

南风化工集团股份有限公司

拟置出资产交割及过渡期损益专项审计报告

2020年9月-2021年10月

信会师报字[2021]第 ZG11970 号

南风化工集团股份有限公司

拟置出资产审计报告及模拟财务报表

(2020年09月01日至2021年10月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	模拟财务报表	
	拟置出资产合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	拟置出资产过渡期合并利润表和母公司利润表	5-6
	财务报表附注	1-102

审计报告

信会师报字[2021]第 ZG11970 号

南风化工集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南风化工集团股份有限公司（以下简称南风化工）根据模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的拟置出资产模拟财务报表（以下简称模拟财务报表），包括 2021 年 10 月 31 日的合并及母公司模拟资产负债表，2020 年 9 月至 2021 年 10 月的合并及母公司模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了拟置出资产 2021 年 10 月 31 日的合并及母公司模拟财务状况以及 2020 年 9 月至 2021 年 10 月的合并及母公司模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>收入确认的会计政策见“附注三、(二十五)收入”，关于收入类别的披露见“附注五、(三十)营业收入和营业成本，附注十三、(五)分部信息、附注十四、(五)营业收入和营业成本”。</p> <p>公司销售的产品类别包括：元明粉、硫酸钡、硫化碱等化工产品及磺酸、AES 等材料产品，销售去向包括国内和国外。</p> <p>如模拟合并财务报表附注所述，2020年9月至2021年10月实现主营业务收入129,970.09万元。</p> <p>收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认对模拟财务报表的影响较为重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将该公司收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认的审计过程中，我们执行了下列程序：</p> <p>(1) 了解和测试销售与收款循环内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估；</p> <p>(2) 结合公司各类业务或产品的销售合同主要条款，复核管理层对收入确认时点和金额的评估，检查报表相关披露的充分性和完整性；</p> <p>(3) 实施实质性程序，检查重要销售合同及对应签收单、运单、发票等文件，分析合同条款，检查是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确；</p> <p>(4) 分析主要客户构成，关注重大或异常客户情况，分析交易的合理性和必要性，实施访谈程序，了解交易的真实性和合理性；</p> <p>(5) 就资产负债表前后记录的交易，选取样本，按相关交易合同与销售发票、发货单、客户签收单或运输单据等有关文件的详细资料进行比较，以评估有关收入是否已根据合同条款的约定记录在了恰当的财务报告期间。</p>

四、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

南风化工管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估南风化工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南风化工的模拟财务报告过程。

五、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(五) 评价模拟财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

六、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二编制基础的说明。本报告仅供南风化工重大资产置换之目的使用，不适用其他用途。因使用不当所造成的后果，与执行此次审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张军书

中国注册会计师：张家辉

中国·上海

2021年12月15日

南风化工集团股份有限公司
拟置出资产模拟合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2021年10月31日	2020年8月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	195,072,261.17	203,174,487.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	87,226,870.39	112,582,706.56
应收款项融资	(三)	16,523,123.49	24,147,362.08
预付款项	(四)	34,799,958.63	32,117,326.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	9,779,302.63	11,334,318.45
买入返售金融资产			
存货	(六)	118,609,200.50	100,360,609.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	7,049,287.60	3,849,238.34
流动资产合计		469,060,004.41	487,566,048.44
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	10,309,905.93	8,406,728.18
其他权益工具投资	(九)	127,117,200.00	129,100,718.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	3,132,152.76	3,256,401.08
固定资产	(十一)	422,489,032.29	380,786,832.92
在建工程	(十二)	30,331,860.78	47,707,358.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,323,182.93	
无形资产	(十三)	81,138,596.07	84,675,040.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	9,377,253.61	12,807,038.15
递延所得税资产	(十五)	3,669,357.02	846,223.67
其他非流动资产	(十六)	15,502.00	4,172,030.50
非流动资产合计		692,904,043.39	671,758,371.40
资产总计		1,161,964,047.80	1,159,324,419.84

后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 黄振山

主管会计工作负责人: 黄振山

会计机构负责人: 王康杰

南风化工集团股份有限公司
拟置出资产模拟合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2021年10月31日	2020年8月31日
流动负债：			
短期借款	（十七）	58,027,112.24	330,300,000.00
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	（十八）	106,677,750.15	91,000,000.00
应付账款	（十九）	106,100,641.04	106,191,548.95
预收款项	（二十）		
合同负债	（二十一）	18,138,178.30	18,391,970.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十二）	5,023,190.14	13,546,772.15
应交税费	（二十三）	6,063,182.43	6,978,328.82
其他应付款	（二十四）	328,755,756.78	45,172,851.47
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	（二十五）	2,481,869.81	3,333,333.30
其他流动负债	（二十六）	2,357,963.19	
流动负债合计		633,625,644.08	614,914,805.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十七）		17,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,897,969.89	
长期应付款	（二十八）		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十九）	3,638,549.28	4,340,355.00
递延所得税负债	（十五）	21,733,403.62	22,229,283.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,269,922.79	44,269,638.13
负债合计		662,895,566.87	659,184,443.38
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		488,511,947.70	489,400,194.53
少数股东权益		10,556,533.23	10,739,781.93
所有者权益合计		499,068,480.93	500,139,976.46
负债和所有者权益总计		1,161,964,047.80	1,159,324,419.84

后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人：黄振山

主管会计工作负责人：黄振山

会计机构负责人：王康杰

南风化工集团股份有限公司
拟置出资产母公司模拟资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	2021年10月31日	2020年8月31日
流动资产:			
货币资金		195,072,261.17	203,174,487.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	87,226,870.39	112,582,706.56
应收款项融资	(二)	16,523,123.49	24,147,362.08
预付款项		34,799,958.63	32,117,326.68
其他应收款	(三)	9,779,302.63	11,334,318.45
存货		118,609,200.50	100,360,609.03
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		7,049,287.60	3,849,238.34
流动资产合计		469,060,004.41	487,566,048.44
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	(四)	10,309,905.93	8,406,728.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,132,152.76	3,256,401.08
固定资产		422,489,032.29	380,786,832.92
在建工程		30,331,860.78	47,707,358.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,323,182.93	
无形资产		81,138,596.07	84,675,040.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,377,253.61	12,807,038.15
递延所得税资产		3,669,357.02	846,223.67
其他非流动资产		15,502.00	4,172,030.50
非流动资产合计		565,786,843.39	542,657,653.37
资产总计		1,034,846,847.80	1,030,223,701.81

后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 黄振山

主管会计工作负责人: 黄振山

会计机构负责人: 王康杰

南风化工集团股份有限公司
拟置出资产母公司模拟资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2021年10月31日	2020年8月31日
流动负债：			
短期借款		58,027,112.24	330,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		106,677,750.15	91,000,000.00
应付账款		106,100,641.04	106,191,548.95
预收款项			
合同负债		18,138,178.30	18,391,970.56
应付职工薪酬		5,023,190.14	13,546,772.15
应交税费		6,063,182.43	6,978,328.82
其他应付款		328,755,756.78	45,172,851.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,481,869.81	3,333,333.30
其他流动负债		2,357,963.19	
流动负债合计		633,625,644.08	614,914,805.25
非流动负债：			
长期借款			17,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,897,969.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,638,549.28	4,340,355.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,536,519.17	22,040,355.00
负债合计		641,162,163.25	636,955,160.25
所有者权益：			
所有者权益合计		393,684,684.55	393,268,541.56
负债和所有者权益总计		1,034,846,847.80	1,030,223,701.81

后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人：黄振山

主管会计工作负责人：黄振山

会计机构负责人：王康杰

南风化工集团股份有限公司
拟置出资产模拟合并利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020年9月-2021年10月
一、营业总收入	(三十)	1,299,700,884.42
其中: 营业收入	(三十)	1,299,700,884.42
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		1,304,217,897.96
其中: 营业成本	(三十)	1,020,486,875.53
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	(三十一)	18,346,076.64
销售费用	(三十二)	142,210,466.38
管理费用	(三十三)	92,897,414.56
研发费用	(三十四)	5,770,292.36
财务费用	(三十五)	24,506,772.49
其中: 利息费用	(三十五)	19,931,055.52
利息收入	(三十五)	4,331,062.21
加: 其他收益	(三十六)	8,694,983.73
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十七)	1,903,177.75
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(三十七)	1,903,177.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十八)	-2,242,137.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十九)	585,773.26
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十)	25,422.17
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		4,450,206.19
加: 营业外收入	(四十一)	278,404.76
减: 营业外支出	(四十二)	3,463,711.58
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,264,899.37
减: 所得税费用	(四十三)	848,756.37
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		416,143.00
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		416,143.00
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		599,391.69
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-183,248.70
六、其他综合收益的税后净额		-1,487,638.52
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,487,638.52
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,487,638.52
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		-1,487,638.52
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-1,071,495.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		-888,246.83
归属于少数股东的综合收益总额		-183,248.69

后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 黄振山

主管会计工作负责人: 黄振山

会计机构负责人: 王康杰

南风化工集团股份有限公司
拟置出资产母公司模拟利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2020年9月-2021年10月
一、营业收入	(五)	1,299,700,884.42
减：营业成本	(五)	1,020,486,875.53
税金及附加		18,346,076.64
销售费用		142,210,466.38
管理费用		92,897,414.56
研发费用		5,770,292.36
财务费用		24,506,772.49
其中：利息费用		19,931,055.52
利息收入		4,331,062.21
加：其他收益		8,694,983.73
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	1,903,177.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,903,177.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,242,137.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		585,773.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,422.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,450,206.19
加：营业外收入		278,404.76
减：营业外支出		3,463,711.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,264,899.37
减：所得税费用		848,756.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		416,143.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		416,143.00
（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		
（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		416,143.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人：黄振山

