青海华鼎实业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

青海华鼎实业股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-110

审计报告

本所函件编号：信会师报字[2022]第 ZC10206 号

青海华鼎实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青海华鼎实业股份有限公司（以下简称青海华鼎）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了青海华鼎 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及	我们就收入确认执行的审计程序包括但不

会计估计”所述的会计政策及“五、（四十一）营业收入和营业成本”。2021 年度营业收入为 67,602.57 万元。由于营业收入是青海华鼎关键业绩指标之一，营业收入的确认对青海华鼎的经营成果影响较大，存在青海华鼎管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险，基于此我们将营业收入确认作为关键审计事项。	限于： 1.了解、评估公司管理层设计的与收入确认相关的内部控制是否适当，并测试其执行情况； 2.检查主要客户的销售或服务合同，识别控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3.对本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同或者订单、出库单、客户签收记录等原始凭证，并对比主要客户本期和上期分产品类型的销售数量、销售单价进行对比分析，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4.结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售金额及本年末应收账款余额，并对未回函的客户实施替代测试程序，以核实收入的真实性、准确性； 5.针对资产负债表日前后确认的收入交易，选取样本，检查对应的发货单、签收记录等支持性文档，以评价收入是否记录在恰当的会计期间。
（二）商誉减值	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”所述的会计政策及“五、（二十）商誉”。 于 2021 年 12 月 31 日，青海华鼎合并资产负债表中的商誉金额为 20,004.69 万元，收购广州市锐丰文化传播有限公司业务产生的商誉。青海华鼎管理层根据财务报表附注三、（二十）的会计政策对上述商誉进行减值测试，以持续使用为基础预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额。由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及青海华鼎管理层运用重大会计估计和判断。我们关注上述商誉的减值风险，因为考虑该等商誉对于财务报表整体的重要性，且商誉的减值测试涉及重大的会计估计与判断。	我们就商誉减值执行的审计程序包括但不限于： 1.复核青海华鼎管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法； 2.与青海华鼎管理层和其聘请的外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测资产组未来收入、现金流量及折现率等的合理性； 3.评价青海华鼎管理层聘请的外部估值专家的专业胜任能力、独立性、专业素养和客观性； 4.引入了估值专家复核，评价青海华鼎管理层聘请的外部估值专家采用的价值类型、估值方法的适当性，以及重要假设、折现率等关键参数的合理性，并复核了相关计算过程和计算结果。

四、 其他信息

青海华鼎管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括青海华鼎 2021 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估青海华鼎的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青海华鼎的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对青海华鼎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青海华鼎不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就青海华鼎中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页无正文）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张小惠
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘国荣

中国•上海

二〇二二年四月二十三日

青海华鼎实业股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	61,964,521.57	131,767,950.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	67,431,042.93	41,535,437.42
应收账款	（三）	247,286,990.09	75,638,850.34
应收款项融资	（四）	5,631,038.90	49,042,432.33
预付款项	（五）	12,093,491.53	9,376,885.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	78,950,188.92	165,230,199.05
买入返售金融资产			
存货	（七）	419,058,119.71	437,886,197.29
合同资产	（八）	7,177,610.86	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	（九）	11,364,337.10	
其他流动资产	（十）	12,660,192.36	19,035,793.25
流动资产合计		923,617,533.97	929,513,745.64
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	（十一）	15,230,045.15	
长期应收款	（十二）	3,482,900.00	
长期股权投资	（十三）	3,371,893.46	
其他权益工具投资	（十四）	20,093,097.61	13,840,283.36
其他非流动金融资产			
投资性房地产	（十五）	4,722,072.06	5,243,236.57
固定资产	（十六）	351,862,285.26	391,657,549.04
在建工程	（十七）	1,080,301.08	650,488.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十八）	11,439,962.21	
无形资产	（十九）	91,807,897.25	78,904,530.17
开发支出			
商誉	（二十）	200,046,938.38	
长期待摊费用	（二十一）	10,839,407.97	12,416,425.96
递延所得税资产	（二十二）	25,260,801.49	23,230,051.52
其他非流动资产	（二十三）	188,911,243.39	203,196,450.36
非流动资产合计		928,148,845.31	729,139,014.98
资产总计		1,851,766,379.28	1,658,652,760.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	202,531,495.33	155,003,938.07
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十五）	231,572,907.09	178,324,839.72
预收款项			
合同负债	（二十六）	49,098,969.71	28,786,395.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十七）	12,333,970.53	6,677,631.22
应交税费	（二十八）	37,462,282.14	14,954,208.58
其他应付款	（二十九）	111,995,737.91	20,997,905.66
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十）	11,374,664.32	
其他流动负债	（三十一）	63,872,772.22	35,049,556.63
流动负债合计		720,242,799.25	439,794,475.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十二）	4,000,000.00	15,016,319.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十三）	8,335,368.19	
长期应付款	（三十四）	75,454.50	310,909.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十五）	27,572,758.96	48,574,735.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,983,581.65	63,901,963.95
负债合计		760,226,380.90	503,696,439.58
所有者权益：			
股本	（三十六）	438,850,000.00	438,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	1,244,425,489.07	1,244,425,489.07
减：库存股			
其他综合收益	（三十八）	6,252,814.25	
专项储备			
盈余公积	（三十九）	41,301,752.15	41,301,752.15
一般风险准备			
未分配利润	（四十）	-682,867,393.00	-573,629,882.69
归属于母公司所有者权益合计		1,047,962,662.47	1,150,947,358.53
少数股东权益		43,577,335.91	4,008,962.51
所有者权益合计		1,091,539,998.38	1,154,956,321.04
负债和所有者权益总计		1,851,766,379.28	1,658,652,760.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
母公司资产负债表
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		14,724,245.04	87,902,747.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（一）	3,100,000.00	7,370,000.00
应收账款	（二）	1,425,000.00	613,490.87
应收款项融资	（三）		3,399,017.84
预付款项			
其他应收款	（四）	364,679,021.00	957,963,845.79
存货		27,930,907.40	25,894,960.17
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		3,487,792.76	4,252,832.75
流动资产合计		415,346,966.20	1,087,396,895.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（五）	606,911,856.05	233,570,125.10
其他权益工具投资		15,454,618.43	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,722,072.06	5,243,236.57
固定资产		78,171,892.40	92,189,097.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		30,462,843.59	31,224,586.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,334,534.59	2,790,390.43
递延所得税资产			
其他非流动资产		130,160,300.00	140,310,000.00
非流动资产合计		867,218,117.12	515,327,436.38
资产总计		1,282,565,083.32	1,602,724,331.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		64,000,000.00	49,999,002.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			1,018,560.57
预收款项			
合同负债		101,587.30	525,428.55
应付职工薪酬			
应交税费		7,937,413.35	9,759,314.12
其他应付款		167,138,450.42	14,084,642.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,704,837.49	49,258.09
流动负债合计		241,882,288.56	75,436,206.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		75,454.50	310,909.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,850,000.00	7,850,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,925,454.50	8,160,909.05
负债合计		249,807,743.06	83,597,115.12
所有者权益：			
股本		438,850,000.00	438,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,251,282,431.74	1,251,282,431.74
减：库存股			
其他综合收益		5,454,618.43	
专项储备			
盈余公积		41,301,752.15	41,301,752.15
未分配利润		-704,131,462.06	-212,306,967.24
所有者权益合计		1,032,757,340.26	1,519,127,216.65
负债和所有者权益总计		1,282,565,083.32	1,602,724,331.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
合并利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	（四十一）	676,025,669.21	636,706,166.24
其中：营业收入	（四十一）	676,025,669.21	636,706,166.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		713,318,112.81	756,453,048.30
其中：营业成本	（四十一）	578,087,455.30	581,660,053.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（四十二）	5,831,490.43	10,720,253.60
销售费用	（四十三）	24,634,140.23	24,157,924.47
管理费用	（四十四）	79,252,108.49	90,153,933.89
研发费用	（四十五）	15,263,612.05	21,416,545.35
财务费用	（四十六）	10,249,306.31	28,344,337.87
其中：利息费用		11,567,213.04	31,165,125.61
利息收入		1,724,491.30	3,641,850.40
加：其他收益	（四十七）	24,615,873.30	20,411,499.04
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十八）	4,512,945.24	151,854,484.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		61,315.50	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十九）	5,357,166.92	22,520,553.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（五十）	-105,373,359.44	-64,093,919.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（五十一）	-2,411,607.81	27,820,204.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-110,591,425.39	38,765,938.86
加：营业外收入	（五十二）	16,067,820.54	17,616,799.91
减：营业外支出	（五十三）	5,165,930.50	2,319,390.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-99,689,535.35	54,063,347.81
减：所得税费用	（五十四）	4,757,481.71	39,934,901.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-104,447,017.06	14,128,446.74
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-104,447,017.06	
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-109,237,510.31	28,955,225.19
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,790,493.25	-14,826,778.45
六、其他综合收益的税后净额		6,252,814.25	-17,539.60
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,252,814.25	-17,539.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,252,814.25	-17,539.60
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		6,252,814.25	-17,539.60
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．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-98,194,202.81	14,110,907.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		-102,984,696.06	28,937,685.59
归属于少数股东的综合收益总额		4,790,493.25	-14,826,778.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（五十五）	-0.25	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）	（五十五）	-0.25	0.07

