

资产负债表

编制单位: 杭州市实业投资集团有限公司

2022年6月30日

金额单位: 元

项 目	行次	期末数		期初数		项 目	行次	期末数		期初数	
		合并数	母公司	合并数	母公司			合并数	母公司	合并数	母公司
流动资产:	1					流动负债:	37				
货币资金	2	18,051,927,800.64	5,387,310,767.47	12,484,834,771.65	1,266,263,861.60	短期借款	38	17,693,889,623.96	200,000,000.00	14,415,317,630.64	600,701,250.00
交易性金融资产	3	1,862,840,542.12	606,630,235.00	2,362,240,990.44	1,387,681,284.12	交易性金融负债	39				
衍生金融资产	4	1,412,588,292.42		2,054,052,959.00		衍生金融负债	40	1,700,069,144.86		1,513,194,712.11	
应收票据	5	240,632,417.33		255,097,438.85		应付票据	41	9,064,510,862.46		4,240,308,867.37	
应收账款	6	5,077,133,941.32	133,791.43	6,578,579,649.70	25,434,112.91	应付账款	42	3,593,770,963.02	51,772,505.78	4,183,903,563.35	51,864,898.78
应收款项融资	7	424,588,315.17		254,465,524.29		预收款项	43	578,423,222.98	12,321,666.14	53,261,813.89	13,587,617.65
预付款项	8	7,572,232,194.51	333,947.55	4,414,704,772.50	159,137.94	合同负债	44	8,691,895,825.33		6,420,952,704.57	
其他应收款	9	9,296,196,285.92	4,597,348,304.90	12,928,314,572.50	6,957,077,783.97	应付职工薪酬	45	1,105,316,351.51	351,504.57	1,457,381,070.11	6,930,285.14
存货	10	16,309,831,331.80		9,777,337,337.90		应交税费	46	1,037,245,383.95	13,704,217.87	1,932,057,886.56	114,784,687.08
合同资产	11	1,869,778.28		276,345.12		其他应付款	47	1,235,937,170.32	875,502,084.69	1,945,602,321.49	533,441,535.15
持有待售资产	12					持有待售负债	48				
一年内到期的非流动资产	13	129,266,896.00		328,516,896.00		一年内到期的非流动负债	49	650,373,263.88	559,948,479.18	344,119,953.68	300,349,291.68
其他流动资产	14	1,770,104,448.64		1,619,536,092.29	575,388.12	其他流动负债	50	3,729,370,994.41	2,025,490,050.42	2,516,098,920.84	1,007,712,723.73
流动资产合计	15	62,149,212,244.15	10,591,757,046.35	53,057,957,350.24	9,637,191,568.66	流动负债合计	51	49,080,802,806.68	3,739,090,508.65	39,022,199,444.61	2,629,372,289.21
非流动资产:	16					非流动负债:	52				
债权投资	17					长期借款	53	870,713,200.42	172,000,000.00	1,272,738,467.74	656,684,750.00
其他债权投资	18					应付债券	54	5,231,292,136.35	5,231,292,136.35	5,075,789,537.94	5,075,789,537.94
长期应收款	19					其中: 优先股	55				
长期股权投资	20	9,970,044,833.03	17,946,562,839.14	9,306,252,538.77	17,360,021,514.39	永续债	56				
其他权益工具投资	21	99,765,969.19		99,177,442.23		租赁负债	57	138,173,164.26	737,618.06	96,168,906.83	2,856,185.06
其他非流动金融资产	22	4,965,682,222.54	1,368,422,325.24	4,552,116,863.00	1,485,512,880.64	长期应付款	58	5,957,537,321.69	4,608,291,230.62	5,817,221,730.02	4,439,291,230.62
投资性房地产	23	1,843,987,698.35	375,684,965.55	1,827,424,417.76	390,027,045.64	预计负债	59	372,149,157.45	103,637,273.17	468,096,424.31	103,637,273.17
固定资产	24	5,025,177,157.92	10,643,033.73	4,640,475,846.94	10,155,971.51	递延收益	60	655,377,431.47	166,874,383.42	659,681,610.91	166,874,383.42
在建工程	25	14,508,494.07	149,203.54	6,251,041.23	386,818.22	递延所得税负债	61	721,754,026.06	227,198,782.51	791,424,126.48	227,325,822.94
生产性生物资产	26					其他非流动负债	62	198,625,384.26	161,004,734.15	190,195,545.85	157,518,974.07
油气资产	27					非流动负债合计	63	14,145,621,821.96	10,671,036,158.28	14,371,316,350.08	10,829,978,157.22
使用权资产	28	287,858,836.20	4,798,156.68	151,900,006.15	4,798,156.68	负 债 合 计	64	63,226,424,628.64	14,410,126,666.93	53,393,515,794.69	13,459,350,446.43
无形资产	29	161,094,292.99		167,459,431.77		所有者权益(或股东权益):	65				
开发支出	30					实收资本(或股本)	66	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
商誉	31	36,467,298.96		36,467,298.96		其他权益工具	67				
长期待摊费用	32	59,687,606.66	2,487,374.33	57,751,117.86	2,487,374.33	其中: 优先股	68				
递延所得税资产	33	1,549,765,273.38	204,291,837.10	1,329,844,855.67	205,234,587.12	永续债	69				
其他非流动资产	34	62,802,381.69	52,160,372.79	207,582,735.46	52,160,372.79	资本公积	70	154,170,821.63	451,632,566.36	150,531,131.56	453,662,876.29
非流动资产合计	35	24,076,842,064.98	19,965,200,108.10	22,382,703,595.80	19,510,784,721.32	减: 库存股	71				
						其他综合收益	72	-97,809,709.23	-135,483,848.40	-98,826,024.68	-135,483,848.40
						专项储备	73				
						盈余公积	74	1,443,679,610.93	1,624,796,765.82	1,443,679,610.93	1,624,796,765.82
						未分配利润	75	9,535,683,158.68	8,205,885,003.74	8,818,973,940.09	7,745,650,049.84
						归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	76	17,035,723,882.01	16,146,830,487.52	16,314,358,657.90	15,688,625,843.55
						*少数股东权益	77	5,963,905,798.48		5,732,786,493.45	
						所有者权益(或股东权益)合计	78	22,999,629,680.49	16,146,830,487.52	22,047,145,151.35	15,688,625,843.55
资产总计	36	86,226,054,309.13	30,556,957,154.45	75,440,660,946.04	29,147,976,289.98	负债和所有者权益(或股东权益)总计	79	86,226,054,309.13	30,556,957,154.45	75,440,660,946.04	29,147,976,289.98

法定代表人:

沈立

主管会计工作的负责人:

刘玉印

会计机构负责人:

俞媛

利润表

编制单位: 杭州市实业投资集团有限公司

2022年1-6月

金额单位: 元

项 目	行次	本年累计数		上年同期累计数	
		合并数	母公司	合并数	母公司
一、营业总收入	1	90,806,747,031.05	140,486,046.25	86,742,361,836.28	118,605,496.58
其中: 营业收入	2	90,806,747,031.05	140,486,046.25	86,742,361,836.28	118,605,496.58
二、营业总成本	3	90,600,858,299.12	174,874,819.43	85,574,733,744.99	154,822,332.47
其中: 营业成本	4	89,016,890,968.79	32,294,853.04	83,345,534,501.45	23,535,255.26
税金及附加	5	48,480,345.95	6,786,049.87	51,121,227.83	4,461,211.02
销售费用	6	644,673,933.35		1,552,199,987.49	
管理费用	7	392,570,263.36	17,647,914.95	268,146,592.08	16,335,556.50
研发费用	8	46,529,939.19		45,717,342.25	
财务费用	9	451,712,848.48	118,146,001.57	312,014,093.89	110,490,309.69
其中: 利息费用	10	644,190,551.06	154,815,908.95	618,502,849.26	139,420,005.90
利息收入	11	286,186,031.22	37,131,553.57	363,176,086.34	31,435,362.13
加: 其他收益	12	67,014,231.80	39,727.16	47,145,488.02	160,395.57
投资收益(损失以“-”号填列)	13	2,192,285,429.24	449,013,703.57	1,947,024,530.91	605,742,223.80
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	14				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	15	-788,634,732.12	64,138,485.90	-1,344,562,110.24	89,584,814.32
信用减值损失(损失以“-”号填列)	16	-227,263,930.88		-26,159,507.73	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	17	-190,403,980.86		-384,254,402.56	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	18	2,823,407.99	2,388,862.35	19,156,097.65	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	19	1,261,709,157.10	481,192,005.80	1,425,978,187.34	659,270,597.80
加: 营业外收入	20	32,625,809.55	2,309,964.54	32,950,921.40	68,000.00
减: 营业外支出	21	15,713,602.63	5,000,000.00	13,172,916.57	5,000,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	22	1,278,621,364.02	478,501,970.34	1,445,756,192.17	654,338,597.80
减: 所得税费用	23	157,862,826.29	18,267,016.44	209,495,659.83	11,607,128.39
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	24	1,120,758,537.73	460,234,953.90	1,236,260,532.34	642,731,469.41
(一) 按经营持续性分类	25				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	26	1,120,758,537.73	460,234,953.90	1,236,260,532.34	642,731,469.41
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	27				
(二) 按所有权属分类	28				
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	29	716,709,218.59	460,234,953.90	835,016,205.95	642,731,469.41
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	30	404,049,319.14		401,244,326.39	
六、其他综合收益的税后净额	31			9,515,695.80	
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	32			4,832,013.26	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	33				
(1) 重新计量设定受益计划变动额	34				
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	35				
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	36				
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	37				
2. 将重分类进损益的其他综合收益	38			4,832,013.26	
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	39			-97,461.00	
(2) 其他债权投资公允价值变动	40			4,763,946.25	
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41				
(4) 其他债权投资信用减值准备	42				
(5) 现金流量套期储备	43				
(6) 外币财务报表折算差额	44			165,528.01	
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	45			4,683,682.54	
七、综合收益总额	46	1,120,758,537.73	460,234,953.90	1,245,776,228.14	642,731,469.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	47	716,709,218.59	460,234,953.90	839,848,219.21	642,731,469.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	48	404,049,319.14		405,928,008.93	
八、每股收益:	49				
(一) 基本每股收益	50				
(二) 稀释每股收益	51				

