

证券代码：834019

证券简称：大自然

主办券商：民生证券

杭州大自然科技股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2020 年度、2021 年度
财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	143,242,133.81	183,955,225.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	142,740,000.00	177,100,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	42,136,774.27	25,966,852.03
应收账款	六、4	65,491,873.01	36,342,725.95
应收款项融资	六、5	18,042,747.14	2,956,954.17
预付款项	六、6	7,713,592.18	5,716,091.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	56,842,035.68	50,539,183.88
其中：应收利息			
应收股利			14,690,000.00
买入返售金融资产			
存货	六、8	41,957,783.37	25,268,378.73
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	六、9	14,728,474.59	16,493,027.78
流动资产合计		532,895,414.05	524,338,439.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	36,166,553.46	33,407,126.40
其他权益工具投资	六、11	32,642,503.79	12,795,851.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	134,832,779.12	139,254,242.71
固定资产	六、13	315,628,887.20	109,003,850.17
在建工程	六、14	730,898.26	78,141,362.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	117,565,761.95	
无形资产	六、16	59,309,113.33	61,489,481.56
开发支出			
商誉	六、17	41,523,313.43	74,302,400.88
长期待摊费用	六、18	30,799,327.62	13,414,308.78
递延所得税资产	六、19	7,773,925.83	9,307,856.35
其他非流动资产	六、20	6,565,599.15	9,198,611.32
非流动资产合计		783,538,663.14	540,315,092.51
资产总计		1,316,434,077.19	1,064,653,532.06
流动负债：			
短期借款	六、21	20,023,527.78	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	4,000,000.00	9,000,000.00
应付账款	六、23	19,014,700.35	9,309,659.54
预收款项			
合同负债	六、24	24,897,434.03	10,237,444.76
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、25	13,133,876.21	11,910,633.67
应交税费	六、26	16,756,936.67	14,360,686.41
其他应付款	六、27	58,085,896.08	37,386,356.02

其中：应付利息			
应付股利		343,239.90	85,323.60
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	19,478,332.48	5,541,043.07
其他流动负债	六、29	35,299,608.02	26,212,140.16
流动负债合计		210,690,311.62	123,957,963.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、30	145,516,583.33	130,330,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	97,980,919.75	
长期应付款	六、32	5,377,057.59	5,377,057.59
长期应付职工薪酬	六、33	459,424.73	2,602,564.33
预计负债	六、34	6,480,701.27	4,905,122.59
递延收益	六、35	59,126,823.55	63,127,382.13
递延所得税负债	六、19	139,180.83	
其他非流动负债			
非流动负债合计		315,080,691.05	206,342,126.64
负债合计		525,771,002.67	330,300,090.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、36	111,360,431.00	119,780,431.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、37	155,211,526.82	155,211,526.82
减：库存股	六、38		8,420,000.00
其他综合收益	六、39	-5,293,833.88	-5,178,823.12
专项储备	六、40	12,944,397.72	10,109,277.22
盈余公积	六、41	40,338,351.95	38,550,297.67
一般风险准备			
未分配利润	六、42	359,952,409.32	311,233,139.97
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		674,513,282.93	621,285,849.56
少数股东权益		116,149,791.59	113,067,592.23
所有者权益（或股东 权益）合计		790,663,074.52	734,353,441.79

负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		1,316,434,077.19	1,064,653,532.06
------------------------	--	------------------	------------------

法定代表人：王渝涵 主管会计工作负责人：陆俊 会计机构负责人：陆俊

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		12,421,824.83	14,950,436.80
交易性金融资产		49,470,000.00	57,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		1,324,028.30	
应收账款	十六、1	1,505,661.88	821,938.90
应收款项融资		100,000.00	
预付款项			
其他应收款	十六、2	13,494,876.28	27,257,313.75
其中：应收利息			
应收股利		601,804.70	14,690,000.00
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产		42,901,778.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,593,621.85	487,817.50
流动资产合计		123,811,791.14	100,517,506.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	447,932,632.46	488,074,983.40
其他权益工具投资		20,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		106,815,709.62	110,392,634.21
固定资产		28,352,505.87	4,847,520.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		426,881.55	404,279.08
其他非流动资产		1,351,925.24	4,351,925.24
非流动资产合计		604,879,654.74	608,071,341.98
资产总计		728,691,445.88	708,588,848.93
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		186,285.06	186,285.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,150,098.30	1,555,887.49
应交税费		982,601.59	3,660,092.57
其他应付款		11,187,120.05	4,754,721.04
其中：应付利息			
应付股利		85,323.60	85,323.60
合同负债		4,142,194.08	781,172.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,527,606.61	3,532,553.76
其他流动负债			
流动负债合计		22,175,905.69	14,470,711.96
非流动负债：			
长期借款		123,320,000.00	126,660,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		459,424.73	2,602,564.33
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,779,424.73	129,262,564.33
负债合计		145,955,330.42	143,733,276.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		111,360,431.00	119,780,431.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		175,469,489.15	175,469,489.15

减：库存股			8,420,000.00
其他综合收益		-1,591,000.00	-1,591,000.00
专项储备			
盈余公积		40,338,351.95	38,550,297.67
一般风险准备			
未分配利润		257,158,843.36	241,066,354.82
所有者权益（或股东权益）合计		582,736,115.46	564,855,572.64
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		728,691,445.88	708,588,848.93

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	六、43	631,022,941.51	510,809,253.55
其中：营业收入		631,022,941.51	510,809,253.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		559,693,800.23	429,772,780.54
其中：营业成本	六、43	456,329,654.64	330,672,294.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、44	4,881,219.45	7,211,261.18
销售费用	六、45	14,296,668.46	13,550,663.56
管理费用	六、46	66,115,140.06	64,159,903.47
研发费用	六、47	6,701,168.82	6,954,864.58
财务费用	六、48	11,369,948.80	7,223,793.05
其中：利息费用	六、48	8,291,995.08	6,595,533.77
利息收入	六、48	369,329.82	411,435.18
加：其他收益	六、49	7,565,925.96	5,259,957.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	30,461,303.38	9,302,170.71
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		2,759,427.06	3,172,268.99
以摊余成本计量的金融 资产终止确认收益（损失以“-”号 填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	

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）	六、51	0	1,156,202.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-1,443,806.92	1,114,269.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-17,799,450.91	-14,315,688.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	-218.96	6,218,675.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,112,893.83	89,772,060.91
加：营业外收入	六、55	653,116.21	62,695.48
减：营业外支出	六、56	139,019.29	747,671.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,626,990.75	89,087,084.71
减：所得税费用	六、57	23,079,411.75	25,888,601.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,547,579.00	63,198,483.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,547,579.00	63,198,483.56
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,179,987.21	15,281,117.05
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,367,591.79	47,917,366.51
六、其他综合收益的税后净额		-115,010.76	-3,587,823.12
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-115,010.76	-3,587,823.12
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-115,010.76	-3,587,823.12
（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	六、58	-115,010.76	-3,587,823.12
（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			
七、综合收益总额		67,432,568.24	59,610,660.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		51,252,581.03	44,329,543.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		16,179,987.21	15,281,117.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.40

法定代表人：王渝涵 主管会计工作负责人：陆俊 会计机构负责人：陆俊

母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十六、4	30,687,163.62	31,745,007.92
减：营业成本	十六、4	9,832,017.26	8,916,319.63
税金及附加		3,058,414.67	3,227,085.78
销售费用			
管理费用		11,235,065.95	9,459,688.51
研发费用			
财务费用		7,104,194.34	4,609,664.91
其中：利息费用		7,155,227.46	4,701,957.75
利息收入		56,716.00	97,608.12
加：其他收益		847,559.77	416,649.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	17,922,674.69	5,273,593.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,759,427.06	3,172,268.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			1,156,202.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-78,409.85	-48,335.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,149,296.01	12,330,358.71
加：营业外收入			700.00
减：营业外支出		8,680.90	15,553.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,140,615.11	12,315,504.91
减：所得税费用		260,072.29	2,400,257.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,880,542.82	9,915,247.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,880,542.82	9,915,247.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			

7.其他			
六、综合收益总额		17,880,542.82	9,915,247.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		595,921,095.33	543,666,203.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、59	3,718,071.59	27,664,715.55
经营活动现金流入小计		599,639,166.92	571,330,919.50
购买商品、接受劳务支付的现金		422,992,884.01	265,986,786.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,609,557.71	65,045,291.48
支付的各项税费		28,179,590.91	53,057,047.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、59	75,651,510.17	93,377,447.66
经营活动现金流出小计		596,433,542.80	477,466,573.08
经营活动产生的现金流量净额		3,205,624.12	93,864,346.42
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		1,346,370,485.23	583,907,614.18
取得投资收益收到的现金		22,465,044.83	18,158,267.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,400.82	24,708,411.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		26,474,948.23	
收到其他与投资活动有关的现金	六、59	1,500,000.00	2,460,000.00
投资活动现金流入小计		1,396,832,879.11	629,234,293.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,767,260.86	58,446,744.18
投资支付的现金		1,332,010,485.23	680,227,614.18
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、59	1,500,000.00	2,260,000.00
投资活动现金流出小计		1,453,277,746.09	740,934,358.36
投资活动产生的现金流量净额		-56,444,866.98	-111,700,065.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			590,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			590,000.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	130,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59		200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	330,590,000.00
偿还债务支付的现金		5,340,000.00	128,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,233,913.60	6,742,232.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,527,329.83	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59	4,402,397.87	257,157,801.11
筹资活动现金流出小计		22,976,311.47	392,130,033.99
筹资活动产生的现金流量净额		17,023,688.53	-61,540,033.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-526,001.68	-793,813.27
五、现金及现金等价物净增加额	六、60	-36,741,556.01	-80,169,565.91
加：期初现金及现金等价物余额	六、60	122,230,680.84	202,400,246.75
六、期末现金及现金等价物余额	六、60	85,489,124.83	122,230,680.84

法定代表人：王渝涵 主管会计工作负责人：陆俊 会计机构负责人：陆俊

母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,698,144.10	30,669,336.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		664,197.00	471,954.86
经营活动现金流入小计		34,362,341.10	31,141,290.92
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,050,786.00	10,440,201.32
支付的各项税费		7,598,378.13	5,923,621.79
支付其他与经营活动有关的现金		7,667,743.83	7,568,275.29
经营活动现金流出小计		25,316,907.96	23,932,098.40
经营活动产生的现金流量净额		9,045,433.14	7,209,192.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		194,690,485.23	136,697,614.18
取得投资收益收到的现金		29,251,442.93	12,245,675.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		228,941,928.16	148,943,289.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,855,313.43	3,010,790.63
投资支付的现金		207,160,485.23	128,797,614.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		230,015,798.66	131,808,404.81
投资活动产生的现金流量净额		-1,073,870.50	17,134,884.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			130,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		97,300,000.00	256,000,000.00
筹资活动现金流入小计		97,300,000.00	386,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,340,000.00	85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,160,174.61	4,642,451.66
支付其他与筹资活动有关的现金		97,300,000.00	326,876,662.07
筹资活动现金流出小计		107,800,174.61	416,519,113.73
筹资活动产生的现金流量净额		-10,500,174.61	-30,519,113.73

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,528,611.97	-6,175,036.56
加：期初现金及现金等价物余额		14,950,436.80	21,125,473.36
六、期末现金及现金等价物余额		12,421,824.83	14,950,436.80

合并股东权益变动表（如适用）

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	119,780,431.00				155,211,526.82	8,420,000.00	-5,178,823.12	10,109,277.22	38,550,297.67		311,233,139.97	113,067,592.23	734,353,441.79
加：会计政策变更											-860,268.16		-860,268.16
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	119,780,431.00				155,211,526.82	8,420,000.00	-5,178,823.12	10,109,277.22	38,550,297.67		310,372,871.81	113,067,592.23	733,493,173.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-8,420,000.00					-8,420,000.00	-115,010.76	2,835,120.50	1,788,054.28		49,579,537.51	3,082,199.36	57,169,900.89
（一）综合收益总额							-115,010.76				51,367,591.79	16,179,987.21	67,432,568.24
（二）所有者投入和减少资本	-8,420,000.00												-8,420,000.00
1.股东投入的普通股	-8,420,000.00												-8,420,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									1,788,054.28		-1,788,054.28	-5,785,246.13	-5,785,246.13
1.提取盈余公积									1,788,054.28		-1,788,054.28		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-5,785,246.13	-5,785,246.13
4.其他													
（四）所有者权益内部结转						-8,420,000							8,420,000

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他						-8,420,000.00						8,420,000.00	
（五）专项储备								2,835,120.50			887,464.19	3,722,584.69	
1.本期提取								3,474,992.66			1,087,760.31	4,562,752.97	
2.本期使用								639,872.16			200,296.12	840,168.28	
（六）其他											-8,200,005.91	-8,200,005.91	
四、本年期末余额	111,360,431.00				155,211,526.82		-5,293,833.88	12,944,397.72	40,338,351.95		359,952,409.32	116,149,791.59	790,663,074.52

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	119,780,431.00				203,565,827.93		-1,591,000.00	7,823,297.52	37,942,668.73		267,762,360.70	97,109,089.68	732,392,675.56
加：会计政策变更													
前期差错更正									-383,895.83		-3,445,062.47		-3,838,958.30
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	119,780,431.00				203,565,827.93		-1,591,000.00	7,823,297.52	37,558,772.90		264,307,298.23	97,109,089.68	728,553,717.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-48,354,301.11	8,420,000.00	-3,587,823.12	2,285,979.70	991,524.77		46,925,841.74	15,958,502.55	5,799,724.53
（一）综合收益总额							-3,587,823.12				47,917,366.51	15,281,117.05	59,610,660.44
（二）所有者投入和减少资本					-48,354,301.11	8,420,000.00						206,500.00	-56,567,801.11

1.股东投入的普通股					-48,737,801.11	8,420,000.00							-57,157,801.11
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					383,500.00							206,500.00	590,000.00
（三）利润分配									991,524.77		-991,524.77	-244,683.78	-244,683.78
1.提取盈余公积									991,524.77		-991,524.77		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-244,683.78	-244,683.78
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								2,285,979.70				715,569.28	3,001,548.98
1.本期提取								2,879,111.89				901,234.61	3,780,346.50
2.本期使用								593,132.19				185,665.33	778,797.52
（六）其他													
四、本年期末余额	119,780,431.00				155,211,526.82	8,420,000.00	-5,178,823.12	10,109,277.22	38,550,297.67		311,233,139.97	113,067,592.23	734,353,441.79

法定代表人：王渝涵

主管会计工作负责人：陆俊

会计机构负责人：陆俊

母公司股东权益变动表（如适用）

单位：元

公告编号：2024-030

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他						-8,420,000.00						8,420,000.00
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	111,360,431.00				175,469,489.15		-1,591,000.00		40,338,351.95		257,158,843.36	582,736,115.46

单位：元

[illegible]

4.其他												
（三）利润分配									991,524.77		-991,524.77	
1.提取盈余公积									991,524.77		-991,524.77	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	119,780,431.00				175,469,489.15	8,420,000.00	-1,591,000.00		38,550,297.67		241,066,354.82	564,855,572.64

（二） 更正后的财务报表附注

杭州大自然科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、 公司历史沿革

杭州大自然科技股份有限公司（以下简称本集团或集团）曾用名杭州大自然音像股份有限公司、杭州大自然实业股份有限公司、杭州大自然光电科技股份有限公司，系1992年8月31日经浙江省股份制试点工作协调小组《关于同意杭州大自然实业股份有限公司募股的批复》（浙股募〔1992〕1号）批准，由杭州大自然音像公司、杭州磁带厂、浙江文艺音像出版社共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。本集团于1992年12月22日在杭州市工商行政管理局办理工商设立登记，注册号14307292-0，注册资本6,491.00万元。

1993年3月6日，浙江省股份制试点工作协调小组出具《关于同意杭州大自然实业股份有限公司调整股本总额和股权结构的批复》（浙股〔1993〕5号），批准调整公司股本总额和股权结构，调整后股本总额为5,860.06万元，其中，国家股1,161.56万元，发起人法人股927.50万元，社会法人股3,000.00万元，职工股771.00万元。

1993年3月15日，全国证券交易自动报价系统以〔1993〕STAQ（执）字第24号文批准公司定向募集法人股进入STAQ系统挂牌交易。1993年4月15日，公司3,000.00万股定向募集法人股在STAQ系统挂牌流通。

1993年9月8日，浙江省人民政府证券委员会出具《关于同意杭州大自然实业股份有限公司增资扩股的批复》（浙证券〔1993〕11号），同意公司向原非发起人法人股（社会法人股）股东按10：9的比例进行配股，配股后公司总股本增至8,560.06万元，其中国家股1,161.56万元，发起人法人股927.50万元，STAQ系统流通法人股5,700.00万元，职工股771.00万元。

1999年11月19日，经全国证券交易自动报价系统STAQ（企）字第〔99011〕号《关于杭州大自然实业股份有限公司流通法人股申请撤牌的批复》批准，公司流通法人股从STAQ系统撤牌。

2001年7月16日，经《浙江省人民政府办公厅关于同意杭州大自然股份有限公司原在STAQ系统挂牌流通股份委托证券公司代办转让的复函》（浙政办函〔2001〕58号）批准，公司

5,700.00万股流通股份在股份转让系统由券商代办股份转让。

经2001年12月12日股东大会决议通过，并经杭州市工商行政管理局核准，本集团企业名称变更为杭州大自然光电科技股份有限公司。

2002年4月1日，浙江省财政厅出具《关于同意杭州大自然光电科技股份有限公司国有股权划转的批复》(浙财国资字〔2002〕45号)，批准杭州市财政局持有的本公司1,161.56万股国家股划转由杭州磁带厂持有，股份性质变更为国有法人股。

2002年12月27日，杭州磁带厂实施债转股，根据债转股方案，杭州磁带厂所持本集团股份改由杭州信江科技发展有限公司(以下简称信江科技)持有。

2003年4月25日，浙江省人民政府企业上市工作领导小组出具《关于杭州大自然光电科技股份有限公司部分内部职工股转让后股权性质的确认》(浙上市〔2003〕27号)，同意集团19.51万股内部职工股转让给杭州地基基础工程公司，股份性质由内部职工股转变为社会法人股，集团内部职工股由771.00万股减至751.49万股。

经2009年6月30日股东大会决议通过，并经浙江省工商行政管理局核准，杭州大自然光电科技股份有限公司企业名称变更为杭州大自然科技股份有限公司。

2015年10月9日，集团取得了全国中小企业股份转让系统《关于同意杭州大自然科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，集团股票自2015年11月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2018年1月8日，经集团2016年第五次临时股东大会决议通过，同时经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1116号《关于核准杭州大自然科技股份有限公司定向发行股票的批复》核准，集团完成定向发行人民币普通股34,179,831股，其中26,666,631股为货币出资，募集资金净额156,784,466.00元，计入股本26,666,631.00元，计入资本公积130,117,835.00元；7,513,200股为股权出资，出资金额45,079,200.00元，计入股本7,513,200.00元，计入资本公积37,566,000.00元。公司变更后的注册资本为人民币119,780,431.00元。

2020年9月30日，经集团2020年第七届董事会第二十二次会议及2020年第三次临时股东大会决议通过，拟回购股份数量不少于4,210,000.00股，不超过8,420,000.00股。截至2020年12月4日，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价方式累计回购公司股份8,420,000.00股，占贵公司原股本的7.03%，本次回购股份最低成交价为6.45元/股，最高成交价为7.19元/股，已支付的总金额为57,157,801.11元，回购已办理注销登记，工商登记变更已完成，变更后的注册资本为人民币111,360,431.00元，截至2021年12月31日，注册资本为人民币111,360,431.00元。