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
母公司利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	（六）	6,091,901.81	444,129.08
减：营业成本	（六）	6,459,443.27	148,577.64
税金及附加		1,590,192.56	1,728,952.34
销售费用			
管理费用		15,190,452.51	13,593,954.39
研发费用			
财务费用		3,544,008.16	6,505,512.21
其中：利息费用		3,717,596.57	17,292,309.93
利息收入		-190,941.74	-10,796,130.67
加：其他收益		7,605.59	3,352,531.20
投资收益（损失以“-”号填列）	（七）	36,975,702.66	162,572,370.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-415,477,574.89	25,939,653.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-88,461,185.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,529,145.41	1,024.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-486,118,501.77	170,332,711.81
加：营业外收入		2,857,812.86	4,973.89
减：营业外支出		8,563,805.91	2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-491,824,494.82	170,335,685.70
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-491,824,494.82	170,335,685.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		5,454,618.43	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,454,618.43	
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		5,454,618.43	
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．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
六、综合收益总额		-486,369,876.39	170,335,685.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		519,050,726.54	592,340,057.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,006,145.11	
收到其他与经营活动有关的现金	（五十六）	163,420,976.49	32,699,055.82
经营活动现金流入小计		686,477,848.14	625,039,112.93
购买商品、接受劳务支付的现金		398,275,782.56	410,494,558.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		142,575,804.79	162,665,783.72
支付的各项税费		19,268,181.85	64,466,909.94
支付其他与经营活动有关的现金	（五十六）	67,835,019.11	91,052,698.61
经营活动现金流出小计		627,954,788.31	728,679,950.28
经营活动产生的现金流量净额		58,523,059.83	-103,640,837.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		18,200,489.55	
取得投资收益收到的现金		6,293,712.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		368,222.00	120,532,965.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		107,875,226.26	185,165,708.85
收到其他与投资活动有关的现金	（五十六）	43,227,451.00	
投资活动现金流入小计		175,965,101.11	305,698,674.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,700,697.40	16,275,606.17
投资支付的现金		33,430,534.70	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		244,014,510.36	-718,762.38
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		289,145,742.46	15,556,843.79
投资活动产生的现金流量净额		-113,180,641.35	290,141,830.68
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		117,985,000.00	148,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		117,985,000.00	148,750,000.00
偿还债务支付的现金		117,619,120.52	230,981,724.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,918,638.41	26,279,395.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（五十六）	3,629,712.25	
筹资活动现金流出小计		132,167,471.18	257,261,120.11
筹资活动产生的现金流量净额		-14,182,471.18	-108,511,120.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-68,840,052.70	77,989,873.22
加：期初现金及现金等价物余额		128,910,856.41	50,920,983.19
六、期末现金及现金等价物余额		60,070,803.71	128,910,856.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
母公司现金流量表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		850,000.00	
收到的税费返还		3,674,802.58	
收到其他与经营活动有关的现金		44,318,815.52	108,531,107.09
经营活动现金流入小计		48,843,618.10	108,531,107.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,225,996.33	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,460,900.39	1,870,049.11
支付的各项税费		1,614,602.33	2,004,909.01
支付其他与经营活动有关的现金		172,613,137.28	104,912,911.97
经营活动现金流出小计		177,914,636.33	108,787,870.09
经营活动产生的现金流量净额		-129,071,018.23	-256,763.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		152,610,823.49	
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			223,562,631.67
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			
投资活动现金流入小计		152,610,823.49	223,562,631.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			12,692,176.00
投资支付的现金		189,077,000.00	36,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		189,077,000.00	48,892,176.00
投资活动产生的现金流量净额		-36,466,176.51	174,670,455.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		164,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,999,002.28	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,735,071.36	15,375,514.89
支付其他与筹资活动有关的现金		18,907,234.55	
筹资活动现金流出小计		71,641,308.19	95,375,514.89
筹资活动产生的现金流量净额		92,358,691.81	-87,375,514.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-73,178,502.93	87,038,177.78
加：期初现金及现金等价物余额		87,902,747.97	864,570.19
六、期末现金及现金等价物余额		14,724,245.04	87,902,747.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,244,425,489.07				41,301,752.15		-573,629,882.69	1,150,947,358.53	4,008,962.51	1,154,956,321.04
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	438,850,000.00				1,244,425,489.07				41,301,752.15		-573,629,882.69	1,150,947,358.53	4,008,962.51	1,154,956,321.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,252,814.25				-109,237,510.31	-102,984,696.06	39,568,373.40	-63,416,322.66
（一）综合收益总额											-109,237,510.31	-109,237,510.31	4,790,493.25	-104,447,017.06
（二）所有者投入和减少资本													666,092.31	666,092.31
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													666,092.31	666,092.31
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）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							6,252,814.25					6,252,814.25	34,111,787.84	40,364,602.09
四、本期期末余额	438,850,000.00				1,244,425,489.07		6,252,814.25		41,301,752.15		-682,867,393.00	1,047,962,662.47	43,577,335.91	1,091,539,998.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,244,425,489.07		-1,495,364.68		24,268,183.58		-584,038,635.03	1,122,009,672.94	-15,372,586.68	1,106,637,086.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	438,850,000.00				1,244,425,489.07		-1,495,364.68		24,268,183.58		-584,038,635.03	1,122,009,672.94	-15,372,586.68	1,106,637,086.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,495,364.68		17,033,568.57		10,408,752.34	28,937,685.59	19,381,549.19	48,319,234.78
（一）综合收益总额							-17,539.60				28,955,225.19	28,937,685.59	-14,826,778.45	14,110,907.14
（二）所有者投入和减少资本													34,208,327.64	34,208,327.64
1．所有者投入的普通股													38,571,428.57	38,571,428.57
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													-4,363,100.93	-4,363,100.93
（三）利润分配									17,033,568.57		-17,033,568.57			
1．提取盈余公积									17,033,568.57		-17,033,568.57			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转							1,512,904.28				-1,512,904.28			
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．其他综合收益结转留存收益							1,512,904.28				-1,512,904.28			
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	438,850,000.00				1,244,425,489.07				41,301,752.15		-573,629,882.69	1,150,947,358.53	4,008,962.51	1,154,956,321.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74				41,301,752.15	-212,306,967.24	1,519,127,216.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74				41,301,752.15	-212,306,967.24	1,519,127,216.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,454,618.43			-491,824,494.82	-486,369,876.39
（一）综合收益总额										-491,824,494.82	-491,824,494.82
（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）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）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							5,454,618.43				5,454,618.43
四、本期期末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74		5,454,618.43		41,301,752.15	-704,131,462.06	1,032,757,340.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74				24,268,183.58	-365,609,084.37	1,348,791,530.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74				24,268,183.58	-365,609,084.37	1,348,791,530.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									17,033,568.57	153,302,117.13	170,335,685.70
（一）综合收益总额										170,335,685.70	170,335,685.70
（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）利润分配									17,033,568.57	-17,033,568.57	
1．提取盈余公积									17,033,568.57	-17,033,568.57	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）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、本期期末余额	438,850,000.00				1,251,282,431.74				41,301,752.15	-212,306,967.24	1,519,127,216.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 于世光　　主管会计工作负责人：肖善鹏　　会计机构负责人：王芳

青海华鼎实业股份有限公司
二〇二一年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

青海华鼎实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经青海省省人民政府青股审[1998]第006号文批准，由青海重型机床厂作为主发起人，并联合广东万鼎企业集团有限公司、番禺市万鸣实业有限公司、青海第一机床厂、唐山重型机床厂等四家发起人，采取发起方式设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：9163000071040232XF。 2000年11月在上海证券交易所上市。所属行业为机械设备—通用设备类。

截至2021年12月31日止，本公司累计发行股本总数438,850,000股，注册资本为438,850,000.00元，注册地：青海省西宁市城北区经二路北段24号，总部地址：青海省西宁市城中区七一路318号。

本公司主要经营范围为：高科技机械产品开发、制造、数控机床、加工中心、专用机械设备、石油机械、环保设备、食品机械的制造和销售；技术服务及咨询；电热设备、电子产品、家用电器、制冷设备、不锈钢制品的制造与销售；经营国家禁止和指定公司经营以外的进出口商品；经营进出口代理业务；房屋租赁业务。

本公司的母公司为青海重型机床有限责任公司，本公司的实际控制人为于世光和朱砂夫妇。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月23日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的短期借款及一年到期的长期借款期末金额合计 21,003.15 万元。鉴于截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团流动资产高于流动负债 20,337.47 万元，合并资产负债率为 41.05%，本集团预计在未来的 12 个月内将有足够的资金支持以清偿债务，因此本财务报表仍然以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的

股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢

价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、

长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且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；

— 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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。

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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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

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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、委托加工物资、开发成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一

同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣

除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	3%~5%	2.38%-2.43%
通用设备	年限平均法	12 年~20 年	3%~5%	4.85%~8.08%
专用设备	年限平均法	12 年	3%~5%	7.92%~8.08%
运输设备	年限平均法	10 年	3%~5%	9.5%~9.7%
电子设备及其他	年限平均法	5 年~14 年	3%~5%	6.79%~19.4%

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年或 50 年	土地使用权证有效日期
办公软件	5-10 年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
专利权	5-10 年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
著作权	5-10 年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
其他	3-10 年	与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算

确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约

进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司业务收入确认的具体方法：

销售商品业务，以商品发出、获取索取价款的凭证作为收入确认的时点。

对于承接的大型活动专业设计及制作业务、亮化工程项目，本公司管理层根据履约进度在一段时间内确认项目业务收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对业务合同预计总收入和预计成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额，这一修订将反映在本公司的当期财务报表中。对于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。

对不满足某一时段内履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十八) 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的政府补助用于购建或以其他方式形成长期资产的作为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，在收到政府补助时确认为递延收益，并在所建造或购买的资产投入使用后，在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则在收到时计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则在收到时计入递延收

益，于费用确认期间计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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

易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 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。

(三十) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的经营租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，

则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

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资产所有权有关的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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本

公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十四）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率 5.00%-6.00%来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	13,892,323.80
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	11,934,888.32
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	11,934,888.32
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	---

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额	
			合并	母公司
（1）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	第七届董事会第二十八次会议，第七届监事会第十六次会议	使用权资产	11,934,888.32	
		一年到期的非流动负债	2,003,193.22	
		租赁负债	9,931,695.10	

（2）执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号，以下简称“解释第14号”），自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务，根据解释第14号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第14号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的PPP项目合同，对于2020年12月31日前开始实施且至施行日尚未完成的有关PPP项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第14号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号），自2021年5月26日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，

2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（4）执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本公司本期主要会计估计未发生变更。

3、 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产	---	11,934,888.32	---	11,934,888.32	11,934,888.32
一年到期的非流动负债	---	2,003,193.22	---	2,003,193.22	2,003,193.22
租赁负债	---	9,931,695.10	---	9,931,695.10	9,931,695.10

执行该准则对母公司资产负债表无影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、10%、11%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	15%
广州广涡压缩机有限公司	15%
青海聚能热处理有限责任公司	15%
其他会计主体	25%

(二) 税收优惠

青海华鼎齿轮箱有限责任公司根据青海省科学技术厅、青海省财政厅、国家税务总局青海省税务局的青科发高新〔2020〕108 号文件认定为高新技术企业，证书编号为 GR202063000025。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，适用税率为 15%。

广州广涡压缩机有限公司根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务局广东省税务局的粤科函高字〔2020〕177 号文件认定为高新技术企业，证书编号为 GR201944006989。税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，适用税率为 15%。

青海聚能热处理有限责任公司于 2021 年 12 月 17 日取得青海省科学技术厅、青海省财政厅、国家税务总局青海省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202163000064，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，适用税率为 15%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	43,418.27	97,748.81
银行存款	60,027,385.44	128,813,078.27
其他货币资金	1,893,717.86	2,857,123.01
合计	61,964,521.57	131,767,950.09
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行贷款质押	420,122.50	
履约保证金	1,465,000.00	2,553,075.67
其他	8,595.36	304,018.01
合计	1,893,717.86	2,857,093.68

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	61,621,301.98	36,067,672.43
商业承兑汇票	5,981,242.98	5,758,697.53
小计	67,602,544.96	41,826,369.96
减：坏账准备	171,502.03	290,932.54
合计	67,431,042.93	41,535,437.42

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		54,940,360.25
商业承兑汇票		2,760,127.64

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计		57,700,487.89

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	219,499,510.52	58,435,135.76
1至2年	28,853,013.86	6,541,334.70
2至3年	1,447,725.43	8,098,364.98
3至4年	14,262,213.76	6,537,467.75
4至5年	2,626,405.92	3,306,763.76
5年以上	43,535,577.37	53,787,658.81
小计	310,224,446.86	136,706,725.76
减：坏账准备	62,937,456.77	61,067,875.42
合计	247,286,990.09	75,638,850.34

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	31,253,664.35	10.07	11,735,821.12	37.55	19,517,843.23	574,633.00	0.42	574,633.00	100.00	
按组合计提坏账准备	278,970,782.51	89.93	51,201,635.65	18.35	227,769,146.86	136,132,092.76	99.58	60,493,242.42	44.44	75,638,850.34
合计	310,224,446.86	100.00	62,937,456.77		247,286,990.09	136,706,725.76	100.00	61,067,875.42		75,638,850.34

