

上海海虹实业（集团）有限公司

审计报告

大华审字[2021]002970号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海海虹实业（集团）有限公司
审计报告及财务报表

（2020年1月1日至2020年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1
	利润表	2
	现金流量表	3
	所有者权益变动表	4-5
	财务报表附注	1-47

审计报告

大华审字[2021]002970号

上海海虹实业（集团）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海海虹实业（集团）有限公司（以下简称海虹（集团）公司）财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表，2020年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海虹（集团）公司2020年12月31日的财务状况以及2020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，我们独立于海虹（集团）公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

海虹（集团）公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，海虹（集团）公司管理层负责评估海虹（集团）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海虹（集团）公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海虹（集团）公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

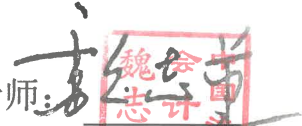
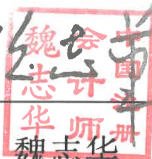
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文)

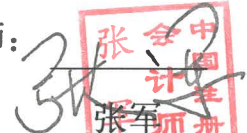
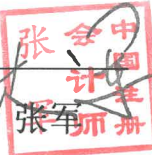
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



魏志华

中国注册会计师:



张军

二〇二一年三月三十日

资产负债表

编制单位：上海海虹实业（集团）有限公司

2020年12月31日

企财01表
金额单位：元

项 目	附注七	期末余额	期初余额	项 目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—	流动负债：		—	—
货币资金	注释1	16,840,600.55	19,703,375.96	短期借款	注释13	30,000,000.00	30,000,000.00
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	注释2	13,454,259.25	1,253,653.07	应付账款	注释14	2,798,419.35	2,754,179.14
预付款项	注释3	3,886,986.42	23,634,487.30	预收款项	注释15	851,497.39	1,394,233.42
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释4	29,774,922.47	26,466,358.54	△代理承销证券款			
其中：应收股利		11,760,000.00		应付职工薪酬	注释16		6,305,276.89
△买入返售金融资产				其中：应付工资			6,305,276.89
存货	注释5	6,345,353.04	4,095,555.61	应付福利费			
其中：原材料		40,851.41	69,756.29	#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)		6,304,701.63	4,025,799.32	应交税费	注释17	519,234.51	1,125,270.54
持有待售资产				其中：应交税金		519,234.51	1,114,963.81
一年内到期的非流动资产				其他应付款	注释18	41,102,762.45	62,540,032.27
其他流动资产	注释6	584,018.89		其中：应付股利			21,836,000.00
流动资产合计		70,886,140.62	75,153,430.48	△应付手续费及佣金			
非流动资产：		—	—	△应付分保账款			
△发放贷款和垫款				持有待售负债			
可供出售金融资产	注释7	12,709,687.20	12,709,687.20	一年内到期的非流动负债			
持有至到期投资				其他流动负债			
长期应收款				流动负债合计		75,271,913.70	104,118,992.26
长期股权投资	注释8	258,067,996.24	263,051,572.07	非流动负债：		—	—
投资性房地产				△保险合同准备金			
固定资产	注释9	30,701,116.60	34,080,456.58	长期借款	注释19	12,600,000.00	18,760,000.00
其中：固定资产原价		75,406,593.38	79,806,712.80	应付债券			
累计折旧		45,252,645.88	45,726,256.22	其中：优先股			
固定资产减值准备				永续债			
在建工程	注释10	123,917,136.56	376,000.00	长期应付款	注释20	135,000,000.00	
生产性生物资产				长期应付职工薪酬			
油气资产				预计负债	注释21	750,000.00	
无形资产	注释11	29,559,748.87	29,616,516.62	递延收益			
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用	注释12	646,829.89	736,908.81	其中：特准储备基金			
递延所得税资产				非流动负债合计		148,350,000.00	18,760,000.00
其他非流动资产				负债合计		223,621,913.70	122,878,992.26
其中：特准储备物资				所有者权益（或股东权益）：		—	—
非流动资产合计		455,602,515.36	340,571,141.28	实收资本（股本）	注释22	160,000,000.00	108,797,197.50
				国家资本			
				国有法人资本		160,000,000.00	108,797,197.50
				集体资本			
				民营资本			
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额		160,000,000.00	108,797,197.50
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	注释23	61,723,560.97	61,723,560.97
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	注释24		
				盈余公积	注释25	7,735,509.33	7,691,022.58
				其中：法定公积金		7,735,509.33	7,691,022.58
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释26	73,407,671.98	114,633,798.45
				所有者权益（或股东权益）合计		302,866,742.28	292,845,579.50
资产总计		526,488,655.98	415,724,571.76	负债和所有者权益（或股东权益）总计		526,488,655.98	415,724,571.76