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

沈立

刘玉印

俞媛

现金流量表

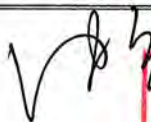
编制单位: 杭州中实业投资集团有限公司

2022年1-6月

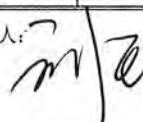
金额单位: 元

	行次	本年累计数		上年同期累计数	
		合并数	母公司	合并数	母公司
一、经营活动产生的现金流量:	1	—	—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	106,125,470,006.65	215,978,846.68	114,090,336,958.98	145,995,731.31
收到的税费返还	3	128,778,456.40		150,328,867.39	
收到其他与经营活动有关的现金	4	933,813,357.29	7,742,327,071.53	994,821,549.07	6,228,746,822.77
经营活动现金流入小计	5	107,188,061,820.34	7,958,305,918.21	115,235,487,375.44	6,374,742,554.08
购买商品、接受劳务支付的现金	6	104,704,549,935.03	20,753,212.39	111,213,163,663.18	3,278,475.83
支付给职工及为职工支付的现金	7	1,173,785,460.93	20,964,409.94	854,268,273.64	16,401,188.71
支付的各项税费	8	1,281,571,142.47	137,259,129.09	796,560,307.88	192,226,586.97
支付其他与经营活动有关的现金	9	1,274,572,627.54	5,625,876,607.67	3,172,383,083.31	5,512,852,146.53
经营活动现金流出小计	10	108,434,479,165.97	5,804,853,359.09	116,036,375,328.01	5,724,758,398.04
经营活动产生的现金流量净额	11	-1,246,417,345.63	2,153,452,559.12	-800,887,952.57	649,984,156.04
二、投资活动产生的现金流量:	12	—	—	—	—
收回投资收到的现金	13	27,304,366,543.12	907,900,449.15	9,448,036,864.08	2,133,273,529.00
取得投资收益收到的现金	14	606,171,429.41	248,247,727.27	1,902,985,131.71	380,120,135.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	41,418,865.28	30,455,326.41	7,227,453.83	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16				
收到其他与投资活动有关的现金	17	1,718,632,346.04	1,560,800,000.00	1,339,300,283.46	900,007,000.00
投资活动现金流入小计	18	29,670,589,183.85	2,747,403,502.83	12,697,549,733.08	3,413,400,664.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	589,241,050.60	1,000,355.43	393,745,178.02	338,148.70
投资所支付的现金	20	23,101,791,551.94	1,146,470,230.72	16,983,179,842.06	2,187,476,125.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	19,565,686.84		7,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	22	320,706,753.27	31,000,000.00	1,271,123,149.75	773,027,000.00
投资活动现金流出小计	23	24,031,305,042.65	1,178,470,586.15	18,655,048,169.83	2,960,841,274.11
投资活动产生的现金流量净额	24	5,639,284,141.20	1,568,932,916.68	-5,957,498,436.75	452,559,390.69
三、筹资活动产生的现金流量:	25	—	—	—	—
吸收投资所收到的现金	26	94,691,200.00			
取得借款收到的现金	27	30,153,554,716.47	4,500,000,000.00	31,394,915,771.72	3,150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28	1,971,148,522.49	2,237,387,902.01	3,837,920,344.36	2,031,224,790.51
筹资活动现金流入小计	29	32,219,394,438.96	6,737,387,902.01	35,232,836,116.08	5,181,224,790.51
偿还债务支付的现金	30	25,642,554,476.57	4,008,000,000.00	22,306,334,747.43	2,822,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	962,494,170.83	91,438,569.93	588,034,412.89	136,460,093.95
支付其他与筹资活动有关的现金	32	3,672,662,604.81	2,239,287,902.01	4,893,275,830.88	2,032,474,790.51
筹资活动现金流出小计	33	30,277,711,252.21	6,338,726,471.94	27,787,644,991.20	4,990,934,884.46
筹资活动产生的现金流量净额	34	1,941,683,186.75	398,661,430.07	7,445,191,124.88	190,289,906.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	-23,372,894.59		6,361,469.28	
五、现金及现金等价物净增加额	36	6,311,177,087.73	4,121,046,905.87	693,166,204.84	1,292,833,452.78
加: 期初现金及现金等价物余额	37	7,013,416,170.15	1,198,388,188.36	6,212,816,653.28	962,834,996.51
六、期末现金及现金等价物余额	38	13,324,593,257.88	5,319,435,094.23	6,905,982,858.12	2,255,668,449.29

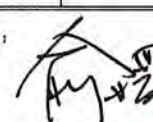
法定代表人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




合并所有者权益变动表

编制单位: 杭州市实业投资集团有限公司

2022年6月30日

金额单位: 元

项目	行次	本期金额									少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益										
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	1	6,000,000,000.00	-	150,531,131.56	-	-98,826,024.68	1,443,679,610.93	8,818,973,940.09	16,314,358,657.90	5,732,786,493.45	22,047,145,151.35	
加：会计政策变更	2								-			
前期差错更正	3								-		-	
其他	4								-		-	
二、本年初余额	5	6,000,000,000.00	-	150,531,131.56	-	-98,826,024.68	1,443,679,610.93	8,818,973,940.09	16,314,358,657.90	5,732,786,493.45	22,047,145,151.35	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	3,639,690.07	-	1,016,315.45	-	716,709,218.59	721,365,224.11	231,119,305.03	952,484,529.14	
（一）综合收益总额	7					-		716,709,218.59	716,709,218.59	404,049,319.14	1,120,758,537.73	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	3,639,690.07	-	1,016,315.45	-	-	4,656,005.52	91,669,985.89	96,325,991.41	
1.所有者投入资本	9								-	31,994,500.00	31,994,500.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10								-		-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11								-		-	
4.其他	12			3,639,690.07		1,016,315.45			4,656,005.52	59,675,485.89	64,331,491.41	
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-264,600,000.00	-264,600,000.00	
1.提取盈余公积	14								-		-	
2.对所有者（或股东）的分配	15								-	-264,600,000.00	-264,600,000.00	
3.其他	16								-		-	
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	18								-		-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	19								-		-	
3.盈余公积弥补亏损	20								-		-	
4.设定收益计划变动额结转留存收益	21								-		-	
5.其他综合收益结转留存收益	22								-		-	
6.其他	23								-		-	
四、本年年末余额	24	6,000,000,000.00	-	154,170,821.63	-	-97,809,709.23	1,443,679,610.93	9,535,683,158.68	17,035,723,882.01	5,963,905,798.48	22,999,629,680.49	

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

沈立

刘庆印

俞媛

母公司所有者权益变动表

编制单位: 杭州实业投资集团有限公司

2022年6月30日

金额单位: 元

项目	行次	本期金额						
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1	6,000,000,000.00	-	453,662,876.29	-	-135,483,848.40	1,624,796,765.82	7,745,650,049.84
加: 会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年初余额	5	6,000,000,000.00	-	453,662,876.29	-	-135,483,848.40	1,624,796,765.82	7,745,650,049.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-2,030,309.93	-	-	-	460,234,953.90
(一) 综合收益总额	7					-		460,234,953.90
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-2,030,309.93	-	-	-	-2,030,309.93
1. 所有者投入资本	9							-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11							-
4. 其他	12			-2,030,309.93				-2,030,309.93
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14							-
2. 对所有者(或股东)的分配	15							-
3. 其他	16							-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	18							-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	19							-
3. 盈余公积弥补亏损	20							-
4. 设定收益计划变动额结转留存收益	21							-
5. 其他综合收益结转留存收益	22							
6. 其他	23							-
四、本年年末余额	24	6,000,000,000.00	-	451,632,566.36	-	-135,483,848.40	1,624,796,765.82	8,205,885,003.74

