

奥园美谷科技股份有限公司  
审 阅 报 告

众环阅字（2021）0100010号



## 审阅报告

众环阅字(2021)0100010号

奥园美谷科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了奥园美谷科技股份有限公司(以下简称“奥园美谷公司”)按照后附备考合并财务报表附注(三)所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2020年12月31日、2021年4月30日的备考合并资产负债表,2020年度、2021年1-4月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是奥园美谷公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注(三)所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注(三)所述,后附的奥园美谷公司备考合并财务报表系仅供奥园美谷公司拟出售标的资产向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制,不做其他用途。相应地,本报告仅供上述目的使用,未经本所书面同意,不做其他用途。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



王明璿

中国注册会计师:



何嘉

中国·武汉

2021年8月11日

# 备考合并资产负债表

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年4月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七、1	276,695,286.13	213,856,391.89	213,856,391.89
交易性金融资产	七、2	102,935,464.66	20,360,000.00	20,360,000.00
衍生金融资产				
应收票据	七、3	1,490,000.00	2,702,348.50	2,702,348.50
应收账款	七、4	88,601,291.71	113,199,801.69	113,199,801.69
应收款项融资				
预付款项	七、5	54,849,547.36	30,082,833.20	30,103,833.20
其他应收款	七、6	2,264,540,609.85	2,406,611,484.42	2,406,611,484.42
其中：应收利息			79,780.82	79,780.82
应收股利		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
存货	七、7	240,937,773.27	211,490,330.53	211,490,330.53
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	七、8	115,148,405.69	102,878,525.94	102,878,525.94
<b>流动资产合计</b>		<b>3,145,198,378.67</b>	<b>3,101,181,716.17</b>	<b>3,101,202,716.17</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	七、9	981,148.06	1,188,516.30	1,188,516.30
其他权益工具投资	七、10	59,780,000.00	66,740,000.00	66,740,000.00
其他非流动金融资产	七、11	61,640,000.00	61,640,000.00	61,640,000.00
投资性房地产	七、12	417,019,903.14	421,481,228.10	421,481,228.10
固定资产	七、13	382,208,533.14	361,135,343.15	361,135,343.15
在建工程	七、14	1,013,199,078.81	964,800,969.73	964,800,969.73
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七、15	154,678,190.59	39,826,217.15	
无形资产	七、16	1,202,353,547.01	243,343,516.79	243,343,516.79
开发支出				
商誉	七、17	257,332,374.69	2,840,793.00	2,840,793.00
长期待摊费用	七、18	6,209,185.01	3,338,126.18	3,338,126.18
递延所得税资产	七、19	73,045,650.56	70,233,783.74	70,233,783.74
其他非流动资产	七、20	17,520,000.00	38,857,584.43	38,857,584.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,645,967,611.01</b>	<b>2,275,426,078.57</b>	<b>2,235,599,861.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,791,165,989.67</b>	<b>5,376,607,794.74</b>	<b>5,336,802,577.59</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年4月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	七、21	47,000,000.00	47,000,000.00	47,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、22	42,604,000.00	49,676,000.00	49,676,000.00
应付账款	七、23	227,554,001.13	227,822,906.54	227,822,906.54
预收款项				
合同负债	七、24	146,293,906.08	16,725,236.91	16,725,236.91
应付职工薪酬	七、25	16,896,604.14	27,253,711.88	27,253,711.88
应交税费	七、26	12,470,051.16	12,067,052.55	12,067,052.55
其他应付款	七、27	1,806,773,345.62	1,407,409,144.18	1,407,409,144.18
其中：应付利息		27,755,648.84	15,336,545.75	15,336,545.75
应付股利			4,999,500.00	4,999,500.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、28	146,618,864.91	79,467,354.44	73,666,666.63
其他流动负债	七、29	4,857,105.86	2,143,441.38	2,143,441.38
<b>流动负债合计</b>		<b>2,451,067,878.90</b>	<b>1,869,564,847.88</b>	<b>1,863,764,160.07</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	七、30	839,810,677.71	656,500,000.00	656,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	七、31	123,357,763.70	34,004,529.34	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七、32	52,956,233.33	53,238,900.00	53,238,900.00
递延所得税负债	七、19	253,797,780.44	13,727,650.43	13,727,650.43
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,269,922,455.18</b>	<b>757,471,079.77</b>	<b>723,466,550.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,720,990,334.08</b>	<b>2,627,035,927.65</b>	<b>2,587,230,710.50</b>
<b>股东权益：</b>				
归属于母公司股东权益合计	七、33	2,216,727,181.33	2,257,021,469.65	2,257,021,469.65
少数股东权益		853,448,474.26	492,550,397.44	492,550,397.44
<b>股东权益合计</b>		<b>3,070,175,655.59</b>	<b>2,749,571,867.09</b>	<b>2,749,571,867.09</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,791,165,989.67</b>	<b>5,376,607,794.74</b>	<b>5,336,802,577.59</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-4月	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>245,714,332.94</b>	<b>454,091,761.21</b>
其中：营业收入	七、34	245,714,332.94	454,091,761.21
<b>二、营业总成本</b>		<b>281,182,457.45</b>	<b>592,204,036.56</b>
其中：营业成本	七、34	187,902,412.66	367,788,988.13
税金及附加	七、35	4,089,759.67	11,777,401.58
销售费用	七、36	17,688,148.42	7,907,066.57
管理费用	七、37	50,760,715.65	138,002,280.18
研发费用	七、38	8,741,827.15	18,924,275.97
财务费用	七、39	11,999,593.90	47,804,024.13
其中：利息费用		12,415,931.21	44,494,286.42
利息收入		814,404.60	1,527,312.78
加：其他收益	七、40	1,972,224.31	6,632,652.42
投资收益（损失以“-”号填列）	七、41	66,855.30	2,325,958.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-207,368.24	-56,483.70
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）	七、42		24,640,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、43	-1,214,818.51	-793,790.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、44	722,242.48	-195,268.63
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-33,921,620.93</b>	<b>-105,502,723.93</b>
加：营业外收入	七、45	97,954.56	1,317,847.68
减：营业外支出	七、46	317,268.00	3,434,744.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-34,140,934.37</b>	<b>-107,619,620.83</b>
减：所得税费用	七、47	1,814,919.38	-20,972,982.36
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-35,955,853.75</b>	<b>-86,646,638.47</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,955,853.75	-86,646,638.47
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）		-35,074,288.32	-84,399,663.06
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-881,565.43	-2,246,975.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-5,220,000.00</b>	<b>5,670,000.00</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,220,000.00	5,670,000.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-5,220,000.00	5,670,000.00
（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		-5,220,000.00	5,670,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-41,175,853.75</b>	<b>-80,976,638.47</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-40,294,288.32	-78,729,663.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-881,565.43	-2,246,975.41
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 奥园美谷科技股份有限公司 备考财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

奥园美谷科技股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《中华人民共和国公司法》，经湖北省工商行政管理局批准，于 1993 年 6 月 8 日正式成立，领取了注册号为：914200007070951895 号企业法人营业执照。

奥园美谷科技股份有限公司（原“京汉实业投资集团股份有限公司”）分别于 2020 年 10 月 26 日、2020 年 11 月 11 日召开第十届董事会第五次会议、2020 年第五次临时股东大会审议通过了《关于拟变更公司名称（含证券简称）的议案》，同意将公司名称由“京汉实业投资集团股份有限公司”变更为“奥园美谷科技股份有限公司”，证券简称由“京汉股份”变更为“奥园美谷”。本公司于 2020 年 11 月 17 日完成了工商变更登记，获得湖北省市场监督管理局换发的《营业执照》，公司名称正式变更为奥园美谷科技股份有限公司。

截至 2021 年 4 月 30 日，本公司注册资本为人民币 781,180,319.00 元，股本为人民币 781,180,319.00 元。

### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：湖北省襄阳市樊城区陈家湖

本公司总部办公地址：广东省广州市番禺区万惠一路 48 号奥园集团大厦 13A 层

### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营：健康咨询；化妆品及卫生用品批发；化妆品及卫生用品零售；技术推广服务；理发及美容服务；医学研究和试验发展；产业投资；投资管理、投资咨询；房地产开发；商品房销售信息咨询；销售钢材、建筑材料、商品房；文化旅游、健康养老产业投资；建筑施工；物流仓储；新材料的制造与销售；货物进出口及技术进出口；美容医院服务；美容护肤产品生产销售（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。（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）。

### 3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司控股股东的名称：深圳奥园科星投资有限公司，郭梓文为本公司的实际控制人。

## 二、拟进行重大资产出售情况

### 1、交易基本情况简介

根据 2021 年 6 月 22 日第十届董事会第十六次会议审议通过了《关于在北京产权交易所公开挂牌转让的方式出售标的公司股权的议案》，本公司拟通过北京产权交易所公开挂牌转让持有的京汉置业集团有限责任公司 100% 股权、北京养嘉健康管理有限公司 100% 股权和蓬莱华录京汉养老服务有限公司 35% 股权，交易对方以现金方式购买，挂牌价格以具有证券期货从业资格的评估机构出具的评估结果为基础，最终交易价格及交易对方以公开挂牌结果为准。

本次转让标的公司股权事项于 2021 年 6 月 23 日至 2021 年 7 月 13 日在北京产权交易所公开挂牌。现挂牌期满，根据北京产权交易所出具的《企业非国有产权受让资格确认通知书》，本次交易共征集 1 名符合条件的意向受让方，为深圳市凯弦投资有限责任公司（以下简称“凯弦投资”）。根据挂牌规则和条件，公司通过协议方式转让标的公司股权给凯弦投资，转让价格为 102,000 万元。2021 年 7 月 14 日，公司与凯弦投资签署了《产权交易合同》。由于凯弦投资系公司控股股东深圳奥园科星投资有限公司之控股股东奥园集团（广东）有限公司（以下简称“奥园广东”）控制的企业，奥园广东为公司实际控制人控制的企业。根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，本次交易构成关联交易。

拟出售资产如下：

序号	公司名称	拟处置资产范围
1	股权类资产	京汉置业集团有限责任公司100%股权
2	股权类资产	北京合力精创科技有限公司100%股权
3	股权类资产	北京金汉房地产开发有限公司100%股权
4	股权类资产	北京鹏辉房地产开发有限公司100%股权
5	股权类资产	香河金汉房地产开发有限公司100%股权
6	股权类资产	京汉（温岭）置业有限公司100%股权
7	股权类资产	保定京汉君庭酒店有限公司100%股权
8	股权类资产	京汉（廊坊）房地产开发有限公司100%股权
9	股权类资产	北京京汉商业保理有限公司100%股权
10	股权类资产	北京京汉嘉信置业有限公司100%股权
11	股权类资产	重庆市汉基伊达置业有限公司51%股权

序号	公司名称	拟处置资产范围
12	股权类资产	太原西山奥申置业有限公司60%股权
13	股权类资产	太原京汉奥申置业有限公司60%股权
14	股权类资产	天津凯华奎恩房地产开发有限公司100%股权
15	股权类资产	重庆市天池园林开发有限公司100%股权
16	股权类资产	重庆中翡岛置业有限公司65%股权
17	股权类资产	金汉（天津）房地产开发有限公司100%股权
18	股权类资产	保定市雄兴房地产开发有限公司100%股权
19	股权类资产	固安县尚源土地服务有限公司60%股权
20	股权类资产	南通华东建设有限公司51%股权
21	股权类资产	北京中南建设工程有限公司51%股权
22	股权类资产	海安序祐贸易有限公司51%股权
23	股权类资产	南通缘宸建材商贸有限公司51%股权
24	股权类资产	阳江市兆银房地产开发有限公司100%股权
25	股权类资产	阳江市金海龙涛房地产开发有限公司100%股权
26	股权类资产	湖南联盛置业有限公司51%股权
27	股权类资产	京汉房地产开发襄阳有限责任公司100%股权
28	股权类资产	京汉（涿源）文化旅游发展有限公司80%股权
29	股权类资产	成都市京汉蜀国鹃都农业开发有限公司30%股权
30	股权类资产	重庆京汉商业管理有限公司100%股权
31	股权类资产	石家庄栢兴房地产开发有限公司100%股权
32	股权类资产	太原元汉房地产开发有限公司100%股权
33	股权类资产	北京养嘉健康管理有限公司100%股权
34	股权类资产	天津汉江养老服务服务有限公司100%股权
35	股权类资产	天津养馨养老服务服务有限公司100%股权
36	股权类资产	天津嘉和养老服务服务有限公司100%股权
37	股权类资产	蓬莱华录京汉养老服务服务有限公司35%股权