注：表中加△箱体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海海虹实业（集团）有限公司

2020年度

企财02表

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		59,369,652.96	73,918,128.23	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		976,091.23	1,491,245.43
其中：营业收入	注释27	59,369,652.96	73,918,128.23	加：营业外收入	注释35	408,822.70	1,787,477.92
△利息收入				其中：政府补助			
△已赚保费				减：营业外支出	注释36	940,046.47	159,297.06
△手续费及佣金收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		444,867.46	3,119,426.29
二、营业总成本		71,543,704.04	87,296,953.14	减：所得税费用			
其中：营业成本	注释27	46,180,339.96	53,947,344.38	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		444,867.46	3,119,426.29
△利息支出				持续经营净利润		444,867.46	3,119,426.29
△手续费及佣金支出				终止经营净利润			
△退保金				六、其他综合收益的税后净额			
△赔付支出净额				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
△提取保险责任准备金净额				1.重新计量设定受益计划变动额			
△保单红利支出				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
△分保费用				3.其他			
税金及附加		426,472.74	640,689.79	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
销售费用	注释28	36,502.42	362,323.70	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
管理费用	注释29	23,032,957.33	29,737,852.26	2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
研发费用				3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
财务费用	注释30	1,867,431.59	2,608,743.01	4.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其中：利息费用		1,806,828.99	2,537,981.18	5.外币财务报表折算差额			
利息收入		83,502.52	54,885.13	6.其他			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				七、综合收益总额		444,867.46	3,119,426.29
其他				八、每股收益：			
加：其他收益	注释31	2,030,078.31	59,558.00	基本每股收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释32	13,703,437.04	14,858,061.36	稀释每股收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,656,424.17	11,052,000.00				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释33	-2,999,644.72	370,000.00				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释34	416,271.68	-417,549.02				

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海海虹实业（集团）有限公司
2020年度
企财03表
金额单位：元

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,753,102.36	86,152,205.52	收回投资收到的现金		10,927,012.87	13,606,061.36
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		942,900.00	198,363.00
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		11,869,912.87	13,804,424.36
△保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,805,448.28	7,476,561.66
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资支付的现金		4,000,000.00	
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额			
△拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		11,805,448.28	7,476,561.66
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		64,464.59	6,327,842.70
收到其他与经营活动有关的现金		116,294,683.78	67,721,457.04	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		186,047,786.14	153,873,662.56	吸收投资收到的现金		51,202,802.50	
购买商品、接受劳务支付的现金		29,730,210.39	41,477,232.20	取得借款所收到的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	30,210,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金		1,227,953.50	2,263,520.40	偿还债务所支付的现金		91,202,802.50	30,210,000.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		46,160,000.00	27,370,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		66,423,320.35	9,163,173.34
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		112,583,320.35	36,533,173.34
支付给职工及为职工支付的现金		32,780,509.17	41,005,177.35	筹资活动产生的现金流量净额		-21,380,517.85	-6,323,173.34
支付的各项税费		1,227,953.50	2,263,520.40	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付其他与经营活动有关的现金		103,855,835.23	73,537,012.61	五、现金及现金等价物净增加额		-2,862,775.41	-4,404,610.64
经营活动现金流出小计		167,594,508.29	158,282,942.56	加：期初现金及现金等价物余额		19,703,375.96	24,107,986.60
经营活动产生的现金流量净额		18,453,277.85	-4,409,280.00	六、期末现金及现金等价物余额		16,840,600.55	19,703,375.96

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：上海海虹实业（集团）有限公司

2020年度

项 目	本 期 金 额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	108,797,197.50	-	61,723,560.97	-	-	7,691,022.58	-	114,633,798.45	-	292,845,579.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	108,797,197.50	-	61,723,560.97	-	-	7,691,022.58	-	114,633,798.45	-	292,845,579.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,202,802.50	-	-	-	-	44,486.75	-	-41,226,126.47	-	10,021,162.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	51,202,802.50	-	-	-	-	-	-	444,867.46	-	444,867.46
1.所有者投入的普通股	51,202,802.50	-	-	-	-	-	-	-	-	51,202,802.50
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	642,005.00	-	-	-	642,005.00
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-642,005.00	-	-	-	-642,005.00
（四）利润分配	-	-	-	-	-	44,486.75	-	-41,670,993.93	-	-41,626,507.18
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	44,486.75	-	-44,486.75	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	44,486.75	-	-44,486.75	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-41,626,507.18	-	-41,626,507.18
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	160,000,000.00	-	61,723,560.97	-	-	7,736,509.33	-	73,407,671.98	-	302,866,742.28

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海海虹实业（集团）有限公司

2020年度

企财04表

金额单位：元

项 目	上期金额									
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	108,797,197.50		61,723,560.97				7,379,079.95		137,619,314.79	315,519,153.21
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	108,797,197.50		61,723,560.97				7,379,079.95		137,619,314.79	315,519,153.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							311,942.63		-22,985,516.34	-22,673,573.71
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备						625,561.00				625,561.00
2.使用专项储备						-625,561.00				-625,561.00
（四）利润分配							311,942.63		-26,104,942.63	-25,793,000.00
1.提取盈余公积							311,942.63		-311,942.63	
其中：法定公积金							311,942.63		-311,942.63	
任意公积金										
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
四、本年年末余额	108,797,197.50		61,723,560.97				7,691,022.58		114,633,798.45	292,845,579.50