主管会计工作负责人：黄振山

会计机构负责人：王康杰

南风化工集团股份有限公司拟置出资产 2020年9月至2021年10月模拟财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

南风化工集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经山西省人民政府晋政函(1996)47号文批准,由山西运城盐化局、陕西省西安市日用化学工业公司、中国耀华玻璃集团公司、天津宏发集团公司、浙江升华集团公司共同发起设立的股份有限公司,于1996年4月2日成立。根据中国证券监督管理委员会证监发(1997)98号、99号文件批复,本公司于1997年4月8日以网上定价方式发行人民币普通股6,200万股,并于4月28日在深交所挂牌交易,发行完成后公司总股本为18,377万股。1998年7月根据中国证券监督管理委员会证监发(1998)51号文件批复,本公司向社会公众股股东配售1,860万股(每股售价8.5元),本公司股本总额增至20,237万股;1999年度本公司以1998年末总股本20,237万股为基数,实施按每10股送红股2股,资本公积每10股转增8股方案后,本公司股本总额增至40,474万股;2000年度,经中国证券监督管理委员会证监公司字(2000)88号文核准,本公司以1999年末总股本40,474万股为基数,按10:3的比例向全体股东配售5,256万股,本公司股本总额增至45,730万股。

2006年4月,本公司股东大会通过《南风化工集团股份有限公司股权分置改革方案的议案》,并经山西省人民政府国有资产监督管理委员会晋国资产权函[2006]92号《山西省人民政府国有资产监督管理委员会关于南风化工集团股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批准。股权分置将向社会流通股股东10送3.5股,股权分置完成后,本公司股本总额45,730万股,其中:有限售条件股份174,508,075股,无限售条件股份282,791,925股。

2007年4月4日,经本公司第四届董事会第十四次会议决议并经股东大会通过,以2006年12月31日的总股本为基数,以资本公积按每10股转增2股,共计转增9,146万股,转增后本公司总股本变为54,876万股。

根据山西省运城市人民政府与中国盐业总公司签署的《关于山西运城盐化局国有资产无偿划转的协议》,2008年12月22日,经国务院国有资产监督管理委员会批复,本公司实际控制人山西省运城市人民政府国有资产监督管理委员会将持有山西运城盐化局100%的国有产权无偿划转给中国盐业总公司。本公司的实际控制人由山西省运城市人民政府国有资产监督管理委员会变更为国务院国有资产监督管理委员会。

2009年2月25日经山西省运城市工商行政管理局核准,山西运城盐化局名称变更

为中盐运城盐化集团有限公司。

2009年7月12日,本公司接陕西省西安市日用化学工业公司(以下简称“西安日化”)告知,西安日化将其持有的本公司全部股份无偿划转给西安高科建材科技有限公司(以下简称“高科建材”)。本次变更完成后,本公司第二大股东由西安日化变更为高科建材。

2012年11月15日,本公司接第一大股东中盐运城盐化集团有限公司告知,中盐运城盐化集团有限公司收到国务院国有资产监督管理委员会下发的《关于中盐运城盐化集团有限公司国有股权无偿划转有关问题的批复》(国资产权[2012]957号),同意将本公司间接控股股东中国盐业总公司持有的中盐运城盐化集团有限公司100%国有股权无偿划转给山西省运城市人民政府国有资产监督管理委员会。中盐运城盐化集团有限公司持有本公司股份140,970,768股,占公司总股本的25.69%。根据批复,本公司的实际控制人由国务院国有资产监督管理委员会变更为山西省运城市人民政府国有资产监督管理委员会。

2012年12月10日,根据山西省运城市人民政府与山西焦煤集团有限责任公司签订的《关于中盐运城盐化集团有限公司国有股权无偿划转协议》,经山西省人民政府国有资产监督管理委员会批复,山西省运城市人民政府国有资产监督管理委员会将持有的中盐运城盐化集团有限公司100%的国有股权无偿划转给山西焦煤集团有限责任公司。本公司的实际控制人由山西省运城市人民政府国有资产监督管理委员会变更为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。2013年2月26日经山西省运城市工商行政管理局核准,中盐运城盐化集团有限公司名称变更为山西焦煤运城盐化集团有限责任公司。

2017年9月8日,根据山西省人民政府国有资产监督管理委员会《山西省人民政府国有资产监督管理委员会关于将持有的省属22户企业国有股权全部注入山西省国有资本运营有限公司的通知》(晋国资发2017-35号)要求,山西省人民政府国有资产监督管理委员会决定将其持有的公司间接控股股东山西焦煤集团有限责任公司100%股权全部注入山西省国有资本运营有限公司。山西省国有资本运营有限公司成为公司的间接控股股东。

2021年9月10日,经山西省国有资本运营有限公司同意,山西焦煤集团有限责任公司将持有的山西焦煤运城盐化集团有限责任公司51%股权无偿划转至山西云时代技术有限公司。本次国有股权无偿划转后,公司控股股东仍为山焦盐化,公司实际控制人仍为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

2020年9月29日,南风化工第八届董事会第十六次会议审议通过《重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》,于2021年4月15日收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可申请受理单》。2021

年10月19日，公司收到证监会出具的《关于核准南风化工集团股份有限公司重大资产重组及向中条山有色金属集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2021]3284号）。

2021年10月27日，北方铜业就股东变更事宜办理完毕工商登记手续，并取得山西省市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：911400007460086747）。北方铜业100%股权已过户至公司名下，北方铜业已成为公司的全资子公司。

2021年11月12日，公司、置出资产归集主体运城南风及置出资产承接方中条山集团共同签署了《置出资产交割确认书》，各方对置出资产交割进行了确认，并明确了置出资产交割后的相关安排。根据《置出资产交割确认书》的相关约定，自置出资产交割日（2021年11月12日）起，公司即被视为已经履行完毕本次交易项下置出资产交付义务。不论置出资产是否已实际完成交付或产权过户登记手续，置出资产的全部权利、义务、责任及风险均已实质性转移至中条山集团。对于运城南风及其承接的全部负债，公司不再承担清偿责任，因债务清偿问题给公司造成损失的，由运城南风承担赔偿责任，中条山集团承担连带责任。对于部分尚未办理完毕的置出资产过户手续，在置出资产交割日后由各方尽最大努力互相配合继续办理，前述事项不影响自置出资产交割日起置出资产的权利、义务、责任及风险的转移。

运城南风于2021年11月12日就股东变更事宜办理完毕工商登记手续，并取得运城市行政审批服务管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91140800701100389H），置出资产归集主体运城南风100%股权已变更登记至中条山集团名下。

本公司主要生产销售工业无机盐系列产品。

本公司住所：山西省运城市盐湖区红旗东街376号。

本公司法定代表人：解选林。

统一社会信用代码：91140800701100389H。

本公司的最终控制人：山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）模拟合并财务报表范围

截至2021年10月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	简称
运城市南风物资贸易有限公司	运城南风

过渡期模拟合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 模拟财务报表的编制基础

(一) 编制基础

1、拟置出资产范围

根据董事会审议通过的《南风化工集团股份有限公司重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案》，本次交易方案包括：

(1) 重大资产置换

公司将其持有的截至评估基准日的主要资产及负债作为拟置出资产，与中条山有色金属集团有限公司（以下简称中条山集团）持有的北方铜业股份有限公司（以下简称北方铜业）80.18%股权中等值的部分进行资产置换。

根据中天华评估出具的《置出资产评估报告》，以2020年8月31日为评估基准日，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，本次交易置出资产的评估值为95,677.40万元。经交易各方协商，本次交易置出资产的交易价格为95,677.40万元。根据中天华评估出具的《置入资产评估报告》，以2020年8月31日为评估基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，本次交易置入资产的评估值为438,300.00万元。经交易各方协商，本次交易置入资产的交易价格为438,300.00万元。

(2) 发行股份及支付现金购买资产

公司以向中条山集团发行股份及支付现金的方式购买中条山集团持有的北方铜业80.18%股权与置出资产的差额部分。本次交易中，中条山持有的北方铜业80.18%股权作价351,409.86万元，置出资产作价95,677.40万元，差额255,732.46万元中，230,732.46万元为股份对价，25,000.00万元为现金对价。

公司以向北方铜业其他8家股东发行股份的方式购买其所持有的北方铜业19.82%股权，对应价格为86,890.14万元。本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第八届董事会第十六次会议决议公告日。

本次发行股份购买资产的股份发行价格为2.78元/股，不低于定价基准日前120个交易日上市公司股票交易均价的90%。在定价基准日至发行日期间，若南风化工发生其它派息、送股、转增股本或配股等除权、除息行为，发行价格将按照相关规定进行调整。

本次交易中置出资产作价为95,677.40万元，置入资产作价为438,300万元，差额部分342,622.60万元，其中股份对价为317,622.60万元，现金对价为25,000万元。本次发行股份数量为1,142,527,336股。

定价基准日至发行日期间，若公司发生派发股利、送红股、转增股本或配股等除息、除权行为，本次发行价格将根据中国证监会及深交所的相关规定进行相应调整，发行股数也随之进行调整。

（3）募集配套资金

南风化工拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过 50,000 万元，不超过本次发行股份方式购买资产交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次交易前南风化工总股本的 30%。

本次募集配套资金用于补充北方铜业流动资金的金额为 19,000 万元，不超过交易作价的 25%，且不超过募集配套资金总额的 50%。在募集配套资金到位前，南风化工应当根据市场情况及自身实际情况以自有或自筹的资金先行用于上述募集配套资金用途，待募集资金到位后予以置换。

2021 年 2 月 22 日，公司第一次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，根据约定，自评估基准日次日起至交割日（含当日）止，在此期间标的资产产生的收益和亏损及任何原因造成的权益变动均由中条山集团全部享有或承担。