## 2、拟出售资产基本情况

(1)、京汉置业集团有限责任公司系本公司全资子公司，成立于 2008 年 2 月 1 日。



注册资本：35000 万元；法定代表人：杨成；注册地址：北京市石景山区实兴东街 8 号院 1 号楼 802 室；经营范围：房地产开发；商品房销售信息咨询；销售钢材、建筑材料、商品房。

（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（2）、北京合力精创科技有限公司系本公司全资子公司，成立于 2003 年 8 月 15 日。注册资本：1000 万元；法定代表人：杨成；注册地址：北京市石景山区实兴东街 8 号院 3 号楼；经营范围：技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；销售电子产品、文化体育用品、机械设备；会议服务；企业管理咨询；出租办公用房；应用软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（3）、北京金汉房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2004 年 7 月 21 日。注册资本：8000 万元；法定代表人：杨成；注册地址北京市顺义区大孙各庄镇大段村西；经营范围：房地产开发；销售自行开发的商品房；利用自备地热水源提供非饮用生活用水、供暖及制冷服务；从事房地产经纪业务；房地产信息咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（4）、北京鹏辉房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2010 年 4 月 27 日。注册资本：1000 万元；法定代表人：孙朝龙；注册地址：北京市门头沟区石龙经济开发区平安路 5 号 4 幢 DY310；经营范围：房地产开发；物业管理；会议服务；承办展览展示；销售自行开发的商品房。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；房地产开发以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（5）、香河金汉房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2010 年 10 月 15 日。注册资本：10000 万元；法定代表人：孙朝龙；注册地址：香河县绣水街南汇展路东侧京汉君庭小区会所；经营范围：房地产开发与经营。

（6）、京汉（温岭）置业有限公司系本公司全资子公司，成立于 2011 年 12 月 16 日。注册资本：21000 万元；法定代表人：杨成；注册地址：浙江省台州市温岭市滨海镇镇海路 3 号；经营范围：房地产开发与经营。

（7）、保定京汉君庭酒店有限公司系本公司全资子公司，成立于 2014 年 1 月 2 日。注

注册资本：200 万元；法定代表人：田金芳；注册地址：河北省保定市安新县旅游路 6 号；经营范围：住宿、餐饮、会议服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（8）、京汉（廊坊）房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2014 年 1 月 22 日。注册资本：1960 万元；法定代表人：田张李；注册地址：河北省廊坊市安次区龙河工业园区纵一路以南、二号路以北、建设南路以西；经营范围：房地产开发与销售（凭资质证书经营）；商品房销售信息咨询；销售钢材、建筑材料。

（9）、北京京汉商业保理有限公司系本公司全资子公司，成立于 2014 年 8 月 6 日。注册资本：10000 万元；法定代表人：田汉；注册地址：北京市石景山区实兴东街 8 号院 1 号楼三层 312 室；经营范围：为企业提供贸易融资、销售分户账管理、客户资信调查与评估、应收账款管理、信用风险担保等服务（需要审批的金融活动、征信业务、融资担保业务除外）。

（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）

（10）、北京京汉嘉信置业有限公司系本公司全资子公司，成立于 2014 年 7 月 22 日。注册资本：2000 万元；法定代表人：孙朝龙；注册地址：北京市石景山区实兴东街 8 号院 1 号楼二层 213 房间；经营范围：房地产开发；房地产咨询；销售自行开发的商品房、钢材、建筑材料。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（11）、重庆市汉基伊达置业有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2014 年 9 月 19 日。注册资本：10000 万；法定代表人：杜洪峰；注册地址：重庆市巴南区龙海大道 15 号 8 幢 12-1；经营范围：许可项目：房地产开发（凭资质证书从事经营）（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：房屋销售；建筑装饰材料（不含危化品）销售；物业管理（凭相关资质执业）。

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（12）、太原西山奥申置业有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2012 年 3 月 21 日。注册资本：17000 万元；法定代表人：伍亮；注册地址：太原市晋源区晋祠路 3 段 133 号金胜镇政府机关院内 101 号房间；经营范围：房地产开发经营与咨询、自有房屋租赁、物业管理、物业服务；体育赛事的活动组织及策划咨询；场馆、场地出租；体育用品、体育器材的销售；花卉、苗木的种植与销售；电器设备的技术研发与销售；常压锅炉的销售；房地产营销策划。（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）

(13)、太原京汉奥申置业有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2019 年 9 月 30 日。注册资本：100 万元；法定代表人：伍亮；注册地址：山西省太原市晋源区晋祠路 3 段 133 号金胜镇政府机关院内 201 号房间；经营范围：房地产开发；房屋销售及租赁；房地产信息咨询；物业服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(14)、天津凯华奎恩房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2007 年 10 月 29 日。注册资本：3,001 万元；法定代表人：张建发；注册地址：天津市静海经济开发区聚海道东侧；经营范围：从事房地产开发、建设、经营（静海县开发区聚海道东侧，宗地编号为津静（挂）2007-06）；房地产信息咨询；自有房屋租赁。（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）

(15)、重庆市天池园林开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 1998 年 5 月 19 日。注册资本：7,500 万元；法定代表人：杜洪峰；注册地址：重庆市璧山区璧城街道天池村二社；经营范围：一般项目：生态农业开发；旅游观光服务；种植、销售：花卉苗木；养殖、销售：水产品；房地产开发(凭相关资质证书执业)；养老服务；销售：保健食品；住宿；餐饮服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(16)、重庆中翡岛置业有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2018 年 2 月 8 日。注册资本：2,285.71 万元；法定代表人：杜洪峰；注册地址：重庆市渝中区中山三路 168 号第 7 层 4#；经营范围：一般项目：房地产开发，食品经营（以上须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；会议及展览服务（法律、法规规定需审批或许可的项目除外）；酒店管理；销售日用百货、体育用品。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(17)、金汉（天津）房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2017 年 7 月 18 日。注册资本：3,000 万元；法定代表人：张建发；注册地址：天津市武清区下朱庄街知业道 13 号 305 室-36（集中办公区）；经营范围：房地产开发，房地产经纪，钢材、建筑材料批发兼零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(18)、保定市雄兴房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2005 年 1 月 4 日。注册资本：7,500 万元；法定代表人：田保战；注册地址：河北省保定市莲池区锦湖北大街 1111 号东湖云端 F 栋 104 号底商；经营范围：房地产开发经营；钢材销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(19)、固安县尚源土地服务有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2017 年 4 月 6 日。注册资本：500 万元；法定代表人：田保战；注册地址：河北省廊坊市固安县礼让店乡

屈家营村；经营范围：土地整理服务；道路硬化；温室大棚建造；果蔬种植、销售；苗圃种植；园林绿化（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）

（20）、南通华东建设有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2001 年 1 月 12 日。注册资本：10,008 万元；法定代表人：李万通；注册地址：江苏省南通市海安开发区迎宾路 8 号；经营范围：建筑、机电、市政公用、公路工程施工总承包；金属门窗、园林绿化工程施工；建筑业劳务分包；建筑装修装饰、起重设备安装、建筑机电安装、防水防腐保温、电子与智能化、城市及道路照明、建筑幕墙、钢结构、消防设施、地基与基础、桥梁、隧道、环保工程专业承包；建筑工程设计；建筑材料销售；建筑机械、房屋租赁服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（21）、北京中南建设工程有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2004 年 7 月 28 日。注册资本：600 万元；法定代表人：李万通；注册地址：北京市通州区中关村科技园区通州园金桥科技产业基地景盛南四街 17 号 80 号楼；经营范围：租赁建筑机械、建筑器材；劳务分包。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（22）、海安序祐贸易有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2018 年 6 月 5 日。注册资本：1,088 万元；法定代表人：李万通；注册地址：海安县城东镇迎宾路 8 号；经营范围：建材、家具、家用电器、五金、电子产品、机械设备、塑料制品、针纺织品、水性涂料、文具用品、工艺美术品（象牙及其制品除外）、化妆品、日用品百货、劳动防护用品、消防器材、化工产品（危险化学品除外）批发、零售；房屋租赁；普通货物仓储；普通货物配载。（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）

（23）、南通缘宸建材商贸有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2018 年 4 月 20 日。注册资本：1088 万元；法定代表人：李万通；注册地址：海安市老坝港滨海新区(角斜镇)金港大道 90 号；经营范围：建材、家具、家用电器、五金、电子产品、机械设备、塑料制品、针纺织品、水性涂料、文具用品、工艺美术品(象牙及其制品除外)、化妆品、日用品百货、劳动防护用品、消防器材、化工产品(危险化学品除外)批发、零售;房屋租赁;普通货物仓储;普通货物配载。(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)

（24）、阳江市兆银房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2010 年 6 月 29 日。注册资本：13046.16 万元；法定代表人：王夏雄；注册地址：阳江市闸坡镇三十米旅游大道北 N-西-3 丰泽苑小区 A1、A2 号第 2 层；经营范围：房地产开发、经营。（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)

(25)、阳江市金海龙涛房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2013 年 7 月 11 日。注册资本：100 万元；法定代表人：王夏雄；注册地址：阳江市江城区江春公路 538 号龙涛骏景 1 幢 109 号；经营范围：房地产开发、经营。(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)

(26)、湖南联盛置业有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2017 年 8 月 16 日。注册资本：5000 万元；法定代表人：吕斌；注册地址：湖南省张家界市永定区官黎坪办事处鲤鱼池居委会八达路 1S11；经营范围：房地产开发；房地产销售、租赁；物业管理；商业管理；商业管理咨询服务；建筑安装服务；装饰装潢、园林绿化、市政工程施工；五金交电、日用百货销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

(27)、京汉房地产开发襄阳有限责任公司系本公司全资子公司，成立于 2018 年 5 月 22 日。注册资本：2000 万元；法定代表人：王璐；注册地址：襄阳市樊城区柿铺衡庄村涤纶工业丝办公楼；经营范围：房地产开发；商品房销售及信息咨询；钢材、建筑材料、商品房销售。(依法须经批准的项目经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)

(28)、京汉(涞源)文化旅游发展有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2018 年 7 月 26 日。注册资本：10000 万元；法定代表人：张建发；注册地址：河北省保定市涞源县广平大街路东 85 号；经营范围：旅游景点项目开发、经营；旅游宣传促销策划；旅游商品开发、销售；房地产开发与销售；酒店管理；会议展览服务；住宿服务；健康保健咨询；老年人养护服务；文化及体育项目开发；农业技术、新材料技术、节能技术推广；园林绿化。(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)

(29)、成都市京汉蜀国鹃都农业开发有限公司系本公司非全资子公司，成立于 2018 年 12 月 4 日。注册资本：5000 万元；法定代表人：陈敏；注册地址：成都市郫都区郫筒街道长乐村“长乐佳苑”12 栋附 1 号；经营范围：农业技术开发；房地产开发经营；物业管理；蔬菜、食用菌及园艺作物种植(另择场地从事经营活动)与销售；建筑材料(不含危险化学品)、装饰材料销售(以上范围不含国家法律、行政法规、国务院决定限制或禁止的项目，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)

(30)、重庆京汉商业管理有限公司系本公司全资子公司，成立于 2020 年 8 月 27 日。注册资本：500 万元；法定代表人：蒋易；注册地址：重庆市巴南区龙海大道 15 号 8 幢 12-18；经营范围：一般项目：商业综合体管理服务，物业管理，非居住房地产租赁，会议及展览服务，柜台、摊位出租，市场营销策划，项目策划与公关服务，酒店管理，餐饮管理，企业管