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海海虹实业（集团）有限公司

2020 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

上海海虹实业（集团）有限公司（以下简称本公司）创建于 1987 年，现隶属于中国机械工业集团有限公司，为国有独资有限责任公司。于上海市虹口区市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码为 913100001331315060。总部地址为上海市虹口区广灵四路 351 号，注册资本为 16,000.00 万元，由中国海洋航空集团有限公司全额出资。法定代表人：李志芳。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司主要产品和服务为：投资与资产管理，自有房屋租赁，经营出租汽车业务，汽车租赁，销售汽车零配件、日用百货、食用农产品（除生猪牛羊肉产品），烟草制品零售（取得许可证后方可从事经营），停车场（库）经营，物业管理；零售：酒类、预包装食品（含熟食卤味、冷冻冷藏）（限分支）；二类机动车维修（小型车辆维修）、二类机动车维修（大、中型客车维修）、二类机动车维修（大、中型货车维修）（限分支）；新型房屋（模块化房屋，装配式房屋，预制房屋，可移动房屋，新能源集成房屋，一体化营地，多功能方舱）销售及售后服务；金属结构制造（限分支），润滑油零售。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为中国海洋航空集团有限公司，集团最终实际控制人为中国机械工业集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2021 年 3 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应

收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（5）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技

术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 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。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果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，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果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，则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

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发行企业的利润分

配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额重大的具体标准为:工程项目产生的应收款项,采取个别认定法对坏账准备进行个别认定;如认定为未减值的,则不需计提。期末余额 100.00 万元以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。期末余额 100.00 万元以上的其他应收款项为单项金额重大的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0%-5%	0%-5%
1-2年	3%-10%	3%-15%
2-3年	8%-50%	8%-50%
3-4年	20%-80%	20%-80%
4-5年	50%-100%	50%-100%
5年以上	100%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（九）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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）期末对存货进行全低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-50	0-10	1.80-12.50
机器设备	4-30	0-10	3.00-25.00
运输设备	5-15	0-10	6.00-20.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-20	0-10	4.50-33.33
办公设备	3-20	0-10	4.50-33.33
其他设备	3-20	0-10	4.50-33.33

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

(十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（十八）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本

乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十九）建造合同

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）合同总收入能够可靠地计量；
- （2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- （4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2. 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

（2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（二十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响可抵扣亏损所形成的暂时性差异。

（二十二）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本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。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或应税劳务的增值额	13%、9%、6%、5%或 3%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

七、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,722.86	6,710.99
银行存款	16,838,877.69	19,696,664.97
其他货币资金		
合计	16,840,600.55	19,703,375.96
其中：存放在境外的款项总额		

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

注释2. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	15,275,759.13	92.84	2,982,727.74	19.53				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	840,625.36	5.11			1,253,653.07	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	337,312.50	2.05	16,710.00	4.95				
合计	16,453,696.99	—	2,999,437.74	—	1,253,653.07	—		—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
漳州市人和旅游活动房制造有限公司	15,275,759.13	2,982,727.74	1 年以内	19.53	金额重大
合计	15,275,759.13	2,982,727.74	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	840,625.36	100.00		1,253,653.07	100.00	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	840,625.36	—		1,253,653.07	—	

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
中国建设银行股份有限公司保定分行	77,881.00		1-2 年		预计可收回
中化（泉州）石油销售有限公司	3,000.00		1-2 年		预计可收回
中交天津航道局有限公司	39,331.50		1-2 年		预计可收回
中交疏浚技术装备国家工程研究中心有限公司	167,100.00	16,710.00	1-2 年	10.00	尾款到期暂未收回
苏州工业园区天龙制药有限公司	50,000.00		1 年以内		关联方不计提
合计	337,312.50	16,710.00	—	—	—

4. 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	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
漳州市人和旅游活动房制造有限公司	15,275,759.13	92.84	2,982,727.74
上海市公安局虹口分局	327,558.00	1.99	
中交疏浚技术装备国家工程研究中心有限公司	167,100.00	1.02	16,710.00
海虹出租一车队	84,828.99	0.52	
中国建设银行股份有限公司保定分行	77,881.00	0.47	
合计	15,933,127.12	96.84	2,999,437.74

注释3. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	3,690,656.52	94.95		13,649,125.72	57.75	
1-2年 (含2年)	196,329.90	5.05		9,985,361.58	42.25	
2-3年 (含3年)						
3年以上						
合计	3,886,986.42	100.00		23,634,487.30	100.00	

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海海博汽车销售有限公司	1,800,000.00	46.31	
中国人民财产保险股份有限公司上海市分公司	741,397.59	19.07	
渤海财产保险股份有限公司上海市分公司	674,832.94	17.36	
上海烟草集团虹口烟草糖酒有限公司	214,795.34	5.53	
漳州市人和旅游活动房制造有限公司	112,858.40	2.90	
合计	3,543,884.27	91.17	

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	11,760,000.00	
其他应收款项	18,014,922.47	26,466,358.54
合计	29,774,922.47	26,466,358.54

(一) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	11,760,000.00			
宁波北仑船务有限公司	11,760,000.00		计提股利未收回	否
合计	11,760,000.00			