2、 集团经营范围

本集团经营范围：光存储材料、电子计算机及外部设备、工业自动化控制设备的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让；电子产品及通信设备、音像制品、电子计算机及配件的销售；经营进出口业务（范围详见外经贸部门批文）；房屋租赁，物业管理，停车服务（凭许可证经营），含下属分支机构的经营范围。（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、 集团注册地及实际经营地

本集团注册地及实际经营地均为杭州市西湖区华星路99号，组织形式为股份有限公司，统一社会信用代码：913300001431025738。

4、 本财务报表已经本集团董事会于2022年4月25日批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 15 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、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，详见本附注四、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，请参阅附注四、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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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（参见本附注四、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四、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，不调整合并资产负债表的期初数。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、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，按照本附注四、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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，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、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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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
组合1	承兑人为信用风险较小的银行；
组合2	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合1划分相同的银行承兑汇票及商业承兑汇票
组合3	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合2划分相同的银行承兑汇票及商业承兑汇票
组合4	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合3划分相同的银行承兑汇票及商业承兑汇票；

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	本组合以除杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司、苏州国发安农管理有

项 目	确定组合的依据
	限公司外，其他公司应收款项的账龄作为信用风险特征；
组合 2	本组合以杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司应收款项的账龄作为信用风险特征；
组合 3	本组合以苏州国发安农管理有限公司应收款项的账龄作为信用风险特征；

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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	承兑人为信用风险较小的银行；

④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	本组合以除杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司、苏州国发安农管理有限公司外，其他公司其他应收款的账龄作为信用风险特征；
组合 2	本组合以杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司其他应收款的账龄作为信用风险特征；
组合 3	本组合以苏州国发安农管理有限公司其他应收款的账龄作为信用风险特征；

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和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、产成品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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四、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四、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。

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，按本附注四、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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

在发生时计入当期损益。

本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四、23“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。固定资产仅在与其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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-50	5.00	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-8	5.00	11.88-31.67

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四、23“长期资产减值”。

(4) 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四、23“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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

入当期损益。

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

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

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32 “租赁”。

21、 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：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

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四、23“长期资产减值”。

22、 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包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

24、 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。

25、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。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。

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

27、 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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

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。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务：1、在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；2、对客户按实际领用数量结算的寄售销售模式，在客户已耗用本集团产品，并收到客户的月度消耗清单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；3、对于境外销售，在商品已经完成了出口报关手续并装船后，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期不超过 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

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。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（如有）。

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

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房屋建筑物。

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。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

33、 其他重要的会计政策和会计估计

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四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 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：

A、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，本集团按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。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。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租房屋建筑物，租赁期为 2-9 年，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 26,277,896.99 元，租赁负债 19,306,577.10 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		2021 年 1 月 1 日（变更后）金	
	额		额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	5,716,091.07		5,697,191.07	
其他流动资产	16,493,027.78		14,557,421.69	
使用权资产			26,277,896.99	
递延所得税资产	9,307,856.35		9,008,222.67	
应付账款	9,309,659.54		11,665,142.25	
其他应付款	37,386,356.02		37,173,491.57	
一年内到期	5,541,043.07		8,971,861.41	

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金		2021 年 1 月 1 日（变更后）金	
	额		额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
的非流动负债				
租赁负债			19,306,577.10	
递延所得税负债			4,011.68	
未分配利润	311,233,139.97		310,372,871.81	

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 5.35%。

（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） 收入确认

如本附注四、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。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

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。

（3） 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。

（4） 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。

（5） 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。

（6） 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。

（7） 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。

（8） 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。

（9） 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。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据国家税务总局公告2021年第8号和2021年第12号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，小型微利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；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。江苏通源旧机动车交易市场有限公司、苏州市长三角机动车检测服务有限公司、苏州市苏投汽车管理服务有限公司、苏州国发安农管理有限公司符合小型微利企业认定条件，享受以上优惠。

六、 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，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	111,374.92	194,130.77
银行存款	80,359,289.89	116,773,278.31
其他货币资金	62,771,469.00	66,987,816.86

项 目	年末余额	年初余额
合 计	143,242,133.81	183,955,225.94
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金明细：

项目	年末余额	年初余额
存出投资款	5,000,000.00	5,001,447.30
质押担保保证金	56,695,008.98	57,174,545.10
银行承兑汇票保证金存款	1,000,000.00	3,300,000.00
保险专业代理机构资本托管资金		1,200,000.00
ETC 保证金	58,000.00	50,000.00
在途货币资金、支付宝等	18,460.02	261,824.46
合 计	62,771,469.00	66,987,816.86

所有权或使用权受限制的货币资金情况，详见附注六、61。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	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	142,740,000.00	177,100,000.00
其中：混合工具投资	142,740,000.00	177,100,000.00
合 计	142,740,000.00	177,100,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：年末混合工具投资系购入的非保本浮动收益型银行理财产品。

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	44,354,499.24	27,333,528.45
商业承兑汇票		
小 计	44,354,499.24	27,333,528.45
减：坏账准备	2,217,724.97	1,366,676.42

项 目	年末余额	年初余额
合 计	42,136,774.27	25,966,852.03

（2） 年末无已质押的应收票据

（3） 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		33,769,734.14
商业承兑汇票		
合 计		33,769,734.14

（4） 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（5） 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	44,354,499.24	100.00	2,217,724.97	5.00	42,136,774.27
其中：组合 2	1,393,714.00	3.14	69,685.70	5.00	1,324,028.30
组合 3	42,960,785.24	96.86	2,148,039.27	5.00	40,812,745.97
合 计	44,354,499.24	——	2,217,724.97	——	42,136,774.27

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					

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 (%)	
应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	27,333,528.45	100.00	1,366,676.42	5.00	25,966,852.03
其中：	27,333,528.45	100.00	1,366,676.42	5.00	25,966,852.03
合 计	27,333,528.45	——	1,366,676.42	——	25,966,852.03

①年末无单项计提坏账准备的应收票据

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
组合 2		69,685.70				69,685.70
组合 3	1,366,676.42	781,362.85				2,148,039.27
合 计	1,366,676.42	851,048.55				2,217,724.97

(7) 本年无实际核销的应收票据

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	68,276,287.78
1 至 2 年	437,727.51
2 至 3 年	211,508.00
3 至 4 年	33,000.00
4 至 5 年	1,968.00
5 年以上	147,159.84

账 龄	年末余额
小 计	69,107,651.13
减：坏账准备	3,615,778.12
合 计	65,491,873.01

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,107,651.13	100.00	3,615,778.12	5.23	65,491,873.01
其中：组合 1	3,215,182.61	4.65	105,463.47	3.28	3,109,719.14
组合 2	65,892,468.52	95.35	3,510,314.65	5.33	62,382,153.87
合 计	69,107,651.13	——	3,615,778.12	——	65,491,873.01

（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	134,400.00	0.34	134,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	38,901,156.29	99.66	2,558,430.34	6.58	36,342,725.95
其中：组合 1	1,498,323.02	3.84	47,287.69	3.16	1,451,035.33
组合 2	36,359,619.40	93.15	1,974,747.98	5.43	34,384,871.42
组合 3	1,043,213.87	2.67	536,394.67	51.42	506,819.20
合 计	39,035,556.29	——	2,692,830.34	——	36,342,725.95

年末无单项计提坏账准备的应收账款

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,180,782.61	95,423.47	3.00
1 至 2 年	-	-	5.00
2 至 3 年	1,400.00	140.00	10.00
3 至 4 年	33,000.00	9,900.00	30.00
4 至 5 年	-	-	50.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	3,215,182.61	105,463.47	3.28

②组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	65,095,505.17	3,254,775.26	5.00
1 至 2 年	437,727.51	43,772.75	10.00
2 至 3 年	210,108.00	63,032.40	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	1,968.00	1,574.40	80.00
5 年以上	147,159.84	147,159.84	100.00
合 计	65,892,468.52	3,510,314.65	5.33

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
2021 年度	2,692,830.34	1,549,754.26		283,022.91	-343,783.57	3,615,778.12
合	2,692,830.34	1,549,754.26		283,022.91	-343,783.57	3,615,778.12

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
计						

（5） 本年无实际核销的应收账款情况

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 52,998,247.97 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 76.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,649,912.40 元。

5、 应收款项融资

（1） 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	18,042,747.14	2,956,954.17
应收账款		
合 计	18,042,747.14	2,956,954.17

（2） 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允 价值 变动
应收票据	2,956,954.17		15,085,792.97		18,042,747.14	
应收账款						
合 计	2,956,954.17		15,085,792.97		18,042,747.14	

6、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	7,573,000.36	98.18	5,584,344.69	98.01
1 至 2 年	32,441.82	0.42	112,846.38	1.99
2 至 3 年	108,150.00	1.40		
3 年以上				
合 计	7,713,592.18	——	5,697,191.07	——

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 7,237,220.53 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.82%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		14,690,000.00
其他应收款	56,842,035.68	35,849,183.88
合 计	56,842,035.68	50,539,183.88

（1）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
杭州大华塑业有限公司		14,690,000.00
小 计		14,690,000.00
减：坏账准备		
合 计		14,690,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	53,370,186.47

账 龄	年末余额
1 至 2 年	2,225,099.77
2 至 3 年	3,004,050.00
3 至 4 年	1,827,954.48
4 至 5 年	1,495,101.60
5 年以上	9,815.30
小 计	61,932,207.62
减：坏账准备	5,090,171.94
合 计	56,842,035.68

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
押金及保证金	25,885,681.15	26,638,516.12
职工备用金借款	293,076.02	134,197.42
往来款	7,197,292.25	4,746,165.96
银行消费分期款	28,556,158.20	12,539,582.15
小 计	61,932,207.62	44,058,461.65
减：坏账准备	5,090,171.94	8,209,277.77
合 计	56,842,035.68	35,849,183.88

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	1,579,306.45		6,629,971.32	8,209,277.77
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本年计提	-956,995.89			-956,995.89
本年转回				
本年转销				
本年核销			2,032,894.07	2,032,894.07
其他变动	-129,215.87			-129,215.87
2021 年 12 月 31 日余额	493,094.69		4,597,077.25	5,090,171.94

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他变动	
2021 年度	8,209,277.77	-956,995.89		2,032,894.07	-129,215.87	5,090,171.94
合 计	8,209,277.77	-956,995.89		2,032,894.07	-129,215.87	5,090,171.94

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,032,894.07

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额
苏州春知秋融资租赁有限公司	保证金	20,000,000.00	1 年以内	32.29	600,000.00
苏州市相盈资本有限公司	股 权 处 置 款	4,410,000.00	1 年以内	7.12	132,300.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
苏州元和塘创业投资有限公司	股权投资款	2,646,000.00	1 年以内	4.27	79,380.00
苏州市木渎集团有限公司	保证金	2,370,000.00	2-3 年	3.83	189,600.00
苏州市平江新城建设开发有限责任公司	保证金	1,550,818.00	1-2 年	2.50	46,524.54
合 计	——	30,976,818.00	——	50.01	1,047,804.54

8、 存货

（1）存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,517,534.08		9,517,534.08
在产品	3,127,531.33		3,127,531.33
产成品	25,161,794.15		25,161,794.15
包装物	1,843,269.33		1,843,269.33
发出商品	2,307,654.48		2,307,654.48
合 计	41,957,783.37		41,957,783.37

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,544,523.64		3,544,523.64
在产品	2,399,545.74		2,399,545.74
产成品	14,698,206.21		14,698,206.21
包装物	1,635,289.95		1,635,289.95

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
发出商品	2,990,813.19		2,990,813.19
合 计	25,268,378.73		25,268,378.73

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

年末不存在需计提存货跌价准备的情况。

9、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
租赁费、保险费		7,402,084.29
待抵扣进项税	14,124,003.71	6,741,197.31
预缴所得税、房产税等	514,656.97	307,756.57
待摊费用	89,813.91	106,383.52
合 计	14,728,474.59	14,557,421.69

10、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
杭州大华塑业有限公司	31,273,296.75			3,543,961.82						34,817,258.57	
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	7,471,320.69									7,471,320.69	7,471,320.69
杭州大自然光电有限公司	2,133,829.65			-784,534.76						1,349,294.89	
合 计	40,878,447.09			2,759,427.06						43,637,874.15	7,471,320.69

,

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
苏州春知秋融资租赁有限公司 7.50%股权	12,642,503.79	12,795,851.47
共青城民生红景一期投资中心（有限合伙） 26.67%	20,000,000.00	
合 计	32,642,503.79	12,795,851.47

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认 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
苏州春知秋融 资租赁有限公 司 7.50%股权			2,182,496.21		非交易性 权益投资	
共青城民生红 景一期投资中 心（有限合伙） 26.67%					非交易性 权益投资	
合 计			2,182,496.21			

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	205,004,301.51	8,707,314.88	213,711,616.39
2、本年增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
建工程转入			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	205,004,301.51	8,707,314.88	213,711,616.39
二、累计折旧和 累计摊销			
1、年初余额	72,675,867.84	1,781,505.84	74,457,373.68
2、本年增加金额	4,216,459.13	205,004.46	4,421,463.59
（1）计提或摊销	4,216,459.13	205,004.46	4,421,463.59
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	76,892,326.97	1,986,510.30	78,878,837.27
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	128,111,974.54	6,720,804.58	134,832,779.12
2、年初账面价值	132,328,433.67	6,925,809.04	139,254,242.71

注：于 2020 年 10 月 30 日，本集团与浙商银行股份有限公司杭州钱塘支行签订《借款合同》，合同编号：（30101000）浙商银物借字（2020）第 00794 号，借款金额 8,500.00 万元，

借款期限 2020 年 10 月 30 日至 2034 年 10 月 29 日止。于 2020 年 12 月 18 日，本集团与浙商银行股份有限公司杭州钱塘支行签订《借款合同》，合同编号：（30101000）浙商银物借字（2020）第 00882 号，借款金额 4,500.00 万元，借款期限 2020 年 12 月 18 日至 2034 年 12 月 15 日止。于 2020 年 10 月 29 日，本集团与浙商银行股份有限公司杭州钱塘支行签订了《最高额抵押合同》，合同编号：（301010）浙商银高抵字（2020）第 00160 号，合同期限：2020 年 10 月 29 日至 2035 年 10 月 28 日止，被担保最高债权额：3,3010.00 万元。抵押物清单为：（1）房地产，杭州市西湖区华星路 99 号，不动产权证编号：浙（2020）杭州市不动产权第 0228724 号。截至 2021 年 12 月 31 日，此两份借款合同下本集团贷款余额 12,666.00 万元（其中：2022 年到期金额 334.00 万元）。

- （2） 无未办妥产权证书的投资性房地产
- （3） 所有权或使用权受限制的投资性房地产情况，详见附注六、61。

13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	315,628,887.20	109,003,850.17
固定资产清理		
合 计	315,628,887.20	109,003,850.17

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	105,183,228.50	75,681,637.82	6,545,076.11	7,937,209.04	195,347,151.47
2、本年增加金额	139,573,134.15	81,602,790.96	364,044.24	1,405,774.97	222,945,744.32
（1）购置	43,055,534.36	1,014,435.06	364,044.24	1,032,772.38	45,466,786.04
（2）在建工程转入	96,517,599.79	80,588,355.90		373002.59	177,478,958.28
（3）企业合并					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
增加					
3、本年减少金额		109,125.78	119,994.09	1,022,787.15	1,251,907.02
（1）处置或报废		109,125.78	119,994.09	1,022,787.15	1,251,907.02
4、年末余额	244,756,362.65	157,175,303.00	6,789,126.26	8,320,196.86	417,040,988.77
二、累计折旧					
1、年初余额	27,559,957.19	47,913,220.86	4,541,345.69	6,113,929.91	86,128,453.65
2、本年增加金额	5,822,397.27	9,129,381.84	558,962.81	644,189.69	16,154,931.61
（1）计提	5,822,397.27	9,129,381.84	558,962.81	644,189.69	16,154,931.61
3、本年减少金额		56,810.84	113,994.39	915,326.11	1,086,131.34
（1）处置或报废		56,810.84	113,994.39	915,326.11	1,086,131.34
4、年末余额	33,382,354.46	56,985,791.86	4,986,314.11	5,842,793.49	101,197,253.92
三、减值准备					
1、年初余额	161,178.29			53,669.36	214,847.65
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	161,178.29			53,669.36	214,847.65
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
1、年末账面价值	211,212,829.90	100,189,511.14	1,802,812.15	2,423,734.01	315,628,887.20
2、年初账面价值	77,462,093.02	27,768,416.96	2,003,730.42	1,769,609.77	109,003,850.17

注：2018 年 11 月 29 日，浙江恩嘉壹汽车服务有限公司与中国银行杭州市庆春支行签订了人民币借款合同，借款金额为：4,310.00 万元，合同期限：2018 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 20 日止，合同编号：18JRJ129。于 2018 年 11 月 29 日，浙江恩嘉壹汽车服务有限公司与中国银行杭州市庆春支行签订了质押合同，合同编号：18JZY003，以质押物为：所有权证号为 320594001584 的江苏通源旧机动车交易市场有限公司 100%股权、所有权证号为 320592000201 的张家港优成旧机动车交易市场有限公司 100%股权、所有权证号为 320500001850 的江苏东吴保险经纪股份有限公司 64%股权对本公司该笔 4,310.00 万元借款提供保证，被担保最高债权额：4,310.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，张家港优成旧机动车交易市场有限公司 100%股权、江苏东吴保险经纪股份有限公司 64%股权已解抵押。于 2018 年 11 月 29 日，本集团与中国银行杭州市庆春支行签订了《保证合同》，合同编号：18JRB069，为合同编号：18JRJ129 的借款合同提供连带责任保证。于 2018 年 11 月 29 日，本集团与中国银行杭州市庆春支行签订了《最高额抵押合同》，合同编号：18JRD039，抵押物为所有权证号分别为：浙（2016）杭州市不动产权第 0142194 号、浙（2016）杭州市不动产权第 0142173 号和浙（2016）杭州市不动产权第 0142183 号房产对本公司该笔 4,310.00 万元借款提供担保。抵押合同期限：2018 年 11 月 22 日起至 2025 年 12 月 31 日止，被担保最高债权额：967.56 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，浙江恩嘉壹汽车服务有限公司贷款余额 367.00 万元（其中：2022 年到期金额 150.00 万元）。

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
房屋及建筑物	180,000.00	18,821.71	161,178.29		
电子及其他设备	127,480.35	73,810.99	53,669.36		
合 计	307,480.35	92,632.70	214,847.65		

③ 通过融资租赁租入的固定资产

本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④ 通过经营租赁租出的固定资产

本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

杭州潜阳科技股份有限公司购买位于杭州市西湖区晴川街 369 号云起中心项目的 12 号楼房屋，房产证尚在办理中。

杭州大自然科技股份有限公司购买位于杭州市西湖区晴川街 369 号云起中心项目的 10 号楼房屋，房产证尚在办理中。

浙江新潜阳环保科技有限公司位于浙江省嘉兴市海盐县西塘桥街道棕榈路 809 号的坐落房屋，房产证尚在办理中。

⑥ 所有权或使用权受限制的固定资产情况，详见附注六、61。

14、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	730,898.26	78,141,362.87
工程物资		
合 计	730,898.26	78,141,362.87

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			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
年产 3.5 万吨环保型新材料建设项目				76,797,596.50		76,797,596.50
新厂区绿化工程	457,946.80		457,946.80			
临时设施改造工程				819,000.00		819,000.00
待安装设备	272,951.46		272,951.46	524,766.37		524,766.37

项 目	年末余额			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
合 计	730,898.26		730,898.26	78,141,362.87		78,141,362.87