理咨询，教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动），从事语言能力、艺术、体育、科技等培训的营利性民办培训服务机构（除面向中小学生开展的学科类、语言类文化教育培训），广告设计、代理，日用百货销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（31）、石家庄柘兴房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2020 年 8 月 17 日。注册资本：1000 万元；法定代表人：杨玉鹏；注册地址：河北省石家庄市新石北路 368 号金石工业园 4 号楼东一楼电科创星众创空间内 02 工位；经营范围：房地产开发经营。商品房销售信息咨询；销售钢材、建筑材料、商品房。（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）

（32）、太原元汉房地产开发有限公司系本公司全资子公司，成立于 2020 年 8 月 5 日。注册资本：1000 万元；法定代表人：伍亮；注册地址：山西省太原市小店区晋阳街 68 号海棠国际大厦 19 层 1906 室；经营范围：房地产开发经营；房地产租赁经营；房地产信息咨询；物业服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（33）、北京养嘉健康管理有限公司系本公司全资子公司，成立于 2017 年 4 月 25 日。注册资本：50,000 万元；法定代表人：赵振生；注册地址：北京市石景山区实兴东街 8 号院 1 号楼二层 214；经营范围：集中养老服务；健康管理（须经审批的诊疗活动除外）；企业管理咨询；居家养老；从事医药科技、生物科技领域内的技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让；货物进出口、技术进出口；销售日用品、玻璃制品、电子产品、橡胶制品、针纺织品、五金交电（不从事实体店经营、不含电动自行车）、医疗器械（I 类、II 类）。

（34）、天津汉江养老服务有限公司系本公司全资子公司，成立于 2018 年 11 月 19 日。注册资本：1,000 万元；法定代表人：张建发；注册地址：天津市静海经济开发区聚海道东侧、津文路南侧奎恩大厦 1-1,2-2407；经营范围：老年人养护服务；健康管理；企业管理咨询；医药科技、生物科技技术开发、咨询、服务、转让；日用品、玻璃制品、电子产品、橡胶制品、针纺织品、五金交电、医疗器械销售。

（35）、天津养馨养老服务有限公司系本公司全资子公司，成立于 2019 年 4 月 28 日。注册资本：500 万元；法定代表人：张建发；注册地址：天津市西青区辛口镇泰华路西侧五十米七十二沽商贸一层；经营范围：老年人养护服务；健康管理信息咨询；企业管理咨询；医药、生物技术开发、咨询、转让、服务；日用品、玻璃制品、电子产品、橡胶制品、针纺织品、五金交电、医疗器械批发兼零售。

（36）、天津嘉和养老服务有限公司系本公司全资子公司，成立于 2019 年 7 月 19 日。

注册资本：500 万元；法定代表人：张建发；注册地址：天津市静海经济开发区聚海道东侧、津文路南侧奎恩大厦 1-101；经营范围：养老服务；健康管理；健康信息咨询；企业管理；企业管理咨询；酒店管理；物业管理；会议服务；食品加工、制作、销售；日用品销售；停车场管理服务；药品销售；I 类医疗器械销售；从事医药科技、生物科技领域内的技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让；组织群众文化艺术交流活动；洗浴；美容美发；健身服务；婚庆服务；房屋租赁；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

（37）、蓬莱华录京汉养老服务有限公司系本公司联营企业，成立于 2017 年 1 月 26 日。注册资本：15,000 万元；法定代表人：王锦；注册地址：山东省蓬莱市登州街道登州路 33 号；经营范围：老年人养护服务；家庭服务；营养健康咨询服务（须经审批的诊疗活动除外）；数据处理和存储服务（不含银行卡中心及 PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心）；软件开发；医学技术开发、技术推广、技术咨询（中介除外）；组织文化艺术交流活动（演出除外）；批发零售：计算机软硬件及辅助设备；养老公寓的开发和出售；中西医结合医院；老年文化活动中心。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 三、备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表是根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》（证监令第 159 号）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监公告 2018 第 36 号）等相关规定和要求编制。

本备考合并财务报表依据以下假设基础编制：

1、本备考合并财务报表系为本公司拟出售地产、养老服务相关业务及相关资产、人员事项之目的而编制。

2、本备考合并财务报表根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，并基于本附注“重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计基础上编制备考合并财务报表。

3、本备考合并财务报表以本集团经审阅的 2021 年 1-4 月、经审计的 2020 年度合并财务报表，以及标的公司经审计的 2021 年 1-4 月、2020 年度合并财务报表为基础，按照本附注三所述的备考合并财务报表编制基础编制而成。

4、本备考合并财务报表系假设出售资产交易于 2019 年 1 月 1 日已完成，且交易价格根据北京产权交易所出具的《企业非国有产权受让资格确认通知书》所确认的金额 1,020,000,000.0 元。应收取的对价在“其他应收款”中列报，因资产转让而获得的投资收益

在“归属于母公司股东权益”中列报。

5、考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表时，仅编制了本报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及其相关附注。备考合并资产负债表股东权益按“归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计”和“少数股东权益”列示，不再区分股东权益各明细项目，并且仅列示和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务报表及附注。

6、本备考合并财务报表是按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制，仅供本公司本次进行重大资产出售之股东大会使用。

7、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

#### 四、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2020 年 12 月 31 日、2021 年 4 月 30 日备考合并财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-4 月的备考合并经营成果。

#### 五、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、35“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币



本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、15“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他

原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币

报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转



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

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增

加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按客户类型及其账龄分为客户类型及其账龄组合

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当

于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收其他客户的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收化纤客户的账龄作为信用风险特征。
组合 3	合并范围外关联方
组合 4	应收拟出售主体往来款
组合 5	本组合以应收医美客户的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合为客户尚未结算的建造工程款项
组合 2	本组合为质保金

#### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收销售客户
组合 2	应收保证金、押金
组合 3	应收代垫款
组合 4	应收员工个人往来
组合 5	应收政府类客户款项
组合 6	应收其他外部单位往来
组合 7	应收关联方
组合 8	应收股权转让款
组合 9	应收模拟主体往来款

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量

减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、9“金融工具”及附注五、10“金融资产减值”。

### 12、存货

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、委托加工物资、自制半成品、在产品、库存商品、低值易耗品、开发成本、开发产品等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，库存商品、低值易耗品发出按加权平均法确定发出存货的实际成本；开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用，开发产品发出按个别计价法确定其实际成本。

（4）开发用土地的核算方法：

本集团开发用土地在“存货—开发成本”科目核算，按成本核算对象和成本项目进行分摊和明细核算。公司购买土地使用权的土地出让金一般采用分期付款方式支付，在满足合同约定付款条件时确认为公司资产，记入开发成本。对于满足合同约定付款条件而尚未支付的土地出让金，在满足合同约定付款条件当日列入应付账款，对于合同约定未到支付期但未来需要支付的土地出让金则在会计报表附注中作为承诺事项披露。

（5）公共配套设施费用的核算方法

公共配套设施费用为项目所在地的国土局批准的公共配套项目如道路、球场等，以及由

政府部门收取的公共配套设施费，其所发生的支出列入“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行分摊和明细核算。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(7) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(8) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

### 13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益

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

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取



得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权

一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

化纤业务固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	15	3	6.47
运输设备	年限平均法	8	3	12.13
办公设备	年限平均法	5	3	19.4

医美业务固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要是装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

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

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

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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。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

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。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。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的



公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分

摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹

象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售化纤商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现，其中出口业务以出库单、出口报关单获批后确认收入。

## 29、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，本集团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如下：本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有

指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### **31、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

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

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，

本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 32、租赁

### 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本集团作为出租人

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

### ①经营租赁

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

本集团作为承租人：

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等后续计量。本集团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/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，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团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，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，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。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团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。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，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。

## 2021 年 1 月 1 日以前的会计政策

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初

始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分: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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份



股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第十届董事会第十四次会议于 2021 年 4 月 27 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

#### 1、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人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；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一

项或多项简化处理：

- 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；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团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；

● 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》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；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

2、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租的房屋建筑物资产，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 39,826,217.15 元，租赁负债 126,761,786.70 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
使用权资产		39,826,217.15
预付账款	30,103,833.20	30,082,833.20
租赁负债		34,004,529.34
一年内到期的非流动负债	73,666,666.63	79,467,354.44

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 6.8%。

本集团 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2020 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	56,245,720.72
减：采用简化处理的租赁付款额	2,348,260.50
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	53,897,460.22
增量借款利率加权平均值	6.80%

项 目	合并报表
2021 年 1 月 1 日租赁负债	39,805,217.15
其中：一年内到期的租赁负债	5,800,687.81

#### (2) 会计估计变更

无。

### 35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### (2) 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### (3) 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （4）收入确认

如本附注五、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

#### （5）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （6）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （7）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （8）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （9）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （11）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （12）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判

断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### (13) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	除享受企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，一般纳税人简易征收税率，享受优惠的公司详见下表。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	除享受企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的企业所得税税率为 25%，享受优惠的公司详见下表。

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据国税函[2009]203号文，本集团下属湖北金环新材料科技有限公司，按《国税函[2009]203号》第四条规定认定（复审）合格的高新技术企业享受企业所得税优惠政策，即自2020年11月28日至2023年12月1日减按15%税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号附件3第一条第（七）款，本集团下属杭州维多利亚医疗美容医院有限公司、杭州连天美医疗美容医院有限公司，享受医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠。

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月

1 日，“期末”指 2021 年 4 月 30 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年 1-4 月，“上年”指 2020 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	64,776.22	1,526.33
银行存款	204,499,948.42	142,256,272.32
其他货币资金	72,130,561.49	71,598,593.24
合 计	276,695,286.13	213,856,391.89
其中：存放在境外的款项总额		

注：（1）于 2021 年 4 月 30 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 25,860,151.25 元，承兑汇票保证金金额为 23,054,600.00 元，专家工资保证金 2,805,551.25 元。

（2）其他货币资金 72,130,561.49 元，为银行承兑汇票保证金 23,054,600.00 元，保证金户活期利息 687.56 元，股票资金账户余额 137.92 元，碳排放户余额 42,619.16 元，存出投资款 224,674.50 元，专家工资保证金 2,805,551.25 元，定期存单 40,000,000.00 元，pos 机及第三方平台在途款项 6,002,291.10 元。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,935,464.66	20,360,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
银行理财	102,935,464.66	20,360,000.00
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		

合 计	102,935,464.66	20,360,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,490,000.00	2,702,348.50
商业承兑汇票		
小 计	1,490,000.00	2,702,348.50
减：坏账准备		
合 计	1,490,000.00	2,702,348.50

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	63,253,508.63	62,109,906.15
合 计	63,253,508.63	62,109,906.15

#### (3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本集团无未履约而将其转应收账款的票据。

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	55,939,007.62
1至2年	26,253,707.04
2至3年	5,759,908.43
3至4年	3,165,794.69
4至5年	34,118.95
5年以上	3,366,337.70
小 计	94,518,874.43
减：坏账准备	5,917,582.72



账龄	期末余额
合计	88,601,291.71

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,366,236.06	2.50	1,865,636.33	78.84	500,599.73
按组合计提坏账准备的应收账款	92,152,638.37	97.50	4,051,946.39	4.40	88,100,691.98
其中：					
组合 1-应收其他客户	677,530.50	0.72	33,876.53	5.00	643,653.97
组合 2-应收化纤客户	53,502,615.06	56.60	3,907,683.86	7.30	49,594,931.20
组合 3-合并范围外的关联方	14,214,631.73	15.04			14,214,631.73
组合 4-应收拟出售主体往来款	23,635,444.08	25.01			23,635,444.08
组合 5-应收医美客户	122,417.00	0.13	110,386.00	90.17	12,031.00
合计	94,518,874.43	——	5,917,582.72	——	88,601,291.71

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,552,293.87	15.69	1,865,636.33	10.06	16,686,657.54

按组合计提坏账准备的应收账款	99,717,491.21	84.31	3,204,347.06	3.21	96,513,144.15
其中：					
组合 1-应收其他客户	305,454.57	0.26	15,272.73	5.00	290,181.84
组合 2-应收化纤客户	43,797,544.61	37.03	3,189,074.33	7.28	40,608,470.28
组合 3-合并范围外的关联方	11,454,631.73	9.68			11,454,631.73
组合 4-应收拟出售主体往来款	44,159,860.30	37.34			44,159,860.30
合计	118,269,785.08	——	5,069,983.39	——	113,199,801.69