（二）其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	14,643,715.44	79.43						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	862,236.13	4.68			26,466,358.54	98.44		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	2,929,303.40	15.89	420,332.50	14.35	420,332.50	1.56	420,332.50	100.00
合计	18,435,254.97	—	420,332.50	—	26,886,691.04	—	420,332.50	—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海海虹友佳出租汽车服务有限公司	11,375,448.77		1年以内、1-2年		关联方不计提
上海海虹实业（集团）巢湖今辰药业有限公司	1,966,857.67		1-2年		关联方不计提
上海人和海虹建筑科技有限公司	1,301,409.00		1-2年		关联方不计提
合计	14,643,715.44		—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	862,236.13	100.00		4,627,859.25	100.00	
1-2年（含2年）						
2-3年（含3年）						
3年以上						
合计	862,236.13	—		4,627,859.25	—	

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海隆海科技有限公司	420,332.50	420,332.50	5年以上	100.00	无法收回
上海欣成计算机科技有限公司	1,500.00		1-2年		押金不计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海爱信诺航天信息有限公司	1,000.00		1-2 年		押金不计提
中设集团上海国际货代储运有限公司	4,000.00		1 年以内		押金不计提
中国电信上海分公司	200.00		1-2 年		押金不计提
苏州友权移动板房有限公司	7,000.00		1 年以内		押金不计提
上海大不同新江湾茶城市场经营管理有限公司	5,250.00		1 年以内		押金不计提
备用金	2,350,020.90		1 年以内、1-2 年		备用金不计提
其他	140,000.00		1 年以内、1-2 年		预计可以收回
合计	2,929,303.40	420,332.50	—	—	—

4. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海海虹船务有限公司	代垫运杂费	206.98	单位注销		是
合计	—	206.98	—		—

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
上海海虹友佳出租汽车服务有限公司	关联方往来	11,375,448.77	1 年以内、1-2 年	61.70	
上海海虹实业（集团）巢湖今辰药业有限公司	关联方往来	1,966,857.67	1-2 年	10.67	
上海人和海虹建筑科技有限公司	关联方往来	1,301,409.00	1-2 年	7.06	
保险理赔款	保险理赔	479,534.34	1 年以内	2.6	
周子望	备用金	468,992.90	1 年以内	2.54	
合计	—	15,592,242.68		84.57	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,651.41		40,651.41	69,756.29		69,756.29
库存商品（产成品）	6,304,701.63		6,304,701.63	4,025,799.32		4,025,799.32
合计	6,345,353.04		6,345,353.04	4,095,555.61		4,095,555.61

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	584,018.89	
合计	584,018.89	

注释7. 可供出售金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	14,709,687.20	2,000,000.00	12,709,687.20	14,709,687.20	2,000,000.00	12,709,687.20
其中：按成本计量的	14,709,687.20	2,000,000.00	12,709,687.20	14,709,687.20	2,000,000.00	12,709,687.20
其他						
合计	14,709,687.20	2,000,000.00	12,709,687.20	14,709,687.20	2,000,000.00	12,709,687.20

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子企业投资	89,156,439.19			89,156,439.19
对合营企业投资				
对联营企业投资	173,895,132.88	12,656,424.17	17,640,000.00	168,911,557.05
小计	263,051,572.07	12,656,424.17	17,640,000.00	258,067,996.24
减：长期股权投资减值准备				
合计	263,051,572.07	12,656,424.17	17,640,000.00	258,067,996.24

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	在被投资单位持股比例(%)	期初余额	本期增减变动			
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	43,200,000.00		173,895,132.88	4,000,000.00		8,656,424.17	
一、合营企业							
二、联营企业	43,200,000.00		173,895,132.88	4,000,000.00		8,656,424.17	
宁波北仑船务有限公司	39,200,000.00	39.20	173,895,132.88			8,656,424.17	
上海人和海虹建筑科技有限公司	4,000,000.00	40.00		4,000,000.00			

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合计		17,640,000.000		168,911,557.05	
一、合营企业					
二、联营企业		17,640,000.000		168,911,557.05	
宁波北仑船务有限公司		17,640,000.000		164,911,557.05	
上海人和海虹建筑科技有限公司				4,000,000.00	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额	
	宁波北仑船务有限公司	
流动资产		288,241,676.21
非流动资产		438,821,441.24
资产合计		727,063,117.45
流动负债		251,930,369.87
非流动负债		54,440,000.00
负债合计		306,370,369.87
净资产		420,692,747.58
按持股比例计算的净资产份额		164,911,557.05
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		164,911,557.05
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		407,281,355.05
净利润		22,082,714.72
其他综合收益		
综合收益总额		22,082,714.72
企业本期收到的来自联营企业的股利		5,880,000.00

续：

项目	期初金额	
	宁波北仑船务有限公司	
流动资产		285,783,707.50
非流动资产		474,214,141.86
资产合计		759,997,849.36
流动负债		213,804,815.29
非流动负债		103,270,000.00
负债合计		317,074,815.29

净资产	442,923,034.07
按持股比例计算的净资产份额	173,625,829.36
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	173,895,132.88
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	426,574,029.39
净利润	27,755,577.99
其他综合收益	
综合收益总额	27,755,577.99
企业本期收到的来自联营企业的股利	9,800,000.00

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

项目	期末金额/本期金额	期初金额/上期金额
合营企业：	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	4,000,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,153,947.50	34,080,456.58
固定资产清理	547,169.10	
合计	30,701,116.60	34,080,456.58