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
肇庆新区管理委员会发展规划局	23,195,216.86	4,059,472.63	17.50	管理层评估
青海盐湖镁业有限公司	2,956,737.42	2,956,737.42	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	2,793,623.99	2,793,623.99	100.00	预计无法收回
青海盐湖机电装备技术有限公司	1,043,188.32	1,043,188.32	100.00	预计无法收回
青海平安高精铝业有限公司	764,198.00	382,099.00	50.00	管理层评估
广州静霸涡旋压缩机有限公司	433,533.00	433,533.00	100.00	预计无法收回
建湖厚锐压力控制设备有限公司	34,544.76	34,544.76	100.00	预计无法收回
东莞市巍科自动化设备有限公司	22,500.00	22,500.00	100.00	预计无法收回
广州黑龙金属制品有限公司	5,800.00	5,800.00	100.00	预计无法收回
广州翔翼模具有限公司	2,522.00	2,522.00	100.00	预计无法收回
广州西力机械有限公司	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
合计	31,253,664.35	11,735,821.12		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	278,970,782.51	51,201,635.65	18.35
合计	278,970,782.51	51,201,635.65	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提（含企业合并增加）	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	61,067,875.42	24,191,862.05	12,040,979.63	10,281,301.07	62,937,456.77
合计	61,067,875.42	24,191,862.05	12,040,979.63	10,281,301.07	62,937,456.77

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,281,301.07

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
烟台广源机床设备有限公司	货款	1,753,180.00	无法收回	内部审核程序	否
西宁海一数控机床有限公司	货款	1,207,150.00	无法收回	内部审核程序	否
南昌市锦东机电有限公司	货款	620,000.00	无法收回	内部审核程序	否
陕西青机数控机械有限公司	货款	543,217.00	无法收回	内部审核程序	否
襄樊市中康汽车配件有限公司	货款	439,527.33	无法收回	内部审核程序	否
合计		4,563,074.33			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
日立电梯集团（注）	65,383,067.77	21.08	467,802.77
肇庆新区管理委员会发展规划局	23,195,216.86	7.48	4,059,472.63
贵州明城科技有限公司	22,361,531.13	7.21	22,359,502.02
广州市番禺信息技术投资发展有限公司	16,915,212.70	5.45	397,507.50
成都市广播电视台	14,850,000.00	4.79	348,975.00
合计	142,705,028.46	46.01	27,633,259.92

注：欠款方日立电梯集团包括：日立电梯电机（广州）有限公司、日立电梯（上海）有限公司、日立电梯（广州）自动扶梯有限公司、日立电梯（成都）有限公司、日立电梯（中国）有限公司广州工厂、日立楼宇技术（广州）有限公司、日立电梯（天津）有限公司。

6、 期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	5,631,038.90	10,229,499.84
应收账款		38,812,932.49
合计	5,631,038.90	49,042,432.33

2、 应收款项融资减值准备

名称	期末余额		
	应收账款融资	坏账准备	计提比例（%）
应收票据	5,631,038.90		
合计	5,631,038.90		

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,754,057.40	
商业承兑汇票		
合计	43,754,057.40	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,214,957.32	92.74	8,667,530.16	92.44
1 至 2 年	534,506.16	4.42	452,418.83	4.82
2 至 3 年	305,059.78	2.52	162,215.55	1.73
3 年以上	38,968.27	0.32	94,721.33	1.01
合计	12,093,491.53	100.00	9,376,885.87	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
唐山台正机电设备有限公司	1,288,320.00	10.65
河南凤凰机床铸造有限公司	812,269.30	6.72
北京发那科机电有限公司	802,034.75	6.63
兰州纳邦机电科技有限公司	686,156.05	5.67
兰州泰玛电机有限公司	602,848.39	4.98
合计	4,191,628.49	34.65

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	78,950,188.92	165,230,199.05
合计	78,950,188.92	165,230,199.05

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	19,023,918.76	145,139,704.20
1至2年	62,927,585.12	1,180,062.30
2至3年	1,760,881.79	30,619,632.58
3至4年	670,794.14	532,092.44
4至5年	466,768.33	377,195.82
5年以上	5,134,288.50	3,795,987.27
小计	89,984,236.64	181,644,674.61
减：坏账准备	11,034,047.72	16,414,475.56
合计	78,950,188.92	165,230,199.05

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备						2,027,398.83	1.10	2,027,398.83	100.00	
按组合计提坏账准备	89,984,236.64	100.00	11,034,047.72	12.26	78,950,188.92	181,644,674.61	98.90	16,414,475.56	9.04	165,230,199.05
合计	89,984,236.64	100.00	11,034,047.72		78,950,188.92	183,672,073.44	100.00	18,441,874.39		165,230,199.05

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄计提	89,984,236.64	11,034,047.72	12.26
合计	89,984,236.64	11,034,047.72	

（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)	
上年年末余额	14,387,076.73		2,027,398.83	16,414,475.56
上年年末余额在本期	14,387,076.73		2,027,398.83	16,414,475.56
--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(含企业合并增加)	9,326,672.21			9,326,672.21
本期转回	12,552,637.20		2,027,398.83	14,580,036.03
本期转销	127,064.02			127,064.02
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,034,047.72			11,034,047.72

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	16,414,475.56	9,326,672.21	14,580,036.03	127,064.02	11,034,047.72
合计	16,414,475.56	9,326,672.21	14,580,036.03	127,064.02	11,034,047.72

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	127,064.02

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他单位往来款	21,516,009.16	4,770,721.79
股权转让款	61,324,380.00	167,857,752.49
备用金等职工往来	3,493,556.21	5,536,979.80
保证金或押金	3,292,124.20	3,479,220.53
其他	358,167.07	
合计	89,984,236.64	181,644,674.61

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青海祥馨同佳建设工程有限公司	股权转让款	59,000,000.00	1-2 年	65.57	4,130,000.00
广州市锐丰音响科技股份有限公司	往来款	9,528,837.21	1 年以内	10.59	476,441.86
青海华鼎科特机床有限公司	往来款	6,948,000.00	1 年以内	7.72	347,400.00
广东星星投资控股有限公司	股权转让款	2,324,380.00	1-2 年	2.58	162,706.60
陕西中意机电装备有限公司	往来款	1,520,000.00	5 年以上	1.69	1,520,000.00
合计		79,321,217.21		88.15	6,636,548.46

（8）期末不存在涉及政府补助的其他应收款项

（9）期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（10）期末不存在转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	91,709,891.70	40,359,782.67	51,350,109.03	150,330,321.29	17,920,192.06	132,410,129.23
委托加工物资	54,903.84	18,036.00	36,867.84	935,953.46	724,154.13	211,799.33
周转材料	103,772.14		103,772.14			
在产品	251,215,952.15	106,148,994.51	145,066,957.64	362,811,009.15	117,872,328.89	244,938,680.26
库存商品	83,425,254.80	34,185,250.02	49,240,004.78	85,855,330.93	35,564,994.54	50,290,336.39
合同履约成本	40,261,849.94	24,241.51	40,237,608.43	10,197,168.67	161,916.59	10,035,252.08
开发成本	133,022,799.85		133,022,799.85			
合计	599,794,424.42	180,736,304.71	419,058,119.71	610,129,783.50	172,243,586.21	437,886,197.29

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,920,192.06	27,710,012.96		5,270,422.35		40,359,782.67
委托加工物资	724,154.13			706,118.13		18,036.00
在产品	117,872,328.89	41,918,127.54		53,641,461.92		106,148,994.51
库存商品	35,564,994.54	8,957,874.84		10,337,619.36		34,185,250.02
合同履约成本	161,916.59	24,241.51		161,916.59		24,241.51
合计	172,243,586.21	78,610,256.85		70,117,538.35		180,736,304.71

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	7,555,379.85	377,768.99	7,177,610.86			
合计	7,555,379.85	377,768.99	7,177,610.86			

2、 报告期内未有账面价值发生重大变动的情形。

3、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	7,555,379.85	100.00	377,768.99	5.00	7,177,610.86					
合计	7,555,379.85	100.00	377,768.99		7,177,610.86					

按组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	7,555,379.85	377,768.99	5.00
合计	7,555,379.85	377,768.99	

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	合并增加	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
未到期的质保金		377,768.99				377,768.99	
合计		377,768.99				377,768.99	

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	11,364,337.10	
合计	11,364,337.10	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣税金	9,694,707.71	17,055,595.23
其他	2,965,484.65	1,980,198.02
合计	12,660,192.36	19,035,793.25

(十一) 其他债权投资

项目	上年年末余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
应收账款				15,230,045.15	15,230,045.15			
合计				15,230,045.15	15,230,045.15			

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	4,034,000.00	551,100.00	3,482,900.00				
合计	4,034,000.00	551,100.00	3,482,900.00				

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
分期收款提供劳务		809,601.95		258,501.95		551,100.00
合计		809,601.95		258,501.95		551,100.00

3、 期末不存在因金融资产转移而终止确认的长期应收款

4、 期末不存在转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(十三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
成都城投露天音乐公园运营有限公司				61,315.51					3,310,577.95	3,371,893.46	
合计				61,315.51					3,310,577.95	3,371,893.46	

(十四) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具	20,093,097.61	13,840,283.36
合计	20,093,097.61	13,840,283.36

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
珠海和谐康腾投资企业（有限合伙）		5,454,618.43			管理层指定	
陕西电子信息集团光电科技有限公司		638,479.18			管理层指定	

(十五) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	7,590,738.36	7,590,738.36
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	7,590,738.36	7,590,738.36
2．累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	2,347,501.79	2,347,501.79
（2）本期增加金额	521,164.51	521,164.51
—计提或摊销	521,164.51	521,164.51
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	2,868,666.30	2,868,666.30
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	4,722,072.06	4,722,072.06

项目	房屋、建筑物	合计
（2）上年年末账面价值	5,243,236.57	5,243,236.57

2、 期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	351,862,285.26	391,657,549.04
固定资产清理		
合计	351,862,285.26	391,657,549.04

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1．账面原值						
（1）上年年末余额	282,737,962.58	312,964,133.33	60,790,243.71	13,649,721.94	34,067,633.81	704,209,695.37
（2）本期增加金额	771,407.23	3,312,807.15	293,193.57	3,959,560.33	9,258,064.02	17,595,032.30
—购置	771,407.23	3,312,807.15	293,193.57	1,997,149.75	201,189.30	6,575,747.00
—企业合并增加				1,962,410.58	9,056,874.72	11,019,285.30
（3）本期减少金额	127,150.00	27,293,755.76	1,362,197.89	2,281,905.41	11,456,965.32	42,521,974.38
—处置或报废	127,150.00	27,293,755.76	1,362,197.89	1,992,432.60	11,232,117.80	42,007,654.05
—企业合并减少				289,472.81	224,847.52	514,320.33
（4）期末余额	283,382,219.81	288,983,184.72	59,721,239.39	15,327,376.86	31,868,732.51	679,282,753.29
2．累计折旧						
（1）上年年末余额	53,473,732.27	167,428,748.33	39,475,225.00	9,689,873.57	30,720,162.53	300,787,741.70
（2）本期增加金额	6,241,393.33	20,902,638.37	1,886,709.43	1,813,615.17	6,093,241.04	36,937,597.34
—计提	6,241,393.33	20,902,638.37	1,886,709.43	1,203,151.96	1,688,346.74	31,922,239.83
—企业合并增加				610,463.21	4,404,894.30	5,015,357.51
（3）本期减少金额	120,792.50	20,223,814.38	920,318.74	1,252,033.93	10,398,429.27	32,915,388.82
—处置或报废	120,792.50	20,223,814.38	920,318.74	1,153,492.56	10,219,395.96	32,637,814.14
—企业合并减少				98,541.37	179,033.31	277,574.68
（4）期末余额	59,594,333.10	168,107,572.32	40,441,615.69	10,251,454.81	26,414,974.30	304,809,950.22
3．减值准备						
（1）上年年末余额		11,613,152.85	148,767.30		2,484.48	11,764,404.63