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京溧水经济技术开发区集团有限公司	500,599.73			款项将于期后收回
九江乐得士生物科技有限公司	8,189.11	8,189.11	100.00	多次催收未果
江阴申港装饰品厂	158,466.60	158,466.60	100.00	多次催收未果
东垵大朗环城针织厂	347,319.24	347,319.24	100.00	多次催收未果
鄱陵县祥丰棉业有限公司(永兴化纤)	487,560.06	487,560.06	100.00	多次催收未果
广州南翔纺织品经贸部	350,498.44	350,498.44	100.00	多次催收未果
杭州丝绸工学院	29,101.61	29,101.61	100.00	多次催收未果
陕西汉阴丝织厂	32,873.18	32,873.18	100.00	多次催收未果
江陵丝织印染厂	317,794.04	317,794.04	100.00	多次催收未果
武汉制线总厂	33,089.61	33,089.61	100.00	客户已破产
成都宏盛纸业经营部	14,736.99	14,736.99	100.00	多次催收未果

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西五龙集团有限公司	53,914.43	53,914.43	100.00	多次催收未果
新疆纺织供销公司	32,093.02	32,093.02	100.00	多次催收未果
合 计	2,366,236.06	1,865,636.33	——	——

## ②组合中，按组合1—应收其他客户计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	677,530.50	33,876.53	5.00
合 计	677,530.50	33,876.53	——

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	305,454.57	15,272.73	5.00
合 计	305,454.57	15,272.73	——

## ③组合中，按组合2—应收化纤客户计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	35,622,187.85	1,068,665.64	3.00
1年至2年（含2年）	7,530,289.77	753,028.98	10.00
2年至3年（含3年）	5,751,808.43	862,771.26	15.00
3年至4年（含4年）	3,063,508.69	612,701.74	20.00
4年至5年（含5年）	34,118.95	10,235.69	30.00
5年以上	1,500,701.37	600,280.55	40.00
合 计	53,502,615.06	3,907,683.86	——

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,922,611.96	1,023,678.36	3.54
1年至2年 (含2年)	7,538,302.69	753,830.27	10.00
2年至3年 (含3年)	5,801,808.41	870,271.26	15.00
3年至4年 (含4年)	146.93	29.39	20.00
4年至5年 (含5年)	726,047.98	217,814.39	30.00
5年以上	808,626.64	323,450.66	40.00
合 计	43,797,544.61	3,189,074.33	——

## ④组合中，按组合5—应收医美客户计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年至2年 (含2年)	12,031.00		
2年至3年 (含3年)	8,100.00	8,100.00	100.00
3年至4年 (含4年)	102,286.00	102,286.00	100.00
合 计	122,417.00	110,386.00	——

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	1,865,636.33					1,865,636.33
按组合计提的坏账准备	3,204,347.06	847,599.33				4,051,946.39
合 计	5,069,983.39	847,599.33				5,917,582.72

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

本期未核销应收账款。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 62,557,870.96 元，占应收

账款期末余额合计数的比例为 66.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,392,207.93 元。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,600,889.66	88.61	21,793,630.99	72.45
1 至 2 年	4,123,806.60	7.52	4,029,062.11	13.39
2 至 3 年	158,710.40	0.29	1,679,245.28	5.58
3 年以上	1,966,140.70	3.58	2,580,894.82	8.58
合 计	54,849,547.36	—	30,082,833.20	—

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 26,630,383.79 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 48.55 %。

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		79,780.82
应收股利	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他应收款	1,264,540,609.85	1,406,531,703.60
合 计	2,264,540,609.85	2,406,611,484.42

### (1) 应收利息

#### ① 应收利息分类

项 目	期末余额	年初余额
委托贷款		79,780.82
小 计		79,780.82
减：坏账准备		
合 计		79,780.82

**(2) 应收股利**

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
京汉置业集团有限责任公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
小 计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

注 1：2021 年 4 月 9 日，京汉置业集团有限责任公司股东会通过了分红的决议，向股东分红 1,000,000,000.00 元。

注 2：编制基础见附注三、4

**(3) 其他应收款****①按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	88,881,089.20
1 至 2 年	1,024,963,909.41
2 至 3 年	150,216,403.29
3 至 4 年	2,207,660.64
4 至 5 年	2,095,121.72
5 年以上	5,180,250.68
小 计	1,273,544,434.94
减：坏账准备	9,003,825.09
合 计	1,264,540,609.85

**②按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	11,486,154.15	4,696,231.37
代垫款	305,392.82	248,739.53
员工个人往来	1,234,247.12	770,616.31
其他外部单位往来	10,994,067.47	16,580,484.12
股权转让款	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
拟出售主体往来款	229,524,573.38	372,715,868.36
小 计	1,273,544,434.94	1,415,011,939.69

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	9,003,825.09	8,480,236.09
合 计	1,264,540,609.85	1,406,531,703.60

## 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,173,564.71		3,306,671.38	8,480,236.09
2021 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	523,589.00			523,589.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 4 月 30 日余额	5,697,153.71		3,306,671.38	9,003,825.09

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提坏账 准备	3,306,671.38					3,306,671.38
按组合计提坏 账准备	5,173,564.71	523,589.00				5,697,153.71

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	8,480,236.09	523,589.00				9,003,825.09

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			
	账面余额	其中：借款费用资本化金额	存货跌价准备	账面价值
拟开发产品	2,463,443.40			2,463,443.40
原材料	61,999,558.28			61,999,558.28
库存商品	129,813,975.50			129,813,975.50
自制半成品	25,307,980.91			25,307,980.91
在产品	21,158,571.05			21,158,571.05
委托加工物资	194,244.13			194,244.13
合计	240,937,773.27			240,937,773.27

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	其中：借款费用资本化金额	存货跌价准备	账面价值
拟开发产品	2,463,443.40			2,463,443.40
原材料	73,300,680.94			73,300,680.94
库存商品	94,536,283.92			94,536,283.92
自制半成品	31,422,120.54			31,422,120.54
在产品	9,437,714.68			9,437,714.68
委托加工物资	330,087.05			330,087.05
合计	211,490,330.53			211,490,330.53

拟开发产品具体明细如下：



项目名称	预计开工时间	预计竣工时间	预计总投资	年初余额	期末余额	跌价准备
项目前期费用				2,463,443.40	2,463,443.40	
合计				2,463,443.40	2,463,443.40	

### 8、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
设备维保费	360,416.65	
医院物业管理费	138,621.32	
预交增值税	2,686,804.63	3,077,744.68
待抵扣进项税额	43,492,976.01	42,392,144.31
待认证进项税额	1,976,773.97	182,058.73
增值税留抵税额	60,026,573.90	57,226,578.22
预交税费	6,466,239.21	
合 计	115,148,405.69	102,878,525.94

### 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
南京空港文化科技发展有限公司	453,846.33			-176,292.34		
南京航际电子商务有限公司	734,669.97			- 31,075.90		
合 计	1,188,516.30			-207,368.24		

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额
一、联营企业				
南京空港文化科技发展有限公司				277,553.99
南京航际电子商务服务有限公司				703,594.07
合 计				981,148.06

## 10、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	年初余额
长江证券	43,440,000.00	50,400,000.00
湖北银行股份有限公司	15,840,000.00	15,840,000.00
鼓楼商场（集团）股份有限公司	500,000.00	500,000.00
北京科技园文化教育建设有限公司		
合 计	59,780,000.00	66,740,000.00

### (2) 非交易性权益工具投资情况

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
长江证券		25,918,533.54			管理层意图	
湖北银行股份有限公司		12,881,953.21			管理层意图	
鼓楼商场（集团）股份有限公司					管理层意图	
北京科技园文化教育建设有限公司			50,000,000.00		管理层意图	
合 计		38,800,486.75	50,000,000.00			

注：本集团出于战略目的而计划长期持有以下权益投资，本集团将其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。

### 11、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,640,000.00	61,640,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	61,640,000.00	61,640,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	61,640,000.00	61,640,000.00

注 1：其他非流动金融资产为本集团计划长期持有的若干项股票投资，及不具有重大影响的股权投资，本集团将其计入公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

### 12、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	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	395,757,516.21	35,704,903.99	431,462,420.20
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 无形资产\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(2) 其他转出			
4、期末余额	395,757,516.21	35,704,903.99	431,462,420.20
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	8,526,737.98	1,454,454.12	9,981,192.10
2、本期增加金额	4,223,244.67	238,080.29	4,461,324.96
(1) 计提或摊销	4,223,244.67	238,080.29	4,461,324.96
(2) 无形资产\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	12,749,982.65	1,692,534.41	14,442,517.06
三、账面价值			
1、期末账面价值	383,007,533.56	34,012,369.58	417,019,903.14
2、年初账面价值	387,230,778.23	34,250,449.87	421,481,228.10

### 13、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	382,208,533.14	361,135,343.15
固定资产清理		
合 计	382,208,533.14	361,135,343.15

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	368,612,939.29	789,361,019.35	7,917,024.40	8,107,238.83	1,173,998,221.87
2、本期增加金额	12,000.00	58,723,058.74	2,651,220.47	4,397,517.05	65,783,796.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
(1) 购置		19,354.88		501,100.86	520,455.74
(2) 在建工程转入	12,000.00	9,381,932.35		21,236.28	9,415,168.63
(3) 企业合并		49,321,771.51	2,651,220.47	3,875,179.91	55,848,171.89
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	368,624,939.29	848,084,078.09	10,568,244.87	12,504,755.88	1,239,782,018.13
二、累计折旧					
1、年初余额	221,278,120.57	575,066,905.77	4,898,921.91	5,194,483.44	806,438,431.69
2、本期增加金额	2,599,618.05	36,794,537.02	2,324,416.84	2,992,034.36	44,710,606.27
(1) 计提	2,599,618.05	6,791,967.51	230,688.37	317,111.41	9,939,385.34
(2) 其他					
(3) 企业合并		30,002,569.51	2,093,728.47	2,674,922.95	34,771,220.93
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	223,877,738.62	611,861,442.79	7,223,338.75	8,186,517.80	851,149,037.96
三、减值准备					
1、年初余额		6,424,447.03			6,424,447.03
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		6,424,447.03			6,424,447.03
四、账面价值					
1、期末账面价值	144,747,200.67	229,798,188.27	3,344,906.12	4,318,238.08	382,208,533.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2、年初账面价值	147,334,818.72	207,869,666.55	3,018,102.49	2,912,755.39	361,135,343.15

## ②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	17,134,747.78	16,098,437.02		1,036,310.76	
合计	17,134,747.78	16,098,437.02		1,036,310.76	

## ③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
房屋建筑物	2,530,347.68	湖北化纤开发有限公司无证转入

## 14、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,009,880,620.82	962,002,871.31
工程物资	3,318,457.99	2,798,098.42
合计	1,013,199,078.81	964,800,969.73

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
功能性纤维素纤维	91,431,487.54	86,859,913.16	4,571,574.38	99,995,487.54	94,995,713.16	4,999,774.38
2019 废水提标项目	3,112,854.01		3,112,854.01	2,954,363.45		2,954,363.45
零星改造	4,170,223.30		4,170,223.30	11,772,380.15		11,772,380.15
2021 纺丝机技术改造	1,834,237.93		1,834,237.93			
2021 长丝系统设备改造	703,076.19		703,076.19			
南京大通关项目	121,095,635.43		121,095,635.43	109,142,055.98		109,142,055.98
天丝一期(4万吨)	874,348,487.63		874,348,487.63	833,134,297.35		833,134,297.35
面膜基材生产线项目	44,531.95		44,531.95			
合计	1,096,740,533.98	86,859,913.16	1,009,880,620.82	1,056,998,584.47	94,995,713.16	962,002,871.31

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	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
2019 废水提标项目	978.18	2,954,363.45	158,490.56			3,112,854.01
南京大通关项目	100,000.00	109,142,055.98	11,953,579.45			121,095,635.43
天丝一期(4万吨)	117,500.00	833,134,297.35	41,229,835.40	15,645.12		874,348,487.63
合计	218,478.18	945,230,716.78	53,341,905.41	15,645.12		998,556,977.07