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	79,806,712.80	5,646,131.05	10,046,250.47	75,406,593.38
其中：土地资产				
房屋及建筑物	28,769,133.39	437,835.77	1,647,998.09	27,558,971.07
机器设备	729,375.25			729,375.25

上海海虹实业（集团）有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	49,240,328.10	5,041,287.92	8,376,725.38	45,904,890.64
电子设备	332,020.15	66,631.10	4,500.00	394,151.25
办公设备	735,855.91	100,376.26	17,027.00	819,205.17
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计	45,726,256.22	8,502,976.24	8,976,586.58	45,252,645.88
其中：土地资产				
房屋及建筑物	18,011,570.89	917,695.54	1,100,828.99	17,828,437.44
机器设备	482,728.55	68,259.25		550,987.80
运输工具	26,420,739.09	7,422,932.83	7,854,277.06	25,989,394.86
电子设备	238,371.52	38,948.20	4,500.00	272,819.72
办公设备	572,846.17	55,140.42	16,980.53	611,006.06
酒店业家具				
其他				
三、账面净值合计	34,080,456.58	—	—	30,153,947.50
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	10,757,562.50	—	—	9,730,533.63
机器设备	246,646.70	—	—	178,387.45
运输工具	22,819,589.01	—	—	19,915,495.78
电子设备	93,648.63	—	—	121,331.53
办公设备	163,009.74	—	—	208,199.11
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	34,080,456.58	—	—	30,153,947.50
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	10,757,562.50	—	—	9,730,533.63
机器设备	246,646.70	—	—	178,387.45
运输工具	22,819,589.01	—	—	19,915,495.78

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	93,648.63	—	—	121,331.53
办公设备	163,009.74	—	—	208,199.11
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	

2. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
土地资产			
房屋及建筑物	547,169.10		卖出
合计	547,169.10		

注释10.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城市客运事业部场地改造				376,000.00		376,000.00
食堂改建	438,071.56		438,071.56			
环创中心	123,479,065.00		123,479,065.00			
合计	123,917,136.56		123,917,136.56	376,000.00		376,000.00

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
环创中心	12,348.00		123,479,065.00			123,479,065.00
合计	12,348.00		123,479,065.00			123,479,065.00

续：

项目名称	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
环创中心	99.99	99.99				黄浦大楼征 收补偿
合计	—	—			—	—

注释11.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	36,699,344.07	814,916.28		37,514,260.35
其中：软件	186,771.84	347,116.28		533,888.12
土地使用权	3,037,090.06			3,037,090.06
专利权	83,760.68			83,760.68

上海海虹实业（集团）有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非专利技术				
商标权	535,880.58			535,880.58
著作权				
特许权	27,852,179.00			27,852,179.00
号牌使用权	5,003,661.91	467,800.00		5,471,461.91
二、累计摊销额合计	7,082,827.45	871,684.03		7,954,511.48
其中：软件	68,538.17	51,805.68		120,343.85
土地使用权	1,766,671.20	105,327.60		1,871,998.80
专利权	83,760.68			83,760.68
非专利技术				
商标权	69,456.58	53,398.08		122,854.66
著作权				
特许权	4,576,077.53	557,043.60		5,133,121.13
号牌使用权	518,323.29	104,109.07		622,432.36
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
号牌使用权				
四、账面价值合计	29,616,516.62	—	—	29,559,748.87
其中：软件	118,233.67	—	—	413,544.27
土地使用权	1,270,418.86	—	—	1,165,091.26
专利权		—	—	
非专利技术		—	—	
商标权	466,424.00	—	—	413,025.92
著作权		—	—	
特许权	23,276,101.47	—	—	22,719,057.87
号牌使用权	4,485,338.62	—	—	4,849,029.55

注释12.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
门市部店招制作安装费	5,750.15		4,599.96		1,150.19	

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
房屋场地改造费	694,758.66		92,958.96		601,799.70	
房租	36,400.00	52,800.00	54,950.00		34,250.00	
租房费用-修理车间		19,260.00	9,630.00		9,630.00	
合计	736,908.81	72,060.00	162,138.92		646,829.89	

注释13.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	20,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

注释14.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,796,045.85	1,204,982.35
1-2年（含2年）		1,549,196.79
2-3年（含3年）	2,373.50	
3年以上		
合计	2,798,419.35	2,754,179.14

注释15.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	851,497.39	801,047.94
1年以上		593,185.48
合计	851,497.39	1,394,233.42

注释16.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,305,276.89	23,749,255.95	30,054,532.84	
二、离职后福利-设定提存计划		1,403,380.00	1,403,380.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	6,305,276.89	25,152,635.95	31,457,912.84	

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,305,276.89	15,036,914.93	21,342,191.82	
二、职工福利费		2,566,738.56	2,566,738.56	
三、社会保险费		3,197,802.10	3,197,802.10	
其中：医疗保险费		2,862,186.93	2,862,186.93	
工伤保险费		55,246.00	55,246.00	
生育保险费		280,369.17	280,369.17	
其他				
四、住房公积金		2,035,346.00	2,035,346.00	
五、工会经费和职工教育经费		87,891.56	87,891.56	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		824,562.80	824,562.80	
合 计	6,305,276.89	23,749,255.95	30,054,532.84	