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

沈立

刘印玉

俞媛

杭州市实业投资集团有限公司

2022 年半年报财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

杭州市实业投资集团有限公司(以下简称本公司)(曾用名杭州市工业资产经营投资集团有限公司、杭州市工业资产经营有限公司,以下简称本公司)系据杭州市委、市政府《关于组建杭州市工业资产经营有限公司的通知》(市委[2001]15 号)和《关于调整市级工业国有资产营运体系和市属工业企业管理体制的通知》(市委[2002]15 号)等文件精神,由杭州化工控股(集团)有限公司、杭州市轻工控股(集团)有限公司、杭州市医药管理局、杭州市纺织化纤工业公司、杭州市机械电子控股(集团)有限公司、杭州市丝绸控股(集团)有限公司、杭州市建材冶金控股(集团)有限公司、杭州市二轻控股(集团)有限公司等八家控股公司共同组建的授权经营国有资产营运机构,于 2001 年 11 月 13 日在杭州市工商行政管理局登记注册,原注册资本为 30 亿元。

2019 年 7 月 3 日杭州市人民政府国有资产监督管理委员会出具公文处理简复单(市国资委简复[2019]第 17 号),同意本公司以 2018 年 12 月 31 日为基准日,从未分配利润中转出 30 亿元用于增加注册资本,转增后注册资本从 30 亿元人民币增加到 60 亿元人民币。

根据《浙江省人民政府关于印发浙江省划转部分国有资本充实社保基金试点实施方案的通知》(浙政函[2018]83 号)及《浙江省财政厅关于划转部分国有股权充实社保基金方案的复函》(浙财函[2018]575 号),将杭州市人民政府国有资产监督管理委员会所持本公司 10%股权划转至浙江省财务开发公司,于 2019 年 12 月 10 日完成工商变更。

现持有杭州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330100730327291G 的营业执照,公司注册地为浙江省杭州市,注册资本为 60 亿元。法定代表人:沈立。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司经营范围为实业投资;以授权经营的国有资产通过控股、参股、投资、购并、转让、租赁形式从事资本经营业务;服务:房屋租赁,物业管理;批发、零售:百货,普通机械,建筑材料,五金交电,家用电器,化工原料及产品(除化学危险品及易制毒化学品),金属材料;货物进出口(法律、行政法规禁止的项目除外,法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营);其他无需报经审批的一切合法项目(未经金融等监管部门批准,不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务)。(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)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司实际控制人为杭州市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

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

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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,本公司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。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

(5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时, 将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（九） 金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、债权投

资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

- (1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按

照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

8. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

（2）会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

10. 金融资产核销原则

根据《浙江省省属企业资产减值准备管理办法》（浙国资发〔2011〕14 号）的规定，在对资产损失进行清理调查、取得合法证据基础上，按规定的工作程序决策，并履行相关审批手续后，进行核销。

（十）套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- （1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- （2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期,预期交易很可能发生,且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险;

(4) 套期有效性能够可靠地计量;

(5) 持续地对套期有效性进行评价,并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时,本公司认定其高度有效:(1)在套期开始及以后期间,该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;(2)该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的,公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益;套期工具为非衍生工具的,账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的,也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期,本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理:

①被套期项目在重新定价期间内是资产的,在资产负债表中资产项下单列项目反映,待终止确认时转销;

②被套期项目在重新定价期间内是负债的,在资产负债表中负债项下单列项目反映,待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的,对被套期项目账面价值所作的调整,按照调整日重新计算的實際利率在调整日至到期日的期间内进行摊销,计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期,在资产负债表中单列的相关项目,也按照调整日重新计算的實際利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的,可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕;对于利率风险组合的公允价值套期,于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中,该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债),调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

- 1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有

关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时,在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时,对于预期交易套期,在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出,直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的,应按有关规定处理;预期交易预计不会发生的,原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为所有者权益,并单列项目反映。处置境外经营时,上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分,计入当期损益。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九)6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九)6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
信用证组合	以信用证是否逾期为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金; (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款;	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

	(3) 应收关联方款项, 关联方单位财务状况良好; (4) 员工备用金。	
个别认定组合	应收特定政府部门的款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行 (信用等级较高)

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金; (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款; (3) 应收关联方款项, 关联方单位财务状况良好; (4) 员工备用金。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
个别认定组合	应收特定政府部门的款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品)、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四之生物资产。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 周转材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九)6.金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,并已获得监管部门批准,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

(十九) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

(二十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四 / (四) 企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

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

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

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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（二十一） 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	30-50	0.05-5.00	1.9-3.33
房屋建筑物	10-40	0.05-5.00	2.375-9.995

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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的金额计入当期损益。

（二十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相

同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-70	0-10	1.29-20.00
专用设备	5-28	3-10	3.21-19.40
运输工具	3-20	0-10	4.50-33.33
通用设备	1-20	0-10	4.50-100.00
固定资产装修	10	5	9.50
经营租赁资产	5-15	20	5.33-16.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

（二十三） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

（二十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 本公司发生的初始直接费用;
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括软件、土地使用权、商标权、排污权、专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	3-10	预计受益期限
土地使用权	40-50	土地使用权证登记使用年限
商标权	10	预计受益期限
排污权	5-28.83	预计受益期限
专有技术权	10-20	预计受益期限
特定建筑物使用权	40-70	预计受益期限
车位使用权	46	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行

复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十七） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条

件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十一) 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额,相关交易费用直接计入当期损益,并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额,并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整,在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券,在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆,

将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（三十二） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十三） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约

过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低

于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品

国内销售收入的具体确认时点为商品已经发出并按约定方式交付给客户或商品保管方确认货权已经转移给买方并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

国外销售收入的具体确认时点为货物已经出运或将提单交付买方，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务

劳务交易已提供并已收讫价款或取得收款权利时确认收入。

(3) 他人使用本公司资产而发生的收入

他人使用本公司现金资产而发生的利息收入，按使用现金的时间和适用利率计算确定；他人使用本公司非现金资产，发生的使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(4) 租赁业务

在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

(三十四) 合同成本

(1) 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

(2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

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

(4) 合同成本减值

1. 上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助:(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。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下,在个别财务报表中,当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中,纳入合并范围的企业中,一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销,除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(三十七) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / (二十五)、(三十)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十八) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产。会计处理方法详见本附注四 / （九）。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十九） 资产证券化业务

本公司将部分应收账款证券化，一般将这些资产出售给特殊目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以信用增级、次级债券或其他剩余权益（“保留权益”）的形式保留。保留权益本公司的资产负债表中以公允价值入账。证券化过程中，终止确认的金融资产的账面价值与其对价之间（包括保留权益）的差额，确认为证券化的利得或损失，计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本报告期会计政策未变更。

（二） 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三） 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 3%、5%、6%、9%、10%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 5%-13%	
商品、劳务税(GST: Goods Services Tax)	根据新加坡境内销售额计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳	7%	
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴	实行四级超率累进税率 (30%-60%) 计缴；预缴率适用房地产所在地具体规定。	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	
土地使用税	按实际占用的土地面积的 5 元/平方米、10 元/平方米、15 元/平方米计缴	5 元/平方米、10 元/平方米、15 元/平方米	
城建税	实缴流转税额	7%、5%等	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税额	2%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
浙江轻机离心机制造有限公司	15%	高新技术企业
杭州金州高分子科技有限公司	15%	
杭州金宇电子有限公司	15%	
西藏金松电器科技有限公司	9%	
杭州普络飞新材料科技有限公司	15%	
杭州真生企画印刷有限公司	20%	小型微利企业
杭州今尚电器服务有限公司	20%	小型微利企业
杭州蓝孔雀文化创意有限公司	20%	小型微利企业
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司	20%	小型微利企业
浙江华丰纸业科技有限公司	15%	高新技术企业
浙江安吉华丰包装印刷有限公司	20%	小型微利企业
浙江龙德医药有限公司	15%	高新技术企业
杭州热联（香港）有限公司	16.50%	
四邦實業有限公司	16.50%	
富恒商品有限公司	16.50%	
杭实国贸香港有限公司	16.50%	

公司名称	税率	备注
新加坡（热联）钢铁有限公司	17%	
杭实国贸新加坡有限公司	17%	
杭州热联美国公司	15%~39%	[注 1]
巨擎投资洛杉矶有限责任公司	15%~39%	[注 1]
巴西热联贸易中介有限公司	15%	
杭州热联韩国公司	10%	
联越资源有限责任公司	20%	小型微利企业
联束资源有限责任公司	20%	小型微利企业
杭实善成泰国实业有限公司	20%	小型微利企业
杭州热联佰业优供应链管理有限公司	20%	小型微利企业
热联物联网（杭州）有限公司	20%	小型微利企业
浙江杭实物联网服务有限公司	20%	小型微利企业
除上述以外的其他纳税主体	25%	