根据《重大资产重组协议》约定，如果交割日为当月 15 日之前，则以上月月末为交割审计基准日；如果交割日为当月 15 日之后，则以当月月末为交割审计基准日。本次处置资产的交割日为 2021 年 11 月 12 日，故交割审计审计基准日为 2021 年 10 月 31 日，过渡期为 2020 年 9 月至 2021 年 10 月。

截至置出资产交割确认书签订日，尚有未办理过户的资产，该未过户资产主要包括：

（1）土地及房产事项：因 2020 年 12 月 10 日运城市政府发布的《运城市人民政府运城市官道河生态修复与整治工程范围内用地及建设控制的通告》（运政通 2020-10 号）要求，停止该项目范围内用地、规划、建设等审批事项。山焦盐化及中条山集团与运城市政府和运城市经济技术开发区管委会沟通，运城市政府崔市长同意公司办理土地及房产过户，但管委会要求公司出具承诺书，主要为：本地土地及房产过户后，同意管委会对公司拥有运城市经济技术开发区土地及房产予以征收，并以土地及房产的账面价值进行补偿，由于账面价值与评估价值差异很大，公司无法出具承诺函，因此土地无法过户。该土地计划期后直接移交给运城市政府，企业预计不会产生相关交易税费。

（2）大同证券 7.7732% 股权：中国证券监督管理委员会已于 2021 年 11 月 16 日收到大同证券报送的《证券公司变更主要股东或者公司的实际控制人》材料，该事项已经履行相应程序。

（3）商标及车辆：商标已经报送相关部门，陆续过户。车辆因接收公司相关手续未办理故未办理完毕过户。

2、拟置出资产模拟财务报表编制基础

本模拟财务报表以公司持续经营假设为基础，本次编制的拟置出资产模拟财务报表按《南风化工集团股份有限公司重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募

集配套资金暨关联交易方案》确定的资产范围为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制模拟财务报表。

根据《置出资产交割确认书》的相关约定，本次拟置出资产模拟财务报表母公司系运城南风物资贸易有限公司。

鉴于拟置出资产模拟财务报表之特殊编制目的及用途，本公司未特别编制拟置出资产合并及母公司模拟现金流量表和合并及母公司模拟所有者权益变动表，同时在编制拟置出资产合并及母公司模拟资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，但对子公司少数股东权益在拟置出资产合并资产负债表中的股东权益中单独列报。

(二) 持续经营

公司已评价自2021年10月31日起12个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年10月31日的合并及母公司财务状况以及2020年9月至2021年10月的合并及母公司经营成果。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务

合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的

享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

— 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果有客观证据表明某项应收账

款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项账龄作为信用风险特征
无风险组合	包括应收合并范围内的关联方、控股股东及其控股子公司、间接控股股东山西焦煤集团有限责任公司及其控股子公司的款项以及应收其他单位的无风险款项

其中：对账龄组合中应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	1	1
1—2年	5	5
2—3年	10	10
3—4年	50	50
4—5年	50	50
5年以上	70	70

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

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

（十一）存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日

确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租

的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-50	3	1.94-12.13
通用设备	年限平均法	6-20	3	4.85-16.17
专用设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
运输设备	年限平均法	8	3	12.13

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由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。本公司长期待摊费用包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

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

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

(二十五) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。（1）内销收入确认：公司将产品发运给客户，交付并经客户签收后确认销售收入；（2）外销收入确认：采用 FOB 和 CIF 模式进行交易的客户，货物装船离岸，完成报关手续、取得报关单和提单，在提单日期的当月确认收入；采用 EXW 模式进行交易的客户，公司于买方指定承运人上门提货时间作为收入确认时点，公司以买方指定承运人签收确认的货物签收单作为收入的确认依据，在签收日期所在当月确认收入；（3）服务收入：提供的研发服务或加工服务已经完成，并将研发成果或加工产品交付客户，经客户验收后确认收入。

2020年1月1日前适用的会计政策

1、销售商品收入确认的一般原则

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、具体原则

（1）销售商品收入：在商品已经发出，并取得向对方收款的权利，相关的收入成本能够可靠计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务服务收入的确认方法：在劳务已经提供，相关收入已经收到或取得了收款的权利时，确认提供劳务收入的实现。

（3）房屋出租收入：

按与承租方签定的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。

(二十六) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为

递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交

易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使

用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

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

(2) 作为出租人

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

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

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

初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十一) 分部报告

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

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

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

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

● 本公司作为承租人

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

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

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

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

- 1) 将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十四)预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

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

按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	6,398,736.31
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	6,398,736.31
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

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

● 本公司作为出租人

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

一项新的融资租赁进行会计处理。

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

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

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

基准利率改革

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

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

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

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

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号)，自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

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

2、重要会计估计变更

公司本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、6%
资源税	元明粉销售额	2%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

本公司分公司南风化工集团股份有限公司铁运物流分公司适用小规模纳税人税收政策,出租其取得的不动产按照5%的征收率计算应纳税额。

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
同庆南风	15%

(二) 税收优惠

本公司子公司同庆南风获得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局颁发的高新技术企业证书,享受15%所得税税收优惠政策,证书编号GR202051001067,有效期三年。

本公司分公司南风化工集团股份有限公司铁运物流分公司适用小规模纳税人税收优惠政策,根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第11号)的规定:自2021年4月1日至2022年12月31日,小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过15万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过45万元,下同)的,免征增值税;合计月销售额超过15万元,但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的,其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
库存现金	1,269.00	4,637.84
银行存款	88,393,242.02	103,169,849.46
其他货币资金	106,677,750.15	100,000,000.00
合计	195,072,261.17	203,174,487.30
其中：存放在境外的款项总额		

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

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
银行承兑汇票保证金	106,677,750.15	100,000,000.00
合计	106,677,750.15	100,000,000.00

除上述事项外，本公司不存在其他抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2021年10月31日	2020年8月31日
1年以内	73,271,070.40	99,438,720.05
1至2年	6,338,345.29	13,128,591.42
2至3年	9,898,934.41	150,602.23
3至4年	116,474.25	1,161,384.23
4至5年	842,322.47	631,909.05
5年以上	7,462,067.96	7,719,748.95
小计	97,929,214.78	122,230,955.93
减：坏账准备	10,702,344.39	9,648,249.37
合计	87,226,870.39	112,582,706.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2021年10月31日					2020年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,575,674.57	14.88	9,165,661.09	62.88	5,410,013.48	6,924,982.07	5.67	6,924,982.07	100.00	
按组合计提坏账准备	83,353,540.21	85.12	1,589,599.98	1.84	81,816,856.91	115,305,973.86	94.33	2,723,267.30	2.36	112,582,706.56
其中：										
账龄组合	58,843,393.97	60.09	1,536,683.30	2.61	57,306,710.67	83,912,425.58	68.65	2,723,267.30	3.25	81,189,158.28
无风险组合	24,510,146.24	25.03			24,510,146.24	31,393,548.28	25.68			31,393,548.28
合计	97,929,214.78	100.00	10,702,344.39	10.93	87,226,870.39	122,230,955.93	100.00	9,648,249.37	7.89	112,582,706.56

按单项计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州开磷农业发展有限公司	7,728,590.68	2,318,577.20	30.00	财务困难
北京-物美商场-总店	624,897.41	624,897.41	100.00	退出市场
郴州金剑农药厂	448,522.89	448,522.89	100.00	停止经营
昆明暨广顺工贸有限公司	347,789.55	347,789.55	100.00	无法联系
湖南衡阳新衡日化总厂	301,400.00	301,400.00	100.00	财务困难
江西抚州造纸厂	297,218.00	297,218.00	100.00	停止经营
成都腾达化工经营部(龙泉驿区)	288,193.15	288,193.15	100.00	停止经营
山东丽波日化股份有限公司	260,000.00	260,000.00	100.00	无法联系
山西省运城南星物贸公司	250,000.00	250,000.00	100.00	无法联系
乐陵供销社经贸开发公司	222,200.00	222,200.00	100.00	财务困难
三门峡泰合化工科技有限公司	205,475.00	205,475.00	100.00	财务困难
广州市海珠区鸿运公司	203,187.21	203,187.21	100.00	无法联系
苏州市帆顺染化料有限公司	189,550.00	189,550.00	100.00	无法联系
运城普元化工公司	187,167.29	187,167.29	100.00	无法联系
永济化工总厂	177,797.00	177,797.00	100.00	无法联系
郴州全新农药有限公司	164,800.00	164,800.00	100.00	停止经营
隆昌县昌明水玻璃有限公司	131,577.20	131,577.20	100.00	无法联系
重庆市光荣摩托车配件有限公司	130,500.00	130,500.00	100.00	财务困难
乔美集团有限公司	129,000.00	129,000.00	100.00	无法联系
陕西中国水电三局天柱实业公司	124,052.25	124,052.25	100.00	无法联系
呼和浩特南风日化有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	财务困难
河南三门峡航通化工有限责任公司	118,979.70	118,979.70	100.00	无法联系
淄川区华庆物资公司	118,959.46	118,959.46	100.00	财务困难
山东乐化漆业股份有限公司	109,082.43	109,082.43	100.00	财务困难
行署天津办	107,735.30	107,735.30	100.00	停止经营
零星客户	1,589,000.05	1,589,000.05	100.00	财务困难或无法联系
合计	14,575,674.57	9,165,661.09	62.88	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