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,130,955.70	1,130,955.70	
二、失业保险费		35,342.60	35,342.60	
三、企业年金缴费		237,081.70	237,081.70	
合 计		1,403,380.00	1,403,380.00	

注释17.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,056,639.10	3,957,629.50	4,561,642.35	452,626.25
消费税				
资源税				
企业所得税	869.37			869.37
城市维护建设税	10,105.71	37,016.84	47,122.55	
房产税		210,537.51	195,158.28	15,379.23
土地使用税		23,442.30	23,442.30	
个人所得税	47,349.63	1,182,605.63	1,179,595.60	50,359.66
教育费附加	10,306.73	26,440.58	36,747.31	
其他税费		178,164.80	178,164.80	
合 计	1,125,270.54	5,615,837.16	6,221,873.19	519,234.51

注释18.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		21,836,000.00
其他应付款项	41,102,762.45	40,704,032.27
合计	41,102,762.45	62,540,032.27

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		21,836,000.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计		21,836,000.00

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
本集团内部往来款	28,760,000.00	26,803,090.41
本集团外的单位往来款	2,258,717.75	3,577,874.74
押金保证金	3,457,497.83	4,247,931.39
职工工资与奖金		264,480.46
代收代付款	54,337.56	213,090.41
各项基金	3,238,464.22	2,933,208.42
工会经费及职工教育经费	156,443.35	201,926.85
党组织工作经费	840,319.75	270,210.75
预留今辰药业职工补偿金	1,966,857.67	1,966,857.67
其他	370,124.32	225,361.17
合计	41,102,762.45	40,704,032.27

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
房屋维修基金	3,238,464.22	计提维修基金
预留今辰药业职工补偿金	1,966,857.67	按规定计提
虹德养老院	150,000.00	按规定计提
合计	5,355,321.89	

注释19.长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款			
抵押借款	12,600,000.00	18,760,000.00	4.90
保证借款			
信用借款			
未到期应付利息			
合计	12,600,000.00	18,760,000.00	

注释20.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项				
专项应付款		135,500,000.00	500,000.00	135,000,000.00
合计		135,500,000.00	500,000.00	135,000,000.00

1.专项应付款期末余额最大的前5项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
环创中心		135,500,000.00	500,000.00	135,000,000.00
合计		135,500,000.00	500,000.00	135,000,000.00

注释21.预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用		
对外提供担保		
未决诉讼	750,000.00	
产品质量保证		
重组义务		
待执行的亏损合同		
合计	750,000.00	

详见附注八或有事项。

注释22.实收资本

投资者名称	期初余额		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 (%)
中国海洋航空集团有限公司	108,797,197.50	100.00	51,202,802.50		160,000,000.00	100.00
合计	108,797,197.50	-	51,202,802.50		160,000,000.00	-

实收资本增减变动说明：

本期实收资本增加为中国海洋航空集团有限公司增资款。

注释23.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	1,812,305.46			1,812,305.46
二、其他资本公积	59,911,255.51			59,911,255.51
合计	61,723,560.97			61,723,560.97
其中：国有独享资本公积				

注释24.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		642,005.00	642,005.00		
维简费					
其他					
合计		642,005.00	642,005.00		—

注释25.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	7,691,022.58	44,486.75		7,735,509.33
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	7,691,022.58	44,486.75		7,735,509.33

盈余公积增减变动说明：

按本年净利润 10%提取法定盈余公积。

注释26.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	114,633,798.45	137,619,314.79
本期增加额	444,867.46	3,119,426.29
其中：本期净利润转入	444,867.46	3,119,426.29
其他调整因素		
本期减少额	41,670,993.93	26,104,942.63

项目	本期发生额	上期发生额
其中：本期提取盈余公积数	44,486.75	311,942.63
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	41,626,507.18	25,793,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	73,407,671.98	114,633,798.45

注释27.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	57,344,291.13	44,979,962.33	71,121,559.07	52,822,763.26
出租车客运	23,752,234.00	19,474,198.55	37,220,218.30	26,403,471.21
物业管理	2,993,721.88		3,998,574.71	914,501.01
其他房地产业	218,318.58	218,318.58	914,501.01	
酒、饮料及茶叶零售	21,847,984.64	18,216,562.73	20,357,613.81	17,600,269.12
汽车修理与维护	8,532,032.03	7,070,882.47	8,630,651.24	7,904,521.92
2. 其他业务小计	2,025,361.83	1,200,377.63	2,796,569.16	1,124,581.12
其他未列明服务业	1,022,086.28		1,048,045.24	
出租车客运	837,428.45	1,147,597.75	1,158,950.98	853,164.91
物业管理	76,922.04	52,779.88	234,446.27	271,416.21
汽车修理与维护	88,925.06		355,126.67	
合计	59,369,652.96	46,180,339.96	73,918,128.23	53,947,344.38

注释28.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		70,000.00
业务经费	310.00	40,061.80
修理费		4,600.00
通讯费	2,882.10	3,886.10
车辆使用费	85.00	1,300.00
差旅费	2,050.00	49,601.01
办公费	7,331.15	17,068.31
水电费	13,542.28	15,763.98
交通费		1,338.00
其他	10,301.89	158,704.50