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
（2）本期增加金额		16,613,402.59				16,613,402.59
—计提		16,613,402.59				16,613,402.59
（3）本期减少金额		5,767,289.41				5,767,289.41
—处置或报废		5,767,289.41				5,767,289.41
（4）期末余额		22,459,266.03	148,767.30		2,484.48	22,610,517.81
4．账面价值						
（1）期末账面价值	223,787,886.71	98,416,346.37	19,130,856.40	5,075,922.05	5,451,273.73	351,862,285.26
（2）上年年末账面价值	229,264,230.31	133,922,232.15	21,166,251.41	3,959,848.37	3,344,986.80	391,657,549.04

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
通用设备	3,273,011.64	236,425.32	2,689,583.05	347,003.27	
专用设备	180,000.00	12,214.80	148,767.30	19,017.90	
合计	3,453,011.64	248,640.12	2,838,350.35	366,021.17	

4、 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	795,917.23	正在办理
房屋及建筑物	23,006,088.19	在租赁的土地上建设

(十七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,080,301.08	650,488.00
工程物资		
合计	1,080,301.08	650,488.00

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用试验台				3,812,867.46	3,162,379.46	650,488.00
零星工程	1,080,301.08		1,080,301.08			
合计	1,080,301.08		1,080,301.08	3,812,867.46	3,162,379.46	650,488.00

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
专用试验台	15,000,000.00	3,812,867.46			3,812,867.46							
零星工程			1,080,301.08			1,080,301.08						
合计		3,812,867.46	1,080,301.08		3,812,867.46	1,080,301.08						

4、 本期未有计提在建工程减值准备情况。

(十八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）年初余额	11,934,888.32	11,934,888.32
（2）本期增加金额	5,916,305.80	5,916,305.80
—新增租赁	2,184,618.65	2,184,618.65
—企业合并增加	3,731,687.15	3,731,687.15
（3）本期减少金额	3,260,514.17	3,260,514.17
—处置	3,260,514.17	3,260,514.17
（4）期末余额	14,590,679.95	14,590,679.95
2．累计折旧		
（1）年初余额		
（2）本期增加金额	3,569,926.71	3,569,926.71
—计提	3,297,638.88	3,297,638.88
—企业合并增加	272,287.83	272,287.83
（3）本期减少金额	419,208.97	419,208.97
—处置	419,208.97	419,208.97
（4）期末余额	3,150,717.74	3,150,717.74
3．减值准备		
（1）年初余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	11,439,962.21	11,439,962.21
（2）年初账面价值	11,934,888.32	11,934,888.32

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	著作权	其他	合计
1．账面原值						
（1）上年年末余额	87,337,604.09	2,689,074.95	6,863,764.04	1,280,700.00	2,394,045.83	100,565,188.91
（2）本期增加金额		71,219.71	177,000.00	11,400.00	26,262,133.10	26,521,752.81
—购置						
—内部研发						
—企业合并增加		71,219.71	177,000.00	11,400.00	26,262,133.10	26,521,752.81
（3）本期减少金额	614,130.00	1,442,383.86	6,769,559.04			8,826,072.90
—处置	614,130.00	1,426,383.86				2,040,513.86
—企业合并减少		16,000.00	6,769,559.04			6,785,559.04
（4）期末余额	86,723,474.09	1,317,910.80	271,205.00	1,292,100.00	28,656,178.93	118,260,868.82
2．累计摊销						
（1）上年年末余额	10,845,493.84	2,128,482.20	5,663,044.69	1,280,700.00	1,742,938.01	21,660,658.74
（2）本期增加金额	2,408,708.40	159,274.29	44,970.64	1,900.00	9,811,350.33	12,426,203.66
—计提	2,408,708.40	116,515.67	30,220.64	950.00	9,811,350.33	12,367,745.04
—企业合并增加		42,758.62	14,750.00	950.00		58,458.62
（3）本期减少金额	614,130.00	1,435,450.50	5,584,310.33			7,633,890.83
—处置	614,130.00	1,426,383.86				2,040,513.86
—企业合并减少		9,066.64	5,584,310.33			5,593,376.97
（4）期末余额	12,640,072.24	852,305.99	123,705.00	1,282,600.00	11,554,288.34	26,452,971.57

项目	土地使用权	软件	专利权	著作权	其他	合计
3．减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						
（4）期末余额						
4．账面价值						
（1）期末账面价值	74,083,401.85	465,604.81	147,500.00	9,500.00	17,101,890.59	91,807,897.25
（2）上年年末账面价值	76,492,110.25	560,592.75	1,200,719.35		651,107.82	78,904,530.17

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
广州市黄埔区云埔工业区云埔四路以北 YP-P1-4 地块	17,661,875.00	未达到办产权条件
广州市黄埔区云埔工业区云埔四路以北 YP-P1-2 地块	9,037,874.96	未达到办产权条件
合计	26,699,749.96	

(二十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
广东中龙交通科技有限公司	15,714,502.81					15,714,502.81
广州市捷创金属机械有限公司	3,662,286.80					3,662,286.80
广东鼎创投资有限公司	445,324.42					445,324.42
广州市锐丰文化传播有限公司		200,046,938.38				200,046,938.38
小计	19,822,114.03	200,046,938.38				219,869,052.41
减值准备						
广东中龙交通科技有限公司	15,714,502.81					15,714,502.81
广州市捷创金属机械有限公司	3,662,286.80					3,662,286.80
广东鼎创投资有限公司	445,324.42					445,324.42
广州市锐丰文化传播有限公司						
小计	19,822,114.03					19,822,114.03
账面价值		200,046,938.38				200,046,938.38

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

因并购形成的商誉所在的资产组按照公允价值持续计量的报表口径账面价值剔除溢余资产、非经营性资产、非经营性负债后账面价值列示。上述资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

3、 商誉减值测试过程

项目	广东中龙交通科技有限公司	广州市捷创金属机械有限公司	广东鼎创投资有限公司	广州市锐丰文化传播有限公司
商誉账面余额①	15,714,502.81	3,662,286.80	445,324.42	200,046,938.38
商誉减值准备余额②	15,714,502.81	3,662,286.80	445,324.42	---
商誉账面价值③=①-②	---	---	---	200,046,938.38

包含未确认归属于少数股东权益的商誉账面价值④	---	---	---	285,781,340.54
资产组账面价值⑤	---	---	---	23,110,325.87
包含整体商誉的资产组公允价值⑥=④+⑤	---	---	---	308,891,666.41
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑦	---	---	---	352,273,600.00
商誉减值损失⑧=⑥-⑦	---	---	---	---

4、 商誉减值测试的关键参数

项目	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	预测期利润率	折现率
广州市锐丰文化传播有限公司	2022 年-2026 年	4.25%、9.36%、6.77%、1.68%、1.65%	0.00%	14.62%、15.08%、15.12%、15.21%、15.21%	12.20%

说明：由于商誉减值测试的专业性较强，聘请了中资资产评估有限公司作为专业评估机构对收购锐丰文化 70%股权形成的商誉进行了减值测试，出具了“中资评报字【2022】133 号《资产评估报告》，认定该商誉不存在减值，公司按评估机构的评估结论列报。

(二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	其中：企业合并增加	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	11,320,604.33	1,997,326.64	1,570,528.17	3,359,448.39		9,958,482.58
物业租金	744,894.11	537,658.00		607,973.32		674,578.79
其他	350,927.52			144,580.92		206,346.60
合计	12,416,425.96	2,534,984.64	1,570,528.17	4,112,002.63		10,839,407.97

(二十二) 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

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,036,905.54	17,990,383.48	47,426,103.80	7,594,775.30
内部交易未实现利润	11,409,533.44	2,852,383.36	16,666,672.68	4,166,668.17
可抵扣亏损	48,839,564.04	8,736,033.83	62,266,150.92	11,468,608.05
合计	150,286,003.02	29,578,800.67	126,358,927.40	23,230,051.52

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	17,271,996.72	4,317,999.18		
合计	17,271,996.72	4,317,999.18		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,317,999.18	25,260,801.49		23,230,051.52
递延所得税负债	4,317,999.18			

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未实现售后租回损益	100,257.90		100,257.90	598,899.81		598,899.81
购买长期资产预付款	198,960,685.49	10,149,700.00	188,810,985.49	202,597,550.55		202,597,550.55
合计	199,060,943.39	10,149,700.00	188,911,243.39	203,196,450.36		203,196,450.36

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	46,858,161.95	39,127,813.57
抵押借款	148,500,000.00	88,999,002.28
保证借款	4,000,000.00	20,800,000.00
信用借款	3,173,333.38	6,000,000.00
应付利息		77,122.22
合计	202,531,495.33	155,003,938.07

2、 期末不存在已逾期未偿还的短期借款

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	187,376,820.10	118,584,248.37
1至2年	24,620,111.43	23,282,715.79
2至3年	3,303,600.87	17,883,583.78
3年以上	16,272,374.69	18,574,291.78
合计	231,572,907.09	178,324,839.72

2、 期末不存在账龄超过一年的重要应付账款。

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售商品预收款	48,060,981.89	28,786,395.75
销售服务预收款	1,037,987.82	
合计	49,098,969.71	28,786,395.75

2、 报告期内未有账面价值发生重大变动的情形。

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,677,631.22	2,797,602.54	134,620,676.30	131,761,939.53	12,333,970.53
离职后福利-设定提存计划			12,303,515.26	12,303,515.26	
辞退福利			182,350.00	182,350.00	
合计	6,677,631.22	2,797,602.54	147,106,541.56	144,247,804.79	12,333,970.53

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	4,739,626.95	2,794,010.54	119,601,001.25	115,995,481.74	11,139,157.00

项目	上年年末余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
（2）职工福利费	608,350.00		2,257,895.98	1,788,525.98	1,077,720.00
（3）社会保险费			7,154,870.15	7,121,704.59	33,165.56
其中：医疗保险费			6,301,850.00	6,268,684.44	33,165.56
工伤保险费			238,288.70	238,288.70	
生育保险费			614,731.45	614,731.45	
（4）住房公积金			4,583,251.80	4,583,251.80	
（5）工会经费和职工教育经费	1,329,654.27	3,592.00	1,023,657.12	2,272,975.42	83,927.97
合计	6,677,631.22	2,797,602.54	134,620,676.30	131,761,939.53	12,333,970.53

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险			12,003,768.63	12,003,768.63	
失业保险费			299,746.63	299,746.63	
合计			12,303,515.26	12,303,515.26	