- ① 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	56,135,850.68	561,358.51	1.00	72,890,911.07	728,909.11	1.00
1至2年	958,773.60	47,938.68	5.00	8,296,881.31	414,844.08	5.00
2至3年	174,988.90	17,498.89	10.00	136,573.04	13,657.30	10.00
3至4年	116,474.25	58,237.13	50.00	1,161,384.23	580,692.12	50.00
4至5年	842,322.47	421,161.24	50.00	67,542.30	33,771.15	50.00
5年以上	614,984.07	430,488.85	70.00	1,359,133.63	951,393.54	70.00
合计	58,843,393.97	1,536,683.30	2.61	83,912,425.58	2,723,267.30	3.25

②其他组合计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	24,510,146.24			31,393,548.28		
合计	24,510,146.24			31,393,548.28		

3、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020年8月31日	本期变动金额			2021年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,648,249.37	1,099,095.02	45,000.00		10,702,344.39
合计	9,648,249.37	1,099,095.02	45,000.00		10,702,344.39

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年10月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
贵州开磷农业发展有限公司	7,728,590.68	7.89	2,318,577.20
比利时玛吕莎	7,408,751.38	7.57	74,087.51
安徽安庆南风日化有限责任公司	6,999,083.06	7.15	
马鞍山立白日化有限公司	5,808,713.48	5.93	58,087.13
四川蓉兴化工有限责任公司	5,749,122.05	5.87	
合计	33,694,260.65	34.41	2,450,751.84

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
应收票据	16,523,123.49	24,147,362.08
应收账款		
合计	16,523,123.49	24,147,362.08

2、 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

项目	2020年8月31日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021年10月31日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	24,147,362.08	388,776,796.93	396,401,035.52		16,523,123.49	
合计	24,147,362.08	388,776,796.93	396,401,035.52		16,523,123.49	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021年10月31日终止确认金额	2021年10月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	183,403,638.57	
商业承兑汇票		
合计	183,403,638.57	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021年10月31日		2020年8月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	34,052,684.73	97.85	31,869,207.37	99.23
1至2年	747,273.90	2.15	167,740.00	0.52
2至3年				
3年以上			80,379.31	0.25
合计	34,799,958.63	100.00	32,117,326.68	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021年10月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
美国雪伏龙	8,414,871.15	24.18
深州嘉信化工有限责任公司	4,674,162.60	13.43
美国壳牌	2,503,211.63	7.19
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售抚顺分公司	2,105,356.06	6.05
四川和邦生物科技股份有限公司	1,632,956.80	4.69
合计	19,330,558.24	55.54

(五) 其他应收款

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
应收利息	2,092,924.17	
应收股利		
其他应收款项	7,686,378.46	11,334,318.45
合计	9,779,302.63	11,334,318.45

1、 应收利息

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
定期存款	2,114,064.82	
委托贷款		
债券投资		
小计	2,114,064.82	
减：坏账准备	21,140.65	
合计	2,092,924.17	

2、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021年10月31日	2020年8月31日
1年以内	1,782,053.62	3,644,851.43
1至2年	655,439.87	612,216.68
2至3年	156,081.75	837,682.34
3至4年	156,183.81	20,000.00
4至5年		5,545,388.49
5年以上	31,942,949.65	26,494,576.71
小计	34,692,708.70	37,154,715.65
减：坏账准备	27,006,330.24	25,820,397.20
合计	7,686,378.46	11,334,318.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年10月31日					2020年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,065,528.21	43.73	15,065,528.21	100.00		14,710,794.75	39.59	14,710,794.75	100.00	
按组合计提坏账准备	19,627,180.49	56.57	11,940,802.03	60.84	7,686,378.46	22,443,920.90	60.41	11,109,602.45	49.50	11,334,318.45
其中:										
账龄组合	19,451,228.95	56.06	11,940,802.03	61.39	7,510,426.92	21,731,461.45	58.49	11,109,602.45	51.12	10,621,859.00
无风险组合	175,951.54	0.51			175,951.54	712,459.45	1.92			712,459.45
合计	34,692,708.70	100.00	27,006,330.24	77.84	7,686,378.46	37,154,715.65	100.00	25,820,397.20	69.49	11,334,318.45

按单项计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川省彭山元明粉厂	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	公司注销
四川南风化工有限责任公司	2,701,931.19	2,701,931.19	100.00	停止经营
太原合远科技实业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	财务困难
山西省运城市北方化工经营有限公司	1,032,850.00	1,032,850.00	100.00	停止经营
太原南星公司	1,945,042.75	1,945,042.75	100.00	停止经营
四川同庆有限公司	717,468.44	717,468.44	100.00	无法联系
广东广正大化建实业公司	577,500.00	577,500.00	100.00	停止经营
呼和浩特南风日化有限公司	344,691.70	344,691.70	100.00	停止经营
运城市工商银行	280,000.00	280,000.00	100.00	无法联系
南京三钢集团	235,342.18	235,342.18	100.00	停止经营
山西宝芝林药业有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	无法联系
零星客户	1,030,701.95	1,030,701.95	100.00	停止经营或财务困难
合计	15,065,528.21	15,065,528.21	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

①按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项:

名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,718,561.53	17,185.62	1.00	3,600,946.13	36,009.47	1.00
1至2年	611,534.57	30,576.73	5.00	563,662.53	28,183.12	5.00
2至3年	107,527.60	10,752.76	10.00	237,682.34	23,768.23	10.00
3至4年	136,183.81	68,091.91	50.00			50.00
4至5年			50.00	5,543,888.49	2,771,944.25	50.00
5年以上	16,877,421.44	11,814,195.01	70.00	11,785,281.96	8,249,697.38	70.00
合计	19,451,228.95	11,940,802.03	62.10	21,731,461.45	11,109,602.45	51.12

②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项:

组合名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	175,951.54			712,459.45		
合计	175,951.54			712,459.45		

(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8月31日余额	11,109,602.45		14,710,794.75	25,820,397.20
2020年8月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	831,199.58		368,984.45	1,200,184.03
本期转回			14,250.99	14,250.99
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年10月31日余额	11,940,802.03		15,065,528.21	27,006,330.24

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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8月31日余额	22,443,920.90		14,710,794.75	37,154,715.65
2020年8月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-2,816,740.41		368,984.45	-2,447,755.96
本期终止确认			14,250.99	14,250.99

账面余额	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)	
其他变动				
2021年10月31日余额	19,627,180.49		15,065,528.21	34,692,708.70

(4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020年8月31日余额	本期变动金额			2021年10月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	25,820,397.20	1,200,184.03	14,250.99		27,006,330.24
合计	25,820,397.20	1,200,184.03	14,250.99		27,006,330.24

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年10月31日	2020年8月31日
往来款	25,692,708.70	28,154,715.65
处置资产款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	34,692,708.70	37,154,715.65

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021年10月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
运城市安厦房地产开发有限公司	资产处置款	9,000,000.00	5年以上	25.94	6,300,000.00
运城市南山生态修复开发有限公司	往来款	4,571,709.54	5年以上	13.18	3,200,196.68
四川省彭山元明粉厂	往来款	3,800,000.00	5年以上	10.95	3,800,000.00
四川南风化工有限责任公司	往来款	2,701,931.19	5年以上	7.79	2,701,931.19
太原合远科技实业有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	5.76	2,000,000.00
合计		22,073,640.73		63.63	18,002,127.87

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2021年10月31日			2020年8月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,381,443.03		14,381,443.03	15,963,789.78		15,963,789.78
周转材料	3,213,134.78	35,401.56	3,177,733.22	2,884,078.05	35,401.56	2,848,676.49
在产品	23,993,414.74		23,993,414.74	19,628,686.60		19,628,686.60
库存商品	77,343,673.88	435,263.18	76,908,410.70	63,057,002.53	1,285,745.18	61,771,257.35
低值易耗品	148,198.81		148,198.81	148,198.81		148,198.81
合计	119,079,865.24	470,664.74	118,609,200.50	101,681,755.77	1,321,146.74	100,360,609.03

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2020年8月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年10月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
周转材料	35,401.56					35,401.56
在产品						
库存商品	1,285,745.18	47,284.00		897,766.00		435,263.18
低值易耗品						
合计	1,321,146.74	47,284.00		897,766.00		470,664.74

(七) 其他流动资产

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
预缴所得税	1,022,558.00	
留抵待认证抵扣增值税	5,250,522.95	2,968,900.98
预缴土地使用税	773,391.86	880,337.36
其他	2,814.79	
合计	7,049,287.60	3,849,238.34

(八) 长期股权投资

被投资单位	2020年8月31日	本期增减变动							2021年10月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业										
2. 联营企业										
北京京盐南风商贸有限公司	1,355,449.42			10,848.73						1,366,298.15
淮安南风鸿运工贸有限公司	7,051,278.76			1,892,329.02						8,943,607.78
小计	8,406,728.18			1,903,177.75						10,309,905.93
合计	8,406,728.18			1,903,177.75						10,309,905.93

(九) 其他权益工具投资

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
大同证券有限责任公司	127,117,200.00	129,100,718.03
合计	127,117,200.00	129,100,718.03

(十) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	房屋、建筑物	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 2020年8月31日		5,324,927.53		5,324,927.53
(2) 本期增加金额				
—外购				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021年10月31日		5,324,927.53		5,324,927.53
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 2020年8月31日		2,068,526.45		2,068,526.45
(2) 本期增加金额		124,248.32		124,248.32
—计提或摊销		124,248.32		124,248.32
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021年10月31日		2,192,774.77		2,192,774.77
3. 减值准备				
(1) 2020年8月31日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021年10月31日				
4. 账面价值				
(1) 2021年10月31日账面价值		3,132,152.76		3,132,152.76
(2) 2020年8月31日账面价值		3,256,401.08		3,256,401.08

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
固定资产	422,489,032.29	380,786,832.92
固定资产清理		
合计	422,489,032.29	380,786,832.92