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
年产3.5万吨环保型新材料建设项目	40,000.00 万	76,797,596.50	105,251,163.69	176,964,156.52	5,084,603.67		55.74	一期已完工、二期未动工	94,532.17	94,532.17	4.35	自有资金/长期借款
临时设施改造工程	82.00 万	819,000.00			819,000.00		95.00	已完工				自有资金

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
新厂区绿化工程			457,946.80			457,946.80	95.00	未完工				自有资金
待安装设备		524,766.37	599,806.32	514,801.76	336,819.47	272,951.46		部份完工				自有资金
合计		78,141,362.87	106,308,916.81	177,478,958.28	6,240,423.14	730,898.26						

③本年无计提在建工程减值准备情况

15、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	29,526,305.01	29,526,305.01
2、本年增加金额	98,266,369.11	98,266,369.11
3、本年减少金额		
4、年末余额	127,792,674.12	127,792,674.12
二、累计折旧		
1、年初余额	3,248,408.02	3,248,408.02
2、本年增加金额	6,978,504.15	6,978,504.15
（1）计提	6,978,504.15	6,978,504.15
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	10,226,912.17	10,226,912.17
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	117,565,761.95	117,565,761.95
2、年初账面价值	26,277,896.99	26,277,896.99

16、 无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
一、账面原值				

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
1、年初余额	62,132,119.22	3,715,749.71	3,162,860.00	69,010,728.93
2、本年增加金额		565,977.08		565,977.08
（1）购置		565,977.08		565,977.08
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、年末余额	62,132,119.22	4,281,726.79	3,162,860.00	69,576,706.01
二、累计摊销				
1、年初余额	5,408,291.37	1,427,669.71	685,286.29	7,521,247.37
2、本年增加金额	1,260,193.20	853,580.15	632,571.96	2,746,345.31
（1）计提	1,260,193.20	853,580.15	632,571.96	2,746,345.31
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、年末余额	6,668,484.57	2,281,249.86	1,317,858.25	10,267,592.68
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	55,463,634.65	2,000,476.93	1,845,001.75	59,309,113.33

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
2、年初账面价值	56,723,827.85	2,288,080.00	2,477,573.71	61,489,481.56

注：本年无通过本集团内部研究开发形成的无形资产的情况。

（2） 所有权或使用权受限制的无形资产情况，详见附注六、60。

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	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	其他	处置	其他	
苏州市长三角旧 机动车交易市场 有限责任公司	335,805.65					335,805.65
苏州市长三角机 动车检测服务有 限公司	18,027,611.01					18,027,611.01
江苏通源旧机动 车交易市场有限 公司	29,033,499.65					29,033,499.65
张家港优成旧机 动车交易市场有 限公司	16,337,436.33					16,337,436.33
江苏东吴保险经 纪股份有限公司	27,345,978.02			27,345,978.02		
苏州国发安农管 理有限公司	158,887.92					158,887.92
合 计	91,239,218.58			27,345,978.02		63,893,240.56

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其它	处置	其它	
苏州市长三角 机动车检测服 务有限公司		6,032,490.80				6,032,490.80
张家港优成旧 机动车交易市 场有限公司	4,570,476.22	11,766,960.11				16,337,436.33
江苏东吴保险 经纪股份有限 公司	12,366,341.48			12,366,341.48		
合 计	16,936,817.70	17,799,450.91		12,366,341.48		22,369,927.13

本集团年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉均为公司从他方股东收购子公司股权时形成。因该类交易属于非同一控制下的企业合并，合并成本与被合并公司合并日净资产公允价值的差额在合并层面确认为商誉。该资产组或资产组合与购买日时所确定的资产组或资产组组合一致。

（4） 商誉的减值测试过程

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2022]第 050 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购苏州市长三角机动车检测服务有限公司（简称：长三角检测公司）形成的商誉进行减值测试，将长三角检测公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资产等），根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额不低于 1,270.00 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 1,873.25 万元比较后，调整后的资产组账面价值大于其可收回金额，商誉存在减值。

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2022]第 152 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购江苏通源旧机动车交易市场有限公司（简称：通源旧车公司）形成的商誉进行减值测试，将通源旧车公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资

产等)，根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额不低于 3,452.63 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 3,442.75 万元比较后，调整后的资产组账面价值小于其可收回金额，商誉未减值。

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2022]第 151 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购张家港优成旧机动车交易市场有限公司（简称：优成旧车公司）形成的商誉进行减值测试，将优成旧车公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资产），根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额为 472.70 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 1,674.01 万元比较后，调整后的资产组账面价值大于其可收回金额，商誉存在减值。

（5）商誉减值测试的影响

本集团本年度计提商誉减值准备 17,799,450.91 元，该项减值损失计入集团 2021 年度损益，相应减少集团 2021 年度净利润 17,799,450.91 元、减少归属于母公司所有者的净利润 17,799,450.91 元。

18、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减 少金额	年末余额
土地租金	65,416.67		5,000.00		60,416.67
装修费	13,348,892.11	21,786,238.40	4,396,219.56		30,738,910.95
合 计	13,414,308.78	21,786,238.40	4,401,219.56		30,799,327.62

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		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	10,367,052.92	2,591,193.52	12,101,071.46	3,022,042.37
未实现内部毛利	6,040,160.16	1,510,040.04	6,391,721.56	1,597,930.39
账面费用化税务资 本化差异	3,764,321.39	941,080.33	3,916,798.13	979,199.53

项 目	年末余额		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
预计负债	6,480,701.27	1,620,175.32	4,905,122.59	1,226,280.65
其他权益工具投资	6,528,111.84	1,632,027.96	6,374,764.16	1,593,691.04
以后年度可供弥补亏损			2,972,459.33	743,114.83
递延收益	336,372.50	84,093.13	367,542.50	91,885.63
固定资产减值准备	214,847.65	53,711.91	214,847.65	53,711.91
租赁负债	98,599,066.63	24,649,766.67	7,000,491.52	1,572,813.35
合 计	132,330,634.36	33,082,088.88	44,244,818.90	10,880,669.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		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
租赁资产	101,789,375.47	25,447,343.87	8,247,741.01	1,876,458.71
合 计	101,789,375.47	25,447,343.87	8,247,741.01	1,876,458.71

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	25,308,163.05	7,773,925.83	1,872,447.03	9,008,222.67
递延所得税负债	25,308,163.05	139,180.83	1,872,447.03	4,011.68

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
坏账准备	556,622.11	167,713.07
长期股权投资减值准备	9,015,457.31	9,015,457.31
可抵扣亏损	8,454,708.99	16,624,473.04
长期应付职工薪酬	459,424.73	2,602,564.33
租赁负债	13,826,534.70	15,736,903.92

项 目	年末余额	年初余额
合 计	32,312,747.84	44,147,111.67

(5) 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	年末余额	年初余额	备注
2021 年		306,760.06	
2022 年	94,163.91	94,163.91	
2023 年	51,068.32	1,243,858.12	
2024 年	836,784.02	8,057,462.18	
2025 年	2,752,259.14	6,922,258.77	
2026 年	4,720,433.60		
合 计	8,454,708.99	16,624,473.04	

20、 其他非流动资产

项 目	年末余额			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
房改房住房基金	444,147.73		444,147.73	444,147.73		444,147.73
房改房维修基金	907,777.51		907,777.51	907,777.51		907,777.51
预付工程款	194,174.76		194,174.76	45,000.00		45,000.00
预付设备款	333,529.00		333,529.00	1,801,686.08		1,801,686.08
预付购房款	4,685,970.15		4,685,970.15	6,000,000.00		6,000,000.00
合 计	6,565,599.15		6,565,599.15	9,198,611.32		9,198,611.32

21、 短期借款

短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	20,023,527.78	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	20,023,527.78	

注：2021 年 3 月 1 日杭州潜阳科技股份有限公司与中国银行股份有限公司临安支行签订编号为“临安 2021 年人借字 021 号”流动资金借款合同，借款金额 2,000.00 万元整，并签订编号为“临安 2021 年人抵字 006 号”最高额抵押合同，“临安 2021 年人抵字 007 号”号最高额抵押合同，分别以工业用地、厂房号为“浙(2020)临安市不动产权第 0060870 号”、住宅为浙(2020)临安区不动产权第 0049107、0049108、0049109、0049110、0049111、0049112、0049113、0049114、0049115、0049116 号作为抵押，为本合同项下 2,000.00 万元提供抵押担保。

22、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,000,000.00	9,000,000.00
合 计	4,000,000.00	9,000,000.00

注：本年末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	年末余额	年初余额
材料采购款项	10,840,550.66	3,436,863.57
购建资产款项	800,531.44	909,425.04
费用性质款项	7,373,618.25	7,318,853.64
合 计	19,014,700.35	11,665,142.25

（2） 年末本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款

24、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	8,553,349.36	5,604,286.53
预收租赁款等	16,344,084.67	4,633,158.23

项 目	年末余额	年初余额
合 计	24,897,434.03	10,237,444.76

25、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,536,764.41	62,574,881.14	62,550,008.76	11,561,636.79
二、离职后福利-设定提存计划	21,169.26	4,434,060.04	4,404,030.02	51,199.28
三、辞退福利	352,700.00	1,410,126.35	241,786.21	1,521,040.14
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,910,633.67	68,419,067.53	67,195,824.99	13,133,876.21

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,123,074.52	53,803,218.33	53,719,336.08	11,206,956.77
2、职工福利费	98,980.00	2,360,089.29	2,430,499.29	28,570.00
3、社会保险费	171,123.93	2,811,162.56	2,787,428.81	194,857.68
其中：医疗保险费	139,383.94	2,659,260.20	2,633,988.36	164,655.78
工伤保险费	3,804.52	73,454.16	72,742.04	4,516.64
生育保险费	27,935.47	78,448.20	80,698.41	25,685.26
4、住房公积金	17,033.36	2,977,387.48	2,992,005.48	2,415.36
5、工会经费和职工教育经费	126,552.60	623,023.48	620,739.10	128,836.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,536,764.41	62,574,881.14	62,550,008.76	11,561,636.79

（3） 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	22,979.24	4,276,148.80	4,247,563.37	51,564.67
2、失业保险费	-1,809.98	157,911.24	156,466.65	-365.39

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	21,169.26	4,434,060.04	4,404,030.02	51,199.28

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	12,598,495.45	8,650,166.77
房产税	1,198,778.30	1,042,753.34
增值税	953,427.81	3,103,741.30
土地使用税	928,549.42	944,677.04
个人所得税	-19,854.12	160,618.53
城市维护建设税	313,287.52	278,768.46
教育费附加	184,708.12	153,137.15
印花税	59,443.67	26,823.82
契税	540,100.50	
合 计	16,756,936.67	14,360,686.41

27、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	343,239.90	85,323.60
其他应付款	57,742,656.18	37,088,167.97
合 计	58,085,896.08	37,173,491.57

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
未领取股利	343,239.90	85,323.60
合 计	343,239.90	85,323.60

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	16,644,823.06	10,002,621.21
工程款	17,446,180.84	12,447,156.47
设备款	9,755,953.56	4,394,420.33
费用款	7,735,203.94	9,162,579.18
其他	6,160,494.78	1,081,390.78
合 计	57,742,656.18	37,088,167.97

②本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款

28、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）	5,033,650.90	5,541,043.07
1 年内到期的租赁负债	14,444,681.58	3,430,818.34
合 计	19,478,332.48	8,971,861.41

29、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认应收票据	33,769,734.14	25,557,224.39
待转销项税额	1,506,873.88	654,915.77
预提费用	23,000.00	
合 计	35,299,608.02	26,212,140.16

30、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	148,380,234.23	130,192,553.76
抵押+质押借款	2,170,000.00	5,678,489.31
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	5,033,650.90	5,541,043.07
合 计	145,516,583.33	130,330,000.00

注：（1）抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、61。

注：（2）年末本集团长期借款利率区间 5.39%-5.51%。

31、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额-长期经营租赁	23,771,891.43	102,299,573.81				126,071,465.24
未确认融资费用-长期经营租赁	4,465,314.33	26,296,141.46			2,670,910.30	28,090,545.49
合 计	19,306,577.10	76,003,432.35			2,670,910.30	97,980,919.75

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九 、3 “流动性风险”。

32、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	5,377,057.59	5,377,057.59
合 计	5,377,057.59	5,377,057.59

专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
职工安置费	5,377,057.59			5,377,057.59	
合 计	5,377,057.59			5,377,057.59	

注：职工安置费系集团子公司环保科技有限公司由于搬迁而形成的职工安置补偿义务。因环保科技有限公司注销，相关补偿义务已转由集团子公司潜阳公司承担。

33、 长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额	年初余额
其他长期福利	459,424.73	2,602,564.33
其中：长期利润分享计划	459,424.73	2,602,564.33
合 计	459,424.73	2,602,564.33

34、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	6,480,701.27	4,905,122.59	注
合 计	6,480,701.27	4,905,122.59	

注：集团子公司江西省苏宜和融资担保有限公司所从事的信用卡汽车专项分期付款业务，根据《江西省融资担保公司监督管理实施细则》赣府发[2018]43 号的规定，提取未到期责任准备金以及提取担保赔偿准备金。

35、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
拆迁补偿	62,759,839.63		3,969,388.58	58,790,451.05	
政府补助	367,542.50		31,170.00	336,372.50	政府资产补助
合 计	63,127,382.13		4,000,558.58	59,126,823.55	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
有机废气治理工程补助款	267,542.50			31,170.00		236,372.5	
自动化控制系统应用提升改造项目财政资助资金	100,000.00					100,000.0	
合 计	367,542.50			31,170.00		336,372.5	

36、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	119,780,431.00					-8,420,000.00	111,360,431.00

注：根据 2020 年第七届董事会第二十二次会议及 2020 年第三次临时股东大会决议，拟回购股份数量不少于 4,210,000.00 股，不超过 8,420,000.00 股。公司通过回购股份专用证券账户，以竞价方式累计回购公司股份 8,420,000.00 股，占公司原股本的 7.03%，本次回购股份最低成交价为 6.45 元/股，最高成交价为 7.19 元/股，已支付的总金额为 57,157,801.11 元，其中库存股 8,420,000.00 元，资本公积减少 48,737,801.11 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该库存股已注销。

37、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	144,329,966.82			144,329,966.82
其他资本公积	10,881,560.00			10,881,560.00
合 计	155,211,526.82			155,211,526.82

38、 库存股

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份	8,420,000.00		8,420,000.00	
合 计	8,420,000.00		8,420,000.00	

注：库存股变动详见附注六、36 股本。

39、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,178,823.12	-153,347.68			-38,336.92			-5,293,833.88
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-5,178,823.12	-153,347.68			-38,336.92			-5,293,833.88
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-5,178,823.12	-153,347.68			-38,336.92			-5,293,833.88

40、 专项储备

项 目	年初余额	本年提取	本年使用	年末余额
安全生产费	10,109,277.22	3,474,992.66	639,872.16	12,944,397.72
合 计	10,109,277.22	3,474,992.66	639,872.16	12,944,397.72

41、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	38,550,297.67	1,788,054.28		40,338,351.95
任意盈余公积				
合 计	38,550,297.67	1,788,054.28		40,338,351.95

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

42、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	311,233,139.97	267,762,360.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-860,268.16	-3,455,062.47
调整后年初未分配利润	310,372,871.81	264,307,298.23
加：本年归属于母公司股东的净利润	51,367,591.79	47,917,366.51
减：提取法定盈余公积	1,788,054.28	991,524.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	359,952,409.32	311,233,139.97

43、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	593,266,415.65	442,975,407.50	470,562,553.93	317,710,137.98
其他业务	37, 756, 525. 86	13, 354, 247. 14	40, 246, 699. 62	12, 962, 156. 72

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	631, 022, 941. 51	456, 329, 654. 64	510, 809, 253. 55	330, 672, 294. 70

（1） 本年合同产生的收入情况

合同分类	提供商品	提供服务	合 计
商品类型			
TOP	293,483,715.78		293,483,715.78
DMP	132,802,791.43		132,802,791.43
汽车类服务		61,447,292.75	61,447,292.75
DEP	81,170,371.73		81,170,371.73
Q 系列	6,882,744.25		6,882,744.25
其他	17,479,499.71		17,479,499.71
合计	531,819,122.90	61,447,292.75	593,266,415.65
按经营地区分类			
内销	413,650,139.41	61,447,292.75	475,097,432.16
外销	118,168,983.49		118,168,983.49
合计	531,819,122.90	61,447,292.75	593,266,415.65

44、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,768,696.91	3,575,097.36
城市维护建设税	673,402.43	1,297,808.46
教育费附加	605,818.86	1,231,744.94
土地使用税	607,720.04	950,276.84
印花税	212,828.32	143,553.58
车船使用税	11,880.00	12,780.00
其他	872.90	
合 计	4,881,219.45	7,211,261.18

45、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	10,647,280.11	9,028,518.29
宣传费	967,127.15	1,971,253.83
业务招待费	492,482.83	715,865.23
服务费	1,185,532.34	642,399.85
差旅费	334,960.17	439,268.10
销售佣金	148,952.60	301,833.24
办公费	321,840.59	228,263.93
交通运输费	57,341.95	39,816.82
其他	141,150.72	183,444.27
合 计	14,296,668.46	13,550,663.56

46、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	35,807,191.10	33,789,076.21
摊销费	6,098,089.28	6,037,064.10
中介机构费	4,136,892.74	5,014,894.56
办公费	3,433,138.18	3,580,696.35
折旧费	2,845,924.20	2,878,046.37
业务招待费	2,544,289.71	2,242,643.76
排污费	1,510,076.59	1,642,793.90
修理费	2,628,329.78	1,433,168.25
绿化费	379,259.05	1,096,414.77
差旅费	1,073,932.95	999,607.89
车辆费	731,282.81	741,242.81
咨询服务费	820,397.49	720,332.33
开办费	-	481,702.86
保险费	313,977.06	438,439.23

项 目	本年发生额	上年发生额
停工损失	474,847.14	413,618.79
水电费	824,925.55	375,754.59
安全费	143,117.02	129,782.95
其他	2,349,469.41	2,144,623.75
合 计	66,115,140.06	64,159,903.47

47、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	5,747,936.76	5,742,994.48
服务费	412,520.43	738,437.88
折旧费	261,543.28	251,514.30
材料费	93,399.54	58,340.07
办公费	183,138.81	102,249.80
其他	2,630.00	61,328.05
合 计	6,701,168.82	6,954,864.58

48、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,291,995.08	6,595,533.77
减：利息收入	369,329.82	411,435.18
汇兑损益	526,001.68	793,813.27
手续费	250,371.56	245,881.19
未确认融资费用	2,670,910.30	
合 计	11,369,948.80	7,223,793.05

49、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
搬迁收入	4,602,839.87	3,089,388.58	4,602,839.87
扶持资金资助	1,500,000.00	980,000.00	1,500,000.00
楼宇管理奖励	550,000.00	310,000.00	550,000.00
增值税加计抵减收益	553,010.76	280,914.57	553,010.76
蒸汽补助款	100,000.00		100,000.00
个税手续费返还	67,999.36	50,765.89	67,999.36
绿色发展水平衡测试补助	50,000.00		50,000.00
稳岗补贴	33,068.67	99,950.26	33,068.67
有机废气治理工程摊销	31,170.00	31,170.00	31,170.00
科技创新政策奖励	30,000.00		30,000.00
以工代训补贴	24,500.00	66,500.00	24,500.00
出口销售奖奖励	10,000.00		10,000.00
企业安置补助	8,157.30		8,157.30
消防安全奖励	5,000.00		5,000.00
发明和知识产权优势企业奖励	180.00		180.00
社保费返还		105,020.36	
重发工业奖补		62,755.55	
印花税返还		41,098.90	
境外参展补助发放		37,300.00	
支持拓展市场奖励政策奖励款		24,041.00	
停车场改造资金补贴		20,000.00	
合 计	7,565,925.96	5,259,957.32	7,565,925.96