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
2019 废水提标项目	30.20	30.20				自筹
南京大通关项目	56.85	56.85	20,191,522.01	7,858,666.68	4.90	自筹/ 借款
天丝一期(4万吨)	70.91	70.91	17,931,946.43	5,532,310.45	5.64	自筹/ 借款
合计	——	——	38,123,468.44	13,390,977.13	——	——

## (2) 工程物资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,438,747.77		2,438,747.77	1,790,861.86		1,790,861.86
专用设备	879,710.22		879,710.22	1,007,236.56		1,007,236.56
合计	3,318,457.99		3,318,457.99	2,798,098.42		2,798,098.42

## 15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	38,727,394.29	1,098,822.86	39,826,217.15
2、本期增加金额	122,626,268.25		122,626,268.25
(1) 合并转入	122,626,268.25		122,626,268.25
3、本期减少金额			
4、期末余额	161,353,662.54	1,098,822.86	162,452,485.40
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本期增加金额	7,739,376.20	34,918.61	7,774,294.81
(1) 计提	2,854,522.90	34,918.61	2,889,441.51
(2) 合并转入	4,884,853.30		4,884,853.30
3、本期减少金额			
4、期末余额	7,739,376.20	34,918.61	7,774,294.81
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	153,614,286.34	1,063,904.25	154,678,190.59
2、年初账面价值	38,727,394.29	1,098,822.86	39,826,217.15

## 16、无形资产



项目	土地使用权	软件	品牌费	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	291,212,058.72	53,332.04		291,265,390.76
2. 本期增加金额			961,152,020.5200	961,152,020.5200
(1) 外购				
(2) 其他转入				
(3) 企业合并			961,152,020.5200	961,152,020.5200
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转投资性房地产				
4. 期末余额	291,212,058.72	53,332.04	961,152,020.5200	1,252,417,411.28
二、累计摊销				
1. 期初余额	47,869,966.24	51,907.73		47,921,873.97
2. 本期增加金额	2,140,565.99	1,424.31		2,141,990.30
(1) 摊销	2,140,565.99	1,424.31		2,141,990.30
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转投资性房地产				
4. 期末余额	50,010,532.23	53,332.04		50,063,864.27
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	241,201,526.49		961,152,020.52	1,202,353,547.01

项目	土地使用权	软件	品牌费	合计
2. 期初账面价值	243,342,092.48	1,424.31		243,343,516.79

注：本期新增品牌费主要系 2021 年 4 月非同一控制下收购浙江连天美企业管理有限公司产生，编制基础见附注五、4。

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	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	
联合领航资产管理有限公司	2,840,793.00					2,840,793.00
浙江连天美企业管理有限公司		254,491,581.69				254,491,581.69
合计	2,840,793.00	254,491,581.69				257,332,374.69

### (2) 商誉的减值测试过程

公司根据企业会计准则的规定，于每年年度终了对商誉进行了减值测试，包括对形成商誉的被收购公司进行经营业绩分析和评估，以及将被收购公司作为一个资产组，采用收购时的收益法的参数和方法计算可收回金额，将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，确定包括商誉的资产组是否发生了减值，经测算商誉不存在减值。

## 18、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,338,126.18	3,472,612.66	601,553.83		6,209,185.01
合计	3,338,126.18	3,472,612.66	601,553.83		6,209,185.01

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,975,827.06	1,895,681.12	10,914,726.68	1,684,634.38
其他权益工具投资公允价值变动	50,000,000.00	12,500,000.00	50,000,000.00	12,500,000.00
在建工程减值准备	94,995,713.16	23,748,928.29	94,995,713.16	23,748,928.29
固定资产减值准备	6,424,447.03	963,667.06	6,424,447.03	963,667.06
递延收益	50,290,900.00	12,532,725.00	50,290,900.00	12,532,725.00
可抵扣亏损	112,252,262.14	19,737,411.71	109,964,488.60	18,803,829.01
可结转以后年度抵扣的广宣费	3,431,191.30	857,797.83		
充值赠送金额等产生的合同负债	3,237,758.20	809,439.55		
合计	332,608,098.89	73,045,650.56	322,590,275.47	70,233,783.74

## (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	35,333,509.38	8,833,377.35	42,118,044.72	10,529,511.18
出资资产价值与享有被投资单位净资产份额差异	21,320,928.34	3,198,139.25	21,320,928.34	3,198,139.25
收购子公司无形资产资产评估增值	961,152,020.52	240,288,005.13		
收购子公司固定资产资产评估增值	5,913,034.83	1,478,258.71		
合计	1,023,719,493.07	253,797,780.44	63,438,973.06	13,727,650.43

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

坏账准备	2,945,580.75	2,635,492.80
可抵扣亏损	345,890,432.87	311,635,448.17
合 计	348,836,013.62	314,270,940.97

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2021 年度	20,351,281.85	20,351,281.85	
2022 年度	69,071,813.77	69,071,813.77	
2023 年度	83,535,361.84	83,535,361.84	
2024 年度	69,224,091.72	69,224,091.72	
2025 年度	69,452,898.99	69,452,898.99	
2026 年度	34,254,984.70		
合 计	345,890,432.87	311,635,448.17	

## 20、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备款	17,520,000.00	38,857,584.43
合 计	17,520,000.00	38,857,584.43

## 21、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押并质押	47,000,000.00	47,000,000.00
合 计	47,000,000.00	47,000,000.00

注（1）：公司全资子公司湖北金环新材料科技有限公司（以下简称“湖北金环”）向湖北银行贷款共 4,700.00 万元，其中编号为【C2021 借 200403260001】的贷款合同，贷款本金 1,000.00 万元，贷款余额 1,000.00 万元；编号为【C2020 借 200408120001】的贷款合同，贷款本金 2,000.00 万元，贷款余额 2,000.00 万元；编号为【C2020 借 200412170001】的贷款合同，贷款本金 1,700.00 万元，贷款余额 1,700.00 万元。提供质押抵押并保证明细如下：  
A、由本公司提供保证，签署了编号为【C2020Z 保 200408110001】保证合同。B、以湖北

金环新材料科技有限公司位于襄樊市太平店镇、权证号为鄂（2017）襄阳市不动产权第 0050744 号、鄂（2017）襄阳市不动产权第 0047533 号、鄂（2017）襄阳市不动产权第 0050742 号、鄂（2017）襄阳市不动产权第 0047537 号、鄂（2017）襄阳市不动产权第 0060444 号、鄂（2017）襄阳市不动产权第 0060467 号的房屋和土地作为抵押，签署了编号为【鄂银襄阳（前进支行）授 2018070401 高抵 01】抵押合同；C、以本公司持有的长江证券 600 万股股票出质，签署了编号为【鄂银襄阳（前进支行）授 2018070402 高质 02】的质押合同。

## 22、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	42,604,000.00	49,676,000.00
合 计	42,604,000.00	49,676,000.00

注：于 2021 年 4 月 30 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

## 23、应付账款

### （1）应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
关联方	1,220,138.62	224,353.06
拟出售主体往来款	2,464,190.02	3,084,179.50
工程款	105,306,066.82	128,804,782.89
材料款	118,563,605.67	94,708,349.89
日常开支及其他		1,001,241.20
合 计	227,554,001.13	227,822,906.54

### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁四局集团有限公司	81,082,078.07	工程款项未结算
潍坊恒利浆纸有限公司	3,604,462.84	款项尚未结算
辽宁多纶机械有限公司	2,229,374.95	款项尚未结算
恒天重工股份有限公司	1,971,790.00	款项尚未结算
盛隆电气集团电力工程有限公司	1,805,929.10	款项尚未结算

合 计	90,693,634.96	—
-----	---------------	---

## 24、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收化纤商品款	24,100,541.43	16,076,923.88
预收租赁款	74,429.64	648,313.03
预收医疗美容服务款	122,118,935.01	
合 计	146,293,906.08	16,725,236.91

## 25、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,879,373.93	196,856,183.31	197,954,199.47	15,781,357.77
二、离职后福利-设定提存计划	10,028,510.04	12,946,620.55	22,205,712.13	769,418.46
三、辞退福利	345,827.91	33,580.00	33,580.00	345,827.91
合 计	27,253,711.88	209,836,383.86	220,193,491.60	16,896,604.14

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,663,442.74	180,734,445.58	176,317,525.64	15,080,362.68
2、职工福利费		2,624,022.11	2,624,022.11	
3、社会保险费	4,769,047.93	7,227,173.52	11,765,571.46	230,649.99
其中：医疗保险费	4,537,035.16	6,913,570.38	11,237,384.60	213,220.94
工伤保险费	218,497.87	219,019.96	433,603.68	3,914.15
生育保险费	13,514.90	94,583.18	94,583.18	13,514.90
4、住房公积金	1,446,883.26	5,420,727.10	6,397,265.26	470,345.10
5、工会经费和职工教育经费		849,815.00	849,815.00	

费				
合 计	16,879,373.93	196,856,183.31	197,954,199.47	15,781,357.77

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,640,365.61	12,430,382.88	21,315,057.98	755,690.51
2、失业保险费	388,144.43	516,237.67	890,654.15	13,727.95
3、其他				
合 计	10,028,510.04	12,946,620.55	22,205,712.13	769,418.46

## 26、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	2,543,210.63	2,342,676.84
企业所得税	7,770,768.45	6,440,627.45
个人所得税	818,917.88	606,919.05
城市维护建设税	495,846.23	288,625.69
教育费附加	212,505.57	123,696.76
地方教育费附加	137,108.13	70,237.36
房产税	117,688.99	1,345,179.03
土地使用税	149,580.98	531,808.24
印花税	17,880.40	47,718.50
资源税	206,543.90	269,563.63
合 计	12,470,051.16	12,067,052.55

## 27、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	27,755,648.84	15,336,545.75
应付股利		4,999,500.00
其他应付款	1,779,017,696.78	1,387,073,098.43
合 计	1,806,773,345.62	1,407,409,144.18

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	年初余额
其他利息	27,755,648.84	15,336,545.75
合 计	27,755,648.84	15,336,545.75

**(2) 应付股利**

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利		4,999,500.00
合 计		4,999,500.00

**(3) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
关联方往来	322,570,000.00	372,570,000.00
拟出售主体往来款	812,070,805.97	1,001,080,783.77
保证金	2,726,200.83	3,065,998.39
其他往来	14,983,989.98	10,356,316.27
股权转让款	626,666,700.00	
合 计	1,779,017,696.78	1,387,073,098.43

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
京汉置业集团有限责任公司	419,384,402.30	未满足付款条件
深圳奥园科星投资有限公司	346,817,975.89	未满足付款条件
合 计	766,202,378.19	——

**28、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	116,189,322.29	73,666,666.63
1 年内到期的租赁负债	30,429,542.62	5,800,687.81
合 计	146,618,864.91	79,467,354.44

注：1 年内到期的长期借款见附注七、30。



**29、其他流动负债**

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	4,857,105.86	2,143,441.38
合 计	4,857,105.86	2,143,441.38

**30、长期借款**

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	956,000,000.00	730,166,666.63
减：一年内到期的长期借款（附注七、28）	116,189,322.29	73,666,666.63
合 计	839,810,677.71	656,500,000.00

注（1）：公司非全资子公司湖北金环绿色纤维有限公司（以下简称“绿纤”）与中国银行襄阳分行签订了编号为【2020 年襄阳中银借字 001 号】的借款合同，贷款本金 29,500.00 万元，贷款余额 29,500.00 万元，其中长期借款余额为 26,550.00 万元，一年以内到期的贷款余额为 2,950.00 万元，提供抵押与保证明细如下：A、由本公司提供保证，签署了编号为【2020 年襄阳中银保字 001 号】的保证合同；由湖北金环新材料科技有限公司提供保证，签署了编号为【2020 年襄阳中银保字 002 号】的保证合同；由田汉及其妻李莉提供保证，签署了编号为【2020 年襄阳中银保字 003 号】的保证合同；由襄阳国益国有资产经营有限责任公司提供保证，签署了编号为【2020 年襄阳中银保字 003 号】的保证合同。B、将绿纤位于湖北省襄阳市太平镇的土地作为抵押，签署了编号为【鄂（2018）樊城区不动产权第 0046430 号】的抵押合同；将京汉置业集团有限责任公司位于河北省安新县旅游路北侧、权证号为安国用（2012）第 01-20 号、安新县房权证旅游路字 0010061-0010081 号的土地和房产作为抵押，签署了编号为【2020 年襄阳中银抵字 001 号】的抵押合同。