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	13,467,919.21	5,335,408.46
企业所得税	21,667,138.90	8,514,314.81
城建税	816,409.38	309,448.88
教育费附加	367,525.48	162,047.94
地方教育费附加	243,763.23	89,788.99
房产税	154,013.90	33,070.15
土地使用税	390,470.60	180,758.80
个人所得税	306,956.63	297,034.24
印花税	48,084.81	16,524.55
其他		15,811.76
合计	37,462,282.14	14,954,208.58

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	152,380.95	
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	111,843,356.96	20,997,905.66
合计	111,995,737.91	20,997,905.66

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	152,380.95	
合计	152,380.95	

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	9,872,719.91	4,704,287.40
保证金/押金	978,326.00	1,241,620.00
预提费用	6,506,283.27	6,308,472.74
职工往来款	6,349,038.19	7,738,251.57
股权转让款	82,691,561.00	
其他	5,445,428.59	1,005,273.95
合计	111,843,356.96	20,997,905.66

（2）期末不存在账龄超过一年的重要其他应付款项。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,874,664.32	
一年内到期的长期借款	7,500,000.00	
合计	11,374,664.32	

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,172,284.33	3,771,590.38
未到期已背书的票据	57,700,487.89	31,277,966.25
合计	63,872,772.22	35,049,556.63

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,000,000.00	
保证借款		10,010,694.44
信用借款		5,005,625.00
合计	4,000,000.00	15,016,319.44

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额
应付租赁款	8,335,368.19
合计	8,335,368.19

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	75,454.50	310,909.05
合计	75,454.50	310,909.05

1、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国债转贷资金	310,909.05		235,454.55	75,454.50	
合计	310,909.05		235,454.55	75,454.50	

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	45,774,735.46	500,000.00	21,501,976.50	24,772,758.96	政府补助
政府贴息	2,800,000.00			2,800,000.00	政府贴息
合计	48,574,735.46	500,000.00	21,501,976.50	27,572,758.96	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业项目贴息补助	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
工业项目贴息补助	800,000.00				800,000.00	与收益相关
数控专用机床包装箱新材料模块化设计及应用项目	63,000.00				63,000.00	与收益相关
铁路专用机床等重大型数控机床改造项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
双百项目贷款贴息补助资金拨	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
省级预算投资建设支出拨款	500,000.00				500,000.00	与收益相关
青海机电国有控股有限公司创新改造项目	300,000.00				300,000.00	与收益相关
青海省政府国有资产监督管理委员会“高端创新人才计划”补助	600,000.00				600,000.00	与收益相关
装备制造数字化协同设计系统开发及应用	50,000.00				50,000.00	与收益相关
青海省数控机床研究重点实验室	37,000.00				37,000.00	与收益相关
青海省数控机床研究重点实验室	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关
沈阳飞机工业(集团)有限公司 2014ZX04001051 合作经费	2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
2013 年专项整体床身式精密卧式加工中心款	6,951,000.00		6,951,000.00			与收益相关
中华人民共和国财政部 2013 专项《高档数控机床与基础制造装备》项目款	2,800,400.00		2,800,400.00			与收益相关
城北区财政局“高档加工中心自动换刀装置”项目	100,000.00		100,000.00			与收益相关
青海省机电设备工程技术研究中心	888,000.00				888,000.00	与资产相关
高精度弧齿锥齿轮关键制造技术研究	200,000.00	500,000.00			700,000.00	与收益相关
土建施工、设备采购	5,862,279.43		531,758.02		5,330,521.41	与资产相关
航空特殊材料处理工艺研究	1,200,000.00				1,200,000.00	与收益相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
青海装备工业热处理集聚中心项目	2,142,882.70		178,617.30		1,964,265.40	与收益相关
铁路专用机床等重大型数控机床升级改造项目	10,499,001.23		1,559,029.08		8,939,972.15	与资产相关
大型金属结构件石油机械加工技术改造项目	350,000.00		350,000.00			与收益相关
（2011）4 号青海机电国有控股有限公司数控产业化项目	500,000.00		500,000.00			与收益相关
2012 年外贸公共服务平台建设资金	160,000.00		160,000.00			与收益相关
(2007)328 号技术创新补助资金	500,000.00		500,000.00			与收益相关
大型数控机床配套件制造技术审计改造	540,000.00		540,000.00			与收益相关
数控晶硅硅芯切割机床研究开发	500,000.00		500,000.00			与收益相关
基于站修摩擦传动车轮车床的研制	200,000.00		200,000.00			与收益相关
大型钢结构产品制造技术升级改造	500,000.00		500,000.00			与收益相关
青海机电国有控股有限公司项目拨款	300,000.00		300,000.00			与收益相关
利用分子蒸馏法提纯亚麻酸软胶囊产业化项目	300,000.00		300,000.00			与收益相关
大型卧式落地车床研发项目	100,000.00		100,000.00			与收益相关
太阳能半导体发电设备钢结构生产工艺技术	190,000.00		190,000.00			与收益相关
西宁市科技计划项目资金分类投入及后补助项目奖励	200,000.00		200,000.00			与收益相关
青海省 2016 年新增规模以上企业奖励资金	100,000.00		100,000.00			与收益相关
大重型专用数控机床国家地方联合工程研究中心创新能力建设项目	2,941,172.10		2,941,172.10			与资产相关
供给侧结构性改革稳增长补助	700,000.00				700,000.00	与收益相关
合计	48,574,735.46	500,000.00	21,501,976.50		27,572,758.96	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	438,850,000.00						438,850,000.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,244,425,489.07			1,244,425,489.07
合计	1,244,425,489.07			1,244,425,489.07

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益		6,252,814.25				6,252,814.25		6,252,814.25
其中：								
其他权益工具投资公允价值变动		6,252,814.25				6,252,814.25		6,252,814.25
其他综合收益合计		6,252,814.25				6,252,814.25		6,252,814.25

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,301,752.15	41,301,752.15			41,301,752.15
合计	41,301,752.15	41,301,752.15			41,301,752.15

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-573,629,882.69	-584,038,635.03
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	-573,629,882.69	-584,038,635.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-109,237,510.31	28,955,225.19
减：提取法定盈余公积		17,033,568.57
应付普通股股利		
前期计入其他综合收益当期转入留存收益		1,512,904.28
期末未分配利润	-682,867,393.00	-573,629,882.69

(四十一) 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	667,593,461.98	572,238,646.54	624,838,677.48	575,378,895.37
其他业务	8,432,207.23	5,848,808.76	11,867,488.76	6,281,157.75
合计	676,025,669.21	578,087,455.30	636,706,166.24	581,660,053.12

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,109,832.73	2,811,196.99
教育费附加	477,759.20	1,359,912.08
地方教育费附加	316,506.10	904,373.31
房产税	1,467,120.06	2,680,280.55
土地使用税	1,910,530.33	2,196,054.67
印花税	491,749.69	730,395.29
其他	57,992.32	38,040.71
合计	5,831,490.43	10,720,253.60

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工薪支出	12,577,077.63	9,244,838.19
产品推广费	728,997.09	3,850,538.28
租赁费	894,088.79	954,792.48
差旅费	2,469,690.91	2,609,331.21
办公费	116,752.63	394,137.96
销售服务费	1,279,504.02	494,524.44
折旧与摊销	770,884.90	81,573.82
修理费	167,089.23	410,415.44
其他	5,630,055.03	6,117,772.65
合计	24,634,140.23	24,157,924.47

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工薪支出	38,755,451.46	39,888,962.58
折旧与摊销	13,344,840.18	17,871,204.16
差旅费	2,619,449.24	3,831,004.79
中介费	5,359,656.00	4,313,882.69
办公费	2,898,421.47	6,230,039.43
业务招待费	4,201,381.84	3,672,526.46
使用权折旧费\租赁费	653,857.98	2,024,748.50
修理费	3,855,448.96	3,273,755.90
物料消耗及低值易耗品	518,964.35	715,864.36
汽车及财产保险	453,346.43	565,668.33
其他	6,591,290.58	7,766,276.69
合计	79,252,108.49	90,153,933.89

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工薪支出	8,574,909.44	13,252,441.68
折旧与摊销	1,687,410.89	2,609,687.73
物料消耗及低值易耗品	4,831,330.18	4,063,393.17

项目	本期金额	上期金额
其他	169,961.54	1,491,022.77
合计	15,263,612.05	21,416,545.35

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	11,567,213.04	31,165,125.61
其中：租赁负债利息费用	648,574.64	
减：利息收入	1,724,491.30	3,641,850.40
汇兑损益	40,406.10	186,129.13
其他	366,178.47	634,933.53
合计	10,249,306.31	28,344,337.87

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	24,229,914.95	20,388,969.39
进项税加计抵减	374,794.89	292.89
代扣个人所得税手续费	11,163.46	22,236.76
合计	24,615,873.30	20,411,499.04

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
技术升级改造项目	5,031,959.20	2,460,135.06	
科研经费及其他补助	19,197,955.75	17,928,834.33	
合计	24,229,914.95	20,388,969.39	

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	61,315.50	
处置长期股权投资产生的投资收益	847,754.87	151,771,311.43
交易性金融资产在持有期间的投资收益	129,226.02	83,172.92
处置其他债权投资取得的投资收益	3,474,648.85	
合计	4,512,945.24	151,854,484.35

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-119,430.51	302,437.32
应收账款坏账损失	6,330,983.54	4,600,312.14
应收款项融资减值损失	-314,881.08	-1,597,332.06
其他应收款坏账损失	-10,995,336.92	-25,825,970.70
长期应收款坏账损失	-258,501.95	
合计	-5,357,166.92	-22,520,553.30

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	78,610,256.85	59,469,974.92
固定资产减值损失	16,613,402.59	4,623,945.04
其他非流动资产减值损失	10,149,700.00	
合计	105,373,359.44	64,093,919.96

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-2,411,607.81	22,371,359.54	-2,411,607.81
处置无形资产收益		5,448,844.65	
合计	-2,411,607.81	27,820,204.19	-2,411,607.81

(五十二) 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
政府补助	32,000.00	62,353.78	32,000.00
债务重组利得	1,712,316.53	6,142,368.18	1,712,316.53
无法支付的应付款项	13,438,829.23	10,829,721.38	13,438,829.23
盘盈利得	86,478.40		86,478.40
违约金赔款利得	73,257.00		73,257.00
其他	724,939.38	582,356.57	724,939.38
合计	16,067,820.54	17,616,799.91	16,067,820.54

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
其他政府补助（费用补助及奖励）	32,000.00	62,353.78	与收益相关
合计	32,000.00	62,353.78	

(五十三) 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
对外捐赠	897,412.26	10,000.00	897,412.26
重组损失	982,205.46		982,205.46
非流动资产毁损报废损失	380,038.66	1,365,879.39	380,038.66
无法收回的款项	1,417,843.31	652,650.97	1,417,843.31
滞纳金	141,712.03		141,712.03
违约金	176,000.00		176,000.00
其他	1,170,718.78	290,860.60	1,170,718.78
合计	5,165,930.50	2,319,390.96	5,165,930.50

(五十四) 所得税费用

1、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,463,801.78	283,634.45
递延所得税费用	-4,773,236.12	39,847,165.46
上年企业所得税汇算清缴补计	66,916.05	-195,898.84
合计	4,757,481.71	39,934,901.07