50、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	19,325,026.79	
权益法核算长期股权投资	2,759,427.06	3,172,268.99

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产投资收益	1,000,756.32	587,498.38
理财产品投资收益	7,375,286.21	5,542,403.34
成本法核算的长期股权投资收益	807.00	
合 计	30,461,303.38	9,302,170.71

51、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产		1,156,202.74
合 计		1,156,202.74

52、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-851,048.55	72,919.94
应收账款减值损失	-1,549,754.26	186,294.25
其他应收款坏账损失	956,995.89	855,055.77
合 计	-1,443,806.92	1,114,269.96

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

53、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-17,799,450.91	-14,315,688.09
合 计	-17,799,450.91	-14,315,688.09

54、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-218.96	6,218,675.26	-218.96
合 计	-218.96	6,218,675.26	-218.96

55、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无需支付的应付账款	316,731.06	47,899.26	316,731.06
其他	336,385.15	14,796.22	336,385.15
合 计	653,116.21	62,695.48	653,116.21

56、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	80,439.02	591,010.37	80,439.02
其中：固定资产	80,439.02	591,010.37	80,439.02
对外捐赠支出	40,000.00	80,000.00	40,000.00
其他	18,580.27	76,661.31	18,580.27
合 计	139,019.29	747,671.68	139,019.29

57、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	21,931,370.16	28,491,019.50
递延所得税费用	1,148,041.59	-2,602,418.35
合 计	23,079,411.75	25,888,601.15

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	90,626,990.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,656,747.69
子公司适用不同税率的影响	-718,169.52
调整以前期间所得税的影响	73,944.19
非应税收入的影响	-4,209,094.67

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,710,644.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,111,112.82
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,608,501.32
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,932,048.49
所得税费用	23,079,411.75

58、 其他综合收益

详见附注六、39。

59、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	369,329.82	411,435.18
实际收到的政府补助	2,944,357.26	2,645,795.62
其他	404,384.51	24,607,484.75
合 计	3,718,071.59	27,664,715.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	75,395,369.57	84,479,950.06
保证金	256,140.60	8,897,527.60
合 计	75,651,510.17	93,377,477.66

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借款	1,500,000.00	2,460,000.00
合 计	1,500,000.00	2,460,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借款	1,500,000.00	2,260,000.00
合 计	1,500,000.00	2,260,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借		200,000,000.00
合 计		200,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借		200,000,000.00
股份回购		57,157,801.11
其他	4,402,397.87	
合 计	4,402,397.87	257,157,801.11

60、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	67,547,579.00	63,198,483.56
加：资产减值准备	17,799,450.91	14,315,688.09
信用减值损失	1,443,806.92	-1,114,269.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,576,395.20	18,203,699.63
使用权资产折旧	6,978,504.15	—
无形资产摊销	2,746,345.31	2,716,431.77
长期待摊费用摊销	4,401,219.56	3,715,923.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	218.96	-6,218,675.26
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	80,439.02	591,010.37
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-1,156,202.74

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“－”号填列）	11,488,907.06	7,389,347.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-30,461,303.38	-9,302,170.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,272,633.76	-1,007,127.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	135,169.15	-2,711,987.15
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,689,404.64	3,039,473.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-108,396,343.54	-11,294,388.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	24,282,006.68	13,499,111.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,205,624.12	93,864,346.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	85,489,124.83	122,230,680.84
减：现金的年初余额	122,230,680.84	202,400,246.75
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,741,556.01	-80,169,565.91
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	111,374.92	194,130.77
可随时用于支付的银行存款	80,359,289.89	116,773,278.31
可随时用于支付的其他货币资金	5,018,460.02	5,263,271.76
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	年末余额	年初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	85,489,124.83	122,230,680.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

61、 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	57,753,008.98	其中 1,000,000.00 元为银行承兑汇票保证金，58,000.00 元为 ETC 保证金，56,695,008.98 元为保证金，详见附注九、（一）2。
投资性房地产	106,815,709.62	附注六、12
固定资产	217,379,135.75	附注六、13
无形资产	52,315,239.90	附注六、16
合 计	434,263,094.25	

62、 外币货币性项目

外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,067,210.19	6.3757	6,804,212.01
其中：美元	1,067,210.19	6.3757	6,804,212.01
应收账款	795,791.90	6.3757	5,073,730.41
其中：美元	795,791.90	6.3757	5,073,730.41

63、 政府补助

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
搬迁收入	4,602,839.87	其他收益	4,602,839.87
扶持资金奖励	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
楼宇管理奖励	550,000.00	其他收益	550000
蒸汽补助款	100,000.00	其他收益	100,000.00
绿色发展水平衡测试补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	33,068.67	其他收益	33,068.67
科技创新政策奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
以工代训补贴	24,500.00	其他收益	24,500.00
出口销售奖奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
企业安置补助	8,157.30	其他收益	8,157.30
消防安全奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
发明和知识产权优势企业奖励	180.00	其他收益	180.00
合计	6,913,745.84		6,913,745.84

七、合并范围的变更

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏东吴保险经纪股份有限公司	47,040,000.00	64.00	转让	2021 年 10 月 31 日	完成工商变更，且已交接	19,325,026.79	0.00	0.00	0.00			

八、 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（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州潜阳科技股份有限公司	於潜镇	杭州市	制造业	76.16		投资设立
杭州诚然膜材料有限公司	杭州市	杭州市	制造业	70.00		投资设立
浙江恩嘉壹汽车服务有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
苏州恩加壹汽车服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	投资设立
苏州市长三角旧机动车交易市场有限责任公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
苏州市苏投汽车管理服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
张家港保税区长三角旧机动车交易市场有限公司	张家港市	张家港市	服务业		65.00	非同一控制下企业合并取得
苏州市长三	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
角机动车检测服务有限公司						制下企业合并取得
江苏通源旧机动车交易市场有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
张家港优成旧机动车交易市场有限公司	张家港市	张家港市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
苏州国发安农管理有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	同一控制下企业合并取得
杭州致然科技发展有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
苏州市睦润物业管理服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	投资设立
浙江新潜阳环保科技有限公司	嘉兴市	嘉兴市	制造业		76.16	投资设立
江西省苏宜和融资担保有限公司	宜春市	宜春市	服务业	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
杭州潜阳科技股份有限公司	23.84	15,402,321.58		97,408,276.59
杭州诚然膜材料有限公司	30.00	824,358.37		19,138,823.43

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子 公 司 名 称	年末余额						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	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
杭州潜阳科技股份有限公司	218,693,764.41	346,569,864.00	565,263,628.41	130,931,850.77	25,740,013.42	156,671,864.19	196,218,443.35	236,335,691.34	432,554,134.69	86,547,408.66	5,744,600.09	92,292,008.75
杭州诚然膜材料有限公司	25,108,043.56	43,625,041.73	68,733,085.29	4,937,007.20		4,937,007.20	37,908,827.24	45,500,429.65	83,409,256.89	3,076,886.25		3,076,886.25

子公司名称	本年发生额				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
杭州潜阳科技股份有限公司	532,080,722.90	64,607,053.59		-8,611,140.98	404,705,923.21	69,774,726.66		72,655,028.48
杭州诚然膜材料有限公司	8,828,264.47	2,747,861.22		4,346,768.03	9,630,325.26	2,610,295.83		5,441,178.34

2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州大华塑业有限公司	杭州市	杭州市	制造业	29.38		权益法
杭州大自然光电有限公司	杭州市	杭州市	制造业	25.00		权益法

(2) 重要合营企业或联营企业主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	杭州大华塑业有限公司	杭州大自然光电有限公司	杭州大华塑业有限公司	杭州大自然光电有限公司
流动资产	115,510,653.85	10,569,142.20	178,944,471.43	13,232,301.22
非流动资产	124,646,892.30	4,167,294.65	141,007,743.36	2,670,589.14
资产合计	240,157,546.15	14,736,436.85	319,952,214.79	15,902,890.36
流动负债	121,650,879.80	8,723,741.28	213,508,046.15	6,752,055.77
非流动负债				
负债合计	121,650,879.80	8,723,741.28	213,508,046.15	6,752,055.77
按持股比例计算的净资产份额	34,817,258.57	1,503,173.89	31,273,296.75	2,287,708.65
对联营企业权益投资的账面价值	34,817,258.57	1,503,173.89	31,273,296.75	2,287,708.65
营业收入	271,878,375.57	23,372,179.11	270,618,285.55	18,454,148.73
净利润	12,062,497.71	-3,138,139.02	9,965,549.23	1,033,551.78
综合收益总额	12,062,497.71	-3,138,139.02	9,965,549.23	1,033,551.78

九、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，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。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、61 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		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
人民币对美元汇率增加 100 个基点	1,187,79.42	1,187,79.42	112,552.61	112,552.61
人民币对美元汇率降低 100 个基点	-1,187,79.42	-1,187,79.42	-112,552.61	-112,552.61

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 170,573,762.01 元（上年末：135,871,043.07 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		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
人民币基准利率增加 100 个基点	-1,705,737.62	-1,705,737.62	-1,358,710.43	-1,358,710.43
人民币基准利率降低 100 个基点	1,705,737.62	1,705,737.62	1,358,710.43	1,358,710.43

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2021 年 12 月 31 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以及本集团承担的财务担保，具体包括：

（1）2016 年 10 月本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，卡分期期限有 12 期、24 期、36 期可选择。根据合作协议，苏州恩加壹汽车服务有限公司将为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保，2017 年 9 月本公司终止了中国工商银行股份有限公司苏州分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，在此期间苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州分行共发生金额为 204,610,719.00 元的信用卡汽车专项分期付款业务，于 2021 年 12 月 31 日，保证金质押担保余额为：0.00 元。截止至报告日购车人未还款余额如下：

报告期截止日	未还款余额	连带责任担保余额
2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00

（2）于 2019 年 3 月 22 日本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工

商银行股份有限公司宜春分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作协议》开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，卡分期期限有 12 期、24 期、36 期可选择；于 2019 年 3 月 22 日本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作协议》，为苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行推荐购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保；于 2019 年 3 月 22 日本集团与中国工商银行股份有限公司宜春分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作最高额保证合同》，本集团对上述信用卡汽车专项分期付款业务合作提供最高余额 5.00 亿元连带责任保证，期间：2019 年 4 月 20 日至 2022 年 3 月 21 日。于 2021 年 12 月 31 日，保证金质押担保余额为：40,383,579.26 元。

苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行共发生金额为 264,175,400.00 元的信用卡汽车专项分期付款业务。截止至报告日购车人未还款余额如下：

报告期截止日	未还款余额	担保余额
2021 年 12 月 31 日	189,058,791.60	189,058,791.60

(3) 于 2020 年 4 月 1 日本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作协议》、《中国工商银行信用卡综合附加消费分期付款业务合作协议》开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，卡分期期限有 12 期、18 期、24 期、36 期可选择。并向银行缴纳 1,000.00 万元基础保证金。于 2020 年 4 月 1 日本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行签订了《中国工商银行信用卡分期付款业务担保合作协议》、《中国工商银行信用卡汽车综合附加消费分期付款业务合作机构担保合同》，对上述信用卡汽车专项分期付款业务合作业务提供最高额 10.00 亿元连带责任担保，期间：2020 年 2 月 12 日至 2023 年 2 月 28 日。于 2021 年 12 月 31 日，保证金质押担保余额为：16,311,429.72 元，（由苏州恩加壹汽车服务有限公司支付基础保证金 10,000,000.00 元，由江西省苏宜和融资担保有限公司支付业务保证金 6,311,429.72 元）

苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行共发生金额为 433,473,900.00 元的信用卡汽车专项分期付款业务。截止至各报告日购车人未还款余额如下：

报告期截止日	未还款余额	担保余额
2021 年 12 月 31 日	281,299,540.79	281,299,540.79

3、 流动性风险

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

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。

(二) 金融资产转移

1、 已转移但未整体终止确认的金融资产

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团累计向供应商背书转让而尚未到期的除承兑人为信用风险较小的银行的其他银行银行承兑汇票 33,769,734.14 元，如上述汇票到期未能承兑，供应商有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而冲减的应付账款确认为其他流动负债-已背书未终止确认应收票据。年末已背书未到期的除承兑人为信用风险较小的银行的其他银行银行承兑汇票为 33,769,734.14 元，相关其他流动负债-已背书未终止确认应收票据的余额为 33,769,734.14 元。

2、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团累计向供应商背书转让而尚未到期的承兑人为信用风险较小的银行银行承兑汇票 38,213,844.76 元，由于承兑人为信用风险较小，本集团已整体终止确认但本集团继续涉入已转移金融资产。

十、 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	年末公允价值			
	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				

项 目	年末公允价值			
	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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		142,740,000.00		142,740,000.00
（1）混合工具投资		142,740,000.00		142,740,000.00
（二）应收款项融资			18,042,747.14	18,042,747.14
（1）应收票据			18,042,747.14	18,042,747.14
（三）其他权益工具投资		32,642,503.79		32,642,503.79
持续以公允价值计量的资产总额		175,382,503.79	18,042,747.14	193,425,250.93

2、 持续和非持续第二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

混合工具投资估值技术采用现金流量折现法，输入值按照预期收益率计算；其他权益工具估值技术采用类似资产报价，输入值按照类似资产计算。

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

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

4、 持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在会计期间未发生各层次之间的转换。

5、 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在会计期间未发生变更

6、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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。

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。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无控股股东及实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

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
杭州大华塑业有限公司	联营企业
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	联营企业
杭州大自然光电有限公司	联营企业
王渝涵	公司董事长、董事
方晓龙	公司董事
葛敏	公司董事
施衍	公司董事、总经理
于燕春	公司董事、副总经理、董事会秘书
李斌	公司董事
沈敏	公司董事
钱尔卓	监事会主席
杨明	公司监事
孙连法	公司监事
陆俊	公司财务总监
苏州春知秋融资租赁有限公司	监事会主席钱尔卓担任董事
苏州苏投股权投资管理有限公司	李斌任董事长、总经理，钱尔卓任董事
杭州磁带厂	杭州信息科技有限公司控制或曾经控制的企业

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

无

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州大自然光电有限公司	水电、物业	673,679.56	510,098.22
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	咨询服务		6,226.42

（2） 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
杭州大自然光电有限公司	房屋及建筑物	291,428.52	332,857.11

（3） 关联方资金拆借

拆出：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	500,000.00	2021/1/20	2021/4/28	
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	300,000.00	2020/4/20	2021/4/6	

（4） 对外投资关联交易情况

交易内容	基金管理人	本年发生额	上年发生额
购买苏州苏投金睿一号基金管 理计划-公允价值变动损益	苏州苏投股权管理有限公司		1,152,602.74

（5） 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,727,205.25	1,689,323.20

（6） 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州春知秋融资租赁有限公司	支付保证金	28,000,000.00	
苏州春知秋融资租赁有限公司	收回保证金	28,000,000.00	24,500,000.00

注：本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司（以下简称“苏州恩加壹公司”）2018 年度与苏州春知秋融资租赁有限公司（以下简称“苏州春知秋公司”）签订合作协议，双方就汽车后市场中的二手车消费类贷款业务展开合作。苏州恩加壹公司充分运用自身的平台客户导流客户、发掘业务客户，苏州春知秋公司则充分运用自有资金及金融优势向购车人发放消费贷款。双方通过合作所取得的收益，在扣除各自相应的成本后，由双方按照本协议约定的分配方式进行收益分配。合同约定双方业务合作期间，初期约定业务规模不超过人民币 5 亿元，苏州恩加壹公司向苏州春知秋公司支付人民币 1,000.00 万元的风险保证金后开展业务。业务开展初期根据业务进度，由苏州恩加壹公司向苏州春知秋公司支付全额业务保证金，但业务保证金总额不超过约定业务规模的 10%，即 5,000.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，苏州恩加壹公司已支付 2,000.00 万的保证金。

交易内容	关联方定价方式	关联单位	本期金额	上年金额
收到资金占用费	年利率 4.35%	无锡市长三角二手车交易市场有限公司	9,078.96	93,859.67

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
杭州大华塑业有限公司			14,690,000.00	
合 计			14,690,000.00	
其他应收款：				
苏州春知秋融资租赁有限公司	20,000,000.00	600,000.00	20,000,000.00	600,000.00
无锡市长三角二手车交易市场有限公司			309,152.88	9,274.59
合 计	20,000,000.00	600,000.00	20,309,152.88	609,274.59

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		

项目名称	年末余额	年初余额
杭州磁带厂	1,081,390.68	1,081,390.68
合 计	1,081,390.68	1,081,390.68

十二、 股份支付

无。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

（1）对外担保

本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作。根据合作协议，苏州恩加壹汽车服务有限公司将为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保。具体交易金额详见九、（一）、2。本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作。根据合作协议，本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司将为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保。本集团为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供最高额 5.00 亿元连带责任保证担保，本集团连带责任保证担保期间：2019 年 4 月 20 日至 2022 年 3 月 21 日。具体交易金额详见九、（一）、2。

本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作。根据合作协议，本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司对上述信用卡汽车专项分期付款业务合作业务提供最高额 10.00 亿元连带责任担保，期间：2020 年 2 月 12 日至 2023 年 2 月 28 日。具体交易金额详见九、（一）、2。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团对外担保余额为 470,358,332.39 元，质押担保保证金余额 56,695,008.98 元。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

其他对投资者决策有影响的重要事项

本集团控股子公司杭州潜阳科技股份有限公司 2022 年 1 月 7 日提交了撤回 IPO 申请文件的请示，根据有关规定，深交所决定终止其 IPO 审核。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,552,228.74
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	1,552,228.74
减：坏账准备	46,566.86
合 计	1,505,661.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,552,228.74	100.00	46,566.86	3.00	1,505,661.88
其中：组合 1	1,552,228.74	100.00	46,566.86	3.00	1,505,661.88
合 计	1,552,228.74	——	46,566.86	——	1,505,661.88

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	847,359.69	100.00	25,420.79	3.00	821,938.90
其中：组合 1	847,359.69	100.00	25,420.79	3.00	821,938.90
合 计	847,359.69	——	25,420.79	——	821,938.90

（3） 组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,552,228.74	46,566.86	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,552,228.74	46,566.86	3.28

（4） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年度	25,420.79	21,146.07				46,566.86
合 计	25,420.79	21,146.07				46,566.86

（5） 本年无实际核销的应收账款情况

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,549,030.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.79%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 46,470.92 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	601,804.70	14,690,000.00
其他应收款	12,893,071.58	12,567,313.75
合 计	13,494,876.28	27,257,313.75

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
杭州大华塑业有限公司		14,690,000.00
杭州诚然膜材料有限公司	601,804.70	
小 计	601,804.70	14,690,000.00
减：坏账准备		
合 计	601,804.70	14,690,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	12,893,345.18
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	12,893,345.18
减：坏账准备	273.60
合 计	12,893,071.58

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
关联单位往来	12,884,225.20	12,544,825.21

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金等		23,000.00
其他	9,119.98	184.06
小 计	12,893,345.18	12,568,009.27
减：坏账准备	273.60	695.52
合 计	12,893,071.58	12,567,313.75

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	695.52			695.52
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-421.92			-421.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	273.60			273.60

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年度	695.52	-421.92				273.60
合 计	695.52	-421.92				273.60