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2020年8月31日	308,385,183.34	289,373,634.02	360,679,158.49	4,689,117.78	963,127,093.63
(2) 本期增加金额	5,140,730.30	28,119,124.21	63,202,359.83	713,565.16	97,175,779.50
—购置	797,554.72	1,572,369.15	2,754,109.52	414,880.54	5,538,913.93
—在建工程转入	4,343,175.58	26,056,369.47	58,693,570.67		89,093,115.72
—其他		490,385.59	1,754,679.64	298,684.62	2,543,749.85
(3) 本期减少金额	68,517.01	288,794.65	47,220.00	892,258.00	1,296,789.66
—处置或报废	68,517.01	288,794.65	47,220.00	892,258.00	1,296,789.66
—处置分公司					
—转入在建工程					
(4) 2021年10月31日	313,457,396.63	317,203,963.58	423,834,298.32	4,510,424.94	1,059,006,083.47
2. 累计折旧					
(1) 2020年8月31日	177,457,551.01	162,593,611.70	234,222,659.04	3,616,543.58	577,890,365.33
(2) 本期增加金额	9,111,865.75	17,203,368.11	28,695,476.46	257,977.56	55,268,687.88
—计提	9,111,865.75	17,203,368.11	28,695,476.46	257,977.56	55,268,687.88
—其他					
(3) 本期减少金额	41,179.64	165,524.21	44,859.00	717,064.12	968,626.97
—处置或报废	41,179.64	165,524.21	44,859.00	717,064.12	968,626.97
—处置分公司					
—转入在建工程					
(4) 2021年10月31日	186,528,237.12	179,631,455.60	262,873,276.50	3,157,457.02	632,190,426.24

南风化工集团股份有限公司
2020年9月至2021年10月
拟置出资产模拟财务报表附注

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
3. 减值准备					
(1) 2020年8月31日		4,449,895.38			4,449,895.38
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额		123,270.44			123,270.44
—处置或报废		123,270.44			123,270.44
(4) 2020年12月31日		4,326,624.94			4,326,624.94
4. 账面价值					
(1) 2021年10月31日账面价值	126,929,159.51	133,245,883.04	160,961,021.82	1,352,967.92	422,489,032.29
(2) 2020年8月31日账面价值	130,927,632.33	122,330,126.94	126,456,499.45	1,072,574.20	380,786,832.92

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
在建工程	30,331,860.78	47,707,358.84
工程物资		
合计	30,331,860.78	47,707,358.84

2、 在建工程情况

项目	2021年10月31日			2020年8月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钡渣综合处置项目	11,745,927.16		11,745,927.16	5,303,007.99		5,303,007.99
燃煤锅炉淘汰暨清洁能源替代项目				3,426,864.25		3,426,864.25
硫化碱 MVR 蒸发改造项目				4,804,357.35		4,804,357.35
硫酸钡产品技术升级研究开发项目				11,524,574.97		11,524,574.97
淮安元明粉矿井	4,781,084.88		4,781,084.88	9,300,279.24		9,300,279.24
淮安元明粉生物质锅炉				5,386,774.97		5,386,774.97
皮带连续运输改造工程				3,636,295.03		3,636,295.03
淮安元明粉混盐干燥包装系统改造工程	3,225,046.12		3,225,046.12			
同庆南风硝水回收系统	1,748,756.11		1,748,756.11			
其他零星工程	8,831,046.51		8,831,046.51	4,325,205.04		4,325,205.04
合计	30,331,860.78		30,331,860.78	47,707,358.84		47,707,358.84

3、重要的在建工程项目报告期变动情况

项目名称	预算数	2020年8月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年10月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
钡渣综合处置项目	14,000,000.00	5,303,007.99	6,442,919.17			11,745,927.16	83.90	83.90%				自筹
燃煤锅炉淘汰暨清洁能源替代项目	3,750,000.00	3,426,864.25	277,652.67	3,704,516.92			98.79	100.00%				自筹
硫化碱MVR蒸发改造项目	21,000,000.00	4,804,357.35	11,558,982.07	16,363,339.42			77.92	100.00%				自筹
硫酸钡产品技术升级研究开发项目	16,250,000.00	11,524,574.97	2,833,100.69	14,357,675.66			88.35	100.00%				自筹
淮安元明粉矿井	21,000,000.00	9,300,279.24	18,638,142.69	23,157,337.05		4,781,084.88	22.77	22.77%				自筹
淮安元明粉生物质锅炉	17,610,000.00	5,386,774.97	11,624,103.50	17,010,878.47			96.60	100.00%				自筹
皮带连续运输改造工程	5,000,000.00	3,636,295.03		3,636,295.03			72.73	100.00%				自筹
淮安元明粉混盐干燥包装系统改造工程	5,000,000.00		3,225,046.12			3,225,046.12	64.50	64.50%				自筹
同庆南风硝水回收系统	3,000,000.00		1,748,756.11			1,748,756.11	58.29	58.29%				自筹
其他零星工程		4,325,205.04	15,368,914.64	10,863,073.17		8,831,046.51						自筹
合计		47,707,358.84	71,717,617.66	89,093,115.72		30,331,860.78						

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2020年8月31日余额			
(2) 本期增加金额			
— 新增租赁			
— 重估调整	6,398,736.31		6,398,736.31
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 2021年10月31日余额	6,398,736.31		6,398,736.31
2. 累计折旧			
(1) 2020年8月31日余额			
(2) 本期增加金额	1,075,553.38		1,075,553.38
— 计提	1,075,553.38		1,075,553.38
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 2021年10月31日余额	1,075,553.38		1,075,553.38
3. 减值准备			
(1) 2020年8月31日余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 2021年10月31日余额			
4. 账面价值			
(1) 2021年10月31日账面价值	5,323,182.93		5,323,182.93
(2) 2020年8月31日账面价值			

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	采矿权	专利权及专有技术	商标权	财务及管理软件	合计
1. 账面原值						
(1) 2020.8.31	119,164,500.82	6,991,700.00	3,873,911.96	1,734,500.00	3,542,331.41	135,306,944.19

项目	土地使用权	采矿权	专利权及专有技术	商标权	财务及管理软件	合计
(2) 本期增加金额						
—购置						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2021.10.31	119,164,500.82	6,991,700.00	3,873,911.96	1,734,500.00	3,542,331.41	135,306,944.19
2. 累计摊销						
(1) 2020.8.31	38,666,295.28	3,229,218.20	3,873,911.96	1,320,147.31	3,542,331.41	50,631,904.16
(2) 本期增加金额	3,230,643.92	238,347.20		67,452.84		3,536,443.96
—计提	3,230,643.92	238,347.20		67,452.84		3,536,443.96
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2021.10.31	41,896,939.20	3,467,565.40	3,873,911.96	1,387,600.15	3,542,331.41	54,168,348.12
3. 减值准备						
(1) 2020.8.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2021.10.31						
4. 账面价值						
(1) 2021.10.31 账面价值	77,267,561.62	3,524,134.60		346,899.85		81,138,596.07
(2) 2020.8.31 账面价值	80,498,205.54	3,762,481.80		414,352.69		84,675,040.03

(十五) 长期待摊费用

项目	2020年8月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年10月31日
装修费	12,807,038.15		3,429,784.54		9,377,253.61
合计	12,807,038.15		3,429,784.54		9,377,253.61

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年10月31日		2020年8月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,095,975.24	1,010,602.24	4,986,576.20	846,223.67
内部交易未实现利润	2,932,222.31	403,094.37		
可抵扣亏损	11,146,608.62	2,255,660.41		
合计	20,174,806.17	3,669,357.02	4,986,576.20	846,223.67

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年10月31日		2020年8月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	86,933,614.51	21,733,403.62	88,917,132.48	22,229,283.13
合计	86,933,614.51	21,733,403.62	88,917,132.48	22,229,283.13

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
可抵扣暂时性差异	36,431,129.71	36,253,112.49
可抵扣亏损	347,131,177.34	333,371,582.67
合计	383,562,307.05	369,624,695.16

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年10月31日	2020年8月31日	备注
2020		17,165,273.52	
2021	32,834,961.16	32,834,961.16	
2022	147,353,172.17	147,353,172.17	
2023	66,074,158.56	66,074,158.56	
2024	93,535,718.19	69,944,017.26	
2025	7,333,167.26		
合计	347,131,177.34	333,371,582.67	

(十七) 其他非流动资产

项目	2021年10月31日			2020年8月31日		
	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				495,610.50		495,610.50
预付设备款	15,502.00		15,502.00	3,676,420.00		3,676,420.00
融资租赁保证金						
合计	15,502.00		15,502.00	4,172,030.50		4,172,030.50

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
质押借款		90,000,000.00
抵押借款	58,000,000.00	38,000,000.00
保证借款		202,300,000.00
信用借款		
未到期应付利息	27,112.24	
合计	58,027,112.24	330,300,000.00

注：（1）本公司子公司同庆南风用同受山西焦煤运城盐化集团有限责任公司控制的四川蓉兴化工有限责任公司所拥有部分无形资产作为抵押担保，于中国邮政储蓄银行股份有限公司眉山市彭山区支行取得借款 20,000,000.00 元；

（2）本公司子公司同庆南风将自有土地净值 4,918,406.31 元和房屋净值 1,356,763.56 元在中国农业银行股份有限公司彭山县青龙支行办理抵押借款 38,000,000.00 元。

(十九) 应付票据

种类	2021年10月31日	2020年8月31日
银行承兑汇票	106,677,750.15	91,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	106,677,750.15	91,000,000.00

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
1年以内	89,156,569.50	84,261,064.24
1至2年	8,097,777.22	8,434,130.38
2至3年	3,084,259.66	8,444,081.78
3年以上	5,762,034.66	5,052,272.55
合计	106,100,641.04	106,191,548.95