注 1：境外三级子公司杭州热联美国公司和巨擎投资洛杉矶有限责任公司按应纳税所得额以 15%~39%税率计缴，其中：50,000.00 美元以内部分按 15%税率计缴，50,000.00 美元至 75,000.00 美元部分按 25%税率计缴，75,000.00 美元至 100,000.00 美元部分按 34%税率计缴，100,000.00 美元以上部分按 39%税率计缴。

（三）税收优惠政策

1、根据财税〔2019〕13 号文及财税〔2021〕12 号文，从 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，若小微企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；若小微企业对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。其中符合条件的小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。其中杭州真生企画印刷有限公司、杭州今尚电器服务有限公司、杭州蓝孔雀文化创意有限公司、杭州蓝孔雀化学纤维有限公司、浙江安吉华丰包装印刷有限公司、杭州热联佰业优供应链管理有限公司、热联物联网（杭州）有限公司、杭州灵则私募基金管理有限公司、浙江杭实物联网服务有限公司符合小型微利企业认定条件，所属业务执行上述政策。

2、根据财政部、税务总局出台的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

3、根据 2020 年 1 月 20 日科学技术部火炬高新技术产业开发中心下发的《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]32 号），孙公司浙江轻机离心机制造有限公司取得编号为 GR201933002737 高新认定证书，按 15%的税率征收企业所得税。

4、根据 2020 年 1 月 20 日科学技术部火炬高新技术产业开发中心下发的《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]32 号），子公司浙江龙德医药有限公司取得编号为 GR201933004623 高新认定证书，按 15%的税率征收企业所得税。

5、根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》（国科火字[2019]70 号），孙公司浙江华丰纸业科技有限公司于 2018 年 11 月 30 日取得编号为 GR201833001846 号高新认定证书，被认定为高新技术企业，有效期为 3 年，2021 年 12 月 16 日重新取得编号为 GR202133008990 的高新认定证书，按 15%税率征收企业所得税。

6、本公司之孙公司杭实国贸投资（杭州）有限公司（以下简称“杭实国贸”）与浙江省景宁经济技术开发区管委会签订的投资优惠协议的约定，依据浙政办函[2015]66 号文件和景委发[2017]13 号文件精神，约定杭实国贸之控股子公司浙江杭实善成实业有限公司自 2017 年 6 月 6 日至 2027 年 6 月 5 日、浙江四邦实业有限公司自 2018 年 8 月 21 日至 2028 年 8 月 20 日、浙江杭实化工有限公司自 2019 年 11 月 12 日至 2029 年 11 月 11 日以及浙江杭实浚华供应链有限公司（现更名为浙江杭实鑫和能源有限公司）自 2020 月 4 月 26 日至 2030 年 4 月 25 日，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于浙江省景宁经济技术开发区地方分享的部分，杭实国贸之控股子公司浙江杭实善成实业有限公司、浙江四邦实业有限公司以及浙江杭实化工有限公司本期企业所得税实缴税率为 15%。

7、本公司之孙公司浙江热联纵横商贸有限公司依据浙政办函[2015]66 号文件和景委发[2017]13 号文件精神，自 2020 年 9 月 21 日至 2030 年 9 月 20 日暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于浙江省景宁经济技术开发区地方分享的部分，本期企业所得税实缴税率为 15%。

8、根据《浙江省财政厅国家税务总局浙江省税务局关于延续实施应对疫情影响房产税、城镇土地使用税减免政策的通知》（浙财税政〔2021〕3 号），符合条件的小微企业的自用房产、土地免征房产税、城镇土地使用税，2021 年第一季度按 100%减免，第二季度按 50%减免。

9、根据《浙江省财政厅国家税务总局浙江省税务局关于浙江省贯彻实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对增值税小规模纳税人，按照 50%幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。杭州华诚实业有限公司为增值税小规模纳税人，享受上述税收优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；
本期系指 2022 年 1-6 月，上年系指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	169,549.41	251,892.73
银行存款	12,532,152,994.26	8,039,042,952.12
其他货币资金	5,372,820,442.37	4,439,371,481.32
未到期应收利息	146,784,814.60	6,168,445.48
合计	18,051,927,800.64	12,484,834,771.65
其中：受限制货币资金	4,727,334,542.76	5,465,250,156.02

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,862,840,542.12	2,362,240,990.44
其中：债务工具投资	262,068,261.00	915,508,161.71
权益工具投资	530,057,596.44	220,031,312.18
理财产品	68,316,749.68	183,032,329.32
信托产品	1,002,397,935.00	1,043,669,187.23
合计	1,862,840,542.12	2,362,240,990.44

注释3. 衍生金融资产

种 类	期末余额	期初余额
衍生金融资产	1,412,588,292.42	2,054,052,959.00
合计	1,412,588,292.42	2,054,052,959.00

注释4. 应收票据

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	155,303,302.33		155,303,302.33	199,768,733.33	1,000.00	199,767,733.33
商业承兑汇票	85,329,115.00		85,329,115.00	80,986,735.88	25,657,030.36	55,329,705.52
合计	240,632,417.33		240,632,417.33	280,755,469.21	25,658,030.36	255,097,438.85

注释5. 应收账款

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提预期信用损失的应收账款	189,037,948.92	3.35	117,812,948.16	62.32	250,614,272.21	3.61	203,737,009.53	81.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,453,890,749.57	96.95	447,981,809.01	8.21	6,688,800,396.39	96.39	157,098,009.37	2.35
合计	5,642,928,698.49	—	565,794,757.17	—	6,939,414,668.60	—	360,835,018.90	—

1. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,128,383,145.22	96.48	313,178,011.13	6,185,125,215.85	99.27	120,949,228.69
1-2 年 (含 2 年)	111,255,274.52	2.60	96,955,901.83	21,360,874.70	0.34	14,527,158.19
2-3 年 (含 3 年)	15,600,809.17	0.36	10,270,380.67	5,053,663.53	0.08	2,613,233.71
3 年以上	23,832,436.49	0.56	23,796,750.45	19,440,520.88	0.31	18,377,479.01
合计	4,279,071,665.40	100.00	444,201,044.08	6,230,980,274.96	100.00	156,467,099.60

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客商一	325,469,811.53	5.77	49,897,164.60
客商二	290,789,736.82	5.15	581,579.50
客商三	284,350,435.17	5.04	568,700.86
客商四	254,546,535.28	4.51	19,085,832.29
客商五	131,617,400.24	2.33	4,546,091.95
合计	1,286,773,919.04	22.80	74,679,369.20

注释6. 应收款项融资

种 类	期末余额	期初余额
应收票据	424,588,315.17	254,465,524.29
合计	424,588,315.17	254,465,524.29

注释7. 预付款项

1. 按账龄列示情况

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	7,553,542,849.20	99.75		4,396,626,818.67	99.60
1-2 年 (含 2 年)	18,377,687.38	0.25		17,766,295.90	0.40
2-3 年 (含 3 年)	59,078.27			91,115.35	
3 年以上	252,579.66			220,542.58	
合计	7,572,232,194.51	100.00		4,414,704,772.50	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
客商一	465,023,908.31	6.14	
客商二	307,215,475.09	4.06	
客商三	238,277,510.59	3.15	
客商四	203,953,941.74	2.69	
客商五	190,584,282.99	2.52	
合计	1,405,055,118.72	18.56	

注释8. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	180,967,748.45	306,875,835.61
应收股利	12,220,166.53	12,220,166.53
其他应收款项	9,103,008,370.94	12,609,218,570.36
合 计	9,296,196,285.92	12,928,314,572.50

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
让渡资金利息	183,415,767.89	277,779,447.18
减：坏账准备	2,448,019.44	2,448,019.44
定期存款利息及其他		31,544,407.87
合计	180,967,748.45	306,875,835.61

2. 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间 (月)	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
杭州新华集团有限公司	2,448,019.44	78	无力支付	是
合计	2,448,019.44	—	—	—

(二) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
-----	------	------	--------	--------------

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	11,156,089.68	11,156,089.68		未发生减值
账龄一年以上的应收股利	1,787,826.85	1,787,826.85		
减：坏账准备	723,750.00	723,750.00	无力支付	
合计	12,220,166.53	12,220,166.53		

(三) 其他应收款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,026,376,340.31	7,306,988,437.68
1-2 年（含 2 年）	425,061,904.35	756,208,180.30
2-3 年（含 3 年）	817,097,864.31	1,651,296,420.68
3 年以上	3,236,535,000.27	5,124,497,368.17
小计	10,505,071,109.24	14,838,990,406.83
减：坏账准备	1,402,062,738.30	2,229,771,836.47
合计	9,103,008,370.94	12,609,218,570.36