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
浙江恩嘉壹汽车服务 有限公司		12,884,225.20	1 年以内	99.92	
陶天红（元和御尊）		6,000.00	1 年以内	0.05	180.00
叶超		3,000.00	1 年以内	0.01	90.00
中国石油化工股份有 限公司杭州分公司		119.98	1 年以内	0.01	3.60
合 计	——	12,893,345.18	——	100.00	273.6

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			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
对子公司投资	411,612,200.00		411,612,200.00	454,513,978.00		454,513,978.00
对联营、合营 企业投资	36,320,432.46		36,320,432.46	33,561,005.40		33,561,005.40
合 计	447,932,632.46		447,932,632.46	488,074,983.40		488,074,983.40

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州诚然膜材料有限公司	42,901,778.00		42,901,778.00			
浙江恩嘉壹汽车服务有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
杭州潜阳科技股份有限公司	111,512,200.00			111,512,200.00		
江西省苏宜和融资担保有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
杭州致然科技发展有限公司	100,000.00			100,000.00		
合 计	454,513,978.00		42,901,778.00	411,612,200.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
杭州大华塑业有限公司	31,273,296.75			3,543,961.82						34,817,258.57	
杭州大自然光电有限公司	2,287,708.65			-784,534.76						1,503,173.89	
合 计	33,561,005.40			2,759,427.06						36,320,432.46	

4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	30,687,163.62	9,832,017.26	31,745,007.92	8,916,319.63
合 计	30,687,163.62	9,832,017.26	31,745,007.92	8,916,319.63

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	13,499,714.64	570,928.83
权益法核算的长期股权投资收益	2,759,427.06	3,172,268.99
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,000,756.32	587,498.38
理财产品收益	662,776.67	942,896.91
合 计	17,922,674.69	5,273,593.11

十七、 补充资料

1、 本年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	19,244,368.81	
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	6,944,915.84	
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	7,375,286.21	
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		

项 目	金 额	说 明
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	594,535.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	621,010.12	
小 计	34,780,116.92	
所得税影响额	5,948,138.50	
少数股东权益影响额（税后）	1,541,448.33	
合 计	27,290,530.09	

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（元/股）	
		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	7.93%	0.46	0.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.72%	0.21	0.21

杭州大自然科技股份有限公司 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司历史沿革

杭州大自然科技股份有限公司（以下简称本集团或集团）曾用名杭州大自然音像股份有限公司、杭州大自然实业股份有限公司、杭州大自然光电科技股份有限公司，系 1992 年 8 月 31 日经浙江省股份制试点工作协调小组《关于同意杭州大自然实业股份有限公司募股的批复》(浙股募〔1992〕1 号)批准，由杭州大自然音像公司、杭州磁带厂、浙江文艺音像出版社共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。本集团于 1992 年 12 月 22 日在杭州市工商行政管理局办理工商设立登记，注册号 14307292-0，注册资本 6,491.00 万元。

1993 年 3 月 6 日，浙江省股份制试点工作协调小组出具《关于同意杭州大自然实业股份有限公司调整股本总额和股权结构的批复》(浙股〔1993〕5 号)，批准调整公司股本总额和股权结构，调整后股本总额为 5,860.06 万元，其中，国家股 1,161.56 万元，发起人法人股 927.50 万元，社会法人股 3,000.00 万元，职工股 771.00 万元。

1993 年 3 月 15 日，全国证券交易自动报价系统以〔1993〕STAQ (执) 字第 24 号文批准公司定向募集法人股进入 STAQ 系统挂牌交易。1993 年 4 月 15 日，公司 3,000.00 万股定向募集法人股在 STAQ 系统挂牌流通。

1993 年 9 月 8 日，浙江省人民政府证券委员会出具《关于同意杭州大自然实业股份有限公司增资扩股的批复》(浙证券〔1993〕11 号)，同意公司向原非发起人法人股(社会法人股)股东按 10: 9 的比例进行配股，配股后公司总股本增至 8,560.06 万元，其中国家股 1,161.56 万元，发起人法人股 927.50 万元，STAQ 系统流通法人股 5,700.00 万元，职工股 771.00 万元。

1999 年 11 月 19 日，经全国证券交易自动报价系统 STAQ(企) 字第〔99011〕号《关于杭州大自然实业股份有限公司流通法人股申请撤牌的批复》批准，公司流通法人股从 STAQ 系统撤牌。

2001 年 7 月 16 日，经《浙江省人民政府办公厅关于同意杭州大自然股份有限公司原在 STAQ 系统挂牌流通股份委托证券公司代办转让的复函》(浙政办函〔2001〕58 号)批准，公司 5,700.00 万股流通股份在股份转让系统由券商代办股份转让。

经 2001 年 12 月 12 日股东大会决议通过，并经杭州市工商行政管理局核准，本集团企业名称变更为杭州大自然光电科技股份有限公司。

2002 年 4 月 1 日，浙江省财政厅出具《关于同意杭州大自然光电科技股份有限公司国有股权划转的批复》(浙财国资字〔2002〕45 号)，批准杭州市财政局持有的本公司 1,161.56 万股国家股划转由杭州磁带厂持有，股份性质变更为国有法人股。

2002 年 12 月 27 日，杭州磁带厂实施债转股，根据债转股方案，杭州磁带厂所持本集团股份改由杭州信江科技发展有限公司(以下简称信江科技)持有。

2003 年 4 月 25 日，浙江省人民政府企业上市工作领导小组出具《关于杭州大自然光电科技股份有限公司部分内部职工股转让后股权性质的确认》(浙上市〔2003〕27 号)，同意集团 19.51 万股内部职工股转让给杭州地基基础工程公司，股份性质由内部职工股转变为社会法人股，集团内部职工股由 771.00 万股减至 751.49 万股。

经 2009 年 6 月 30 日股东大会决议通过，并经浙江省工商行政管理局核准，杭州大自然光电科技股份有限公司企业名称变更为杭州大自然科技股份有限公司。

2015 年 10 月 9 日，集团取得了全国中小企业股份转让系统《关于同意杭州大自然科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，集团股票自 2015 年 11 月 23 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2018 年 1 月 8 日，经集团 2016 年第五次临时股东大会决议通过，同时经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1116 号《关于核准杭州大自然科技股份有限公司定向发行股票的批复》核准，集团完成定向发行人民币普通股 34,179,831 股，其中 26,666,631 股为货币出资，募集资金净额 156,784,466.00 元，计入股本 26,666,631.00 元，计入资本公积 130,117,835.00 元；7,513,200 股为股权出资，出资金额 45,079,200.00 元，计入股本 7,513,200.00 元，计入资本公积 37,566,000.00 元。公司变更后的注册资本为人民币 119,780,431.00 元。

2020 年 9 月 30 日，经集团 2020 年第七届董事会第二十二次会议及 2020 年第三次临时股东大会决议通过，拟回购股份数量不少于 4,210,000.00 股，不超过 8,420,000.00 股。截至 2020 年 12 月 4 日，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价方式累计回购公司股份 8,420,000.00 股，占贵公司原股本的 7.03%，本次回购股份最低成交价为 6.45 元/股，最高成交价为 7.19 元/股，已支付的总金额为 57,157,801.11 元。截止至 2020 年 12 月 31 日，上述回购股份已经办理注销登记但尚未办理工商变更登记。

2、 集团经营范围

本集团经营范围：光存储材料、电子计算机及外部设备、工业自动化控制设备的技术开

发、技术咨询、技术服务、成果转让；电子产品及通信设备、音像制品、电子计算机及配件的销售；经营进出口业务（范围详见外经贸部门批文）；房屋租赁，物业管理，停车服务（凭许可证经营），含下属分支机构的经营范围。（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、 集团注册地及实际经营地

本集团注册地及实际经营地均为杭州市西湖区华星路 99 号，组织形式为股份有限公司，统一社会信用代码：913300001431025738。

4、 本财务报表已经本集团董事会于 2021 年 4 月 12 日批准报出。

5、 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 15 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 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，详见本附注四、25“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，请参阅附注四、31“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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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（参见本附注四、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四、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，不调整合并资产负债表的期初数。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、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，按照本附注四、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。

（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；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，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、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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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
组合1	承兑人为信用风险较小的银行；
组合2	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合1划分相同的银行承兑汇票及商业承兑汇票
组合3	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合2划分相同的银行承兑汇票及商业承兑汇票
组合4	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合3划分相同的银行承兑汇票及商业承兑汇票；

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
组合 1	本组合以除杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司、江苏东吴保险经纪股份有限公司及其子公司外，其他公司应收款项的账龄作为信用风险特征；
组合 2	本组合以杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司应收款项的账龄作为信用风险特征；
组合 3	本组合以江苏东吴保险经纪股份有限公司及其子公司应收款项的账龄作为信用风险特征；

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	本组合以除杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司、江苏东吴保险经纪股份有限公司及其子公司外，其他公司其他应收款的账龄作为信用风险特征；
组合 2	本组合以杭州潜阳科技股份有限公司及其子公司其他应收款的账龄作为信用风险特征；
组合 3	本组合以江苏东吴保险经纪股份有限公司及其子公司其他应收款的账龄作为信用风险特征；

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和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、产成品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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四、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四、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。

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，按本附注四、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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本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四、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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-50	5.00	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-8	5.00	11.88-31.67

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四、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够可靠地计量，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四、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/产量法摊销。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：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

- 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四、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包括装修费。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、使用权资产、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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及设定受益计划。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、 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。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务：1、在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；2、对客户按实际领用数量结算的寄售销售模式，在客户已耗用本集团产品，并收到客户的月度消耗清单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；3、对于境外销售，在商品已经完成了出口报关手续并装船后，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期不超过 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

26、 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。

27、 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。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。

法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件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（如有）。

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。

28、 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、清偿负债同时进行时，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。

29、 租赁

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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收

入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团将原通过“销售费用”核算的运输费调整为通过“合同履约成本”核算进而结转至“营业成本”。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金		2020 年 1 月 1 日（变更后）金	
	额		额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	11,187,900.93	2,902,425.42		
其他流动负债			553,950.88	
合同负债			10,633,950.05	2,902,425.42

B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			10,892,360.53	781,172.04
其他流动负债	654,915.77			
合同负债	10,237,444.76	781,172.04		

b、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	330,672,294.70	8,916,319.63	319,717,442.23	8,916,319.63
销售费用	13,550,663.56		22,545,692.67	

（2） 会计估计变更

无。

31、 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） 收入确认

如本附注四、25、“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。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 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。

（5） 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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 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。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。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。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。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。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。

企业所得税	25%
-------	-----

2、 税收优惠及批文

根据财税[2019]13号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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。江苏通源旧机动车交易市场有限公司、苏州市长三角机动车检测服务有限公司、苏州市长三角旧机动车交易市场有限责任公司、苏州市苏投汽车管理服务有限公司、苏州国发安农管理有限公司符合小型微利企业认定条件，享受以上优惠。

六、 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2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	194,130.77	93,209.85
银行存款	116,773,278.31	197,245,905.13
其他货币资金	66,987,816.86	53,286,253.11
合 计	183,955,225.94	250,625,368.09
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金明细：

项目	年末余额	年初余额
存出投资款[注]	5,001,447.30	5,001,437.04
质押担保保证金	57,174,545.10	46,075,121.34
银行承兑汇票保证金存款	3,300,000.00	900,000.00
保险专业代理机构资本托管资金	1,200,000.00	1,200,000.00
ETC 保证金	50,000.00	50,000.00
在途货币资金、支付宝等	261,824.46	59,694.73

项目	年末余额	年初余额
合 计	66,987,816.86	53,286,253.11

注：存出投资款系存放于证券公司资金账户的资金余额。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	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	177,100,000.00	27,880,000.00
其中：混合工具投资	177,100,000.00	27,880,000.00
合 计	177,100,000.00	27,880,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：年末混合工具投资系购入的非保本浮动收益型银行理财产品

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	27,333,528.45	28,791,927.25
商业承兑汇票		
小 计	27,333,528.45	28,791,927.25
减：坏账准备	1,366,676.42	1,439,596.36
合 计	25,966,852.03	27,352,330.89

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		25,557,224.39
商业承兑汇票		
合 计		25,557,224.39

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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 收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	27,333,528.45	100.00	1,366,676.42	5.00	25,966,852.03
其中：组合 3	27,333,528.45	100.00	1,366,676.42	5.00	25,966,852.03
合 计	27,333,528.45	——	1,366,676.42	——	25,966,852.03

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 应收票据					
按组合计提坏账准备 的应收票据	28,791,927.25	100.00	1,439,596.36	5.00	27,352,330.89
其中：组合 3	28,791,927.25	100.00	1,439,596.36	5.00	27,352,330.89
合 计	28,791,927.25	——	1,439,596.36	——	27,352,330.89

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
组合 3	1,439,596.36	-72,919.94			1,366,676.42
合 计	1,439,596.36	-72,919.94			1,366,676.42

(7) 本年无实际核销的应收票据。

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	37,733,877.42
1 至 2 年	471,838.02
2 至 3 年	69,254.34
3 至 4 年	13,567.93
4 至 5 年	163,109.74
5 年以上	583,908.84
小 计	39,035,556.29
减：坏账准备	2,692,830.34
合 计	36,342,725.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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	134,400.00	0.34	134,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	38,901,156.29	99.66	2,558,430.34	6.58	36,342,725.95
其中：组合 1	1,498,323.02	3.84	47,287.69	3.16	1,451,035.33
组合 2	36,359,619.40	93.15	1,974,747.98	5.43	34,384,871.42
组合 3	1,043,213.87	2.67	536,394.67	51.42	506,819.20
合 计	39,035,556.29	——	2,692,830.34	——	36,342,725.95

(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	264,400.00	0.62	264,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,283,362.41	99.38	2,663,200.95	6.30	39,620,161.46
其中：组合 1	2,214,442.06	5.23	68,477.21	3.09	2,145,964.85
组合 2	39,004,868.35	92.25	2,097,554.81	5.38	36,907,313.54
组合 3	1,064,052.00	2.52	497,168.93	46.72	566,883.07
合 计	42,547,762.41	——	2,927,600.95	——	39,620,161.46

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏威德环保科技有限公司	134,400.00	134,400.00	100.00	预计无法收回
合 计	134,400.00	134,400.00	——	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
2020 年度	2,927,600.95	-186,294.25		48,476.36		2,692,830.34
合 计	2,927,600.95	-186,294.25		48,476.36		2,692,830.34

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	48,476.36

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 24,674,749.25 元，占应收

账款年末余额合计数的比例为 63.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,233,737.46 元。

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,956,954.17	1,682,915.92
应收账款		
合 计	2,956,954.17	1,682,915.92

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,682,915.92		1,274,038.25		2,956,954.17	
应收账款						
合 计	1,682,915.92		1,274,038.25		2,956,954.17	

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	5,603,244.69	98.03	6,989,829.21	99.36
1 至 2 年	112,846.38	1.97	45,168.12	0.64
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	5,716,091.07	——	7,034,997.33	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 5,423,233.82 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 94.88%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	14,690,000.00	881,448.42
其他应收款	35,849,183.88	60,736,987.95
合 计	50,539,183.88	61,618,436.37

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
杭州大华塑业有限公司	14,690,000.00	881,448.42
小 计	14,690,000.00	881,448.42
减：坏账准备		
合 计	14,690,000.00	881,448.42

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	14,228,061.62
1 至 2 年	26,125,729.56
2 至 3 年	2,906,038.04
3 至 4 年	768,486.00
4 至 5 年	4,422.13
5 年以上	25,724.30
小 计	44,058,461.65
减：坏账准备	8,209,277.77
合 计	35,849,183.88

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
押金及保证金	26,638,516.12	58,621,468.28

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工备用金借款	134,197.42	186,177.42
往来款	4,746,165.96	3,061,555.31
银行消费分期款	12,539,582.15	7,920,120.58
小 计	44,058,461.65	69,789,321.59
减：坏账准备	8,209,277.77	9,052,333.64
合 计	35,849,183.88	60,736,987.95

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,490,446.46		6,561,887.18	9,052,333.64
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-923,139.91		68,084.14	-855,055.77
本年转回	12,000.00			12,000.00
本年转销				
本年核销	-0.10			-0.10
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,579,306.45		6,629,971.32	8,209,277.77

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
2020 年度	9,052,333.64	-855,055.77	12,000.00	-0.10		8,209,277.77

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	9,052,333.64	-855,055.77	12,000.00	-0.10		8,209,277.77

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	0.10

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
苏州春知秋融资租赁有限公司	保证金	20,000,000.00	1-2 年	45.39	600,000.00
苏州市白蚁防治管理处	处 置 资 产 款	4,110,279.90	1 年内	9.33	205,514.00
苏州市木渎集团有限公司	保证金	2,870,000.00	1-2 年	6.51	86,100.00
苏州市平江新城建设开发有限责任公司	保证金	1,550,818.00	1 年内	3.52	46,524.54
苏州市吴中区木渎镇胥江城建设管理委员会	保证金	500,000.00	2-3 年	1.13	40,000.00
合 计	——	29,031,097.90	——	65.88	978,138.54

8、 存货

（1） 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	3,544,523.64		3,544,523.64
在产品	2,399,545.74		2,399,545.74
产成品	14,698,206.21		14,698,206.21
包装物	1,635,289.95		1,635,289.95
发出商品	2,990,813.19		2,990,813.19
合 计	25,268,378.73		25,268,378.73

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	5,044,238.71		5,044,238.71
在产品	1,613,120.78		1,613,120.78
产成品	20,637,347.57		20,637,347.57
包装物	1,013,145.13		1,013,145.13
发出商品			
合 计	28,307,852.19		28,307,852.19

（2） 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

年末不存在需计提存货跌价准备的情况。

9、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
租赁费、保险费	9,378,974.78	2,130,812.57
待抵扣进项税	6,699,912.91	359,159.07
预缴所得税、房产税等	307,756.57	469,507.33
待摊费用	106,383.52	153,648.56
合 计	16,493,027.78	3,113,127.53

10、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
杭州大华塑业有限公司	43,035,418.39			2,927,878.36			14,690,000.00			31,273,296.75	
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	7,471,320.69									7,471,320.69	7,471,320.69
杭州大自然光电有限公司	1,889,439.02			244,390.63						2,133,829.65	
合 计	52,396,178.10			3,172,268.99			14,690,000.00			40,878,447.09	7,471,320.69

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
苏州苏投领睿投资合伙企业 20%股权		3,000,000.00
苏州春知秋融资租赁有限公司 7.50%股权	12,795,851.47	14,825,000.00
江苏通源典当有限公司 19.99%股权		2,754,615.63
镇江大鵬股份有限公司 4.18%股权		
山东国泰股份有限公司 0.22%股权		
合 计	12,795,851.47	20,579,615.63

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认 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
苏州春知秋融 资租赁有限公 司 7.50%股权			2,029,148.53		非交易性 权益投资	
江苏通源典当 有限公司 19.99%股权			2,754,615.63		非交易性 权益投资	
镇江大鵬股份 有限公司 4.18%股权			1,480,000.00		非交易性 权益投资	
山东国泰股份 有限公司 0.22%股权			111,000.00		非交易性 权益投资	
合 计			6,374,764.16			

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	205,004,301.51	8,707,314.88	213,711,616.39
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	205,004,301.51	8,707,314.88	213,711,616.39
二、累计折旧和 累计摊销			
1、年初余额	68,459,408.70	1,576,501.38	70,035,910.08
2、本年增加金额	4,216,459.14	205,004.46	4,421,463.60
(1) 计提或摊销	4,216,459.14	205,004.46	4,421,463.60
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	72,675,867.84	1,781,505.84	74,457,373.68
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1、年末账面价值	132,328,433.67	6,925,809.04	139,254,242.71
2、年初账面价值	136,544,892.81	7,130,813.50	143,675,706.31