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2021年10月31日	未偿还或结转的原因
山西鑫运和安装工程有限公司	1,367,739.71	未结算
淮北市中芬矿山机器有限责任公司	900,756.64	未结算
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司第一分公司	833,993.83	未结算
山西三晋铁建工程集团有限公司运城工务分公司	800,000.00	未结算
山西西山煤电福利有限公司	798,065.00	未结算
合计	4,700,555.18	

(二十一) 合同负债

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
预收货款	18,138,178.30	18,391,970.56
合计	18,138,178.30	18,391,970.56

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2020年8月31日	本期增加	本期减少	2021年10月31日
短期薪酬	10,645,872.81	137,171,523.41	144,429,244.96	3,388,151.26
离职后福利-设定提存计划	2,900,899.34	12,829,451.31	14,095,311.77	1,635,038.88
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	13,546,772.15	150,000,974.72	158,524,556.73	5,023,190.14

2、 短期薪酬列示

项目	2020年8月31日	本期增加	本期减少	2021年10月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,774,988.53	108,492,779.92	118,018,854.62	248,913.83
(2) 职工福利费	888.00	12,326,539.78	10,764,259.78	1,563,168.00
(3) 社会保险费		8,934,793.35	8,756,671.90	178,121.45
其中：医疗保险费		7,380,218.40	7,202,096.95	178,121.45
工伤保险费		913,038.59	913,038.59	
生育保险费		636,889.87	636,889.87	
其他		4,646.49	4,646.49	
(4) 住房公积金	93,423.36	5,567,686.80	5,361,701.16	299,409.00
(5) 工会经费和职工教育经费	776,572.92	1,849,723.56	1,527,757.50	1,098,538.98
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	10,645,872.81	137,171,523.41	144,429,244.96	3,388,151.26

3、 设定提存计划列示

项目	2020年8月31日	本期增加	本期减少	2021年10月31日
基本养老保险	2,876,132.60	12,308,690.09	13,549,783.81	1,635,038.88
失业保险费	24,766.74	520,761.22	545,527.96	
企业年金缴费				
合计	2,900,899.34	12,829,451.31	14,095,311.77	1,635,038.88

(二十三) 应交税费

税费项目	2021年10月31日	2020年8月31日
增值税	2,877,696.03	1,906,880.91
环境保护税	17,082.05	32,329.12
企业所得税	1,303,540.62	3,698,263.16
个人所得税	61,007.04	35,452.81
城市维护建设税	155,167.87	119,542.42
房产税	301,942.54	154,619.16
教育费附加	135,997.15	94,446.37
资源税	587,051.45	301,446.34
土地使用税	241,781.48	253,004.03

税费项目	2021年10月31日	2020年8月31日
矿产资源补偿费	344,775.80	344,775.80
其他	37,140.4	37,568.70
合计	6,063,182.43	6,978,328.82

(二十四) 其他应付款

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
应付利息		3,898,599.00
应付股利	4,397,000.00	5,397,000.00
其他应付款项	324,358,756.78	35,877,252.47
合计	328,755,756.78	45,172,851.47

1、 应付利息

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
短期借款应付利息		3,898,599.00
合计		3,898,599.00

2、 应付股利

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
子公司应付其他投资者股利	4,397,000.00	5,397,000.00
合计	4,397,000.00	5,397,000.00

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
关联方借款	291,865,658.17	
往来款	24,017,612.39	16,665,065.13
押金及保证金	848,844.00	909,929.59
代扣代缴款	1,859,186.89	7,949,182.88
运费	2,441,020.71	4,485,500.65

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
修理费	3,149,458.78	2,263,376.87
其他	176,975.84	3,604,197.35
合计	324,358,756.78	35,877,252.47

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2021年10月31日	未偿还或结转的原因
山西旅游集团资产管理有限公司	6,600,000.00	借款
山西省政府投资资产管理中心	5,000,000.00	待偿还

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		3,333,333.30
一年内到期的租赁负债	2,481,869.81	
合计	2,481,869.81	3,333,333.30

(二十六) 其他流动负债

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
待转销项税	2,357,963.19	
合计	2,357,963.19	

(二十七) 长期借款

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款		17,700,000.00
信用借款		
合计		17,700,000.00

(二十八) 租赁负债

项目	2021年10月31日
房屋建筑物租赁	3,897,969.89
合计	3,897,969.89

(二十九) 递延收益

项目	2020年8月31日	本期增加	本期减少	2021年10月31日	形成原因
政府补助	4,340,355.00	440,000.00	1,141,805.72	3,638,549.28	
合计	4,340,355.00	440,000.00	1,141,805.72	3,638,549.28	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2020年8月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021年10月31日	与资产相关/与收益相关
工业节能节水淘汰落后产能专项资金	585,000.00		157,500.00		427,500.00	与资产相关
元明粉改造工程	316,666.68		58,333.35		258,333.33	与资产相关
2019工业发展资金	1,554,666.67	440,000.00	253,000.00		1,741,666.67	与资产相关
工业锅炉节能改建项目资金	1,048,666.67		166,833.34		881,833.33	与资产相关
科学仪器资源共享经费	73,214.33		12,500.00		60,714.33	与资产相关
硫化钡长转炉脱硫除尘改造项目	762,140.65		493,639.03		268,501.62	与资产相关
合计	4,340,355.00	440,000.00	1,141,805.72		3,638,549.28	

(三十) 营业收入和营业成本

项目	2020年8月-2021年10月	
	收入	成本
主营业务	1,282,818,336.77	1,017,448,813.01
其他业务	16,882,547.65	3,038,062.52
合计	1,299,700,884.42	1,020,486,875.53

营业收入明细：

项目	2020年8月-2021年10月
客户合同产生的收入	1,299,700,884.42

项目	2020年8月-2021年10月
合计	1,299,700,884.42

(三十一) 税金及附加

项目	2020年8月-2021年10月
土地使用税	2,202,098.78
资源税	7,253,487.97
城市维护建设税	2,396,702.34
房产税	1,540,779.69
教育费附加	1,328,103.58
环境保护税	1,728,711.88
印花税	641,107.60
车船使用税	10,478.65
地方教育费附加	608,925.40
其他	635,680.75
合计	18,346,076.64

(三十二) 销售费用

项目	2020年8月-2021年10月
运输费	116,272,933.39
职工薪酬	12,365,578.77
包装费	6,907,826.81
租赁费	2,345,241.90
差旅费	933,598.24
装卸费	613,317.55
销售服务费	447,401.19
办公费	302,945.35
折旧费	12,956.59
水电费	4,814.44
其他	2,003,852.15
合计	142,210,466.38

(三十三) 管理费用

项目	2020年8月-2021年10月
职工薪酬	42,643,710.63
修理费	5,114,800.41
停工损失	5,967,121.78
无形资产摊销	3,422,345.08
折旧费	8,209,233.45
租赁	7,387,303.05
装修费摊销	3,429,784.54
聘请中介机构费	2,948,783.15
办公费	2,313,383.36
取暖费	57,956.88
差旅费	852,008.76
业务招待费	1,105,451.83
咨询费	1,494,361.02
水电费	2,093,473.41
其他	5,857,697.21
合计	92,897,414.56

(三十四) 研发费用

项目	2020年8月-2021年10月
职工薪酬	4,413,405.64
试验费	479,967.69
修理费	12,960.75
折旧费	341,044.89
差旅费	97,121.95
水电费	75,056.91
办公费	52,573.98
会议费	9,837.73
业务招待费	6,425.56
专家咨询费	163,387.26
其他	118,510.00
合计	5,770,292.36

(三十五) 财务费用

项目	2020年8月-2021年10月
利息费用	19,931,055.52
减：利息收入	4,331,062.21
汇兑损益	4,134,560.47
其他	4,772,218.71
合计	24,506,772.49

(三十六) 其他收益

项目	2020年8月-2021年10月
政府补助	7,462,782.49
代扣个人所得税手续费	20,551.59
直接减免的增值税	833,088.60
加征关税退税	378,561.05
合计	8,694,983.73

计入其他收益的政府补助

补助项目	2020年8月-2021年10月	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	5,009,015.09	与收益相关
锅炉节能改建项目资金	166,833.34	与资产相关
2014年工业节能、节水和淘汰落后产能补助资金	157,500.00	与资产相关
硫化钡长转炉除尘脱硫改造工程	493,639.04	与资产相关
2019工业发展资金	253,000.00	与资产相关
2017年第二批省级科技项目补助资金	58,333.35	与资产相关
科学仪器资源共享经费	12,500.00	与资产相关
中信保补助	4,869.00	与收益相关
山西省人社厅2020年博士后专项补助	240,000.00	与收益相关
山西省科学技术厅中央引导地方项目款	300,000.00	与收益相关
天管委新冠疫情2-9月临时用电补贴	337,944.00	与收益相关
2018年度减煤奖补资金	41,482.00	与收益相关
市场监督管理局2018年度专利补助	19,000.00	与收益相关
山西省人社厅2021年度博士后专项补助	160,000.00	与收益相关
新工艺及尾矿处理项目	41,666.67	与收益相关
2020研发投入补助	57,000.00	与收益相关

补助项目	2020年8月-2021年10月	与资产相关/与收益相关
2021年新增入限贸易企业奖励资金	50,000.00	与收益相关
节能与循环经济发展先进企业政府补助	60,000.00	与收益相关
合计	7,462,782.49	

(三十七) 投资收益

项目	2020年8月-2021年10月
权益法核算的长期股权投资收益	1,903,177.75
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	
合计	1,903,177.75

(三十八) 信用减值损失

项目	2020年8月-2021年10月
应收账款坏账损失	1,054,095.02
其他应收款坏账损失	1,188,042.16
合计	2,242,137.18

(三十九) 资产减值损失

项目	2020年8月-2021年10月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-462,502.82
固定资产减值损失	-123,270.44
在建工程减值损失	
合计	-585,773.26