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
客商一	2,329,533,530.08	22.18	259,723,553.95
客商二	657,304,070.68	6.26	
客商三	620,000,000.00	5.90	
客商四	371,870,846.66	3.54	
客商五	357,969,738.63	3.40	
合计	4,336,678,186.05	41.28	259,723,553.95

注释9. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	172,969,173.08	3,604,494.89	169,364,678.19	224,075,487.90	4,326,918.56	219,748,569.34
在产品	69,325,712.88	1,087,331.66	68,238,381.22	91,206,894.65	1,887,489.30	89,319,405.35
库存商品	16,148,741,136.78	425,733,614.58	15,723,007,522.20	9,458,657,250.90	493,732,071.84	8,964,925,179.06
在途物资	13,832,602.37		13,832,602.37	2,891,520.36		2,891,520.36
开发产品	329,142,021.83	1,585,470.08	327,556,551.75	348,962,395.90	27,327,415.15	321,634,980.75
发出商品	6,083,637.06		6,083,637.06	119,467,609.64		119,467,609.64
其他周转材料	1,587,050.62		1,587,050.62	5,413,123.26		5,413,123.26
委托加工物资	160,908.39		160,908.39	4,347.43		4,347.43

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本				53,932,602.71		53,932,602.71
合计	16,741,842,243.01	432,010,911.21	16,309,831,331.80	10,304,611,232.75	527,273,894.85	9,777,337,337.90

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	84,008,133.92	695,188.22
待抵扣进项税额及预交增值税	298,967,086.06	276,284,446.18
待认证进项税额	734,065,784.40	184,486,929.78
预缴税费	8,796,590.59	89,814,261.64
理财产品	249,269,912.00	120,000,000.00
预付利息	62,700,629.82	52,123,538.49
销售商品确定的承诺	-	77,485,840.72
私募投资基金	325,497,127.04	795,900,500.00
其他	6,799,184.81	22,745,387.26
合计	1,770,104,448.64	1,619,536,092.29

注释11. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对合营企业投资	591,894,709.35		591,894,709.35	512,469,396.75		512,469,396.75
对联营企业投资	9,379,837,706.16	1,687,582.48	9,378,150,123.68	8,793,946,642.12	163,500.10	8,793,783,142.02
合计	9,971,732,415.51	1,687,582.48	9,970,044,833.03	9,306,416,038.87	163,500.10	9,306,252,538.77

注释12. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	99,765,969.19	99,177,442.23
合计	99,765,969.19	99,177,442.23

注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	4,461,820,222.54	3,820,825,163.00
混合工具	359,112,000.00	476,254,200.00
其他	144,750,000.00	255,037,500.00
合计	4,965,682,222.54	4,552,116,863.00

注释14. 投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	2,520,894,703.51	2,549,450,347.16
1. 房屋、建筑物	1,960,376,136.89	2,015,360,936.29
2. 土地使用权	132,984,868.35	190,305,503.96
3. 在建工程	427,533,698.27	343,783,906.91
二、累计折旧/摊销合计	676,907,005.16	722,025,929.40
1. 房屋、建筑物	664,275,910.47	694,434,836.00
2. 土地使用权	12,631,094.69	27,591,093.40
3. 在建工程		
三、账面净值合计	1,843,987,698.35	1,827,424,417.76
1. 房屋、建筑物	1,296,100,226.42	1,320,926,100.29
2. 土地使用权	120,353,773.66	162,714,410.56
3. 在建工程	427,533,698.27	343,783,906.91
四、减值准备合计		
1. 房屋、建筑物		
2. 土地使用权		
3. 在建工程		
五、账面价值合计	1,843,987,698.35	1,827,424,417.76
1. 房屋、建筑物	1,296,100,226.42	1,320,926,100.29
2. 土地使用权	120,353,773.66	162,714,410.56
3. 在建工程	427,533,698.27	343,783,906.91

注释15. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,024,741,784.68	4,640,378,607.58
固定资产清理	435,373.24	97,239.36
合 计	5,025,177,157.92	4,640,475,846.94

(一) 固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
1. 账面原值合计	6,183,897,199.52	5,617,431,601.61
其中：房屋及建筑物	1,606,497,959.03	1,494,561,855.84
运输工具	59,140,455.06	72,809,620.59
专用设备	1,243,198,902.16	1,333,014,170.09
通用设备	163,905,934.82	144,374,532.58
经营租赁资产	3,111,153,948.45	2,572,671,422.51
2. 累计折旧合计	1,158,526,536.77	976,481,040.51
其中：房屋及建筑物	510,085,649.13	369,949,047.57
运输工具	41,266,453.67	45,236,126.30

项目	期末余额	期初余额
专用设备	376,957,172.06	410,092,736.52
通用设备	98,806,819.57	96,899,903.06
经营租赁资产	131,410,442.34	54,303,227.06
3. 账面净值合计	5,025,370,662.75	4,640,950,561.10
其中：房屋及建筑物	1,096,412,309.90	1,124,612,808.27
运输工具	17,874,001.39	27,573,494.29
专用设备	866,241,730.10	922,921,433.57
通用设备	65,099,115.25	47,474,629.52
经营租赁资产	2,979,743,506.11	2,518,368,195.45
4. 减值准备合计	628,878.07	571,953.52
其中：房屋及建筑物		
运输工具		
专用设备	628,878.07	571,953.52
通用设备		
经营租赁资产		
5. 账面价值合计	5,024,741,784.68	4,640,378,607.58
其中：房屋及建筑物	1,096,412,309.90	1,124,612,808.27
运输工具	17,874,001.39	27,573,494.29
专用设备	865,612,852.03	922,349,480.05
通用设备	65,099,115.25	47,474,629.52
经营租赁资产	2,979,743,506.11	2,518,368,195.45

注释16. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,936,954.82		13,936,954.82	6,459,548.10	208,506.87	6,251,041.23
工程物资	571,539.25		571,539.25			
合计	14,508,494.07		14,508,494.07	6,459,548.10	208,506.87	6,251,041.23

注释17. 使用权资产

项目	期末余额	期初余额
1.账面原值合计：	354,503,931.48	191,547,208.92
其中：土地	6,664,787.56	6,664,787.56
房屋及建筑物	255,303,788.50	180,842,641.16
运输设备	1,297,662.53	1,297,662.53
电子设备及其他	91,237,692.89	2,742,117.67
2.累计折旧合计：	66,645,095.28	39,647,202.77
其中：土地	1,866,630.88	1,866,630.88

房屋及建筑物	61,666,540.26	36,763,333.70
运输设备	396,507.99	180,230.91
电子设备及其他	2,715,416.15	837,007.28
3.使用权资产账面净值合计	287,858,836.20	151,900,006.15
其中：土地	4,798,156.68	4,798,156.68
房屋及建筑物	193,637,248.24	144,079,307.46
运输设备	901,154.54	1,117,431.62
电子设备及其他	88,522,276.74	1,905,110.39
4.减值准备合计		
其中：土地		
房屋及建筑物		
运输设备		
电子设备及其他		
5.使用权资产账面价值合计	287,858,836.20	151,900,006.15
其中：土地	4,798,156.68	4,798,156.68
房屋及建筑物	193,637,248.24	144,079,307.46
运输设备	901,154.54	1,117,431.62
电子设备及其他	88,522,276.74	1,905,110.39

注释18. 无形资产

项目	期末余额	期初余额
1. 原价合计	231,688,234.47	244,255,243.94
其中：软件	49,321,311.49	49,638,648.97
土地使用权	158,385,508.72	173,012,539.21
商标权	4,771,244.46	2,190,000.00
排污权	123,750.00	123,750.00
专有技术	19,086,419.80	19,290,305.76
2. 累计摊销额合计	70,350,245.18	76,552,115.87
其中：软件	30,022,052.76	27,354,659.98
土地使用权	28,629,812.60	40,807,690.56
商标权	3,382,940.34	971,333.41
排污权	45,422.77	43,276.81
专有技术	8,270,016.71	7,375,155.11
3. 减值准备金额合计	243,696.30	243,696.30
其中：软件	243,696.30	243,696.30
土地使用权		
商标权		
排污权		
专有技术		

项目	期末余额	期初余额
4. 账面价值合计	161,094,292.99	167,459,431.77
其中：软件	19,055,562.43	22,040,292.69
土地使用权	129,755,696.12	132,204,848.65
商标权	1,388,304.12	1,218,666.59
排污权	78,327.23	80,473.19
专有技术	10,816,403.09	11,915,150.65