注（2）：公司间接控股的子公司南京空港领航发展有限公司（以下简称“南京空港”）与中国农行南京分行作为牵头行签订了编号为【2019 年溧水银团借字第 002 号】7 个亿的银团借款合同，目前已提款 51,100.00 万元，贷款余额 51,100.00 万元，其中长期借款 47,100.00 万元，一年以内到期的贷款余额为 4,000.00 万元，提供抵押与保证明细如下：A、由本公司、南京禄口国际机场投资有限公司、联合领航资产管理有限公司、京汉置业集团有限责任公司提供保证，签署了编号为【2019 年溧水银团保字第 003 号】、【2019 年溧水银团保字第 004 号保证合同】、【2019 年溧水银团保字第 005 号】、【2019 年溧水银团保字第 006 号保证

合同】。B、以南京空港所持有位于南京市西领规划二路、南邻滨淮大道权证号为苏（2018）宁溧不动产权第 0016549 号的土地使用权提供和位于开发区滨淮大道以南、规划 14 号路以西权证号苏（2019）宁溧不动产权第 0007781 号的土地使用权为抵押，签署了编号为【2019 年溧水银团抵字第 002 号】抵押合同。

注（3）：公司全资子公司湖北金环新材料科技有限公司（以下简称“新材料”）与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订设备融资租赁-售后回租协议，合同编号为【ZY2021SH0043】，贷款本金 9,000.00 万元，贷款余额 9,000.00 万元，其中长期借款 61,986,406.63 元，一年内到期的贷款余额 28,013,593.37 元，期限从 2021 年 2 月 5 日到 2024 年 2 月 15 日，由本公司提供连带责任担保，签署了【ZY2021SH0043-b01】保证合同。

注（4）：公司全资子公司湖北金环绿色纤维有限公司（以下简称“绿纤”）与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订设备融资租赁-售后回租协议，合同编号为【ZY2021SH0042】，贷款本金 6,000.00 万元，贷款余额 6,000.00 万元，其中长期借款 41,324,271.08 元，一年内到期的贷款余额 18,675,728.92 元，期限从 2021 年 2 月 5 日到 2024 年 2 月 15 日，由本公司和奥园集团有限公司提供连带责任担保，分别签署了【ZY2021SH0043-b01】、【ZY2021SH0042-b02】保证合同。

### 31、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	合并转入		
房屋建筑物	38,727,394.29		1,789,985.09	117,279,683.17	7,070,648.90	150,726,413.65
土地	1,077,822.86		23,406.40			1,101,229.26
减：一年内到期的租赁负债（附注七、28）	5,800,687.81	—	—	22,669,191.40	—	28,469,879.21
合 计	34,004,529.34	—	—	94,610,491.77	—	123,357,763.70

注 1：本年新增主要系 2021 年 4 月收购浙江连天美企业管理有限公司产生。

### 32、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
-----	------	------	------	------	------

收到政府补助形成的递延收益	53,238,900.00		282,666.67	52,956,233.33	技术改造补贴
合计	53,238,900.00		282,666.67	52,956,233.33	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
黑液工程财政补贴	648,000.00			216,000.00		432,000.00	与资产相关
排污专项财政拨款	2,300,000.00					2,300,000.00	与资产相关
制浆厂三项：1 线节能减排、一车间抄浆余热回用和蒸煮余热回用；制沼气发电四项技术改造补贴	400,000.00			66,666.67		333,333.33	与资产相关
2017 年南京市空港枢纽经济区第二批产业发展专项资金	2,760,000.00					2,760,000.00	与资产相关
南京空港大通关基地项目贷款贴息	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相关
产业发展资金	9,690,900.00					9,690,900.00	与资产相关
一期年产 4 万吨智能化工厂建设补贴资金	23,440,000.00					23,440,000.00	与资产相关
樊城区财政局产业发展资金补贴（水电气三通一平）	10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
合计	53,238,900.00			282,666.67		52,956,233.33	

注 1：上述与资产相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 282,666.67 元，冲减相关成本费用的金额为 0.00 元。

### 33、归属于母公司股东权益

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
----	------	----	----	------

归属于母公司股东权益	2,257,021,469.65	-40,294,288.32	2,216,727,181.33
合计	2,257,021,469.65	-40,294,288.32	2,216,727,181.33

注：编制基础见附注三、5。

### 34、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,467,799.74	171,492,526.55	398,402,814.70	348,207,503.12
其中：化纤业务	176,969,727.24	147,472,052.43	398,402,814.70	348,207,503.12
医美业务	49,498,072.50	24,020,474.12		
其他业务	19,246,533.20	16,409,886.11	55,688,946.51	19,581,485.01
合计	245,714,332.94	187,902,412.66	454,091,761.21	367,788,988.13

### 35、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	541,341.82	1,905,903.52
教育费附加	232,003.64	816,815.85
地方教育发展	154,669.09	413,945.46
资源税	495,000.00	1,948,078.40
房产税	1,652,475.74	4,096,379.28
土地使用税	909,146.85	2,334,246.51
车船使用税	7,083.63	6,432.96
印花税	98,038.90	255,599.60
合计	4,089,759.67	11,777,401.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

### 36、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	4,693,674.12	1,044,486.31

项目	本期发生额	上年发生额
广告及展览费	4,785,849.31	
销售服务费	2,895,129.20	646,974.59
佣金及服务费	432,051.15	1,341,703.66
差旅招待费	309,188.34	716,698.45
运输费	2,858,252.56	3,629,539.15
其他	542,896.12	527,664.41
促销费	1,171,107.62	
合计	17,688,148.42	7,907,066.57

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	33,911,095.40	69,414,307.43
折旧、摊销	1,704,806.29	6,795,994.19
办公费	3,830,743.15	5,382,737.97
业务招待费及差旅费	2,784,622.02	4,698,264.17
汽车及交通费用	291,867.80	739,787.50
中介机构服务费用	2,527,597.84	19,038,831.93
修理费	485,091.49	2,296,893.30
租房费用	2,857,559.75	4,798,990.36
其他	2,367,331.91	24,836,473.33
合计	50,760,715.65	138,002,280.18

### 38、研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资费用	3,242,726.33	5,751,075.80
原材料	2,890,964.86	6,368,602.02
固定资产折旧	2,608,135.96	5,749,419.27
委托外部研究开发费用		1,055,178.88

合 计	8,741,827.15	18,924,275.97
-----	--------------	---------------

**39、财务费用**

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	12,415,931.21	44,494,286.42
减：利息收入	814,404.60	1,527,312.78
汇兑损失	454,591.26	3,539,711.40
减：汇兑收益	405,401.44	665,350.59
手续费及其他	348,877.47	1,962,689.68
合 计	11,999,593.90	47,804,024.13

**40、其他收益**

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,972,224.31	6,632,652.42	1,972,224.31
合 计	1,972,224.31	6,632,652.42	1,972,224.31

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
1、黑液工程财政补贴		216,000.00			648,000.00		与资产相关
2、制浆厂三项：1 线节能减排、一车间抄浆余热回用和蒸煮余热回用；制沼气发电四项技术改造补贴		66,666.67			200,000.00		与资产相关
3、税务局两费退税					38,455.81		与收益相关
4、因享受小规模纳税人优惠政策季度不满 30 万免征增值税及附加税审计调整					7,651.59		与收益相关
5、收襄阳市劳动就业管理局〈第					82,000.00		与收

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
第三批一次性吸纳就业补贴)							益相关
6、收襄阳市人才中心 2019 年度高校毕业生见习基地就业见习补贴					54,000.00		与收益相关
7、根据政策减免一季度房产税					371,023.31		与收益相关
8、根据政策减免一季度土地使用税					345,022.60		与收益相关
9、收襄阳市樊城区经济和信息化局 2018 年省级切块资金					107,055.00		与收益相关
10、收襄阳市樊城区财政局拨付 2019 年度纳税突出贡献奖励					100,000.00		与收益相关
11、收襄阳市樊城区财政局 2019 年度安全生产责任险奖补资金					35,000.00		与收益相关
12、2020 年工业倍增发展专项资金补助					200,000.00		与收益相关
13、支持跨电产业聚集专项资金					3,000,000.00		与收益相关
14、稳岗返还					1,332,317.58		与收益相关
15、高新企业认定奖		100,000.00					与收益相关
16、促进外经贸发展专项资金		1,012,500.00					与收益相关
17、以工代训补贴		533,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
18、个税手续费返还		44,057.64			112,126.53		与收益相关
合计		1,972,224.31			6,632,652.42		

#### 41、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-207,368.24	-56,483.70
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		1,943,418.30
其他-理财收益	274,223.54	439,023.69
合 计	66,855.30	2,325,958.29

#### 42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
交易性金融资产		24,640,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		24,640,000.00
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计		24,640,000.00

#### 43、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-731,229.51	-1,027,421.53
其他应收款坏账损失	-483,589.00	233,630.87
合 计	-1,214,818.51	-793,790.66



注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	722,242.48	-195,268.63	722,242.48
合 计	722,242.48	-195,268.63	722,242.48

#### 45、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	2,000.00	91,516.80	2,000.00
资产报废、毁损利得	300.00		300.00
与企业日常活动无关的政府补助		1,193,828.00	
其他	95,654.56	32,502.88	95,654.56
合 计	97,954.56	1,317,847.68	97,954.56

#### 46、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	21,825.92	50,000.00
罚款及滞纳金支出	420.00	135,650.40	420.00
赔偿支出	132,128.00	1,523,883.14	132,128.00
非流动资产毁损报废损失		371,551.48	
其他	134,720.00	1,381,833.64	134,720.00
合 计	317,268.00	3,434,744.58	317,268.00

#### 47、所得税费用

##### （1）所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
-----	-------	-------

当期所得税费用	1,414,550.78	6,440,627.46
递延所得税费用	400,368.60	-27,413,609.82
合 计	1,814,919.38	-20,972,982.36

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-34,140,934.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,535,233.59
子公司适用不同税率的影响	-245,195.45
调整以前期间所得税的影响	-269,390.12
非应税收入的影响	33,216.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	362,714.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	541,819.49
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	9,926,988.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,814,919.38

## 48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	25,860,151.25	见附注七、1 注 (1)
其他权益工具投资	43,440,000.00	作为质押物, 见附注七、21 注 (1) C
固定资产	354,255,677.31	作为抵押物, 见附注七、21 注 (1) B; 附注七、30 注 (1) B; 附注七、30 注 (3) B
在建工程	81,420,440.04	作为抵押物, 见附注七、30 注 (4)
无形资产	108,783,639.74	作为抵押物, 见附注七、30 注 (1) B; 附注七、30 注 (2) B
投资性房地产	106,671,102.79	作为抵押物, 见附注七、30 注 (1) B; 附注七、30 注 (2) B
合 计	565,216,135.56	

**49、外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	2,484,670.84	6.527768423	16,219,355.85

**50、政府补助**

## (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
1、黑液工程财政补贴	216,000.00	其他收益	216,000.00
2、制浆厂三项：1 线节能减排、一车间抄浆余热回用和蒸煮余热回用；制沼气发电四项技术改造补贴	66,666.67	其他收益	66,666.67
3、个税手续费返还	44,057.64	其他收益	44,057.64
4、高新企业认定奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
5、促进外经贸发展专项资金	1,012,500.00	其他收益	1,012,500.00
6、以工代训补贴	533,000.00	其他收益	533,000.00

**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

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
浙江连天美企业管理有限公司	2021 年 4 月	696,666,700.00	55.00	收购	2021 年 4 月	控制权的转移	49,498,072.50	7,221,794.14

注 1：2021 年 3 月 18 日，公司召开第十届董事会第二十次会议，审议通过了《关于现金收购浙江连天美企业管理有限公司 55% 股权暨关联交易的议案》，本次股权转让完成后，公司将持有浙江连天美企业管理有限公司 55% 的股权，浙江连天美企业管理有限公司将成为公司的控股子公司。本次交易评估机构出具的浙江连天美企业管理有限公司 100% 股权评估值为 135,100 万元，经交易双方协商确定的交易价格为 69,666.67 万元。