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	-99,689,535.35
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-24,922,383.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,310,126.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,365,924.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,114,120.43
研发加计扣除影响	-1,771,357.75
其他	-338,947.95

项目	本期金额
所得税费用	4,757,481.71

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-109,237,510.31	28,955,225.19
本公司发行在外普通股的加权平均数	438,850,000.00	438,850,000.00
基本每股收益	-0.25	0.07
其中：持续经营基本每股收益	-0.25	0.07
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-109,237,510.31	28,955,225.19
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	438,850,000.00	438,850,000.00
稀释每股收益	-0.25	0.07
其中：持续经营稀释每股收益	-0.25	0.07
终止经营稀释每股收益		

(五十六) 现金流量表项目

1、 收到的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	1,019,815.19	1,182,533.82
收到政府补助	3,259,938.45	6,602,570.81
收回往来款	157,291,489.32	24,913,951.19
其他	1,849,733.53	
合计	163,420,976.49	32,699,055.82

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付现费用	43,088,924.28	47,391,186.54
支付往来款	23,043,966.85	43,661,512.07
其他	1,702,127.98	
合计	67,835,019.11	91,052,698.61

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到处置子公司的股权转让款定金及其他	43,227,451.00	
合计	43,227,451.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他	3,629,712.25	
合计	3,629,712.25	

(五十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	-104,447,017.06	14,128,446.74
加：信用减值损失	-5,357,166.92	-22,520,553.30
资产减值准备	105,373,359.44	64,093,919.96
固定资产折旧	32,443,404.34	35,137,818.96
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,297,638.88	
无形资产摊销	12,367,745.04	4,805,414.39
长期待摊费用摊销	4,112,002.63	3,257,682.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	2,411,607.81	-27,820,204.19
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	380,038.66	1,311,847.76
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	10,918,638.40	31,165,125.61
投资损失（收益以“一”号填列）	-4,512,945.24	-151,854,484.35
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-4,773,236.12	39,847,165.46
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	23,172,157.33	121,404,518.76

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	29,858,339.41	-69,139,786.62
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-46,721,506.78	-147,457,749.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	58,523,059.83	-103,640,837.35
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	60,070,803.71	128,910,856.41
减：现金的期初余额	128,910,856.41	50,920,983.19
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	-68,840,052.70	77,989,873.22

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	245,077,000.00
其中：广州市锐丰文化传播有限公司	245,077,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,062,489.64
其中：广州市锐丰文化传播有限公司	1,062,489.64
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	244,014,510.36

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：青海华鼎科特机床有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,508,147.23
其中：青海华鼎科特机床有限公司	1,508,147.23
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	109,383,372.49
其中：青海华鼎重型机床有限责任公司	37,100,000.00
广东恒联食品机械有限公司	43,115,620.00

	金额
青海东大重装钢构有限公司	29,167,752.49
处置子公司收到的现金净额	107,875,226.26

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	60,070,803.71	128,910,856.41
其中：库存现金	43,418.27	97,748.81
可随时用于支付的银行存款	60,027,385.44	128,813,078.27
可随时用于支付的其他货币资金		29.33
可用于支付的存放中央银行款项		
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	60,070,803.71	128,910,856.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,893,717.86	主要系履约保证金及贷款保证金
应收账款	46,771,083.16	保理业务
应收账款	21,745,046.37	银行贷款质押担保
合同资产	517,312.90	银行贷款质押担保
投资性房地产	4,722,072.06	银行贷款抵押担保
固定资产	80,225,341.23	银行贷款抵押担保
无形资产	34,109,535.80	银行贷款抵押担保
合计	189,984,109.38	

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	648,574.64
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	138,007.81
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	

项目	本期金额
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	3,108,888.39
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	4,215,229.00
1至2年	3,738,820.96
2至3年	2,838,441.66
3年以上	2,803,174.67
合计	13,595,666.29

2、 作为出租人

（1）经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	496,031.75
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1年以内	388,000.00
1至2年	388,000.00
2至3年	396,400.00
合计	1,172,400.00

（2）融资租赁

本集团无需要披露的融资租赁。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州市锐丰文化传播有限公司	2021 年 8 月	279,641,110.00	70.00	现金购买	2021 年 8 月	控制权转移	140,328,864.66	20,549,368.57

2、 合并成本及商誉

项目	广州市锐丰文化传播有限公司
合并成本	
—现金	279,641,110.00
合并成本合计	279,641,110.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	79,594,171.62
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	200,046,938.38

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	广州市锐丰文化传播有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	309,627,839.45	279,041,688.58
货币资金	1,070,913.80	1,070,913.80
应收款项	196,957,443.83	193,800,962.69
存货	24,458,923.75	24,458,923.75
其他流动资产	38,898,494.93	38,898,494.93
长期股权投资	3,310,577.95	3,310,577.95
固定资产	6,003,927.79	5,009,091.16
使用权资产	3,459,399.32	3,459,399.32
无形资产	26,463,294.19	28,461.09
递延所得税资产	9,004,863.89	9,004,863.89
负债：	195,921,879.99	188,275,342.27
借款	35,000,000.00	35,000,000.00
应付款项	153,275,342.27	153,275,342.27
递延所得税负债	7,646,537.72	
净资产	113,705,959.46	90,766,346.31
减：少数股东权益	34,111,787.84	27,229,903.89
取得的净资产	79,594,171.62	63,536,442.42

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：估值专家出具工作报告。

。

(二) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
青海华鼎科特机床有限公司	1.00	56.00	股权转让	2021/9/30	完成工商变更	847,754.87					无剩余股权	

(三) 其他

公司于 2021 年 12 月 13 日设立深圳市中耿科技有限公司，注册资本为 1,000 万人民币，法定代表人为吴如娇，于 2021 年 12 月 31 日公司未有对其实缴注册资本。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市锐丰文化传播有限公司	广东广州	广东广州	文化艺术业	70.00		非同一控制
四川锐丰文化传播有限公司	四川成都	四川成都	文化艺术业		100.00	非同一控制
广州市黄埔区锐丰文化旅游发展有限公司	广东广州	广东广州	文化艺术业		100.00	非同一控制
肇庆锐丰体育投资有限公司	广东肇庆	广东肇庆	文化艺术业		100.00	非同一控制
深圳市锐丰文化体育有限公司	深圳市	深圳市	文化艺术业		100.00	非同一控制
四川锐丰声影文化传播有限公司	四川成都	四川成都	文化艺术业		100.00	非同一控制
四川省声影文化传播有限公司	四川成都	四川成都	文化艺术业		100.00	非同一控制
陕西韩城锐丰文化科技发展有限公司	陕西韩城	陕西韩城	文化艺术业		100.00	非同一控制
广州亿丰股权投资管理有限公司	广东广州	广东广州	资本市场服务	100.00		设立
青海青重机床制造有限责任公司	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业	100.00		设立
青海青一数控设备有限公司	青海西宁	青海西宁	商务服务业		100.00	设立
青海聚力机械装备有限公司	青海西宁	青海西宁	金属制品业		60.00	设立
广东中龙交通科技有限公司	广东广州	广东广州	研究和试验发展		51.00	非同一控制
青海福斯特数控机床有限责任公司	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业		100.00	设立
青海重型机械制造有限公司	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业		100.00	设立
广东鼎创投资有限公司	广东广州	广东广州	科技推广和应用服务业	100.00		设立
广州宏力数控设备有限公司	广东广州	广东广州	通用设备制造业		100.00	设立
广州广涡压缩机有限公司	广东广州	广东广州	通用设备制造业		50.00	非同一控制
广州广涡精密科技有限公司	广东广州	广东广州	研究和试验发展		70.00	设立
青海华鼎装备制造有限公司	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业	100.00		设立
青海聚能热处理有限责任公司	青海西宁	青海西宁	金属制品业		66.67	设立
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	青海西宁	青海西宁	通用设备制造业		100.00	设立
青海华鼎机电设备有限责任公司	青海西宁	青海西宁	批发业		100.00	设立
青海一机数控机床有限责任公司	青海西宁	青海西宁	通用设备制		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
			造业			
广东精创机械制造有限公司	广东广州	广东广州	通用设备制造业	100.00		设立
广州市捷创金属机械有限公司	广东广州	广东广州	通用设备制造业		100.00	设立
青海康特实业有限公司	青海西宁	青海西宁	房地产业	70.00		非同一控制
广州市维才人力资源管理有限公司	广东广州	广东广州	商务服务业	100.00		设立
苏州江源精密机械有限公司	江苏苏州	江苏苏州	通用设备制造业	100.00		设立
深圳市中耿科技有限公司	深圳市	深圳市	科技推广和应用服务业	100.00		设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州市锐丰文化传播有限公司	30.00	6,164,810.57		40,276,598.41

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市锐丰文化传播有限公司	269,606,373.56	35,742,951.14	305,349,324.70	168,025,851.54	3,068,145.13	171,093,996.67

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市锐丰文化传播有限公司	140,328,864.66	20,549,368.57	20,549,368.57	110,208,447.42

说明：本期金额为自合并日至资产负债表日金额。

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

详见本附注五、（五十七）所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期内未有在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情形。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

本集团没有重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,371,893.46	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	61,315.51	
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(四) 重要的共同经营

本集团报告期内没有需要披露的重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团本报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 1,059.63 万元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款		202,531,495.33				202,531,495.33
应付账款		231,572,907.09				231,572,907.09
其他应付款		111,995,737.91				111,995,737.91
一年内到期的非流动负债		7,500,000.00				7,500,000.00
长期借款			4,000,000.00			4,000,000.00
租赁负债		4,215,229.00	3,738,820.96	5,641,616.33		13,595,666.29
合计		557,815,369.33	7,738,820.96	5,641,616.33		571,195,806.62

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波

动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以有息负债计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 214.03 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司未有开展境外业务，不存在外币资产和负债，管理层认为汇率风险较低。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少其他综合收益 140.00 万元。管理层认为 10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				

项目	期末公允价值			
	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	合计
◆应收款项融资		5,631,038.90		5,631,038.90
◆其他债权投资		15,230,045.15		15,230,045.15
◆其他权益工具投资			20,093,097.61	20,093,097.61
持续以公允价值计量的资产总额		20,861,084.05	20,093,097.61	40,954,181.66

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
青海重型机床有限责任公司	青海省西宁市	通用设备制造业	20,262.35	0.0044	8.2044

本公司的母公司情况的说明：公司股东青海重型机床有限责任公司直接持有青海华鼎 0.0044%的股份，同时在公司 2014 年度非公开发行股份中所取得股份的股东青海机电国有控股有限公司、青海溢峰科技投资有限公司分别将其持有的青海华鼎 4.10%和 4.10%股份除收益权、处置权之外的股东权利（包括但不限于的股东提案权、董事监事提名权、股东大会表决权等）不可撤销地、不设限制地及无偿地全部授予青海重型机床有限责任公司行使。青海重型机床有限责任公司实际支配青海华鼎股份表决权的合计比例为 8.2044%,另外公司目前董事会过半席位由青海重型机床有限责任公司提名并当选。