注：于 2020 年 10 月 30 日，本集团与浙商银行股份有限公司杭州钱塘新区支行签订《借款合同》，合同编号：（30101000）浙商银物借字（2020）第 00794 号，借款金额 8,500.00 万元，借款期限 2020 年 10 月 30 日至 2034 年 10 月 29 日止。于 2020 年 12 月 18 日，本集团与浙商银行股份有限公司杭州钱塘新区支行签订《借款合同》，合同编号：（30101000）浙商银物借字（2020）第 00882 号，借款金额 4,500.00 万元，借款期限 2020 年 12 月 18 日至 2034 年 12 月 15 日止。于 2020 年 10 月 29 日，本集团与浙商银行股份有限公司杭州钱塘新区支行签订了《最高额抵押合同》，合同编号：（301010）浙商银高抵字（2020）第 00160 号，合同期限：2020 年 10 月 29 日至 2035 年 10 月 28 日止，被担保最高债权额：3,3010.00 万元。抵押物清单为：（1）房地产，杭州市西湖区华星路 99 号，不动产权证编号：浙（2020）杭州市不动产权第 0228724 号。截至 2020 年 12 月 31 日，此两份借款合同下本集团贷款余额 13,000.00 万元（其中：2020 年到期金额 334.00 万元）。

（2） 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	109,003,850.17	134,794,216.42
固定资产清理		
合 计	109,003,850.17	134,794,216.42

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	122,492,738.31	77,182,182.75	6,196,877.82	7,667,137.36	213,538,936.24
2、本年增加金额	-13,627.78	1,831,079.04	566,808.12	467,241.30	2,851,500.68
（1）购置	-13,627.78		566,808.12	467,241.30	1,020,421.64
（2）在建工程转入		1,831,079.04			1,831,079.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	17,295,882.03	3,331,623.97	218,609.83	197,169.62	21,043,285.45
(1) 处置或报废	17,295,882.03	3,331,623.97	218,609.83	197,169.62	21,043,285.45
4、年末余额	105,183,228.50	75,681,637.82	6,545,076.11	7,937,209.04	195,347,151.47
二、累计折旧					
1、年初余额	25,508,277.28	43,188,541.22	4,182,039.11	5,651,014.56	78,529,872.17
2、本年增加金额	5,481,720.77	7,308,198.21	547,985.93	649,335.58	13,987,240.49
(1) 计提	5,481,720.77	7,308,198.21	547,985.93	649,335.58	13,987,240.49
3、本年减少金额	3,430,040.86	2,583,518.57	188,679.35	186,420.23	6,388,659.01
(1) 处置或报废	3,430,040.86	2,583,518.57	188,679.35	186,420.23	6,388,659.01
4、年末余额	27,559,957.19	47,913,220.86	4,541,345.69	6,113,929.91	86,128,453.65
三、减值准备					
1、年初余额	161,178.29	-	-	53,669.36	214,847.65
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	161,178.29	-	-	53,669.36	214,847.65
四、账面价值					
1、年末账面价值	77,462,093.02	27,768,416.96	2,003,730.42	1,769,609.77	109,003,850.17
2、年初账面价值	96,823,282.74	33,993,641.53	2,014,838.71	1,962,453.44	134,794,216.42

注：于 2018 年 11 月 29 日，浙江恩嘉壹汽车服务有限公司与中国银行杭州市庆春支行签订了人民币借款合同，借款金额为：4,310.00 万元，合同期限：2018 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 20 日止，合同编号：18JRJ129。于 2018 年 11 月 29 日，浙江恩嘉壹汽车服务有限公司与中国银行杭州市庆春支行签订了质押合同，合同编号：18JZY003，以质押物为：所有权证号为 320594001584 的江苏通源旧机动车交易市场有限公司 100%股权、所有权证号为 320592000201 的张家港优成旧机动车交易市场有限公司 100%股权、所有权证号为 320500001850 的江苏东吴保险经纪股份有限公司 64%股权对本公司该笔 4,310.00 万元借款提供保证，被担保最高债权额：4,310.00 万元。于 2018 年 11 月 29 日，本集团与中国银行杭州市庆春支行签订

了《保证合同》，合同编号：18JRB069，为合同编号：18JRJ129 的借款合同提供连带责任保证。于 2018 年 11 月 29 日，本集团与中国银行杭州市庆春支行签订了《最高额抵押合同》，合同编号：18JRD039，抵押物为所有权证号分别为：浙（2016）杭州市不动产权第 0142194 号、浙（2016）杭州市不动产权第 0142173 号和浙（2016）杭州市不动产权第 0142183 号房产对本公司该笔 4,310.00 万元借款提供担保。抵押合同期限：2018 年 11 月 22 日起至 2025 年 12 月 31 日止，被担保最高债权额：967.56 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，浙江恩嘉壹汽车服务有限公司贷款余额 567.00 万元（其中：2021 年到期金额 200.00 万元）。

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
房屋及建筑物	180,000.00	18,821.71	161,178.29		
电子及其他设备	127,480.35	73,810.99	53,669.36		
合 计	307,480.35	92,632.70	214,847.65		

③ 通过融资租赁租入的固定资产情况

本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④ 通过经营租赁租出的固定资产

本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

14、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	78,141,362.87	2,021,207.61
工程物资		
合 计	78,141,362.87	2,021,207.61

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			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
年产 3.5 万吨环保型新材料建设项目	76,797,596.50		76,797,596.50	1,952,207.61		1,952,207.61
网络工程建设				69,000.00		69,000.00
临时设施改造工程	819,000.00		819,000.00			
待安装设备	524,766.37		524,766.37			
合 计	78,141,362.87		78,141,362.87	2,021,207.61		2,021,207.61

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	年末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其 中： 本年 利息 资本 化金 额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
年产 3.5 万吨 环保型新材料 建设项目	40,000.00 万	1,952,207.61	74,845,388.89			76,797,596.50	20%	未完 工				自有 资金
网络工程建设	11.50 万	69,000.00			69,000.00			工程 取消				自有 资金
临时设施改造 工程	82 万		819,000.00			819,000.00	95.00%	未完 工				自有 资金
待安装设备			2,355,845.41	1,831,079.04		524,766.37		部分 完工				自有 资金
合 计		2,021,207.61	78,020,234.30	1,831,079.04	69,000.00	78,141,362.87						

15、使用权资产

无。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	70,283,164.71	2,699,105.87	3,162,860.00	76,145,130.58
2、本年增加金额		1,016,643.84		1,016,643.84
（1）购置		1,016,643.84		1,016,643.84
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额	8,151,045.49			8,151,045.49
（1）处置	8,151,045.49			8,151,045.49
（2）失效且终止确认的部分				
4、年末余额	62,132,119.22	3,715,749.71	3,162,860.00	69,010,728.93
二、累计摊销				
1、年初余额	4,509,860.46	975,104.28	52,714.33	5,537,679.07
2、本年增加金额	1,426,289.92	452,565.43	632,571.96	2,511,427.31
（1）计提	1,426,289.92	452,565.43	632,571.96	2,511,427.31
3、本年减少金额	527,859.01			527,859.01
（1）处置	527,859.01			527,859.01
（2）失效且终止确认的部分				
4、年末余额	5,408,291.37	1,427,669.71	685,286.29	7,521,247.37
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	56,723,827.85	2,288,080.00	2,477,573.71	61,489,481.56
2、年初账面价值	65,773,304.25	1,724,001.59	3,110,145.67	70,607,451.51

注：本期无通过本集团内部研究开发形成的无形资产情况。

（2）年末所有权或使用权受限制的无形资产情况，详见附注六、61。

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	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合 并形成的	其它	处置	其它	
苏州市长三角旧机 动车交易市场有限 责任公司	335,805.65					335,805.65
苏州市长三角机动 车检测服务有限公 司	18,027,611.01					18,027,611.01
江苏通源旧机动车 交易市场有限公司	29,033,499.65					29,033,499.65
张家港优成旧机动 车交易市场有限公 司	16,337,436.33					16,337,436.33
江苏东吴保险经纪 股份有限公司	27,504,865.94					27,504,865.94

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合 并形成的	其它	处置	其它	
合 计	91,239,218.58					91,239,218.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其它	处置	其它	
张家港优成旧机 动车交易市场有 限公司	239,573.71	4,330,902.51				4,570,476.22
江苏东吴保险经 纪股份有限公司	2,381,555.90	9,984,785.58				12,366,341.48
合 计	2,621,129.61	14,315,688.09				16,936,817.70

本集团年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉均为公司从他方股东收购子公司股权时形成。因该类交易属于非同一控制下的企业合并，合并成本与被合并公司合并日净资产公允价值的差额在合并层面确认为商誉。该资产组或资产组合与购买日时所确定的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉的减值测试过程

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2021]第 060 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购苏州市长三角机动车检测服务有限公司（简称：长三角检测公司）形成的商誉进行减值测试，将长三角检测公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资产等），根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额不低于 2,180.29 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 1,912.91 万元比较后，调整后的资产组账面价值小于其可收回金额，商誉未减值。

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2021]第 062 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购江苏通源旧机动车交易市场有限公司（简称：通源旧车公司）形

成的商誉进行减值测试，将通源旧车公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资产等），根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额不低于 3,663.99 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 3,635.98 万元比较后，调整后的资产组账面价值小于其可收回金额，商誉未减值。

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2021]第 061 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购张家港优成旧机动车交易市场有限公司（简称：优成旧车公司）形成的商誉进行减值测试，将优成旧车公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资产），根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额为 1,818.10 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 2,251.19 万元比较后，调整后的资产组账面价值大于其可收回金额，商誉存在减值。

根据江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字[2021]第 059 号的《资产评估报告》，本集团年末对 2018 年度收购江苏东吴保险经纪股份有限公司（简称：东吴保险公司）形成的商誉进行减值测试，将东吴保险公司作为一个资产组（不含非经营性资产、负债及溢余资产），根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量作出估计，计算资产组的可回收金额为 2,362.56 万元，与包括了全体股东商誉的调整后的资产组账面价值 3,922.68 万元比较后，调整后的资产组账面价值大于其可收回金额，商誉存在减值。

（5）商誉减值测试的影响

本集团本年度计提商誉减值准备 14,315,688.09 元，该项减值损失计入公司 2020 年度损益，相应减少公司 2020 年度净利润 14,315,688.09 元、减少归属于母公司所有者的净利润 14,315,688.09 元。

18、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减 少金额	年末余额
土地租金	70,416.67		5,000.00		65,416.67
装修费	10,577,845.93	5,997,840.61	3,226,794.43		13,348,892.11
场地设施维修费	293,658.98		293,658.98		
场地租赁费	190,469.99		190,469.99		
合 计	11,132,391.57	5,997,840.61	3,715,923.40		13,414,308.78

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		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	12,101,071.46	3,022,042.37	13,419,530.95	3,174,555.31
未实现内部毛利	6,391,721.56	1,597,930.39	6,722,460.48	1,680,615.12
账面费用化税务资本化差异	3,916,798.13	979,199.53	4,580,060.96	1,145,015.24
预计负债	4,905,122.59	1,226,280.65	2,228,694.38	557,173.60
其他权益工具投资减值准备	6,374,764.16	1,593,691.04	1,591,000.00	397,750.00
以后年度可供弥补亏损	2,972,459.33	743,114.83	1,265,156.33	316,289.08
递延收益	367,542.50	91,885.63	398,712.50	99,678.13
未支付的工资			321,672.00	80,418.00
固定资产减值准备	214,847.65	53,711.91	214,847.65	53,711.91
合 计	37,244,327.38	9,307,856.35	30,742,135.25	7,505,206.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		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
非同一控制下企业合并资产评估增值			4,342,921.84	1,085,730.46
交易性金融资产公允价值变动			8,106,700.00	2,026,675.00
合 计			12,449,621.84	3,112,405.46

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		9,307,856.35	400,418.31	7,104,788.08

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税负债			400,418.31	2,711,987.15

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
坏账准备	167,713.07	715,757.51
长期股权投资减值准备	9,015,457.31	9,015,457.31
可抵扣亏损	16,624,473.04	12,231,960.59
长期应付职工薪酬	2,602,564.33	5,660,663.20
合 计	29,635,041.76	27,623,838.61

(5) 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	年末余额	年初余额	备注
2020		1,224,804.01	
2021	306,760.06	692,053.10	
2022	94,163.91	94,163.91	
2023	1,243,858.12	2,149,747.88	
2024	8,057,462.18	8,071,191.69	
2025	6,922,258.77		
合 计	16,624,473.04	12,231,960.59	

20、 其他非流动资产

项 目	年末余额			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
房改房住房基金	444,147.73		444,147.73	444,147.73		444,147.73
房改房维修基金	907,777.51		907,777.51	907,777.51		907,777.51

项 目	年末余额			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
预付工程款	45,000.00		45,000.00	179,679.00		179,679.00
预付设备款	1,801,686.08		1,801,686.08	176,683.00		176,683.00
预付购房款	6,000,000.00		6,000,000.00			
合 计	9,198,611.32		9,198,611.32	1,708,287.24		1,708,287.24

21、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		10,022,133.33
合 计		10,022,133.33

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本集团无已逾期未偿还的短期借款。

22、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	9,000,000.00	3,000,000.00
合 计	9,000,000.00	3,000,000.00

23、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料采购款项	3,436,863.57	4,336,458.05
购建资产款项	326,309.36	337,309.36

项 目	年末余额	年初余额
费用性质款项	5,546,486.61	3,569,971.00
合 计	9,309,659.54	8,243,738.41

（2） 年末本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	5,604,286.53	3,582,781.06
预收租赁款等	4,633,158.23	7,051,168.99
合 计	10,237,444.76	10,633,950.05

注：预收租赁款等为本集团预收的房租、物业费等

25、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,230,119.85	60,446,810.52	60,140,165.96	11,536,764.41
二、离职后福利-设定提存计划	100,754.21	804,391.40	883,976.35	21,169.26
三、辞退福利	352,700.00			352,700.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,683,574.06	61,251,201.92	61,024,142.31	11,910,633.67

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,727,209.34	52,832,704.15	52,436,838.97	11,123,074.52
2、职工福利费	136,977.00	2,169,307.11	2,207,304.11	98,980.00
3、社会保险费	174,032.30	2,134,717.16	2,137,625.53	171,123.93
其中：医疗保险费	136,063.71	2,022,475.88	2,019,155.65	139,383.94
工伤保险费	4,476.33	16,354.42	17,026.23	3,804.52
生育保险费	33,492.26	95,886.86	101,443.65	27,935.47
4、住房公积金	17,393.36	2,666,336.83	2,666,696.83	17,033.36

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	174,507.85	643,745.27	691,700.52	126,552.60
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,230,119.85	60,446,810.52	60,140,165.96	11,536,764.41

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	101,583.86	769,919.52	848,524.14	22,979.24
2、失业保险费	-829.65	34,471.88	35,452.21	-1,809.98
3、企业年金缴费				
合 计	100,754.21	804,391.40	883,976.35	21,169.26

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险（14.00%）、失业保险（0.50%）计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,650,166.77	6,669,120.30
房产税	1,042,753.34	1,387,248.16
增值税	3,103,741.30	1,161,849.53
土地使用税	944,677.04	419,141.30
个人所得税	160,618.53	606,341.69
城市维护建设税	278,768.46	221,488.99
教育费附加	153,137.15	92,119.26
印花税	26,823.82	21,218.18
其他		-654.00
合 计	14,360,686.41	10,577,873.41

27、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	85,323.60	85,323.60
其他应付款	37,301,032.42	15,282,406.41
合 计	37,386,356.02	15,367,730.01

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
未领取股利	85,323.60	85,323.60
合 计	85,323.60	85,323.60

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	10,002,621.21	8,217,657.21
工程款	12,447,156.47	2,123,426.68
设备款	4,394,420.33	894,079.44
费用款	9,375,443.63	3,573,069.81
其他	1,081,390.78	474,173.27
合 计	37,301,032.42	15,282,406.41

②年末本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	5,541,043.07	10,779,713.42
合 计	5,541,043.07	10,779,713.42

29、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认应收票据	25,557,224.39	25,828,449.53
待转销项税额	654,915.77	553,950.88

项 目	年末余额	年初余额
合 计	26,212,140.16	26,382,400.41

30、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	130,192,553.76	92,646,797.67
抵押+质押借款	5,678,489.31	31,432,915.75
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	5,541,043.07	10,779,713.42
合 计	130,330,000.00	113,300,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、61。

注：年末本集团长期借款利率区间 5.39%-5.51%。

31、租赁负债

无。

32、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	5,377,057.59	5,894,384.73
合 计	5,377,057.59	5,894,384.73

专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
职工安置费	5,894,384.73		517,327.14	5,377,057.59	
合 计	5,894,384.73		517,327.14	5,377,057.59	

注：职工安置费系集团子公司环保科技有限公司由于搬迁而形成的职工安置补偿义务。因环保科技有限公司注销，相关补偿义务已转由集团子公司潜阳公司承担。

33、长期应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
其他长期福利	2,602,564.33	5,660,663.20

项 目	年末余额	年初余额
其中：长期利润分享计划	2,602,564.33	5,660,663.20
合 计	2,602,564.33	5,660,663.20

34、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	4,905,122.59	2,228,694.38	注
合 计	4,905,122.59	2,228,694.38	

注：集团相关子公司所从事的信用卡汽车专项分期付款业务，根据《江西省融资担保公司监督管理实施细则》赣府发[2018]43 号的规定，提取未到期责任准备金以及提取担保赔偿准备金。

35、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
拆迁补偿	64,969,228.21	880,000.00	3,089,388.58	62,759,839.63	详见附注十五、1
政府补助	398,712.50		31,170.00	367,542.50	政府资产补助
合 计	65,367,940.71	880,000.00	3,120,558.58	63,127,382.13	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
有机废气治理工程补助款	298,712.50			31,170.00		267,542.50	与资产相关
自动化控制系统应用提升改造项目财政资助资金	100,000.00					100,000.00	与资产相关
合 计	398,712.50			31,170.00		367,542.50	——

36、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	119,780,431.00						119,780,431.00

37、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	192,684,267.93	383,500.00	48,737,801.11	144,329,966.82
其他资本公积	10,881,560.00			10,881,560.00
合 计	203,565,827.93	383,500.00	48,737,801.11	155,211,526.82

注：根据 2020 年第七届董事会第二十二次会议及 2020 年第三次临时股东大会决议，拟回购股份数量不少于 4,210,000.00 股，不超过 8,420,000.00 股。截至 2020 年 12 月 4 日，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价方式累计回购公司股份 8,420,000.00 股，占公司原股本的 7.03%，本次回购股份最低成交价为 6.45 元/股，最高成交价为 7.19 元/股，已支付的总金额为 57,157,801.11 元，其中库存股 8,420,000.00 元，资本公积减少 48,737,801.11 元。

38、库存股

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份		8,420,000.00		8,420,000.00
合 计		8,420,000.00		8,420,000.00

39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,591,000.00	-4,783,764.16			-1,195,941.04			-5,178,823.12
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,591,000.00	-4,783,764.16			-1,195,941.04			-5,178,823.12
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-1,591,000.00	-4,783,764.16			-1,195,941.04			-5,178,823.12

40、 专项储备

项 目	年初余额	本年提取	本年使用	年末余额
安全生产费	7,823,297.52	2,879,111.89	593,132.19	10,109,277.22
合 计	7,823,297.52	2,879,111.89	593,132.19	10,109,277.22

注：本集团子公司杭州潜阳科技股份有限公司属于化工行业，有部分原料符合国家危险品定义，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》计提及使用安全生产费。

41、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	37,558,772.90	991,524.77		38,550,297.67
任意盈余公积				
合 计	37,558,772.90	991,524.77		38,550,297.67