2021 年 4 月 6 日，公司收到国家市场监督管理总局关于收购浙江连天美企业管理有限公司 55% 股权交易的批复，并于 2021 年 4 月 13 日完成股权过户工商变更登记，浙江连天美企业管理有限公司成为公司控股子公司。

注 2：公司委托北京高力国际房地产评估有限公司以 2021 年 3 月 31 日为评估基准日，对浙江连天美企业管理有限公司在评估基准日的可辨认资产和负债的公允价值进行评估，出具了名为《奥园美谷科技股份有限公司拟合并对价分摊所涉及的浙江连天美企业管理有限公司可辨认资产和负债公允价值》的评估报告（高力评报字【2021】第 0035 号），于评估基准日，浙江连天美企业管理有限公司的公允价值为 104,572.10 万元。

#### （2）合并成本及商誉

项 目	浙江连天美企业管理有限公司
合并成本	696,666,700.00
—现金	696,666,700.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	696,666,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	442,175,118.31
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	254,491,581.69

#### （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	浙江连天美企业管理有限公司
-----	---------------

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	122,199,821.82	122,199,821.82
交易性金融资产	48,775,464.66	48,775,464.66
应收款项	25,831.00	25,831.00
预付款项	9,240,514.00	9,240,514.00
其他应收款	4,372,852.76	4,372,852.76
存货	24,780,550.88	24,780,550.88
固定资产	21,075,159.00	15,162,124.17
使用权资产	117,741,414.94	117,741,414.94
无形资产	961,152,020.5200	
长期待摊费用	1,998,431.22	1,998,431.22
递延所得税资产	3,212,235.42	3,212,235.42
负债：		
借款		
应付款项	146,590,024.14	146,590,024.14
预收账款	119,975,196.15	119,975,196.15
递延收益	2,244,185.36	2,244,185.36
递延所得税负债	241,810,130.01	43,866.17
净资产	803,954,760.56	78,655,969.05
减：少数股东权益	361,779,642.25	35,395,186.07
取得的净资产	442,175,118.31	43,260,782.98

## 2、其他原因的合并范围变动

### 1、新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
广州奥美产业研究有限公司	2021 年 1 月	10,800,264.25	264.25
海南奥美悦科技有限公司	2021 年 4 月		
上海奥秀管理咨询有限公司	2021 年 2 月		

上海奥园美谷企业发展有限公司	2021 年 3 月		
广州奥妍科技有限公司	2021 年 4 月		
广州奥悦美产业投资有限公司	2021 年 4 月	-752.00	-752.00
广州奥美产业投资有限公司	2021 年 3 月		

## 2、清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
襄阳隆玖股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2021 年 4 月

## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
湖北金环新材料科技有限公司	湖北	湖北	工业生产	100.00		100.00	投资设立
京汉绿创襄阳文化产业投资发展有限公司	襄阳	襄阳	租赁和商务服务业		100.00	100.00	投资设立
湖北金环绿色纤维有限公司	襄阳	襄阳	制造业	23.64	34.66	58.30	投资设立
北京隆运资产管理有限公司	北京	北京	租赁和商务服务业	94.00		94.00	同一控制下企业合并
襄阳隆运股权投资合伙企业（有限合伙）	襄阳	襄阳	金融业	66.00	0.67	66.67	同一控制下企业合并
苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）	苏州	苏州	租赁和商务服务业	48.21	1.73	49.94	同一控制下企业合并
联合领航资产管理有限公司	宁波	宁波	租赁和商务服务业	51.00		51.00	非同一控制下的企业合并
南京空港领航发展	南京	南京	房地产		55.00	55.00	非同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
有限公司			开发				的企业合并
广州奥美产业研究有限公司	广州	广州	批发业	100.00		100.00	投资设立
海南奥美悦科技有限公司	琼海市	琼海市	零售业		100.00	100.00	投资设立
上海奥秀管理咨询有限公司	上海市	上海市	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
上海奥园美谷企业发展有限公司	上海市	上海市	商务服务业		100.00	100.00	投资设立
广州奥妍科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		100.00	100.00	投资设立
广州奥悦美产业投资有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100.00		100.00	投资设立
广州奥美产业投资有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展		100.00	100.00	投资设立
浙江连天美企业管理有限公司	杭州市	杭州市	商务服务业		55.00	55.00	非同一控制下的企业合并
杭州维多利亚医疗美容医院有限公司	杭州市	杭州市	卫生		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
杭州连天美医疗美容医院有限公司	杭州市	杭州市	卫生		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
杭州智高贸易有限公司	杭州市	杭州市	批发业		100.00	100.00	非同一控制下的企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北金环绿色纤维有限公司	41.70	-969,930.07		266,962,016.09

联合领航资产管理有限公司	49.00	-1,557,851.27		95,433,831.22
浙江连天美企业管理有限公司	45.00	3,249,807.36		38,644,993.43

## (3) 重要的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
湖北金环绿色纤维有限公司	167,488,577.91	1,028,845,035.94	1,196,333,613.85	122,038,030.18	349,955,171.08	471,993,201.26
联合领航资产管理有限公司	210,009,097.23	665,596,053.12	875,605,150.35	187,372,750.95	477,760,000.00	665,132,750.95
浙江连天美企业管理有限公司	216,573,163.09	134,507,141.61	351,080,304.70	173,266,303.32	91,936,238.19	265,202,541.51

## (续)

子公司名称	年初余额					
	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
湖北金环绿色纤维有限公司	152,923,159.90	964,659,752.12	1,117,582,912.02	82,285,551.58	308,630,900.00	390,916,451.58
联合领航资产管理有限公司	162,446,602.01	657,807,300.59	820,253,902.60	206,616,939.59	397,760,000.00	604,376,939.59
浙江连天美企业管理有限公司						



(续)

子公司名称	本期发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北金环绿色纤维有限公司	1,440,407.44	-2,326,047.85	-2,326,047.85	-2,369,827.21	8,611,861.12	-5,903,955.76	-5,903,955.76	19,363,287.17
联合领航资产管理有限公司	3,130,499.42	-5,404,563.61	-5,404,563.61	12,078,203.41	5,542,330.04	-22,809,674.50	-22,809,674.50	-186,245.02
浙江连天美企业管理有限公司	49,498,072.50	7,221,794.14	7,221,794.14	1,696,108.87				

**2、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**

无。

**3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	981,148.06	1,188,516.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-207,368.24	-56,483.70
—其他综合收益		
—综合收益总额	-207,368.24	-56,483.70

**十、与金融工具相关的风险**

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

**(一)风险管理目标和政策**

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**1、市场风险****(1) 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币

计价结算。于 2021 年 4 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2021 年 4 月 30 日	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物			
应收账款	16,219,355.85	17,272,076.28	17,272,076.28

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	121,678.62	121,678.62	146,812.65	146,812.65
美元	对人民币贬值1%	-121,678.62	-121,678.62	-146,812.65	-146,812.65

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注(七)、28)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

### (3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响如下：

项 目	期 末	年 初
现有假设下金融工具的公允价值	43,440,000.00	50,400,000.00
公允价值增加 5% 下金融工具的公允价值	45,612,000.00	52,920,000.00
公允价值减少 5% 下金融工具的公允价值	41,268,000.00	47,880,000.00

## 2、信用风险

2021 年 4 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本期无已逾期未减值的金融资产。

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款 1,865,636.33 元，由于多次催收无果，本集团已全额计提坏账准备，详见附注七、4。

### 3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2021年4月30日，本集团尚未使用的银行借款额度为18,900.00万元（2020年12月31日：0.00元）。

于 2021 年 4 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内(含 1 年)	1-3 年(含 3 年)	3-5 年(含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款	47,000,000.00				47,000,000.00
应付票据	42,604,000.00				42,604,000.00
应付账款	227,554,001.13				227,554,001.13
其他应付款	1,779,017,696.78				1,779,017,696.78
一年内到期的非流动负债	146,618,864.91				146,618,864.91
其他流动负债					
长期借款		330,986,406.63	234,000,000.00	274,824,271.08	839,810,677.71

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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			102,935,464.66	102,935,464.66
（一）交易性金融资产			102,935,464.66	102,935,464.66
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			<b>102,935,464.66</b>	<b>102,935,464.66</b>
（1）债务工具投资				

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
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			102,935,464.66	102,935,464.66
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资	43,440,000.00		16,340,000.00	59,780,000.00
(五) 其他非流动金融资产			61,640,000.00	61,640,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	43,440,000.00		180,915,464.66	224,355,464.66

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
其他权益工具投资	43,440,000.00	上市公司股票交易价格

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	年末公允价值	估值技术	重要参数的定性信息	重要参数的定量信息
交易性金融资产	102,935,464.66			市场交易价格

项目	年末公允价值	估值技术	重要参数的定性信息	重要参数的定量信息
其他非流动金融资产	61,640,000.00	成本法	企业近期业务/规模的情况	期末账面净资产
其他权益工具投资	16,340,000.00	成本法	企业近期业务/规模的情况	期末账面净资产

## 十二、关联方及关联交易

### 1、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 (万元)	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(%)
深圳奥园科星投资有限公司	深圳	投资	1,000.00	29.34	30.04

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1 在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本集团的关系
南京空港文化科技发展有限公司	持有公司 34%的股权
南京航际电子商务服务有限公司	持有公司 49%的股权

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市奥园实业发展有限公司	同一实际控制人
乐生活智慧社区服务集团股份有限公司	同一实际控制人
广州奥盈投资有限公司	同一实际控制人
广州奥园文化传媒有限公司	同一实际控制人
广州奥美家酒店管理有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州奥园物业服务有限公司	同一实际控制人
田汉	原实际控制人
京汉控股集团有限公司	原控股母公司
苏州麦创投资管理有限公司	子公司的小股东
京汉置业集团有限责任公司	拟出售主体
北京京汉商业保理有限公司	拟出售主体
北京养嘉健康管理有限公司	拟出售主体
南通华东建设有限公司	拟出售主体
北京合力精创科技有限公司	拟出售主体
天津养馨养老服务有限公司	拟出售主体
保定雄兴房地产开发有限公司	拟出售主体
北京京汉嘉信置业有限公司	拟出售主体
北京鹏辉房地产开发有限公司	拟出售主体
成都市京汉蜀国鹃都农业开发有限公司	拟出售主体
固安县尚源土地服务有限公司	拟出售主体
金汉（天津）房地产开发有限公司	拟出售主体
京汉（廊坊）房地产开发有限公司	拟出售主体
京汉房地产开发襄阳有限责任公司	拟出售主体
阳江市金海龙涛房地产开发有限公司	拟出售主体
阳江市兆银房地产开发有限公司	拟出售主体
重庆市汉基伊达置业有限公司	拟出售主体
重庆市天池园林开发有限公司	拟出售主体
重庆中翡岛置业有限公司	拟出售主体
保定京汉君庭酒店有限公司	拟出售主体
天津凯华奎恩房地产开发有限公司	拟出售主体

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况



关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
乐生活智慧社区服务集团股份有限公司	物业管理		800,241.21
京汉控股集团有限公司	担保费		946,826.31
深圳市奥园实业发展有限公司	场地服务费		148,500.00
广州奥园文化传媒有限公司	开业典礼费用		39,500.00
广州奥园文化传媒有限公司	办公费	180,000.00	
广州奥美家酒店管理有限公司	酒店住宿费用		51,582.00
广州奥园物业服务有限公司	物业管理		1,524.00
南通华东建设有限公司	建造服务		29,595,930.04

## 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广州奥盈投资有限公司	咨询服务	5,547,169.66	2,943,396.14
京汉控股集团有限公司	融资服务管理费		3,640,475.84
京汉置业集团有限责任公司	基金管理费	5,117,601.45	27,931,794.67
北京京汉商业保理有限公司	咨询服务费		487,464.41