本公司最终控制方是：于世光、朱砂夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
成都城投露天音乐公园运营有限公司	锐丰文化联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
于世光、朱砂夫妇	公司实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青海重型机床申科实业有限公司	母公司的全资子公司
广州市胜安包装有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
青海溢峰科技投资有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
青海圣陶科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
广州市万鼎投资开发有限公司	其他
青海聚力源房地产开发有限公司	青海机电国有控股有限公司控制的企业
青海机电国有控股有限公司	控股股东一致行动人
广州市锐丰音响科技股份有限公司（以下简称锐丰科技）	锐丰文化持股 10%以上的股东
王锐祥	锐丰科技实际控制人
谭燕芬	王锐祥配偶
广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司	锐丰科技控制的企业
北京锐丰建声灯光音响安装工程有限公司	锐丰科技控制的企业
广州市锐声灯光音响器材有限公司	锐丰科技控制的企业
广州市锐丰智能科技有限公司	锐丰科技控制的企业
广州市锐丰数字科技有限公司	锐丰科技控制的企业
梅州锐丰文化科技有限公司	锐丰科技控制的企业
广州市锐丰电子科技有限公司	锐丰科技控制的企业
广州市锐新水产品养殖有限公司	其他
马新萍、苟卫东、李跃南	公司监事
于世光、李祥军、杨拥军、王春梅、刘文忠	公司董事
狄瑞鹏、马元驹、钟扬飞、童成录	公司独立董事
肖善鹏	公司财务总监

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青海重型机床申科实业有限公司	采购取暖费、水费	2,856,377.30	3,351,215.00
青海重型机床申科实业有限公司	加工费	2,216,224.17	
锐丰科技	采购产品	194,371.98	
广州市锐丰数字科技有限公司	采购电费	51,528.10	
广州市锐声灯光音响器材有限公司	采购产品	36,318.58	
广州市锐丰智能科技有限公司	采购产品	69,158.41	
广州市锐新水产品养殖有限公司	采购其他	13,823.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青海重型机床申科实业有限公司	材料、电费	567,713.92	2,068,979.99

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
青海重型机床有限责任公司	房屋、土地					1,151,907.61
广州市万鼎投资开发有限公司	房屋		1,117,670.40	3,814,561.60	169,187.83	999,771.43
锐丰科技	房屋		121,055.05	1,482,695.32	24,329.41	---

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	2,000,000.00	2020/4/28	2021/4/28	是
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	3,000,000.00	2020/3/27	2021/3/26	是
青海聚能热处理有限责任公司	3,000,000.00	2020/3/27	2021/3/26	是
广东精创机械制造有限公司	15,000,000.00	2020/7/17	2021/7/16	是
广东精创机械制造有限公司	24,000,000.00	2020/7/17	2021/7/16	是
广东精创机械制造有限公司	15,000,000.00	2021/7/15	2022/7/9	否
广东精创机械制造有限公司	24,000,000.00	2021/7/15	2022/7/9	否
广州市捷创金属机械有限公司	7,500,000.00	2020/9/11	2022/9/10	否
广州市捷创金属机械有限公司	2,500,000.00	2020/9/11	2022/9/10	否
青海重型机械制造有限公司	2,300,000.00	2020/5/15	2021/5/14	是
青海重型机械制造有限公司	1,600,000.00	2020/12/2	2021/12/1	是
青海重型机械制造有限公司	2,900,000.00	2020/6/5	2021/6/4	是
青海重型机械制造有限公司	3,000,000.00	2020/3/24	2021/3/24	是
青海青一数控设备有限公司	3,000,000.00	2020/11/18	2021/11/18	是
青海青重机床制造有限责任公司	3,000,000.00	2021/4/29	2022/4/29	否
青海青一数控设备有限公司	3,000,000.00	2021/12/8	2022/12/8	否
锐丰科技	6,500,000.00	2021/7/20	2022/7/19	否
锐丰科技	1,302,833.00	2020/3/4	2022/3/4	否
锐丰科技	1,459,149.00	2020/3/4	2022/3/4	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
锐丰科技	1,334,414.00	2020/3/6	2022/3/15	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于世光、朱砂	64,000,000.00	2021/7/21	2022/7/21	否

其他关联担保说明：

锐丰文化于 2021 年 4 月 1 日广州农村商业银行广东自贸试验区南沙分行短期借款 2,500.00 万元，借款期限为 1 年，锐丰文化以拥有的成都第 31 界世界大学生夏季运动会合同应收账款质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 2,500.00 万元。

锐丰文化于 2021 年 4 月 2 日取得广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行短期借款 812.00 万元，借款期限为 1 年，锐丰文化以拥有的四会市绥江碧道建设提升项目合同应收账款质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 678.00 万元。

锐丰文化于 2021 年 6 月 23 日取得广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行短期借款 255.00 万元，借款期限为 1 年，锐丰文化以拥有的广东省第十六届省运会项目合同应收账款质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 190.60 万元。

锐丰文化于 2021 年 7 月 8 日取得广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行短期借款 67.00 万元，借款期限为 1 年，锐丰文化以拥有的广东省第十六届省运会项目合同应收账款质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 67.00 万元。

锐丰文化于 2021 年 8 月 3 日取得广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行短期借款 64.40 万元，借款期限为 1 年，锐丰文化以拥有的广东省第十六届省运会项目合同应收账款质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 64.40 万元。

上述锐丰文化向广州农村商业银行广东自贸试验区南沙分行借款余额合计 3,500.00 万元，同时锐丰科技以拥有“粤（2019）广州市不动产权第 06070128 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070144 号”、 “粤（2019）广州市不动产权第 06070145 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070146 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070147 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070163 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070165 号”、“ 粤（2019）

广州市不动产权第 06070166 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070167 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070169 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070170 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070176 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070177 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070335 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070341 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070347 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070348 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070350 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070351 号”、“ 粤（2019）广州市不动产权第 06070352 号”不动产权证抵押担保，王锐祥、谭燕芬、锐丰科技、广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司、广州市锐丰数字科技有限公司和广州市锐新水产品养殖有限公司提供保证担保。

锐丰文化于 2021 年 12 月 2 日为向肇庆奥城投资管理有限公司提供商业承包商履约保函，保函金额为 799.00 万元，由中山银达融资担保投资有限公司提供担保，锐丰文化质押于中山银达融资担保投资有限公司现金 39.95 万元，期限为 3 年，由王锐祥、谭燕芬提供保证反担保。

广州市捷创金属机械有限公司于 2021 年 9 月 30 日取得中国银行广州燕岭大厦支行短期借款 250.00 万元，借款期限为 1 年，肖倩影以拥有“粤（2017）广州市不动产权第 07103489 号”、“粤（2017）广州市不动产权第 07036369 号”5 个房地产权证抵押担保，于世光、朱砂、肖倩影、广东精创机械制造有限公司提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 250.00 万元。

广州市捷创金属机械有限公司于 2020 年 9 月 11 日取得中国银行广州燕岭大厦支行长期借款 750.00 万元，借款期限为 2 年，肖倩影以拥有“粤（2017）广州市不动产权第 07103489 号”、“粤（2017）广州市不动产权第 07036369 号”5 个房地产权证抵押担保，于世光、朱砂、肖倩影、广东精创机械制造有限公司提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 750.00 万元。

广东精创机械制造有限公司于 2021 年 6 月 10 日取得中国银行广州燕岭大厦支行短期借款 500.00 万元，借款期限为 1 年，朱砂以拥有“粤房地证字第 C3555282 号”、“粤房地证字第 C3555284 号”、“粤房地证字第 C3555281 号”、“粤房地证字第 C3555283 号”、“粤房地证字第 C3555285 号”5 个房地产权证抵押担保，于世光、朱砂、肖倩影提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日

及王锐祥和谭燕芬提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 650.00 万元。

锐丰科技于 2020 年 3 月 4 日（为本公司收购锐丰文化评估基准日前）取得远东国际租赁有限公司应收账款保理 2,066.32 万元，期限为 2 年，锐丰文化、广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司及王锐祥和谭燕芬提供保证担保，锐丰文化和广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司提供应收账款质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 276.19 万元。

锐丰科技于 2020 年 3 月 6 日（为本公司收购锐丰文化评估基准日前）取得科学城（广州）融资租赁有限融资租赁 1,000.00 万元，期限为 2 年，王锐祥、谭燕芬和广州市锐丰数字科技有限公司提供保证担保，锐丰文化、锐丰科技和广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司提供资产质押。截至 2021 年 12 月 31 日止，该项借款余额 133.44 万元。

4、 关联方资金拆借

于 2021 年 6 月 23 日，本公司与锐丰科技签署了《股权转让协议》，本公司以现金方式收购锐丰科技持有广州市锐丰文化传播有限公司（以下简称锐丰文化）70%的股权，约定担保责任的解除：锐丰科技保证：担保的债务履行期限届满时，解除锐丰文化为锐丰科技及/或其下属公司（若有）提供的全部担保责任；截至 2021 年 6 月 21 日，锐丰科技及其下属公司欠锐丰文化债务总金额人民币 104,348,911.08 元，锐丰科技承诺于 2021 年 12 月 31 日前偿还上述债务总金额的 90%给锐丰文化，剩余债务于 2022 年 3 月 31 日前全部还清。自股权交割日次日起，针对锐丰科技及其下属公司尚未偿还锐丰文化的债务金额，须按中国人民银行同期商业贷款基准利率向锐丰文化计付利息。

2021 年 8 月 25 日至 2021 年 11 月 25 日期间向广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司合计拆出资金 12,033,042.88 元，按中国人民银行同期商业贷款基准利率向锐丰文化计付利息。

于 2021 年 8 月初，锐丰文化其他应收款锐丰科技及其下属公司合计金额为 103,044,133.63 元，锐丰科技按照上述股权转让协议偿还债务，于 2021 年 12 月 31 日剩余债务总额为 10,073,853.66 元，于 2022 年 3 月 31 日偿还了锐丰文化的全部债务及相应的利息。

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,460,000.00	1,580,000.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	青海聚力源房地产开发有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
	青海重型机床申科实业有限公司			897,448.19	44,872.41
其他应收款					
	梅州锐丰文化科技有限公司	400,000.00	40,000.00		
	锐丰科技	8,528,837.21	426,441.86		
	广州市锐丰建声灯光音响器材工程安装有限公司	1,145,016.45	57,250.82		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	青海重型机床申科实业有限公司	855,084.42	392,507.54
	青海重型机床有限责任公司	345,776.28	
	锐丰科技	18,901.00	
其他应付款			
	锐丰科技	34,564,110.00	
	马新萍	702,828.70	
	李跃南	201,800.00	
	广州市万鼎投资开发有限公司	526,641.83	
	广州市锐丰数字科技有限公司	418.47	
	广州市锐丰电子科技有限公司	12.15	

(七) 关联方承诺

于 2021 年 6 月 23 日，青海华鼎与锐丰科技签署了《股权转让协议》，青海华鼎以现

金方式收购锐丰科技持有锐丰文化 70%的股权，约定担保责任的解除：锐丰科技保证：担保的债务履行期限届满时，解除锐丰文化为锐丰科技及/或其下属公司（若有）提供的全部担保责任；截至 2021 年 6 月 21 日，锐丰科技及其下属公司欠锐丰文化债务总金额人民币 104,348,911.08 元，锐丰科技承诺于 2021 年 12 月 31 日前偿还上述债务总金额的 90%给锐丰文化，剩余债务于 2022 年 3 月 31 日前全部还清。自股权交割日次日起，针对锐丰科技及其下属公司尚未偿还锐丰文化的债务金额，须按中国人民银行同期商业贷款基准利率向锐丰文化计付利息。