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	36,502.42	362,323.70

注释29.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,952,146.45	21,161,353.05
差旅费	56,618.80	173,541.64
办公费	345,832.05	479,830.85
专项工作费	800.00	
会议费	179,836.83	177,503.49
保险费	7,864.78	29,975.85
修理费	398,200.66	84,586.45
折旧摊销费	2,048,071.86	3,538,751.61
能源费	60,199.39	44,035.52
业务招待费	390,016.03	469,550.84
广告宣传费	62,733.64	26,978.00
通讯网络费	121,744.69	123,047.60
车辆使用费	153,645.81	345,788.31
市内交通费	37,627.86	178,734.22
租赁费	217,376.36	214,658.00
咨询费	222,641.51	197,138.67
聘请中介机构费	145,184.01	52,830.19
劳动保护费	95,823.89	38,401.77
服务费	2,320,072.05	2,129,167.94
开办费		42,886.17
专项工作经费	110,527.96	168,572.09
团体协会费	2,000.00	3,000.00
行政事业性收费	52,472.70	
监事会费	51,520.00	57,520.00
合计	23,032,957.33	29,737,852.26

注释30.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,806,828.99	2,537,981.18
减：利息收入	83,502.52	54,885.13
汇兑净损失		
银行手续费	144,105.12	125,646.96

类 别	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	1,867,431.59	2,608,743.01

注释31.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	222,806.00	59,558.00
2019 年“三代”手续费	44,179.33	
失业基金专户培训补贴	15,000.00	
企业稳就业补贴（困难企业疫情期间补助）	414,400.00	
税金减免	1,092,547.50	
和谐企业奖励款	20,000.00	
市残疾人就业服务中心超比例奖励	11,582.70	
财政扶持金	170,000.00	
市残疾人就业服务中心补贴款	35,750.68	
残疾人保障金返还	3,812.10	
合计	2,030,078.31	59,558.00

注释32.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,656,424.17	11,052,000.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		200,000.00
其他	5,047,012.87	3,606,061.36
合计	13,703,437.04	14,858,061.36

注释33.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,999,644.72	370,000.00
合计	-2,999,644.72	370,000.00

注释34.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
持有待售处置利得或损失			
固定资产处置利得或损失	416,271.68	-417,549.02	416,271.68
合 计	416,271.68	-417,549.02	416,271.68

注释35.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
无需支付款项	408,822.70	350,000.00	408,822.70
其他		1,437,477.92	
合计	408,822.70	1,787,477.92	408,822.70

注释36.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	46.47		46.47
对外捐赠支出	190,000.00	158,000.00	190,000.00
未决诉讼	750,000.00		750,000.00
其他		1,297.06	
合计	940,046.47	159,297.06	940,046.47

注释37.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	444,867.46	3,119,426.29
加: 资产减值准备	2,999,644.72	-370,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,502,976.24	9,161,252.01
无形资产摊销	871,684.03	809,732.03
长期待摊费用摊销	162,138.92	1,641,663.97
资产处置损失(收益以“-”填列)	-416,271.68	417,549.02
非流动资产损毁、报废损失(收益以“-”填列)	46.47	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	1,806,828.99	2,537,981.18
投资损失(收益以“-”填列)	-13,703,437.04	-14,858,061.36
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,249,797.43	-198,377.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	25,198,160.27	-3,222,747.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-5,163,563.10	-3,447,697.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,453,277.85	-4,409,280.00
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

项目	本期发生额	上期发生额
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	16,840,600.55	19,703,375.96
减：现金的期初余额	19,703,375.96	24,107,986.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,862,775.41	-4,404,610.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,840,600.55	19,703,375.96
其中：库存现金	1,722.86	6,710.99
可随时用于支付的银行存款	16,838,877.69	19,696,664.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,840,600.55	19,703,375.96

注释38.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值	受限原因
固定资产	21,364,482.34			21,364,482.34	房屋、建筑物用于抵押贷款

八、或有事项

(一) 或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

2017年10月26日19:16分,上海海虹实业（集团）海虹出租汽车分公司驾驶员秦富高驾驶沪EN7519车,行驶在南北高架近共江路出口800米处,因前方一辆红色奔驰小客车发生故障停在左侧第三根车道,红色奔驰小客车驾驶员王若贝行走至车辆后备箱时,我方车辆追尾,造成红色奔驰小客车驾驶员王若贝腿高位截肢,事故由高架支队判定我方负事故的主要责任,伤者王若贝负事故次要责任。后经过司法鉴定伤者构成一个六级伤残及一个十级

伤残。此案先后我公司垫付医药费，车辆修理费共计66万元。该事故车我司在平安保险北京分公司投保了车辆保险第三者责任险50万，及交强险。

2020年11月2日伤者王若贝将本案起诉至上海铁路运输法院，起诉金额为4,451,168.26元。第一次由法院主持调解，因数额差距过大，没有调解可能，之后2020年12月23日在上海铁路运输法院14:00开庭。目前一审已经判决，但原告不服，已经提请第三中级人民法院重审。

一审判决，我司承担70%责任，对方王若贝承担30%责任。不包括两车修理费34万元外，扣除平安保险交强险120500元外，一共核定损失为1697040.41元，我司应承担1187928.29元。扣除平安商业三者险赔付50万，我司还应承担687928.29元（该费用不含伤者今后的后续医药费）。另我司承担诉讼费6668元，即我司一审判决应承担103万左右损失，不包括后续医药费。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