## (2) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

无。

## ②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京合力精创科技有限公司	房屋建筑物		1,970,970.03

## (3) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
京汉置业集团有限责任公司	300,000,000.00	300,000,000.00	2021/4/26	2023/4/26	否
金汉(天津)房地产开发有限公司、	200,781,000.00	200,781,000.00	2023/8/21	2025/8/21	否

被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆中翡岛置业有限公司					
金汉（天津）房地产开发有限公司	97,022,016.14	97,022,016.14	2023/8/21	2025/8/21	否
南通华东建设有限公司	251,308,200.00	251,308,200.00	2023/8/21	2025/8/21	否
京汉置业集团有限责任公司	194,343,616.24	194,343,616.24	2023/8/21	2025/8/21	否
京汉置业集团有限责任公司	180,845,527.78	180,845,527.78	2023/8/21	2025/8/21	否
京汉置业集团有限责任公司	208,025,133.33	208,025,133.33	2023/8/21	2025/8/21	否
京汉置业集团有限责任公司	63,860,000.00	63,860,000.00	2023/8/21	2025/8/21	否
保定京汉君庭酒店有限公司	48,894,111.11	48,894,111.11	2023/8/21	2025/8/21	否
京汉（廊坊）房地产开发有限公司	208,235,200.00	208,235,200.00	2023/8/21	2025/8/21	否
天津凯华奎恩房地产开发有限公司	127,720,000.00	127,720,000.00	2023/8/21	2025/8/21	否

## ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保开始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北金环新材料科技有限公司、田汉、襄阳国益国有资产经营有限责任公司	300,000,000.00	2026/3/12	2028/3/12	否
田汉	50,000,000.00	2021/3/2	2023/3/2	否
奥园集团有限公司	60,000,000.00	2021/2/6	2026/2/15	否

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
深圳奥园科星投资有限公司	10,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	
深圳奥园科星投资有限公司	5,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	
深圳奥园科星投资有限公司	15,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	
深圳奥园科星投资有限公司	210,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	
深圳奥园科星投资有限公司	60,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	
深圳奥园科星投资有限公司	25,000,000.00	2020/8/27	2021/8/26	
深圳奥园科星投资有限公司	25,000,000.00	2020/9/1	2021/9/1	
深圳奥园科星投资有限公司	20,000,000.00	2020/9/17	2021/9/17	
深圳奥园科星投资有限公司	75,000,000.00	2020/9/27	2021/9/27	
深圳奥园科星投资有限公司	55,000,000.00	2020/10/9	2021/10/9	
深圳奥园科星投资有限公司	-125,000,000.00	2020/12/25	2021/12/24	
深圳奥园科星投资有限公司	-2,430,000.00	2020/12/25	2021/12/24	
深圳奥园科星投资有限公司	-50,000,000.00	2021/2/9	2022/2/9	

注 1：深圳奥园科星投资有限公司（以下简称“甲方”）、京汉控股集团有限公司于 2020 年 5 月 15 日签订《京汉控股集团有限公司与深圳奥园科星投资有限公司关于京汉实业投资集团股份有限公司之股权转让协议》，按照股权转让协议约定，甲方将通过借款或协助融资的形式，为京汉实业投资集团股份有限公司（现更名为：奥园美谷科技股份有限公司）注入货币资金支持。本协议项下甲方为奥园美谷科技股份有限公司提供借款累计总额不超过人民币 5 亿元，提供的借款期限不超过 12 个月，截止到 2021 年 4 月 30 日收到深圳奥园科星投资有限公司借款 5 亿元，偿还 1.77 亿元，资金拆借借款利息 24,247,975.89 元。

注 2：京汉控股集团有限公司 2021 年 1-4 月无资金拆借金额。

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
京汉置业集团有限责任公司	589,257,009.94			
拆出：				
北京养嘉健康管理有限公司	6,710,777.35			

注 1：以上数据系向模拟出售主体资金拆出，金额为汇总数据。

注 2：以上与模拟出售主体发生的资金拆出未约定起始日及到期日。

## (5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## (6) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	401.32	1,053.74

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准 备	账面余额	坏账准 备
应收账款：				
京汉控股集团有限公司	8,334,631.73		8,334,631.73	
广州奥盈投资有限公司	5,880,000.00		3,120,000.00	
京汉置业集团有限责任公司	23,635,444.08		44,078,265.99	
北京京汉商业保理有限公司			81,594.31	
其他应收款：				
北京京汉商业保理有限公司			410,744.74	
北京养嘉健康管理有限公司	6,710,777.35		5,189,621.42	
京汉置业集团有限责任公司	222,813,796.03		367,079,108.20	
天津养馨养老服务有限公司			36,394.00	
应收股利				
京汉置业集团有限责任公司	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
乐生活智慧社区服务集团股份有限公司	224,353.06	224,353.06
北京合力精创科技有限公司	2,374,562.48	2,374,562.48
南通华东建设有限公司	89,627.54	709,617.02

项目名称	期末余额	年初余额
苏州麦创投资管理有限公司	995,785.56	
其他应付款：		
深圳奥园科星投资有限公司	322,570,000.00	372,570,000.00
京汉置业集团有限责任公司	812,070,805.97	1,001,080,783.77
应付利息：		
深圳奥园科星投资有限公司	24,247,975.89	15,336,545.75

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

##### (1) 资本承诺

项目	期末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺	66,672,300.00	264,672,300.00
合计	66,672,300.00	264,672,300.00

注 1：2018 年 9 月 5 日，公司与京汉控股集团有限公司（以下简称“京汉控股”）在北京签署了《苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）财产份额转让协议书》，公司以 859.06 万元人民币收购苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）（以下简称“苏州麦创”）73.1708% 的财产份额；收购完成后，公司将承担 73.1708% 财产份额对应的剩余 2,100 万元认缴出资义务，截止 2021 年 4 月 30 日，公司已向苏州麦创实际出资 500.00 万元。

2019 年 8 月 16 日苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）公司全体合伙人签署了《苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）合伙协议》，本次合伙协议签署涉及麦创正信财产份额及合伙人变更事项，新增有限合伙人苏州市创客天使投资管理有限公司、苏州工业园区创业投资引导基金管理中心，有限合伙人孙蔚欣变更为孙蔚青，并就合伙企业设立及运作事宜进行了约定。北京隆运资产管理有限公司本次增资 67.23 万元，截止 2021 年 4 月 30 日尚未出资。

注2：公司全资子公司湖北金环新材料科技有限公司于2018年5月发起设立京汉绿创襄阳文化产业投资发展有限公司，公司注册资本为5,000万元。截止2021年4月30日湖北金环新材料科技有限公司未有出资。

## (2) 经营租赁承诺

无。

**2、或有事项**

## (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

## (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

A、本集团为关联方担保事项详见本附注（十一）5（3）。

## B、对外担保

无

**十四、资产负债表日后事项**

无。

**十五、其他重要事项****1、分部信息**

## (1) 经营分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 2 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为化纤业务分部、医美业务分部。这些报告分部是以业务的性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。

A、化纤业务分部：主要从事粘胶纤维、玻璃纸、化纤浆粕、精制棉生产与销售业务。

B、医美业务分部：主要从事医疗美容业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部间的转移定价，按照市场价值确定。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	化纤业分部	医美业务分部	未分配金额	抵销	合计
对外营业收入	176,969,727.24	49,498,072.50	19,246,533.20		245,714,332.94
分部间交易收入					

项 目	化纤业分部	医美业务分部	未分配金额	抵销	合计
销售费用	3,780,382.77	12,703,683.60	1,204,082.05		17,688,148.42
利息收入	106,947.57	146,216.45	561,240.58		814,404.60
利息费用	1,526,614.09	491,011.80	10,398,305.32		12,415,931.21
对联营企业和合营企业的投资收益			-207,368.24		-207,368.24
信用减值损失	670,077.16	-813.36	545,554.71		1,214,818.51
资产减值损失					
折旧费和摊销费	9,628,173.67	1,138,474.81	37,417,994.76		48,184,643.24
利润总额（亏损）	-6,375,175.11	9,347,376.73	-37,113,135.99		-34,140,934.37
资产总额	2,044,738,602.53	1,635,901,453.99	4,915,956,041.25	-1,805,430,108.10	6,791,165,989.67
负债总额	924,159,375.79	1,256,100,505.35	2,041,081,124.60	-500,350,671.65	3,720,990,334.08
折旧和摊销以外的非现金费用					
对联营企业和合营企业的长期股权投资			981,148.06		981,148.06
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	60,681,981.70	809,916,317.34	39,155,775.63	-453,264,181.15	864,427,656.52

## (3) 对外交易收入信息

## A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本年发生额
1. 粘胶纤维生产及相关业务	176,969,727.24
2. 医疗美容及相关业务	49,498,072.50

项目	本年发生额
3. 其他	19,246,533.20
合计	245,714,332.94

#### B、地理信息

对外交易收入的分布：

项目	本年发生额
中国大陆地区	182,595,078.85
中国大陆地区以外的国家和地区	63,119,254.09
合计	245,714,332.94

非流动资产总额的分布：

本集团所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

#### C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

#### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

#### 3、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注七、15、31。

②计入本期损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,139,217.64
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	5,650.00

(2) 本集团作为出租人

无。

## 十六、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表



项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	722,242.48	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,972,224.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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	274,223.54	
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		
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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	66,855.30	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	94,339.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,140.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
小 计	3,166,025.65	
所得税影响额	502,029.99	
少数股东权益影响额（税后）	-102,947.06	
合 计	2,766,942.72	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.57	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.69	-0.05	-0.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91420106081978608B



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。

1-5

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法  
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、  
会计培训。(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)



登记机关

2020 12 10

证书序号: 0002385

### 说明

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



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文苑

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

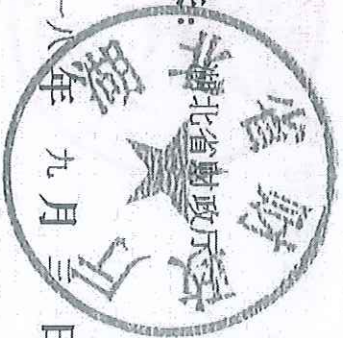
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

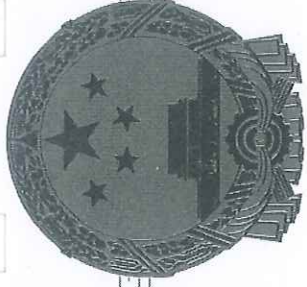
批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

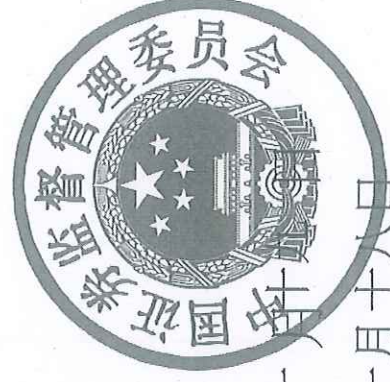


证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十六日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十六日

13



姓名 王明翠

性 Full name 王明翠  
 性 Sex 女  
 生日 Date of birth 1978-10-30  
 工作单位 Working unit 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号 Identity card No. 420103781030441



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100059945  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日  
Date of Issuance

2015 年 05 月 08 日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

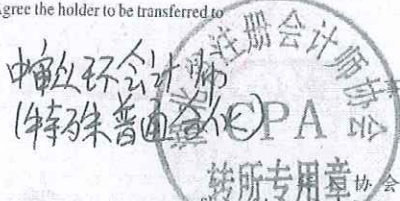
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 9月 19日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 9月 21日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

王明瑞 (420100059945)

2020年已通过



证书编号:  
No. of Certificate

420100059945

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2002 年 07 月 11 日



姓名: 何嘉  
 Full Name: HE JIA  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1986-07-04  
 Date of Birth: 1986-07-04  
 工作单位: 湖北信和会计师事务所(普通合伙)  
 Working Unit: Hubei Xinhewei Accounting Firm (General Partnership)  
 身份证号: 42010050158  
 Identity card No: 42010050158



证书编号: 42010050158  
 No. of Certificate: 42010050158  
 批准注册协会: 湖北注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 2017 年 12 月 09 日  
 Date of Issuance: 2017 / 12 / 09

何嘉42010050158  
 2017年已通过  
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

何磊 (420100050158)

2020年已通过



日期

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日