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法

定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

42、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	267,762,360.70	202,428,827.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,455,062.47	5,042,274.79
调整后年初未分配利润	264,307,298.23	207,471,101.82
加：本年归属于母公司股东的净利润	47,917,366.51	58,719,473.61
减：提取法定盈余公积	991,524.77	1,883,277.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	311,233,139.97	264,307,298.23

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,562,553.93	317,710,137.98	474,094,407.01	326,020,771.30
其他业务	40,246,699.62	12,962,156.72	37,902,178.43	11,392,030.18
合 计	510,809,253.55	330,672,294.70	511,996,585.44	337,412,801.48

（2）本年合同产生的收入情况

合同分类	提供商品	提供服务	合 计
商品类型	403,940,794.09	66,621,759.84	470,562,553.93
TOP	239,266,690.75		239,266,690.75
DMP	92,010,848.57		92,010,848.57
汽车类服务		66,621,759.84	66,621,759.84
DEP	56,120,354.81		56,120,354.81

合同分类	提供商品	提供服务	合 计
Q 系列	7,837,362.81		7,837,362.81
其他	8,705,537.15		8,705,537.15
按经营地区分类	403,940,794.09	66,621,759.84	470,562,553.93
内销	357,091,198.64	66,621,759.84	357,091,198.64
外销	46,849,595.45		46,849,595.45

44、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,575,097.36	3,673,016.78
城市维护建设税	1,297,808.46	1,215,812.81
教育费附加	1,231,744.94	1,168,269.86
土地使用税	950,276.84	212,950.92
印花税	143,553.58	147,594.49
车船使用税	12,780.00	12,660.00
其他		624.00
合 计	7,211,261.18	6,430,928.86

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	9,028,518.29	7,794,439.49
宣传费	1,971,253.83	356,464.06
业务招待费	715,865.23	490,770.47
服务费	642,399.85	265,838.56
差旅费	439,268.10	882,041.20
销售佣金	301,833.24	125,890.17
办公费	228,263.93	118,918.01
交通运输费	39,816.82	8,080,785.05

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	183,444.27	832,631.70
合 计	13,550,663.56	18,947,778.71

46、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	33,789,076.21	28,992,339.35
摊销费	6,037,064.10	5,686,048.22
中介机构费	5,014,894.56	1,293,885.79
办公费	3,580,696.35	3,189,512.77
折旧费	2,878,046.37	2,718,415.23
业务招待费	2,242,643.76	2,064,782.36
排污费	1,642,793.90	1,240,794.04
修理费	1,433,168.25	1,922,420.01
绿化费	1,096,414.77	807,381.80
差旅费	999,607.89	995,579.08
车辆费	741,242.81	698,374.52
咨询服务费	720,332.33	290,429.06
开办费	481,702.86	245,214.78
保险费	438,439.23	309,390.20
停工损失	413,618.79	-
水电费	375,754.59	478,138.17
安全费	129,782.95	88,807.15
其他	2,144,623.75	2,278,216.87
合 计	64,159,903.47	53,299,729.40

47、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	5,742,994.48	5,449,760.62

项 目	本年发生额	上年发生额
服务费	738,437.88	535,326.31
折旧费	251,514.30	302,483.77
材料费	58,340.07	240,901.45
办公费	102,249.80	89,499.34
其他	61,328.05	48,041.48
合 计	6,954,864.58	6,666,012.97

48、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	6,595,533.77	7,560,763.01
减：利息收入	411,435.18	453,168.85
汇兑损益	793,813.27	-27,856.90
手续费	245,881.19	198,968.63
合 计	7,223,793.05	7,278,705.89

49、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
搬迁收入	3,089,388.58	3,089,388.58	3,089,388.58
扶持资金奖励	980,000.00	250,000.00	980,000.00
楼宇管理奖励	310,000.00		310,000.00
增值税加计抵减收益	280,914.57	106,587.55	280,914.57
社保费返还	105,020.36	345,930.71	105,020.36
稳岗补贴	99,950.26		99,950.26
以工代训补贴	66,500.00		66,500.00
重发工业奖补	62,755.55		62,755.55
个税手续费返还	50,765.89	1,901.57	50,765.89
印花税返还	41,098.90	9,761.05	41,098.90

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
境外参展补助发放	37,300.00		37,300.00
有机废气治理工程摊销	31,170.00	12,987.50	31,170.00
支持拓展市场奖励政策奖励款	24,041.00		24,041.00
停车场改造资金补贴	20,000.00		20,000.00
外经贸资助奖励项目	17,000.00	38,600.00	17,000.00
两直资金补助	16,000.00		16,000.00
工会补贴	15,528.45		15,528.45
就业补贴款	8,700.00	26,694.30	8,700.00
智慧用电补助款	2,000.00		2,000.00
疫情期员工看护补贴	1,000.00		1,000.00
教育费附加及地方教育费附加减免	823.76		823.76
2019 年中央外经贸发展专项资金		65,500.00	
工伤保险降费		1,683.34	
合 计	5,259,957.32	3,949,034.60	5,259,957.32

50、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-120,678.29
权益法核算长期股权投资	3,172,268.99	1,430,633.30
交易性金融资产投资收益	587,498.38	621,474.87
理财产品投资收益	5,542,403.34	4,107,354.16
合 计	9,302,170.71	6,038,784.04

51、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	1,156,202.74	2,744,500.00
合 计	1,156,202.74	2,744,500.00

52、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	72,919.94	-22,043.94
应收账款减值损失	186,294.25	1,143,932.20
其他应收款坏账损失	855,055.77	-2,045,907.73
合 计	1,114,269.96	-924,019.47

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

53、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-14,315,688.09	
长期股权投资减值损失		-2,943,822.80
合 计	-14,315,688.09	-2,943,822.80

54、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	6,218,675.26	-19,967.38	6,218,675.26
合 计	6,218,675.26	-19,967.38	6,218,675.26

55、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		4,424.78	
其中：固定资产		4,424.78	
无需支付的应付账款	47,899.26		47,899.26
其他	14,796.22	51,553.74	14,796.22
合 计	62,695.48	55,978.52	62,695.48

56、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	591,010.37	389,844.35	591,010.37
其中：固定资产	591,010.37	389,844.35	591,010.37
对外捐赠支出	80,000.00	30,000.00	80,000.00
其他	76,661.31	45,231.80	76,661.31
合 计	747,671.68	465,076.15	747,671.68

57、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	28,491,019.50	21,537,096.26
递延所得税费用	-2,602,418.35	-31,142.41
合 计	25,888,601.15	21,505,953.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	89,087,084.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,271,771.18
子公司适用不同税率的影响	-980,809.86
调整以前期间所得税的影响	219,715.67
非应税收入的影响	-1,565,414.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,562,138.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,090,752.80
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,593,546.09
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,121,593.68
所得税费用	25,888,601.15

58、 其他综合收益

详见附注六、39。

59、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	411,435.18	453,168.85
实际收到的政府补助	2,645,795.62	740,070.97
其他	24,607,484.75	32,115,338.64
合 计	27,664,715.55	33,308,578.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	84,479,950.06	62,491,823.17
保证金	8,897,527.60	51,124,383.84
合 计	93,377,477.66	113,616,207.01

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借款	2,460,000.00	2,460,000.00
第三方单位资金拆借款		4,000,000.00
收回股权并购意向金		2,600,000.00
收回尽职调查保证金		20,000,000.00
合 计	2,460,000.00	29,060,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借款	2,260,000.00	2,460,000.00
支付尽职调查保证金		20,000,000.00
合 计	2,260,000.00	22,460,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借	200,000,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	200,000,000.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本集团合并范围外关联方资金拆借	200,000,000.00	
股份回购	57,157,801.11	
合 计	257,157,801.11	

60、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	63,198,483.56	68,890,085.64
加：资产减值准备	14,315,688.09	2,943,822.80
信用减值损失	-1,114,269.96	924,019.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,203,699.63	18,637,152.68
无形资产摊销	2,716,431.77	1,668,343.30
长期待摊费用摊销	3,715,923.40	6,067,946.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-6,218,675.26	19,967.38
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	591,010.37	385,419.57
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,156,202.74	-2,744,500.00
财务费用（收益以“－”号填列）	7,389,347.04	7,532,906.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,302,170.71	-6,038,784.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,007,127.23	-780,938.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,711,987.15	745,458.18
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,039,473.46	2,572,113.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,294,388.95	-61,100,899.89

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,499,111.10	6,567,704.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	93,864,346.42	46,289,817.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	122,230,680.84	202,400,246.75
减：现金的年初余额	202,400,246.75	131,443,377.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-80,169,565.91	70,956,869.16

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	122,230,680.84	202,400,246.75
其中：库存现金	194,130.77	93,209.85
可随时用于支付的银行存款	116,773,278.31	197,245,905.13
可随时用于支付的其他货币资	5,263,271.76	5,061,131.77
金		
可用于支付的存放中央银行款		
项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	122,230,680.84	202,400,246.75

项 目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

61、 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	61,724,545.10	1,200,000.00 元系保险专业代理机构资本托管资金；3,300,000.00 元系银行承兑汇票保证金；50,000.00 元系 ETC 保证金；57,174,545.10 元系保证金，详见本附注九、（一）2。
投资性房地产	110,392,634.21	详见本附注六、12。
固定资产	4,272,462.09	详见本附注六、13。
合 计	176,389,641.40	

62、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	951,857.89	6.5249	6,210,777.54
其中：美元	951,857.89	6.5249	6,210,777.54
应收账款	773,112.70	6.5249	5,044,483.06
其中：美元	773,112.70	6.5249	5,044,483.06

63、 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
环保科技搬迁补偿	3,089,388.58	其他收益	3,089,388.58
扶持资金资助	980,000.00	其他收益	980,000.00
通源搬迁补偿	880,000.00	递延收益	

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
楼宇管理奖励	310,000.00	其他收益	310,000.00
社保费返还	105,020.36	其他收益	105,020.36
稳岗补贴	99,950.26	其他收益	99,950.26
以工代训补贴	66,500.00	其他收益	66,500.00
重发工业奖补	62,755.55	其他收益	62,755.55
境外参展补助发放	37,300.00	其他收益	37,300.00
有机废气治理工程摊销	31,170.00	其他收益	31,170.00
支持拓展市场奖励政策奖励款	24,041.00	其他收益	24,041.00
停车场改造资金补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
外经贸资助奖励项目	17,000.00	其他收益	17,000.00
两直资金补助	16,000.00	其他收益	16,000.00
工会补贴	15,528.45	其他收益	15,528.45
就业补贴款	8,700.00	其他收益	8,700.00
智慧用电补助款	2,000.00	其他收益	2,000.00
疫情期员工看护补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	5,766,354.20		

（2） 政府补助退回情况

无。

七、 合并范围的变更

无。

八、 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		取得方式
				（%）		
				直接	间接	
杭州潜阳科技股份有限公司	於潜镇	杭州市	制造业	76.16		投资设立
杭州诚然膜材料有限公司	杭州市	杭州市	制造业	70.00		投资设立
浙江恩嘉壹汽车服务有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
苏州恩加壹汽车服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	投资设立
苏州市长三角旧机动车交易市场有限责任公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
苏州市苏投汽车管理服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
张家港保税区长三角旧机动车交易市场有限公司	张家港市	张家港市	服务业		65.00	非同一控制下企业合并取得
苏州市长三角机动车检测服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
江苏通源旧机动车交易市场有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
张家港优成旧机动车交易市场有限公司	张家港市	张家港市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并取得
江苏东吴保险经纪股份有限公司	苏州市	苏州市	服务业		64.00	非同一控制下企业合并取得
苏州国发安农管理有限公司	苏州市	苏州市	服务业		64.00	非同一控制下企业合并取得
杭州致然科技发展有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
浙江新潜阳环保科技有限公司	嘉兴市	嘉兴市	制造业		76.16	投资设立
江西省苏宜和融资担保有限公司	宜春市	宜春市	服务业	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本年归属于 少数股东的 损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股 东权益余额
杭州潜阳科技股份有限公司	23.84	16,634,294.84		81,118,490.82
杭州诚然膜材料有限公司	30.00	783,088.75	244,683.78	24,099,711.19
江苏东吴保险经纪股份有限 公司	36.00	-1,957,969.42		8,246,129.53

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	年末余额						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	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
杭州潜 阳科技 股份有 限公司	196,218,443.35	236,335,691.34	432,554,134.69	86,547,408.66	5,744,600.09	92,292,008.75	178,663,544.86	168,216,469.24	346,880,014.10	73,101,066.57	6,293,097.23	79,394,163.80
杭州诚 然膜材 料有限 公司	37,908,827.24	45,500,429.65	83,409,256.89	3,076,886.25		3,076,886.25	34,235,702.37	47,482,069.53	81,717,771.90	3,180,084.48		3,180,084.48
江苏东 吴保险 经纪股 份有限 公司	27,662,802.74	421,336.97	28,084,139.71	5,178,224.34		5,178,224.34	16,424,214.85	23,802,205.14	40,226,419.99	4,195,970.21	7,685,730.46	11,881,700.67

子公司名称	本年发生额				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
杭州潜阳科技股份有限公司	404,705,923.21	69,774,726.66		72,655,028.48	416,069,299.17	59,449,703.23		74,437,331.18
杭州诚然膜材料有限公司	9,630,325.26	2,610,295.83		5,441,178.34	7,607,019.07	1,568,584.80		6,063,446.80
江苏东吴保险经纪股份有限公司	19,440,674.86	-5,438,803.95		-8,934,178.77	22,296,440.42	2,914,785.64		10,765,161.65

2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
杭州大华塑业有 限公司	杭州市	杭州市	制造业	29.38		权益法
杭州大自然光电 有限公司	杭州市	杭州市	制造业	25.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	杭州大华塑业有 限公司	杭州大自然光电 有限公司	杭州大华塑业有 限公司	杭州大自然光电 有限公司
流动资产	178,944,471.43	13,232,301.22	149,903,406.53	14,262,271.54
非流动资产	141,007,743.36	2,670,589.14	144,119,831.83	1,245,824.63
资产合计	319,952,214.79	15,902,890.36	294,023,238.36	15,508,096.17
流动负债	213,508,046.15	6,752,055.77	147,544,618.95	7,334,824.06
非流动负债				
负债合计	213,508,046.15	6,752,055.77	147,544,618.95	7,334,824.06
按持股比例 计算的净资 产份额	31,273,296.75	2,287,708.65	43,035,418.38	2,043,318.03
对联营企业 权益投资的 账面价值	31,273,296.75	2,287,708.65	43,035,418.39	1,889,439.02
营业收入	270,618,285.55	18,454,148.73	267,708,926.63	28,545,145.62
净利润	9,965,549.23	1,033,551.78	3,605,438.38	1,438,708.12
综合收益总 额	9,965,549.23	1,033,551.78	3,605,438.38	1,438,708.12

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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有关，除本集团的一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 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，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。

于资产负债表日，本公司外币货币性资产及外币货币性负债的折算人民币余额如下

项 目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	6,210,777.54	2,291,520.48	2,291,520.48
应收账款	5,044,483.06	4,575,729.55	4,575,729.55

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	本年		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
对人民币升值 10%	1,125,526.06	1,125,526.06	686,725.00	686,725.00
对人民币贬值 10%	-1,125,526.06	-1,125,526.06	-686,725.00	-686,725.00

（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短期借款（详见本附注六、21）和长期借款（详见本附注六、30）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。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利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	本年		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
人民币基准利率增加 1 个基准点	-1,358,710.43	-1,358,710.43	-1,341,018.47	-1,341,018.47
人民币基准利率降低 1 个基准点	1,358,710.43	1,358,710.43	1,341,018.47	1,341,018.47

（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。改变估值结果可能产生的影响如下：

项目	本年		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
交易性金融资产公允价值增加 10%	17,710,000.00	17,710,000.00	2,788,000.00	2,788,000.00
交易性金融资产公允价值减少 10%	-17,710,000.00	-17,710,000.00	-2,788,000.00	-2,788,000.00

2、信用风险

2020 年 12 月 31 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以及本集团承担的财务担保，具体包括：

（1）2016 年 10 月本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，卡分期期限有 12 期、24 期、36 期可选择。根据合作协议，苏州恩加壹汽车服务有限公司将为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保，2017 年 9 月本公司终止了中国工商银行股份有限公司苏州分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，在此期间苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州分行共发生金额为 204,610,719.00 元的信用卡汽车专项分期付款业务，截止至 2020 年 12 月 31 日，保证金质押担保余额为：3,017,954.00 元。截止至报告日购车人未还款余额如下：

报告期截止日	未还款余额	连带责任担保余额
2020 年 12 月 31 日	49,338.66	49,338.66

（2）于 2019 年 3 月 22 日本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工

商银行股份有限公司宜春分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作协议》开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，卡分期期限有 12 期、24 期、36 期可选择；于 2019 年 3 月 22 日本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作协议》，为苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行推荐购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保；于 2019 年 3 月 22 日本集团与中国工商银行股份有限公司宜春分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作最高额保证合同》，本集团对上述信用卡汽车专项分期付款业务合作提供最高余额 5.00 亿元连带责任保证，期间：2019 年 4 月 20 日至 2022 年 3 月 21 日。截止至 2020 年 12 月 31 日，保证金质押担保余额为：41,327,777.15 元。

苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行共发生金额为 80,003,700.00 元的信用卡汽车专项分期付款业务。截止至报告日购车人未还款余额如下：

报告期截止日	未还款余额	担保余额
2020 年 12 月 31 日	64,867,627.36	64,867,627.36

(3) 于 2020 年 4 月 1 日本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行签订了《中国工商银行信用卡汽车专项分期付款业务合作协议》、《中国工商银行信用卡综合附加消费分期付款业务合作协议》开展信用卡汽车专项分期付款业务合作，卡分期期限有 12 期、18 期、24 期、36 期可选择。并向银行缴纳 1,000.00 万元基础保证金。于 2020 年 4 月 1 日本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行签订了《中国工商银行信用卡分期付款业务担保合作协议》、《中国工商银行信用卡汽车综合附加消费分期付款业务合作机构担保合同》，对上述信用卡汽车专项分期付款业务合作业务提供最高额 10.00 亿元连带责任担保，期间：2020 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。截止 2020 年 12 月 31 日，保证金质押担保余额为：12,828,813.95 元，（由苏州恩加壹汽车服务有限公司支付基础保证金 1,000.00 万元，由江西省苏宜和融资担保有限公司支付业务保证金 282.88 万）

苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行共发生金额为 169,236,700.00 元的信用卡汽车专项分期付款业务。截止至各报告日购车人未还款余额如下：

报告期截止日	未还款余额	担保余额
2020 年 12 月 31 日	148,506,905.70	148,506,905.70

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。

(二) 金融资产转移

1、 已转移但未整体终止确认的金融资产

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团累计向供应商背书转让而尚未到期的除承兑人为信用风险较小的银行的其他银行承兑汇票 25,557,224.39 元，如上述汇票到期未能承兑，供应商有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而冲减的应付账款确认为其他流动负债-已背书未终止确认应收票据。年末已背书未到期的除承兑人为信用风险较小的银行的其他银行承兑汇票为 25,557,224.39 元，相关其他流动负债-已背书未终止确认应收票据的余额为 25,557,224.39 元。

2、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团累计向供应商背书转让而尚未到期的承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票 15,074,245.58 元，由于承兑人为信用风险较小，本集团已整体终止确认但本集团继续涉入已转移金融资产。

十、 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	年末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产			177,100,000.00	177,100,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			177,100,000.00	177,100,000.00
（1）混合工具投资			177,100,000.00	177,100,000.00
（二）应收款项融资			2,956,954.17	2,956,954.17