注释19. 商誉

(一) 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末余额	期初余额
杭州大德克塑料有限公司	4,945,400.16	4,945,400.16
杭州金鱼电器营销有限公司	5,498,979.10	5,498,979.10
上海金松电器营销有限公司	3,018,366.75	3,018,366.75
成都金松营销有限公司	4,325,104.55	4,325,104.55
广州金松电器营销有限公司	2,164,621.48	2,164,621.48
浙江轻机实业有限公司	6,110,137.07	6,110,137.07
杭州华诚实业有限公司	10,404,689.85	10,404,689.85
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司		
北京金松电器营销有限公司		
西安金松电器营销有限公司		
合计	36,467,298.96	36,467,298.96

(二) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末余额	期初余额
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司	6,934,697.14	6,934,697.14
北京金松电器营销有限公司	1,683,152.81	1,683,152.81
西安金松电器营销有限公司	940,035.08	940,035.08
合计	9,557,885.03	9,557,885.03

商誉说明：子公司杭州蓝孔雀化学纤维有限公司、北京金松电器营销有限公司、西安金松电器营销有限公司累计亏损较大，其未来经营获利能力较低，且投资成本已低于其归属于本公司的净资产，故对该公司商誉全额计提减值准备。除上述情形，期末未发现其他子公司商誉存在明显减值迹象，未计提减值准备。

注释20. 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
车位使用权	3,846,153.71	3,986,371.18
装修及各类改造支出	55,841,452.95	53,749,954.20

项目	期末余额	期初余额
食堂改造等零星项目		14,792.48
合计	59,687,606.66	57,751,117.86

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(一) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
1.递延所得税资产	1,549,765,273.38	7,237,058,631.61	1,329,844,855.67	6,402,585,421.20
风险控制金	14,680,500.00	58,722,000.00	14,680,500.00	58,472,000.00
坏账准备	259,351,641.53	1,057,642,959.75	202,283,532.25	821,862,084.98
未弥补亏损的所得税影响	139,679,546.74	836,246,591.95	160,460,078.34	907,806,919.40
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	110,412,958.01	617,725,056.79	90,438,731.50	488,012,005.92
政府补助的所得税影响	987,428.05	6,582,853.64	1,002,927.44	6,686,182.94
内部未实现利润交易抵消的所得税影响	205,723,328.13	830,503,398.72	162,431,376.01	628,789,195.30
预计负债的所得税影响	97,351,420.46	468,096,424.31	97,351,420.46	468,096,424.31
固定资产折旧的所得税影响	129,636.80	518,547.18	129,636.80	518,547.18
长期股权投资减值准备的所得税影响	40,875.03	163,500.10	40,875.03	163,500.10
其他非流动资产减值准备的所得税影响	42,978,707.43	171,492,563.72	42,785,563.83	171,142,255.31
递延收益的所得税影响	-	-	309,297.41	1,237,189.64
公允价值变动的所得税影响	530,328,398.34	2,595,424,198.44	396,924,521.51	2,204,236,330.23
境外子公司分红	505,438.10	2,021,752.40	505,438.10	2,021,752.40
合作项目利润分成的所得税影响	-	-		
预提费用的所得税影响	146,211,788.95	585,086,796.93	159,117,351.17	636,709,045.81
在建工程减值准备	31,276.03	208,506.87	31,276.03	208,506.87
使用权资产的影响	1,352,329.78	6,623,480.81	1,352,329.79	6,623,480.81
资产价值暂估的所得税影响				
2.递延所得税负债	721,754,026.06	3,251,663,015.25	791,424,126.48	3,851,666,316.82
合伙企业确认的投资收益	645,136.99	2,580,547.95	645,136.99	2,580,547.95
搬迁补偿收益的所得税影响	-	-	110,250,933.86	441,003,735.45
资产评估增值	84,316,028.47	366,523,230.04	84,316,028.47	366,523,230.04
股权处置公允价值计量	92,981,250.00	371,925,000.00	92,981,250.00	371,925,000.00
成本暂估的影响	8,878,714.43	35,514,857.72	8,425,585.16	33,702,340.65
公允价值变动增加	494,459,505.67	2,295,396,606.12	468,057,919.85	2,518,950,130.60
固定资产加速折旧	3,605,093.29	23,906,840.94	3,605,093.29	23,906,840.94
应收利息	33,127,675.12	132,662,133.69	21,827,485.59	87,461,375.57
影视投资收益	748,472.47	2,993,889.89	748,472.47	2,993,889.89

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
固定资产税前一次性扣除政策影响	554,875.55	2,573,844.73	554,875.55	2,573,844.73
未按权责发生制原则确认的租金、利息	11,345.25	45,381.00	11,345.25	45,381.00
内部交易未实现损益	2,425,928.82	17,540,683.17		

注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	10,642,008.90	54,205,548.51
破产歇业托管资产	7,685,372.79	7,685,372.79
担保提留资产	4,475,000.00	4,475,000.00
千岛湖股权	40,000,000.00	40,000,000.00
赛德半导体有限公司投资款		100,000,000.00
生产线融资租赁		1,216,814.16
合计	62,802,381.69	207,582,735.46

注释23. 短期借款

(一) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	205,881,530.57	2,456,587,907.05
抵押借款	21,089,972.59	101,714,792.77
保证借款	5,648,537,618.98	2,053,507,161.04
信用借款	867,910,402.16	1,928,010,917.00
进口押汇	688,530,562.08	2,606,299,708.78
出口押汇	2,062,037,579.00	252,009,703.47
抵押及保证借款	9,000,000.00	18,900,000.00
抵押及质押借款		35,000,000.00
信用证押汇贴现	1,077,858,547.55	1,347,000,000.00
承兑汇票贴现	840,090,674.62	275,267,575.90
保理融资	927,334,275.34	1,280,760,029.11
商业票据融资	4,492,500,000.00	2,022,137,000.00
融资租赁	866,500,000.00	12,387,464.64
应付利息	-13,381,538.93	25,735,370.88
合计	17,693,889,623.96	14,415,317,630.64

注释24. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
-----	------	------

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,749,255,731.82	3,966,519,930.43
商业承兑汇票	315,255,130.64	16,288,936.94
信用证		257,500,000.00
合计	9,064,510,862.46	4,240,308,867.37

注释25. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	3,349,443,549.73	3,966,607,654.42
1年以上	244,327,413.29	217,295,908.93
合计	3,593,770,963.02	4,183,903,563.35

注释26. 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	578,229,288.87	53,064,879.78
1年以上	193,934.11	196,934.11
合计	578,423,222.98	53,261,813.89

注释27. 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
合同负债	8,403,237,833.48	6,114,209,861.29
房款		18,084,851.43
咨询费	660,377.36	660,377.36
预收土地治理费	287,997,614.49	287,997,614.49
合计	8,691,895,825.33	6,420,952,704.57

注释28. 应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	1,101,373,778.69	1,450,192,894.80
离职后福利-设定提存计划	3,883,508.57	7,188,175.31
辞退福利	59,064.25	
合计	1,105,316,351.51	1,457,381,070.11

注释29. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	38,800,400.44	228,886,526.57
消费税		
企业所得税	692,540,201.85	1,289,628,745.74

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	2,751,243.95	12,819,053.38
房产税	3,800,133.63	17,571,217.93
土地使用税	1,482,813.85	3,439,437.73
个人所得税	8,249,348.26	79,220,232.95
教育费附加	1,487,576.93	6,679,608.48
地方教育附加	1,100,068.36	4,110,326.65
印花税	4,104,590.91	8,516,094.83
土地增值税	281,358,139.48	280,266,254.28
车船使用税	-	-
残疾人就业保障金	856,719.19	12,821.69
进口关税	-	-
废弃电器处理基金	-	157,888.00
其他税费	714,147.10	749,678.33
合计	1,037,245,383.95	1,932,057,886.56

注释30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	263,714.81	929,544.55
应付股利	92,868,147.15	328,811,647.15
其他应付款项	1,142,805,308.36	1,615,861,129.79
合 计	1,235,937,170.32	1,945,602,321.49

(一) 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	116,470,847.62	104,437,995.83
暂借款	197,967,223.43	196,388,318.02
应付暂收款	438,163,288.82	523,574,194.97
预提费用	85,304,508.97	89,824,033.24
其他	304,899,439.52	701,636,587.73
合 计	1,142,805,308.36	1,615,861,129.79

注释31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	558,000,000.00	298,400,812.50
1 年内到期的租赁负债	92,373,263.88	45,719,141.18
合 计	650,373,263.88	344,119,953.68

注释32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金	1,274,300,762.77	941,331,332.80
短期融资债券	1,999,525,000.01	999,338,888.89
应付债券利息	25,935,616.45	2,323,287.67
被套期项目-销售商品确定的承诺	429,594,073.20	514,483,920.00
采购确认的承诺		58,521,491.48
其他	15,541.98	100,000.00
合计	3,729,370,994.41	2,516,098,920.84

短期应付债券情况:

债券名称	债券面值	发行日期	债券期限	期初余额	期末余额
21 杭实投 SCP004	1,000,000,000.00	2021/11/29	270 天	1,001,662,176.56	1,015,306,050.24
22 杭实投 SCP001	1,000,000,000.00	2022/01/25	270 天		1,010,154,566.22
合计	2,000,000,000.00			1,001,662,176.56	2,025,460,616.46

注释33. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,000,000.00	80,000,000.00
抵押借款	156,713,200.42	26,138,459.75
保证借款	542,000,000.00	490,000,000.00
信用借款	72,000,000.00	576,000,000.00
抵押及担保借款		99,113,857.06
应付利息		1,486,150.93
合计	870,713,200.42	1,272,738,467.74

注释34. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
债券面值	5,116,000,000.00	5,000,000,000.00
利息调整	-1,976,170.51	-1,517,926.67
应付债券利息	117,268,306.86	77,307,464.61
合计	5,231,292,136.35	5,075,789,537.94

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	期初余额	期末余额
19 杭实 01	1,500,000,000.00	2019/5/9	3+2 年	1,541,998,750.00	116,512,306.85
20 杭实 G1	800,000,000.00	2020/9/1	3 年	809,943,452.06	825,296,219.18
20 杭实 G2	1,200,000,000.00	2020/12/14	3 年	1,201,761,205.48	1,225,623,452.06
21 杭实债 01	1,500,000,000.00	2021/7/30	5+2 年	1,522,086,130.40	1,549,459,240.35
22 杭实 01	1,500,000,000.00	2022/3/8	3 年		1,514,400,917.91

债券名称	面值	发行日期	债券期限	期初余额	期末余额
合计	6,500,000,000.00			5,075,789,537.94	5,231,292,136.35

注释35. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	100,467,214.23	51,314,732.99
1-2 年	73,778,000.72	42,736,501.49
2-3 年	40,436,544.10	25,075,502.24
3-4 年	13,731,077.06	11,965,100.62
4-5 年	8,752,094.46	25,654,618.78
5 年以上	13,643,099.84	
租赁付款额总额小计	250,808,030.41	156,746,456.12
减：未确认融资费用	20,261,602.27	14,858,408.11
租赁付款额现值小计	230,546,428.14	141,888,048.01
减：一年内到期的租赁负债	92,373,263.88	45,719,141.18
合计	138,173,164.26	96,168,906.83

注释36. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	64,051,883.43	62,989,546.23
专项应付款	5,893,485,438.26	5,751,132,987.20
长期应付职工薪酬		3,099,196.59
合 计	5,957,537,321.69	5,817,221,730.02

（一） 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
住房资金及维修基金	43,334,438.86	45,483,081.80
改制提留款	16,309,208.64	15,024,928.64
其他	4,408,235.93	2,481,535.79
合计	64,051,883.43	62,989,546.23

（二） 专项应付款

项目	期末余额	期初余额
做地项目款项	5,614,041,382.69	5,445,041,382.69
搬迁补偿款	26,087,295.57	52,734,844.51
各类政府资助款项	253,356,760.00	253,356,760.00
合计	5,893,485,438.26	5,751,132,987.20

注释37. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
财务担保	103,637,273.17	103,637,273.17
质保维修基金		
待执行的亏损合同	268,511,884.28	364,459,151.14
合计	372,149,157.45	468,096,424.31

注释38. 递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	9,193,172.36	9,421,201.20
搬迁补偿款	285,686,773.74	296,515,387.42
杭州拱墅华丰开发建设投资有限公司未实现收益	360,497,485.37	338,446,622.29
停车库项目补助		15,298,400.00
合计	655,377,431.47	659,681,610.91

注释39. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
破产歇业托管中心负资产	53,867,641.75	53,249,076.61
托管资产	31,855,746.96	31,855,746.96
杭州万里化工有限公司（集体股）权益	16,283,089.64	16,283,089.64
杭州时装厂	3,358,664.86	3,358,664.86
杭州安琪儿置业股份有限公司（集体股）权益	15,639,590.94	12,772,396.00
受让千岛湖文化股权	40,000,000.00	40,000,000.00
结构化主体中归属于其他方的份额	933,234.48	933,234.48
合伙企业权益份额	26,935,165.63	23,737,087.30
其他	9,752,250.00	8,006,250.00
合计	198,625,384.26	190,195,545.85

注释40. 实收资本

投资者名称	期初余额		期末余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
杭州市人民政府国有资产监督管理委员会	5,400,000,000.00	90.00	5,400,000,000.00	90.00
浙江省财务开发有限责任公司	600,000,000.00	10.00	600,000,000.00	10.00
合计	6,000,000,000.00	100.00	6,000,000,000.00	100.00

注释41. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	154,170,821.63	150,531,131.56
合计	154,170,821.63	150,531,131.56

注释42. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积金	1,443,679,610.93	1,443,679,610.93
合计	1,443,679,610.93	1,443,679,610.93

注释43. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	8,818,973,940.09	7,151,957,045.54
本期增加额	716,709,218.59	2,301,256,082.03
其中：本期净利润转入	716,709,218.59	2,289,507,637.59
其他调整因素		11,748,444.44
本期减少额		634,239,187.48
其中：本期提取盈余公积数		184,593,304.62
本期分配现金股利数		449,645,882.86
本期期末余额	9,535,683,158.68	8,818,973,940.09

注释44. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	90,748,437,096.19	88,983,260,966.21	86,650,949,335.88	83,281,704,885.97
家电等其他商品	2,090,865,479.42	1,734,555,053.02	2,455,231,823.94	2,037,315,729.05
大宗产品产业链服务收入	87,779,839,690.10	86,778,574,130.91	83,948,807,557.39	81,155,101,140.54
房地产开发收入	16,198,174.58	9,560,962.05	57,946,274.84	38,566,508.31
让渡资金使用权	23,943,747.07		29,874,295.99	
仓储及租赁	524,958,920.12	227,058,406.85	141,036,619.29	49,671,232.21
住宿及餐饮	133,454.03	318,118.32	587,155.24	
其他	312,497,630.87	233,194,295.06	17,465,609.19	1,050,275.86
2. 其他业务小计	58,309,934.86	33,630,002.58	91,412,500.40	63,829,615.48
合计	90,806,747,031.05	89,016,890,968.79	86,742,361,836.28	83,345,534,501.45

注释45. 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	4,996,473.43	8,690,113.46
教育费附加	2,598,522.67	3,818,368.27
地方教育附加	1,706,263.60	2,549,484.93
房产税	12,546,950.71	14,270,065.03
土地使用税	2,209,187.81	1,825,234.82
车船税	45,633.00	44,321.70

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
印花税	14,878,130.01	13,693,815.68
土地增值税	1,751,057.10	5,289,571.44
其他税费	7,748,127.62	940,252.50
合计	48,480,345.95	51,121,227.83

注释46. 销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	441,530,596.77	473,089,204.94
折旧摊销费	4,352,181.41	1,195,790.08
运输、港杂及装卸费	10,941,501.60	874,310,645.32
营销服务费	60,374,747.19	68,062,061.81
广告宣传费	43,953,341.68	27,168,519.99
差旅办公费	11,787,303.56	11,275,050.12
房租水电费	10,383,162.47	6,140,296.59
仓储保管费	8,501,802.25	9,482,294.89
劳务费	30,842,355.80	26,803,726.34
业务招待费	9,577,944.62	6,536,241.52
其他	12,428,996.00	48,136,155.89
合计	644,673,933.35	1,552,199,987.49

注释47. 管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
职工薪酬	252,848,144.55	165,663,739.72
折旧摊销费	23,570,288.32	23,950,235.66
装修修理费	6,880,406.61	3,247,512.02
业务招待费	3,321,156.66	4,514,825.30
中介咨询费	31,335,854.19	17,866,372.99
办公差旅费	17,029,131.99	14,392,515.42
房租物业费	7,512,301.42	3,596,118.22
党建工作经费	551,180.21	3,971,619.18
退休人员支出	141,695.30	5,901,703.67
其他	49,380,104.11	25,041,949.90
合计	392,570,263.36	268,146,592.08

注释48. 财务费用

类 别	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息费用	644,190,551.06	618,502,849.26
减：利息收入	286,186,031.22	363,176,086.34

类 别	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
汇兑净损失	24,063,480.01	-29,064,407.10
手续费支出	65,286,930.80	80,758,672.33
其他	4,357,917.83	4,993,065.74
合计	451,712,848.48	312,014,093.89