无。

九、资产负债表日后事项

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

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
中国海洋航空集团有限公司	北京	建筑施工	76,847.30	100.00	100.00

2. 合营企业、联营企业有关信息详见附注七、注释八长期股权投资

（二）关联方交易

1. 接受关联方提供劳务

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
中国海洋航空集团有限公司	母子关系	市场价格	2,264,150.96				

2. 向关联方销售货物

单位：人民币元

上海海虹实业（集团）有限公司
2020 年度
财务报表附注

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
上海东海华庆工程有限公司	兄弟单位	市价	107,697.17		154,367.92		
上海海虹实业（集团）巢湖今辰药业有限公司	母子公司	市价	152,910.37		489,526.38		
安徽今辰医药有限公司	母子公司	市价	264,150.94		264,150.94		
上海海虹友佳出租汽车服务有限公司	母子公司	市价	79,646.02				
苏州工业园区天龙制药有限公司	母子公司	市价	498,837.23				

3. 关联方为本单位提供担保

单位名称	关联方关系	本期担保额	上期担保额
中国海洋航空集团有限公司	母子公司	20,000,000.00	20,000,000.00

4. 为关联方提供担保

单位名称	关联方关系	本期担保额	上期担保额
上海海虹实业（集团）巢湖今辰药业有限公司	母子公司	9,004,834.74	50,533,200.00
安徽今辰医药有限公司	母子公司	2,000,000.00	4,000,000.00
上海东海华庆工程有限公司	兄弟单位		20,533,200.00
上海海虹友佳出租汽车服务有限公司	母子公司	5,000,000.00	5,000,000.00

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	国机财务有限责任公司	15,720,041.18		8,651,550.41	
应收账款					
	苏州工业园区天龙制药有限公司	50,000.00			
其他应收款					
	上海海虹友佳出租汽车服务有限公司	11,375,448.77		14,471,641.62	
	上海海虹实业（集团）巢湖今辰药业有限公司	1,966,857.67		7,366,857.67	
	上海人和海虹建筑科技有限公司	1,301,409.00		1,301,409.00	
	上海隆海科技实业公司	420,332.50	420,332.50	420,332.50	420,332.50

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款			
	上海海虹友佳出租汽车服务有限公司		651,855.48
	上海东海华庆工程有限公司	208,933.48	197,106.53
其他应付款			
	安徽今辰医药有限公司	17,060,000.00	17,060,000.00
	上海虹海物业管理有限公司		30,000.00
	苏州工业园区天龙制药有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
	上海虹海物业管理有限公司	2,700,000.00	500,000.00
应付股利			
	中国海洋航空集团有限公司		21,836,000.00

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容 无

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海海虹实业（集团）有限公司

二〇二一年三月三十日



营业执照

(副本) (7-1)



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

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

登记机关



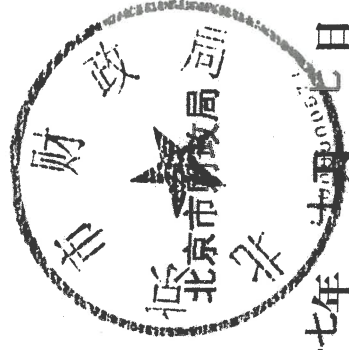
2020年04月08日

证书序号: 0000093

说明

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

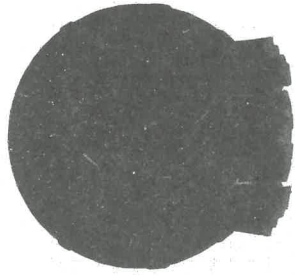
发证机关:



二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

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 to be transferred to

北京
北京注册会计师协会
2012年12月25日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京
北京注册会计师协会
2012年12月25日

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

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业及业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 魏志华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973/12/19
Date of birth
工作单位 中天华正内蒙古会计师事务所
Working unit
身份证号码 150102197312190011
Identity card No.



姓名: 魏志华
证书编号: 110001610088

证书编号: 110001610088

No. of Certificate

批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年06月29日
Date of issuance

2007年4月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012年12月15日



姓名: 张军
证书编号: 110001610172

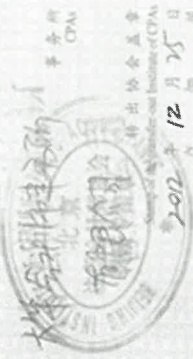
2017-3-31
this renewal.



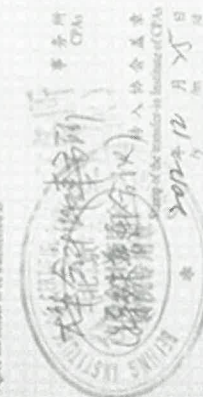
2018年4月16日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名: 张军
Full name: 张军
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1974-01-20
Date of birth: 1974-01-20
工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司
Working unit: 立信大华会计师事务所有限公司
身份证号码: 132430197401200621
Identity card No.: 132430197401200621



合格
this renewal
2015-04-01



合格
this renewal
2016-03-21



2011年3月1日

110001610172

证书编号:
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
二〇一〇年四月九日