项 目	年末公允价值			
	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
(1) 应收票据			2,956,954.17	2,956,954.17
(三) 其他权益工具投资			12,795,851.47	12,795,851.47
持续以公允价值计量的资产总额			192,852,805.64	192,852,805.64

2、 各层次期末公允价值计量信息

(1) 第三层次公允价值计量信息

项目	公允价值	可观察输入值
交易性金融资产	177,100,000.00	预期收益率测算
应收款项融资-应收票据	2,956,954.17	可收回金额
其他权益工具投资	12,795,851.47	采用市场法进行估值

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无控股股东及实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

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
杭州大华塑业有限公司	联营企业
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	联营企业
苏州市投资有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
杭州信江科技发展有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
杭州信息科技有限公司	杭州信江科技发展有限公司之母公司
王渝涵	公司董事长、董事
方晓龙	公司董事
葛敏	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
施衍	公司董事、总经理
于燕春	公司董事、副总经理、董事会秘书
李斌	公司董事
沈敏	公司董事
钱尔卓	监事会主席
陈骏	公司监事
孙连法	公司监事
陆俊	公司财务总监
苏州春知秋融资租赁有限公司	监事会主席钱尔卓担任董事
苏州苏投股权投资管理有限公司	李斌任董事长、总经理，钱尔卓任董事
杭州磁带厂	杭州信息科技有限公司控制或曾经控制的企业
苏州苏投领睿投资合伙企业（有限合伙）	苏州市投资有限公司控制的企业
苏州长三角汽车循环产业投资管理有限公司	苏州市投资有限公司控制的企业
苏州苏投宏睿投资合伙企业（有限合伙）	苏州市投资有限公司控制的企业
苏州诺信盛合创业投资企业（有限合伙）	苏州市投资有限公司第一大股东控制的企业

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

无。

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州大华塑业有限公司	水电供应		685,955.52
苏州春知秋融资租赁有限公司	提供服务		1,785,207.96
杭州大自然光电有限公司	水电、物业	510,098.22	495,888.63
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	咨询服务	6,226.42	16,342.28

（2） 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
杭州大华塑业有限公司	房屋及建筑物		1,100,704.78
杭州大自然光电有限公司	房屋及建筑物	332,857.11	502,585.73

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
苏州市投资有限公司	35,000,000.00	2020-10-26		
苏州市投资有限公司	50,000,000.00	2020-10-26		
苏州市投资有限公司	50,000,000.00	2020-11-16		
苏州市投资有限公司	29,200,000.00	2020-11-16		
苏州市投资有限公司	35,800,000.00	2020-12-17		
苏州市投资有限公司	-85,000,000.00		2020-10-30	
苏州市投资有限公司	-20,200,000.00		2020-12-4	
苏州市投资有限公司	-49,800,000.00		2020-12-8	
苏州市投资有限公司	-45,000,000.00		2020-12-18	

(续)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	1,960,000.00	2020-1-2		
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	300,000.00	2020-4-20		
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	-500,000.00		2020-4-17	
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	-200,000.00		2020-7-27	
无锡市长三角二手车交易市场有限公司	-1,760,000.00		2020-12-25	

(4) 对外投资关联交易情况

交易内容	基金管理人	本年发生额	上年发生额
购买苏州苏投金睿一号基金管 理计划-公允价值变动损益	苏州苏投股权管理有限公司	1,152,602.74	2,744,500.00

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,689,323.20	1,655,868.30

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州春知秋融资租赁有限公司	支付保证金		14,500,000.00
苏州春知秋融资租赁有限公司	收回保证金	24,500,000.00	

注：本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司（以下简称“苏州恩加壹公司”）2018 年度与苏州春知秋融资租赁有限公司（以下简称“苏州春知秋公司”）签订合作协议，双方就汽车后市场中的二手车消费类贷款业务展开合作。苏州恩加壹公司充分运用自身的平台客户导流客户、发掘业务客户，苏州春知秋公司则充分运用自有资金及金融优势向购车人发放消费贷款。双方通过合作所取得的收益，在扣除各自相应的成本后，由双方按照本协议约定的分配方式进行收益分配。合同约定双方业务合作期间，初期约定业务规模不超过人民币 5 亿元，苏州恩加壹公司向苏州春知秋公司支付人民币 1,000.00 万元的风险保证金后开展业务。业务开展初期根据业务进度，由苏州恩加壹公司向苏州春知秋公司支付全额业务保证金，但业务保证金总额不超过约定业务规模的 10%，即 5,000.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，苏州恩加壹公司已根据业务规模支付了 2,000.00 万的保证金。

交易内容	关联方定价方式	关联单位	本期金额	上年金额
收到资金占用费	年利率 4.35%	无锡市长三角二手车交易市场有限公司	93,859.67	106,669.03
对本集团子公司增资	按照 2018 年度每股收益的 7.5 倍	苏州诺信盛合创业投资企业(有限合伙)		10,000,000.00

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
杭州大华塑业有限公司	14,690,000.00		881,448.42	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	14,690,000.00		881,448.42	
其他应收款：				
苏州春知秋融资租赁有 限公司	20,000,000.00	600,000.00	44,500,000.00	1,335,000.00
无锡市长三角二手车交 易市场有限公司	309,152.88	9,274.59	529,637.07	15,889.11
合 计	20,309,152.88	609,274.59	45,029,637.07	1,350,889.11
一年内到期的非流动资 产：				
苏州苏投股权投资管理 有限公司（苏州苏投金 睿一号私募基金管理计 划）			58,006,700.00	
合 计			58,006,700.00	

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
杭州磁带厂	1,081,390.68	1,081,390.68
合 计	1,081,390.68	1,081,390.68

十二、 股份支付

无。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

（1） 资本承诺

2015 年 2 月本集团孙公司江苏通源旧机动车交易市场有限公司与阳光车网（北京）信息技术有限公司共同投资设立苏州阳光车网信息技术有限公司，根据苏州阳光车网信息技术

有限公司公司章程的规定，该公司注册资本 300.00 万元人民币，其中阳光车网（北京）信息技术有限公司认缴出资额为人民币 210.00 万元，江苏通源旧机动车交易市场有限公司认缴出资额为人民币 90.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，江苏通源旧机动车交易市场有限公司尚未实际出资。目前，该公司已停止运营，2020 年 10 月 15 日已发布清算组备案信息，正在办理工商注销手续。

2、或有事项

（1）对外担保

本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作。根据合作协议，苏州恩加壹汽车服务有限公司将为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保。具体交易金额详见九、（一）、2。本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宜春分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作。根据合作协议，本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司将为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供全程连带责任保证担保和保证金质押担保。本集团为购车人使用工商银行信用卡分期支付购车款提供最高额 5.00 亿元连带责任保证担保，本集团连带责任保证担保期间：2019 年 4 月 20 日至 2022 年 3 月 21 日。具体交易金额详见九、（一）、2。

本集团之全资孙公司苏州恩加壹汽车服务有限公司与中国工商银行股份有限公司宝鸡分行开展信用卡汽车专项分期付款业务合作。根据合作协议，本集团之全资子公司江西省苏宜和融资担保有限公司对上述信用卡汽车专项分期付款业务合作业务提供最高额 10.00 亿元连带责任担保，期间：2020 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。具体交易金额详见九、（一）、2。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团对外担保余额为 213,423,871.72 元，质押担保保证金余额 57,174,545.10 元。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）更正事项的性质及原因：

本公司重要的联营企业杭州大华塑业有限公司在 2020 年度对 2019 年度经济事项进行了追溯调整：事项一：杭州大华塑业有限公司于 2016 年 12 月 25 日与山东永健机械有限公司签定了《薄膜生产线整体搬迁项目合同书》，将薄膜生产线整体分拆、搬迁、技术改造，合同总金额 656 万元，其中搬迁费 518 万元，改造费用 138 万元；2017 年 9 月 11 日与山东永健机械有限公司签定了《薄膜生产线整体搬迁项目合同书》，将薄膜生产线 C 线设备和 T 线设备从下沙开发区搬到富阳场口开发区，整体分拆、搬迁、技术改造，合同总金额 1270 万元，其中搬迁费用 510 万元，改造费用 760 万元。上述合同总金额 1926 万元，其中搬迁费用 1028 万元（含税），改造费用 898 万元（含税），搬迁、设备改造工作于 2019 年完成。杭州大华塑业有限公司于 2019 年将上述搬迁及改造费用暂估后全部转入固定资产。杭州大华塑业有限公司在 2020 年度对上述事项进行了追溯调整，将其中不符合资本化的搬迁费（不含税）9,434,280.75 元转入 2019 年度营业外支出，增加其他流动资产-增值税进项税 259,305.27 元、减少固定资产 8,824,497.52 元，增加应付账款 869,088.50 元。事项二：杭州大华塑业有限公司在 2020 年度对 2019 年度房屋建筑物及生产线设备改造施工过程中部分费用不符合资本化条件的进行了追溯调整，调整增加杭州大华塑业有限公司 2019 年度营业外支出 1,711,759.35 元，增加管理费用 2,287,857.65 元，调整减少固定资产 3,999,617.00 元。因上述两项事项导致杭州大华塑业有限公司固定资产原值调整减少，对应调整减少杭州大华塑业有限公司 2019 年度固定资产累计折旧 367,327.62 元，调整减少管理费用 126,448.24 元，调整减少研发费用 70,764.42 元，调整减少主营业务成本 170,114.96 元，合计调减杭州大华塑业有限公司 2019 年度净利润 13,066,570.13 元，杭州大华塑业有限公司对上述会计差错进行了追溯更正。本公司持有联营企业杭州大华塑业有限公司 29.38%的股权，导致本公司 2019 年度财务报表之投资收益的确认存在重大会计差错。

（2）更正事项的财务影响和更正后的财务指标：

①对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	48,763,815.71	44,924,857.41	3,838,958.30
非流动资产合计	529,005,569.05	525,166,610.75	3,838,958.30
资产总计	1,034,247,458.83	1,030,408,500.53	3,838,958.30
盈余公积	37,942,668.73	37,558,772.90	383,895.83

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
未分配利润	267,762,360.70	264,307,298.23	3,455,062.47
归属于母公司所有者合计	635,283,585.88	631,444,627.58	3,838,958.30
股东权益合计	732,392,675.56	728,553,717.26	3,838,958.30
负债和股东权益总计	1,034,247,458.83	1,030,408,500.53	3,838,958.30

②对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影響

金額单位：人民币元

报表项目	更正前金額	更正后金額	更正金額
长期股权投资	503,431,672.71	499,592,714.41	3,838,958.30
非流动资产合计	626,904,335.19	623,065,376.89	3,838,958.30
资产总计	719,767,963.59	715,929,005.29	3,838,958.30
盈余公积	37,942,668.73	37,558,772.90	383,895.83
未分配利润	235,597,694.39	232,142,631.92	3,455,062.47
股东权益合计	615,937,084.38	612,098,126.08	3,838,958.30
负债和股东权益总计	719,767,963.59	715,929,005.29	3,838,958.30

③对 2019 年度合并利润表的影响

金額单位：人民币元

报表项目	更正前金額	更正后金額	更正金額
投资收益（损失以“-”号填列）	9,877,742.34	6,038,784.04	3,838,958.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,269,591.60	1,430,633.30	3,838,958.30
营业利润（亏损以“-”号填列）	94,644,095.42	90,805,137.12	3,838,958.30
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	94,234,997.79	90,396,039.49	3,838,958.30
净利润（净亏损以“-”号填列）	72,729,043.94	68,890,085.64	3,838,958.30

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,849,722.23	69,010,763.93	3,838,958.30
归属于母公司所有者的净利润	62,558,431.91	58,719,473.61	3,838,958.30
综合收益总额	72,729,043.94	68,890,085.64	3,838,958.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,558,431.91	58,719,473.61	3,838,958.30
（一）基本每股收益	0.52	0.49	0.03
（二）稀释每股收益	0.52	0.49	0.03

④对 2019 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资收益（损失以“-”号填列）	16,758,486.41	12,919,528.11	3,838,958.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,269,591.60	1,430,633.30	3,838,958.30
营业利润（亏损以“-”号填列）	23,697,066.79	19,858,108.49	3,838,958.30
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,440,412.68	19,601,454.38	3,838,958.30
净利润（净亏损以“-”号填列）	22,671,730.32	18,832,772.02	3,838,958.30
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,792,408.61	18,953,450.31	3,838,958.30

⑤对 2019 年度加权平均净资产收益率（%）的影响

报告期利润	更正前金额	更正后额	更正金额
归属于公司普通股股东的净利润	10.43	9.82	0.61
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.98	8.37	0.61

2、 搬迁事项说明

搬迁事项说明（北大桥地块）。根据《杭州市人民政府关于进一步加快市区工业企业搬迁的通知》(杭政函〔2007〕98 号)，本集团子公司杭州大自然环保科技有限公司（以下简称“环保科技有限公司”）被列为两年内启动搬迁的市区工业企业。2009 年 6 月 2 日，杭州市人民政府发

布《杭州市人民政府办公厅关于印发北大桥地区省市属工业企业搬迁实施方案的通知》(杭政办函[2009]214号),要求环保科技有限公司在2011年完成搬迁。截止2012年9月30日,环保科技有限公司完成搬迁清算,搬迁资金清算结果为:共计获得搬迁补偿款111,569,757.00元;共计发生搬迁费用25,032,261.78元,用于异地重建恢复原有的生产经营业务,使用企业搬迁收入购置、建造与搬迁前相同或类似性质、用途的固定资产和土地使用权支出97,880,304.65元;搬迁资金无结余。环保科技有限公司已将用于新建资产的搬迁补偿款86,537,495.22元计入递延收益,并按重置资产综合折旧率分期摊销,其中2012年10月至2015年末累计结转递延收益12,300,101.27元,2016年度结转递延收益3,089,388.58元,2016年末递延收益与一年内到期的非流动负债中一年内到期的递延收益合计余额74,237,393.95元。根据环保科技有限公司之股东会决议,因原有重置资产仍持续经营,递延搬迁补偿74,237,393.95元在环保科技有限公司剩余财产清算分配中全部由本集团承接,并在环保科技有限公司注销后继续按重置资产综合折旧率分期摊销,2017年度本集团结转递延收益3,089,388.58元,年末递延收益余额为71,148,005.37元。2018年度本集团结转递延收益3,089,388.58元,年末递延收益余额为68,058,616.79元。2019年度本集团结转递延收益3,089,388.58元,年末递延收益余额为64,969,228.21元。2020年度本集团结转递延收益3,089,388.58元,年末递延收益余额为61,879,839.63元。

搬迁事项说明(苏州工业园区娄葑板泾村弘德隆北面)。因弘德隆地块改造需要,根据苏州市园区企业用地回购(苏园土回抄字2013第2号抄告单文件精神,对14021地块实施用地回购,根据市政府《关于企业用地回购的实施意见》《苏府(2011)32号》和《苏州工业园区企业用地回购实施办法(修订版)》等规定,双方在平等、自愿、协商一致的基础。本集团子公司江苏通源旧机动车交易市场有限公司与苏州百货总公司达成《搬迁补偿协议书》,补偿总额176.54万元,于2021年3月8日之前搬迁完成,苏州百货总公司收到金鸡湖商务区回购办补偿资金到账后20个工作日内向江苏通源旧机动车交易市场有限公司支付补偿资金的50%,剩余部分于江苏通源旧机动车交易市场有限公司搬迁完毕,并将资产移交给苏州百货总公司验收合同后,收到金鸡湖商务区回购办补偿资金到账后20个工作日内向江苏通源旧机动车交易市场有限公司支付剩余补偿资金。截止至2020年12月31日,本集团子公司江苏通源旧机动车交易市场有限公司收到补偿资金880,000.00元,搬迁工作尚未完成。

3、本集团控股子公司杭州潜阳科技股份有限公司正在进行首次公开发行股票并在创业板上市的申请工作。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	847,359.69
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	847,359.69
减：坏账准备	25,420.79
合 计	821,938.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	847,359.69	100.00	25,420.79	3.00	821,938.90
其中：组合 1	847,359.69	100.00	25,420.79	3.00	821,938.90
合 计	847,359.69	——	25,420.79	——	821,938.90

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					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	337,138.95	100.00	10,669.63	3.16	326,469.32
其中：组合 1	337,138.95	100.00	10,669.63	3.16	326,469.32
合 计	337,138.95	——	10,669.63	——	326,469.32

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020 年度	10,669.63	59,643.52		44,892.36		25,420.79
合 计	10,669.63	59,643.52		44,892.36		25,420.79

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	44,892.36

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 778,557.52 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 91.88%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 23,356.73 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	14,690,000.00	881,448.42
其他应收款	12,567,313.75	116.38
合 计	27,257,313.75	881,564.80

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
杭州大华塑业有限公司	14,690,000.00	881,448.42
小 计	14,690,000.00	881,448.42
减：坏账准备		
合 计	14,690,000.00	881,448.42

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	12,568,009.27
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	12,568,009.27
减：坏账准备	695.52
合 计	12,567,313.75

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
押金及保证金等	23,000.00	
关联单位往来	12,544,825.21	
其他	184.06	119.98
小 计	12,568,009.27	119.98
减：坏账准备	695.52	3.60
合 计	12,567,313.75	116.38

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	3.60			3.60
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-11,308.08			-11,308.08
本年转回	12,000.00			12,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	695.52			695.52

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
2020 年度	3.60	-11,308.08	12,000.00			695.52
合 计	3.60	-11,308.08	12,000.00			695.52

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 （%）	坏账准备 年末余额
浙江恩嘉壹汽车服务 有限公司	借款	12,544,825.21	1 年以 内	99.81	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
杭州瑞懿科技有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	0.16	600.00
叶超	备用金	3,000.00	1 年以内	0.02	90.00
中国石油化工股份有限公司杭州分公司	费用款	184.06	1 年以内	0.01	5.52
合 计	——	12,568,009.27	——	100.00	695.52

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			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
对子公司投资	454,513,978.00		454,513,978.00	454,513,978.00		454,513,978.00
对联营、合营企业投资	33,561,005.40		33,561,005.40	45,078,736.41		45,078,736.41
合 计	488,074,983.40		488,074,983.40	499,592,714.41		499,592,714.41

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州诚然膜材料有限公司	42,901,778.00			42,901,778.00		
浙江恩嘉壹汽车服务有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
杭州潜阳科技股份有限公司	111,512,200.00			111,512,200.00		
江西省苏宜和融资担保有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
杭州致然科技发展有限公司	100,000.00			100,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准备年 末余额
合 计	454,513,978.00			454,513,978.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
杭州大华塑业有 限公司	43,035,418.39			2,927,878.36			14,690,000.00			31,273,296.75	
杭州大自然光电 有限公司	2,043,318.02			244,390.63						2,287,708.65	
合 计	45,078,736.41			3,172,268.99			14,690,000.00			33,561,005.40	

4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	31,745,007.92	8,916,319.63	30,863,299.52	7,862,361.68
合 计	31,745,007.92	8,916,319.63	30,863,299.52	7,862,361.68

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	570,928.83	10,000,000.00
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		-120,678.29
权益法核算的长期股权投资收益	3,172,268.99	1,430,633.30
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	587,498.38	621,474.87
理财产品收益	942,896.91	988,098.23
合 计	5,273,593.11	12,919,528.11

十七、 补充资料

1、 本年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	5,627,664.89	
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	4,886,354.20	
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	5,542,403.34	
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		

项 目	金 额	说 明
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-93,965.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	373,603.12	
小 计	16,336,059.72	
所得税影响额	4,867,347.22	
少数股东权益影响额（税后）	3,020,505.74	
合 计	8,448,206.76	

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	7.32%	0.40	0.40
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.03%	0.33	0.33

杭州大自然科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 9 日