于 2022 年 3 月 31 日，锐丰科技按照股权转让协议约定，偿还了锐丰文化的债务及相应的利息。

(八) 资金集中管理

本公司本报告期内不存在资金集中管理的情况。

十一、 股份支付

本公司本报告期内没有需要披露股份支付的情况。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债日，本公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债日，本公司没有需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司没有需要披露的资产负债日后事项。

十四、 其他重要事项

(一) 出售青重机床制造有限责任公司股权

2021 年 9 月 28 日，本公司、广州亿丰股权投资管理有限公司和天水星火机床有限责任公司（下称“天水星火机床”）签订了关于青海青重机床制造有限责任公司的股

权《股权转让协议》，转让总价款 11,472.52 万元，各方一致确认，截至 2021 年 4 月 30 日目标公司对转让方的债务 54,416,450.74 元，转让方拥有目标公司债权及股权价值 169,141,650.74 元，受让方同意以现金 10,000.00 万元及目标公司的部分机器设备含税价 31,103,248.42 元和部分库存商品含税价 23,445,484.83 元抵付股权转让款和债权。剩余目标公司所欠转让方债务 14,592,917.49 元由受让方在本协议签订后 12 个月内清理结算完毕。本公司第七届董事会第二十九次会议审议通过该股权转让协议。于 2021 年 12 月 31 日，本公司累计收到天水星火机床付款金额 500.00 万元。本次股权转让款由天水市财政支付，由于受甘肃天水疫情影响，未按协议履行。经与天水市人民政府及天水星火机床协商，达成一致，由天水星火机床于 2022 年 3 月 31 日前支付 1,000 万元，2022 年 6 月 30 日前支付至 51%，剩余部分在 2022 年 12 月 31 日前支付完毕。2022 年 3 月 31 日，天水星火机床已支付 1,000 万元。

(二) 出售广东鼎创投资有限公司股权

于 2021 年 6 月，本公司（转让方及债权人）、广东精创机械制造有限公司（债权人）、目标公司广东鼎创投资有限公司和受让方佛山冠迈信息咨询有限公司签订了《股权转让协议》，以 2020 年 6 月 30 日基准日评估值 1,726.57 万元，减去目标公司持有陕西电子信息集团光电科技有限公司 2.44%于评估基准日的评估值 426.44 万元，再减去 2020 年 7-12 月亏损 244.75 万元和 2021 年 1-5 月亏损 332.84 万元，扣减后的金额为 722.54 万元，受让方同意以 722.54 万元受让转让方青海华鼎持有目标公司 100%股权（不含目标公司持有的陕西电子信息集团光电科技有限公司 2.44%股权）。各方同意，截至 2021 年 6 月 23 日目标公司欠青海华鼎债务金额 50,428,315.46 元和欠广东精创机械制造有限公司债务金额 15,145,189.01 元，受让方承诺于 2021 年 7 月 31 日前支付青海华鼎 29,902,033.00 元、于 2021 年 12 月 31 日前支付青海华鼎 13,831,795.00 元，剩余款项于目标公司股权工商变更登记至受让方名下且目标公司领取新的营业执照之日起 7 日内支付完毕。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司累计收到 37,127,451.00 元，尚未办理股权变更登记。

(三) 注销苏州江源精密机械有限公司和青海一机数控机床有限责任公司

苏州江源精密机械有限公司及青海一机数控机床有限责任公司清算情况：截止 2021 年 12 月 31 日，苏州江源精密机械有限公司的清算工作已经基本完结，资产已全部处置、债权债务已经结算完毕、税务清税已于 2021 年 12 月 23 日完成，并收到了税务机关的《清税证明》，由于苏州疫情延误了工商执照的注销，苏州政务服务中心已经受理了公司的注销材料，正在办理注销之中；青海一机数控机床有限责任公司的资产已全部处置、债权债务已经结算完毕，税务清税正在进行中。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,100,000.00	7,370,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,100,000.00	7,370,000.00

2、 期末公司已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,700,000.00
商业承兑汇票		
合计		2,700,000.00

4、 期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,823,333.23	
1 至 2 年		297,300.00
2 至 3 年	297,300.00	
3 至 4 年		263,090.88
4 至 5 年	263,090.88	
5 年以上	10,775,482.75	10,828,582.74
小计	17,159,206.86	11,388,973.62
减：坏账准备	15,734,206.86	10,775,482.75
合计	1,425,000.00	613,490.87

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	17,159,206.86	100.00	15,734,206.86	91.70	1,425,000.00	11,388,973.62	100.00	10,775,482.75	94.61	613,490.87
合计	17,159,206.86	100.00	15,734,206.86		1,425,000.00	11,388,973.62	100.00	10,775,482.75		613,490.87

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	12,275,482.75	10,850,482.75	88.39
关联方组合	4,883,724.11	4,883,724.11	100.00
合计	17,159,206.86	15,734,206.86	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	10,775,482.75	75,000.00			10,850,482.75
关联方组合		4,883,724.11			4,883,724.11
合计	10,775,482.75	4,958,724.11			15,734,206.86

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
青海聚力源房地产开发有限公司	10,000,000.00	58.28	10,000,000.00
青海重型机械制造有限公司	4,323,333.23	25.20	4,323,333.23
青海华鼎科特机床有限公司	1,500,000.00	8.74	75,000.00
青海华鼎装备制造有限公司	297,300.00	1.73	297,300.00
苏州江源精密机械有限公司	263,090.88	1.53	263,090.88
合计	16,383,724.11	95.48	14,958,724.11

6、 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		3,399,017.84
合计		3,399,017.84

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	1,500,000.00	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	364,679,021.00	957,963,845.79
合计	364,679,021.00	957,963,845.79

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	211,544,784.42	392,365,843.73
1 至 2 年	196,850,086.46	87,123,776.21
2 至 3 年	33,398,582.50	403,782,159.11
3 至 4 年	275,915,866.81	30,660,735.40
4 至 5 年	15,442,735.40	49,953,963.95
5 年以上	51,062,378.29	3,093,952.07
小计	784,214,433.88	966,980,430.47
减：坏账准备	419,535,412.88	9,016,584.68
合计	364,679,021.00	957,963,845.79

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备						2,000,000.00	0.21	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	784,214,433.88	100.00	419,535,412.88	53.50	364,679,021.00	964,980,430.47	99.79	7,016,584.68	0.73	957,963,845.79
其中：										
账龄组合	69,795,451.80	8.90	6,160,261.32	8.83	63,635,190.48	138,754,402.58	14.35	7,016,584.68	5.06	131,737,817.90
关联方组合	714,418,982.08	91.10	413,375,151.56		301,043,830.52	826,226,027.89	85.44			826,226,027.89
合计	784,214,433.88	100.00	419,535,412.88		364,679,021.00	966,980,430.47	100.00	9,016,584.68		957,963,845.79

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,951,071.80	347,554.72	5.00
1-2 年	61,324,380.00	4,292,706.60	7.00
5 年以上	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00
合计	69,795,451.80	6,160,261.32	

（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)	
上年年末余额	7,016,584.68		2,000,000.00	9,016,584.68
上年年末余额在本期	7,016,584.68		2,000,000.00	9,016,584.68
--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	416,469,193.88			416,469,193.88
本期转回	3,950,365.68		2,000,000.00	5,950,365.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	419,535,412.88			419,535,412.88

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,016,584.68	3,094,042.32	5,950,365.68		6,160,261.32
关联方组合		413,375,151.56			413,375,151.56
合计	9,016,584.68	416,469,193.88	5,950,365.68		419,535,412.88

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
青海金悦房地产开发集团有限公司	2,000,000.00	按预计可收回金额	已收回账款	其他
合计	2,000,000.00			

（5）本期没有实际核销的其他应收款项情况

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	721,366,982.08	826,226,027.89
非关联方往来款	1,520,000.00	2,041,544.53
股权转让款	61,324,380.00	138,540,000.00
其他	3,071.80	172,858.05
合计	784,214,433.88	966,980,430.47

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青海华鼎装备制造有限公司	关联方往来款	288,467,118.12	4 年以内	36.78	288,467,118.12
青海华鼎齿轮箱有限责任公司	关联方往来款	105,421,003.61	6 年以内	13.44	
广州亿丰股权投资管理有限公司	关联方往来款	88,019,640.22	2 年以内	11.22	88,019,640.22
青海祥馨同佳建设工程有限公司	股权转让款	59,000,000.00	1-2 年	7.52	4,130,000.00
广东鼎创投资有限公司	关联方往来款	50,493,315.46	2 年以内	6.44	
合计		591,401,077.41		75.40	380,616,758.34

（8）期末不存在涉及政府补助的其他应收款项

（9）期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（10）期末不存在转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	927,505,230.28	320,593,374.23	606,911,856.05	517,963,499.33	284,393,374.23	233,570,125.10
合计	927,505,230.28	320,593,374.23	606,911,856.05	517,963,499.33	284,393,374.23	233,570,125.10

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青海华鼎装备制造有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
广州亿丰股权投资管理有限公司	36,200,000.00			36,200,000.00		36,200,000.00
广州市维才人力资源管理有限公司	2,763,499.33			2,763,499.33		
青海康特实业有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
青海青重机床制造有限责任公司	99,000,000.00			99,000,000.00		
广州市锐丰文化传播有限公司		279,641,110.00		279,641,110.00		
广东鼎创投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		94,393,374.23
广东精创机械制造有限公司		129,900,620.95		129,900,620.95		
苏州江源精密机械有限公司	140,000,000.00			140,000,000.00		140,000,000.00
合计	517,963,499.33	409,541,730.95		927,505,230.28		320,593,374.23

(六) 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	5,595,870.06	6,310,865.63		
其他业务	496,031.75	148,577.64	444,129.08	148,577.64
合计	6,091,901.81	6,459,443.27	444,129.08	148,577.64

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	64,377,488.34
处置长期股权投资产生的投资收益		98,194,881.98
债权投资持有期间取得的利息收入	6,975,702.66	
合计	36,975,702.66	162,572,370.32

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,563,852.94	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	24,261,914.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	704,676.11	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	129,226.02	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	730,111.07	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,474,648.85	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,525,737.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	38,262,461.38	
所得税影响额	-927,766.23	
少数股东权益影响额（税后）	-3,897,397.01	
合计	33,437,298.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.95	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.99	-0.33	-0.33

本页为青海华鼎实业股份有限公司 2021 年度财务报表附注签署页。

青海华鼎实业股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年四月二十三日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

(副 本)

证照编号：01000000202112280028

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。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；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】

立信会计师事务所（特殊普通合伙） SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

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：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　张小惠
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1982-09-09
工作单位 Working unit　立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
身份证号码 Identity card No.　430523198209091539

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书编号：No. of Certificate　110001610239

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2010 年 /y　10 月 /m　19 日 /d

2020年9月换发

4

张小惠(110001610239)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。

110001610239

张小惠(110001610239)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

110001610239

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	刘国荣
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1982-10-01
工作单位 Working unit	立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
身份证号码 Identity card No.	430421198210016773

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：110001610220
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010年08月09日
Date of Issuance (y/m/d)

2020年9月换发

4

刘国荣(110001610220)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。

110001610220

刘国荣(110001610220)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

110001610220

5