注释49. 投资收益

产生投资收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	433,287,589.34	480,736,503.11
处置长期股权投资产生的投资收益	1,186,137.64	11,180,082.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益	63,686,542.81	127,290,983.32
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,890,043.10	1,312,844,393.52
债权持有期间的投资收益	9,193,814.82	1,196,632.75
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	49,681,539.82	
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	10,011,117.22	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,903,029.00	
处置衍生金融资产/负债取得的投资收益	1,584,604,208.67	-24,466,237.02
结构性存款投资收益	999,029.50	
信托收益	20,737,229.66	
理财收益	11,907,103.19	
其他	2,198,044.47	38,242,172.31
合计	2,192,285,429.24	1,947,024,530.91

注释50. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
存货跌价损失	-190,403,980.86	-380,169,409.07
固定资产减值损失		-400,000.00
其他流动资产减值损失		-3,684,993.49
合计	-190,403,980.86	-384,254,402.56

注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产	66,122,965.90	86,588,430.61
衍生金融资产/负债	-860,294,683.77	-1,431,150,540.85
其他非流动金融资产		
股权投资	13,816,854.05	
被套期项目	-8,279,868.30	
合计	-788,634,732.12	-1,344,562,110.24

注释52. 营业外收入

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
与企业日常活动无关的政府补助	2,453,913.11	711,436.98
非流动资产处置利得	4,760.99	2,773,490.01
政府补助利得	3,526,300.83	
盘盈利得	3,660.70	229,047.04
各种奖励款	100,000.00	
罚没及违约金收入	24,557,740.42	12,123,235.67
无法支付的应付款	992,619.75	6,628,946.17
搬迁补偿		3,120,657.63
其他利得	986,813.75	7,364,107.90
合计	32,625,809.55	32,950,921.40

注释53. 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
非流动资产毁损报废损失	92,253.24	54,080.93
捐赠支出	5,105,084.86	5,108,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	9,961,941.82	5,520,690.01
税收滞纳金	139,259.92	17,606.03
其他	415,062.79	2,472,539.60
合计	15,713,602.63	13,172,916.57

注释54. 所得税费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
当期所得税费用	305,226,287.32	352,243,528.55
递延所得税调整	-147,363,461.03	-142,747,868.72
合计	157,862,826.29	209,495,659.83

八、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	42,749,573.78	117,793,000.21
应收股利	380,735,991.93	380,735,991.93
其他应收款项	4,173,862,739.19	6,458,548,791.83
合 计	4,597,348,304.90	6,957,077,783.97

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
让渡资金利息	45,197,593.22	120,241,019.65
减：坏账准备	2,448,019.44	2,448,019.44
合计	42,749,573.78	117,793,000.21

2. 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间（月）	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
杭州新华集团有限公司	2,448,019.44	78	无力支付	是
合计	2,448,019.44			

(二) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	380,735,991.93	380,735,991.93		
1. 杭州新华集团有限公司	723,750.00	723,750.00	无力支付	是
减：坏账准备	723,750.00	723,750.00		
2. 杭州西湖香精香料有限公司	136,000.00	136,000.00	未要求结算	否
3. 杭州金鱼电器集团有限公司	380,599,991.93	380,599,991.93	未要求支付	否
合计	380,735,991.93	380,735,991.93		

(三) 其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提预期信用损失的其他应收款	282,573,069.34	6.29	282,573,069.34	100.00	282,573,069.34	4.17	282,573,069.34	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,212,786,822.39	93.71	38,924,083.20	0.92	6,497,472,875.03	95.83	38,924,083.20	0.60
合计	4,495,359,891.73	—	321,497,152.54	—	6,780,045,944.37	—	321,497,152.54	—

1. 期末单项计提预期信用损失的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
杭州新华集团有限公司	2,378,963.34	2,378,963.34	4-5 年	100.00	预计无法收回
杭州市城东新城建设投资有限公司	54,994,106.00	54,994,106.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司	225,200,000.00	225,200,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
合计	282,573,069.34	282,573,069.34	—	—	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杭州市工业企业投资发展有限公司	委贷	1,779,000,000.00	1 年以内	39.57	
杭州市工业企业投资发展有限公司	借款	728,300,000.00	1 年以内	16.20	
杭州轻联投资集团有限公司	委贷	620,000,000.00	1 年以内	13.79	
杭实国贸投资（杭州）有限公司	委贷	600,000,000.00	1 年以内	13.35	
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司	借款	225,200,000.00	2-3 年	5.01	225,200,000.00
合计	—	3,952,500,000.00		87.92	225,200,000.00

注释2. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
对子公司的投资	10,906,894,565.57	10,757,314,123.12
对合营企业投资	491,894,709.35	508,300,226.23
对联营企业投资	6,547,937,064.32	6,094,570,665.14
小计	17,946,726,339.24	17,360,185,014.49
减：长期股权投资减值准备	163,500.10	163,500.10
合计	17,946,562,839.14	17,360,021,514.39

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	期末余额	减值准备期末余额
新中法高分子材料股份有限公司	170,430,206.69	170,430,206.69	
浙江轻机实业有限公司	95,639,475.00	95,639,475.00	
杭州金鱼电器集团有限公司	603,453,668.02	603,453,668.02	
杭州市工业企业投资发展有限公司	644,186,474.32	644,186,474.32	
杭实物产发展（杭州）有限公司	771,241,711.83	771,241,711.83	
杭实股权投资基金管理（杭州）有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	
浙江华丰纸业集团有限公司	322,756,948.03	322,756,948.03	
杭实资产管理（杭州）有限公司	424,373,214.89	424,373,214.89	
杭州汇实投资管理合伙企业（有限合伙）	725,470,464.25	656,642,552.61	
杭州凌晟投资管理合伙企业（有限合伙）	2,634,557,674.90	2,208,934,274.90	
杭州赋实投资管理合伙企业（有限合伙）	1,984,478,745.09	2,628,510,499.18	
浙江龙德医药有限公司	87,292,021.77	87,292,021.77	
杭州热联集团股份有限公司	2,193,433,518.33	2,193,433,518.33	
合计	10,757,314,123.12	10,906,894,565.57	

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	期末余额	减值准备期末余额
-------	------	------	------	----------

被投资单位	投资成本	期初余额	期末余额	减值准备期末余额
合计	1,112,734,298.16	6,602,707,391.27	7,039,831,773.67	163,500.10
1.合营企业	111,983,352.13	508,300,226.23	491,894,709.35	
杭华油墨股份有限公司	111,983,352.13	508,300,226.23	491,894,709.35	
2.联营企业	1,000,750,946.03	6,094,570,665.14	6,547,937,064.32	163,500.10
杭州电化集团有限公司	17,071,966.00	449,975,948.21	471,344,121.04	
浙江大桥油漆有限公司	15,840,000.00	53,821,121.46	63,821,121.46	
杭州产权交易所有限责任公司	19,600,000.00	32,337,717.09	32,337,717.09	
杭州路先非织造股份有限公司	19,655,663.28	43,634,043.84	43,634,043.84	
毛源昌眼镜有限公司	21,016,015.57	18,237,190.77	18,237,190.77	
西子清洁能源装备制造股份有限公司	22,878,525.49	479,500,958.63	469,864,716.87	
杭叉集团股份有限公司	169,255,680.96	1,090,857,553.18	1,325,052,301.06	
杭芝机电有限公司	48,876,778.29	46,253,636.10	46,253,636.10	
杭州家用电器工业有限公司	1,620,000.00	163,500.10	163,500.10	163,500.10
财通基金管理有限公司	60,000,000.00	506,865,803.60	541,273,907.51	
杭州热电集团有限公司	193,258,755.71	410,696,993.95	412,472,101.83	
杭实科技发展（杭州）有限公司	20,000,000.00	16,571,268.74	16,571,268.74	
杭州市化工研究院有限公司	98,284,109.29	136,941,035.85	136,941,035.85	
中策橡胶集团有限公司	281,264,118.48	2,781,262,378.59	2,942,518,887.03	
杭州王星记扇业有限公司	12,129,332.96	27,451,515.03	27,451,515.03	

注释3. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	118,987,956.75	14,261,257.16	99,860,301.41	7,269,027.45
租赁业务	29,327,332.01	14,261,257.16	26,309,193.42	7,269,027.45
让渡资金使用权	89,660,624.74		73,551,107.99	
2. 其他业务小计	21,498,089.50	18,033,595.88	18,745,195.17	16,266,227.81
担保费	204,644.23		303,700.45	
ABS 项目收入	17,823,453.44	17,823,453.44	16,349,803.47	16,349,803.47
其他	3,469,991.83	210,142.44	2,091,691.25	-83,575.66
合计	140,486,046.25	32,294,853.04	118,605,496.58	23,535,255.26

注释4. 投资收益

产生投资收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	72,033,209.98	156,819,487.94
权益法核算的长期股权投资收益	341,473,567.66	430,000,000.00
处置股权投资产生的投资收益	2,770,029.00	

产生投资收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产在持有期间的投资收益	32,736,896.93	18,922,735.86
合计	449,013,703.57	605,742,223.80

杭州市实业投资集团有限公司

二〇二二年八月二十六日