(四十) 资产处置收益

项目	2020年8月-2021年10月	计入当期非经常性损益的金额
		2020年8月-2021年10月
资产处置利得	25,422.17	25,422.17
资产处置损失		
合计	25,422.17	25,422.17

(四十一) 营业外收入

项目	2020年8月-2021年10月	计入当期非经常性损益的金额	
		2020年8月-2021年10月	
政府补助	24,500.00		24,500.00
盘盈利得			
出售碳排放配额收益			
其他	253,904.76		247,104.76
合计	278,404.76		271,604.76

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2020年8月-2021年10月	与资产相关/与收益相关
中央外经贸发展专项资金 2019年提升国际化经营能力第二批	24,500.00	与收益相关
合计	24,500.00	

(四十二) 营业外支出

项目	2020年8月-2021年10月	计入当期非经常性损益的金额	
		2020年8月-2021年10月	
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	2,029,268.88		2,029,268.88
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	53,641.03		53,641.03
其他	1,360,801.67		1,360,801.67
合计	3,463,711.58		3,463,711.58

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2020年8月-2021年10月
当期所得税费用	3,671,889.72
递延所得税费用	-2,823,133.35
合计	848,756.37

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年8月-2021年10月
利润总额	1,264,899.37
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	316,224.84
子公司适用不同税率的影响	-31,615.32
调整以前期间所得税的影响	-700,928.02
非应税收入的影响	92,089.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	630,437.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,767,290.99
其他	-1,224,743.18
所得税费用	848,756.37

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年10月31日账面价值	受限原因
货币资金	106,677,750.15	票据保证金
固定资产	1,356,763.56	抵押借款
无形资产	4,918,406.31	抵押借款
合计	112,952,920.02	

(四十五) 外币货币性项目

项目	2021年10月31日外币余额	折算汇率	2021年10月31日折算人民币余额
货币资金			10,541,961.26
其中：美元	1,649,578.49	6.3907	10,541,961.26
应收账款			21,784,214.40
其中：美元	3,408,736.82	6.3907	21,784,214.40
应付账款			9,055,595.57
其中：美元	1,416,995.88	6.3907	9,055,595.57

(四十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	2020年8月-2021年10月
租赁负债的利息费用	215,994.89
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	17,509,945.70

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	2020年8月-2021年10月
经营租赁收入	2,274,385.09
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

六、 合并范围的变更

过渡期模拟财务报表合并范围根据《置出资产交割确认书》的相关约定，四川同庆南风有限责任公司、天津市南风贸易有限公司、南风集团淮安元明粉有限公司划转为运城南风的子公司，本次重组完成后，资产合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
运城市南风物资贸易有限公司	山西	山西运城	贸易	100.00		设立取得
四川同庆南风有限责任公司	四川	四川彭山	生产、销售	100.00		设立取得
南风集团淮安元明粉有限公司	江苏	江苏淮安	生产、销售	94.00		设立取得
天津市南风贸易有限公司	天津市	天津市	销售	100.00		设立取得

2、重要的非全资子公司

2021年10月31日

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东宣告 分派的股利	期末少数股东权益 余额
南风集团淮安元明粉有限公司	6.00	-183,248.69		10,556,533.23

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021年10月31日						2020年8月31日					
	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
南风集团淮安元明粉有限公司	66,033,430.18	154,301,934.24	220,335,364.42	44,393,144.12		44,393,144.12	81,255,662.26	140,713,740.96	221,969,403.22	42,973,038.06		42,973,038.06

子公司名称	2020年8月-2021年10月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
南风集团淮安元明粉有限公司	228,945,389.04	-3,054,144.86	-3,054,144.86

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
北京京盐南风商贸有限公司	北京	北京	销售	25.00		权益法	
淮安南风鸿运工贸有限公司	江苏	江苏淮安	销售	20.00		权益法	

2、 重要联营企业的主要财务信息

	2021年10月31日/2020年9月至2021年10月
	淮安南风鸿运工贸有限公司
流动资产	221,541,206.93
其中：现金和现金等价物	38,430,040.49
非流动资产	178,088.80
资产合计	221,719,295.73
流动负债	67,001,256.86
非流动负债	110,000,000.00
负债合计	177,001,256.86
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	44,718,038.87
按持股比例计算的净资产份额	8,943,607.77
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对合营企业权益投资的账面价值	8,943,607.77
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	1,213,554,516.94
财务费用	9,092,214.19
所得税费用	1,158,224.14
净利润	9,461,645.08
终止经营的净利润	
其他综合收益	

	2021年10月31日/2020年9月至2021年10月
	淮安南风鸿运工贸有限公司
综合收益总额	9,461,645.08
本期收到的来自联营企业的股利	

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2021年10月31日/2020年9月至2021年10月
联营企业：	
北京京盐南风商贸有限公司	
投资账面价值合计	1,366,298.15
下列各项按持股比例计算的合计数	
—净利润	10,848.73
—其他综合收益	
—综合收益总额	10,848.73

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司

才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款等。

于2021年10月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加1,941,635.56元（2020年8月31日：4,217,250.00元）。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、汇率风险

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

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于报告期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021年10月31日			2020年8月31日		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	10,541,961.26		10,541,961.26	5,001,408.85		5,001,408.85
应收账款	21,784,214.40		21,784,214.40	35,409,676.99		35,409,676.99
金融资产总额	32,326,175.65		32,326,175.65	40,411,085.84		40,411,085.84
应付账款	9,055,595.57		9,055,595.57	6,166,358.73		6,166,358.73
金融负债总额	9,055,595.57		9,055,595.57	6,166,358.73		6,166,358.73
合计	23,270,580.08		23,270,580.08	34,244,727.11		34,244,727.11

于2021年10月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值5%，则公司将减少或增加净利润1,437,882.68元（2020年8月31日：1,665,725.87元）。管理层认为5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021年10月31日公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			127,117,200.00	127,117,200.00
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				

项目	2021年10月31日公允价值			合计
	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	
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			127,117,200.00	127,117,200.00
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(三) 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

本公司金融资产主要包括应收款项（应收账款、其他应收款、其他流动资产等）等，金融负债主要包括借款、应付款项（应付账款、其他应付款及其他流动负债等）等，本公司管理层认为上述金融资产、金融负债的摊余价值与账面价值无重大差异。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	山西运城	化工日化	289,220.00	25.69	25.69

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
运城盐湖(中国死海)旅游开发有限公司	受同一母公司控制
西安南风牙膏有限责任公司	受同一母公司控制
西安南风日化有限责任公司	受同一母公司控制
四川同庆南风洗涤用品有限责任公司	受同一母公司控制
四川蓉兴化工有限责任公司	受同一母公司控制
山西省运城盐化机械制造有限公司	受同一母公司控制
山西南风科技有限公司	受同一母公司控制
山西南风电子商务有限公司	受同一母公司控制
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司元明粉分公司	受同一母公司控制
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司公用事业部	受同一母公司控制
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司电力分公司	受同一母公司控制
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司第一分公司	受同一母公司控制
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	受同一母公司控制
山西钾肥有限责任公司	受同一母公司控制
南风集团山西物流有限公司	受同一母公司控制
南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	受同一母公司控制
南风集团山西日化销售有限公司	受同一母公司控制
安徽安庆南风日化有限责任公司	受同一母公司控制
淮安南风盐化工有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
淮安南风鸿运工贸有限公司	受同一母公司控制
衡阳南风化工有限公司	受同一母公司控制
贵州南风日化有限公司	受同一母公司控制
昌吉南风日化有限责任公司	受同一母公司控制
北京南风欧芬爱尔日用化学品有限责任公司	受同一母公司控制
安徽晋煤中能化工股份有限公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
焦煤融资租赁有限公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西焦化股份有限公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西西山煤电福利有限公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
西山煤电(集团)有限责任公司职业病防治所	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西焦煤集团中源物贸有限责任公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西焦煤集团化工有限责任公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
山西焦煤机电装备电子商务有限公司	同受山西焦煤集团有限责任公司控制
洋浦中合石油化工有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西旅游集团资产管理有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西太钢不锈钢股份有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020年9月-2021年10月
安徽安庆南风日化有限责任公司	劳务、原材料	6,415,785.79
北京南风欧芬爱尔日用化学品有限责任公司	日化产品	246,028.42
贵州南风日化有限公司	劳务、原材料	4,502,915.85
衡阳南风化工有限公司	设备	150,000.00
淮安南风鸿运工贸有限公司	煤	17,256,656.39
淮安南风盐化工有限公司	租赁费	13,469,189.00
淮安南风盐化工有限公司	原材料	4,374,121.34
淮安南风盐化工有限公司	电费	178,349.72
南风集团山西日化销售有限公司	劳务、原材料	5,195,633.79
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	原材料	506,625.81
南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	原材料, 水电费	35,361.06

关联方	关联交易内容	2020年9月-2021年10月
南风集团山西物流有限公司	劳务	6,902,729.25
南风集团山西物流有限公司	租赁费	380,952.40
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司公用事业部	车辆费	2,033.50
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司元明粉分公司	元明粉	4,754,894.17
山西焦煤机电装备电子商务有限公司	办公用品	74,141.64
山西焦煤集团化工有限责任公司	原材料	81,064.29
山西焦煤集团中源物贸有限责任公司	租赁费	54,203.54
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	煤	584,348.19
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	办公费、电费	15,098.89
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司第一分公司	原材料	2,567,203.63
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司电力分公司	电费	20,071,105.03
山西南风电子商务有限公司	办公费	36,315.03
山西省运城盐化机械制造有限公司	劳务费	115,044.24
山西省运城盐化机械制造有限公司	在建工程	44,247.79
四川蓉兴化工有限责任公司	元明粉	51,393,659.63
四川同庆南风洗涤用品有限责任公司	原材料	117,297.32
西安南风日化有限责任公司	劳务	4,795,405.57
运城盐湖(中国死海)旅游开发有限公司	日化产品	7,328.13
山西西山煤电福利有限公司	劳保	691,323.91
山西焦煤机电装备电子商务有限公司	办公用品	134,358.77
山西南风科技有限公司	设备	12,013,653.19
西山煤电(集团)有限责任公司职业病防治所	业务招待费	101,506.27
洋浦中合石油化工有限公司	劳务费、原材料	281,300.46

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020年9月-2021年10月
安徽安庆南风日化有限责任公司	元明粉、原材料	30,851,002.08
北京南风欧芬爱尔日用化学品有限责任公司	原材料	30,305.69
昌吉南风日化有限责任公司	原材料	1,221,063.13
贵州南风日化有限公司	元明粉、原材料	31,227,194.31
南风集团山西日化销售有限公司	元明粉、原材料	54,996,386.21
南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	原材料	32,306,370.02
南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	租赁费	887,992.07
南风集团山西物流有限公司	劳务	1,132,957.12
南风集团山西物流有限公司	租赁费	264,081.02

关联方	关联交易内容	2020年9月-2021年10月
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司元明粉分公司	原材料	2,073,938.36
山西焦化股份有限公司	原材料	2,189,566.38
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	原材料、服务费	1,711,699.50
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司电力分公司	原材料	19,663.83
四川蓉兴化工有限责任公司	原材料、品牌使用费	4,111,660.95
四川同庆南风洗涤用品有限责任公司	元明粉、原材料	7,658,063.72
西安南风日化有限责任公司	元明粉、原材料	27,619,883.43
西安南风牙膏有限责任公司	原材料	8,557.17
运城盐湖(中国死海)旅游开发有限公司	原材料	1,040.71
山西太钢不锈钢股份有限公司	日化及化工产品	188,380.24

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2020年9月-2021年10月确认的租赁收入
南风集团山西日化销售有限公司	土地	1,065,590.48
南风集团山西物流有限公司	土地和房产	792,243.04

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2020年9月-2021年10月确认的租赁费
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	办公大楼	1,192,660.56
山西焦煤集团中源物贸有限责任公司	车辆	117,441.01
南风集团山西物流有限公司	房产	412,698.43
淮安南风盐化工有限公司	租赁费	17,509,945.70

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西焦煤集团有限责任公司	200,000,000.00	2020/11/12	2021/11/11	是

其他关联担保:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川蓉兴化工有限责任公司	四川同庆南风有限责任公司	20,000,000.00	2021/6/26	2022/6/25	否

4、其他关联交易

(1) 本公司自山西经贸集团煤焦投资有限公司借款 6,600,000.00 元, 约定借款利率 5%, 2019 年收到山西省经贸投资控股集团有限公司文件, 名称变更为“山西省旅游投资控股集团有限公司”, 与其有关的各类借款本金、利息、入股资金、股利等债务以及入股资金的股权管理及转让事项, 授权“山西旅游集团资产管理有限公司”全权处置, 本公司债务人变更为山西旅游集团资产管理有限公司, 2020 年 9 月至 2021 年 10 月计提利息 357,500.00 元。

(3) 2020 年 8 月 31 日公司在山西焦煤集团财务有限责任公司存款为 64,481,973.73 元, 2021 年 10 月 31 日存款为 60,547,572.01 元, 2020 年 9 月至 2020 年 10 月确认利息收入 549,931.32 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 10 月 31 日		2020 年 8 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	淮安南风盐化工有限公司			3,566,456.96	
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	3,273.00			
	四川蓉兴化工有限责任公司	5,749,122.05		3,373,033.38	
	山西省焦炭集团益隆焦化股份有限公司			241,093.10	
	山西省焦炭集团益兴焦化股份有限公司			136,841.52	
	山西焦化股份有限公司	484,034.57		7,422.13	
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司元明粉分公司	10,200.00		6,313,863.65	
	安徽安庆南风日化有限责任公司	6,999,083.06		8,557,113.30	
	贵州南风日化有限公司	640,236.56			
	四川同庆南风洗涤用品有限责任公司	1,442,823.00		1,843,411.00	
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司电力分公司	76,769.86		82,949.73	
	南风集团山西日化销售有限公司	4,275,126.92		1,203,002.92	
	南风集团山西物流有限公司	1,764,761.86		588,764.86	

项目名称	关联方	2021年10月31日		2020年8月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	320,690.17		808,801.51	
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司第一分公司	11,090.10		11,090.10	
	北京南风欧芬爱尔日用化学品有限责任公司	7,290.00			
	西安南风日化有限责任公司	2,725,645.09		4,658,768.20	
	运城盐湖(中国死海)旅游开发有限公司			935.92	
预付账款					
	南风集团山西物流有限公司	762,775.90		1,323,503.58	
	山西焦煤机电装备电子商务有限公司	2,396.48		17,645.44	
	安徽晋煤中能化工股份有限公司	126,552.800			
	洋浦中合石油化工有限公司	31,045.320			
其他应收款					
	焦煤融资租赁有限公司			600,000.00	
	山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司	20,000.00		20,000.00	
	南风集团山西物流有限公司	63,492.09			
	山西南风科技有限公司	62,459.45		62,459.45	
	山西焦煤机电装备电子商务有限公司	30,000.00		30,000.00	
其他非流动资产					
	山西省运城盐化机械制造有限公司			1,315,527.11	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021年10月31日	2020年8月31日
应付票据			
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	50,000,000.00	
应付账款			
	淮安南风鸿运工贸有限公司	1,367,374.01	3,360,894.98
	山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	605,494.91	
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	614,674.72	
	四川蓉兴化工有限责任公司	2,022,281.12	3,357,744.67
	运城盐湖(中国死海)旅游开发有限公司	2,460.000	
	淮安南风盐化工有限公司	3,135,447.50	
	山西南风科技有限公司		1,820,844.05
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司电力分公司	2,919,526.91	1,595,758.20
	南风集团山西物流有限公司	63,000.00	575,421.60
	山西西山煤电福利有限公司	698,065.00	

项目名称	关联方	2021年10月31日	2020年8月31日
	山西南风电子商务有限公司		3,381.07
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司第一分公司	1,230,482.66	511,300.09
	山西省运城盐化机械制造有限公司		195,502.00
	山西焦煤集团化工有限责任公司	135,065.41	93,462.77
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司元明粉分公司	1,948,055.14	1,083,127.01
其他应付款			
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	291,865,658.17	1,354,628.20
	山西焦煤集团中源物贸有限责任公司		783,208.56
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司公用事业部	148,657.00	
	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司电力分公司		32,569.76
	南风集团山西日化销售有限公司		50,291.24
	南风集团山西物流有限公司	157,303.64	235,751.50
	山西旅游集团资产管理有限公司	6,600,000.00	6,600,000.00
	山西钾肥有限责任公司		4,000.00
	山西焦煤机电装备电子商务有限公司		364.21
合同负债			
	西安南风日化有限责任公司		55,740.00
	南风集团山西日化销售有限公司	129,265.49	1,188,974.22
	北京南风欧芬爱尔日用化学品有限责任公司		7,500.00
	贵州南风日化有限公司		695,305.92
	南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	60,958.26	
	西安南风日化有限责任公司		
其他流动负债			
	南风集团山西日化销售有限公司运城洗化分公司	7,924.57	
	南风集团山西日化销售有限公司	16,804.51	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期无其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司报告期无其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本模拟财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

过渡期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

过渡期未发生需要披露的重要债务重组。

(三) 资产置换

过渡期未发生重大资产置换事项。

(四) 年金计划

过渡期公司无年金计划事项。

(五) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为化工行业和其他两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，这些报告分部是以业务性质为基础确定的。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照实际接受服务的对象在分部之间进行分配。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、 报告分部的财务信息

2021年10月31日/2020年9月至2021年10月

项目	化工行业	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,469,639,880.24	18,362,527.13	205,184,070.60	1,282,818,336.77
主营业务成本	1,201,755,804.82	18,013,484.80	202,320,476.61	1,017,448,813.01

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司无需要披露的对其他投资者决策有影响的事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021年10月31日	2020年8月31日
1年以内	73,271,070.40	99,438,720.05
1至2年	6,338,345.29	13,128,591.42
2至3年	9,898,934.41	150,602.23
3至4年	116,474.25	1,161,384.23
4至5年	842,322.47	631,909.05
5年以上	7,462,067.96	7,719,748.95
小计	97,929,214.78	122,230,955.93
减：坏账准备	10,702,344.39	9,648,249.37
合计	87,226,870.39	112,582,706.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2021年10月31日					2020年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,575,674.57	14.88	9,165,661.09	62.88	5,410,013.48	6,924,982.07	5.67	6,924,982.07	100.00	
按组合计提坏账准备	83,353,540.21	85.12	1,589,599.98	1.84	81,816,856.91	115,305,973.86	94.33	2,723,267.30	2.36	112,582,706.56
其中：										
账龄组合	58,843,393.97	60.09	1,536,683.30	2.61	57,306,710.67	83,912,425.58	68.65	2,723,267.30	3.25	81,189,158.28
无风险组合	24,510,146.24	25.03			24,510,146.24	31,393,548.28	25.68			31,393,548.28
合计	97,929,214.78	100.00	10,702,344.39	10.93	87,226,870.39	122,230,955.93	100.00	9,648,249.37	7.89	112,582,706.56

按单项计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州开磷农业发展有限公司	7,728,590.68	2,318,577.20	30.00	财务困难
北京-物美商场-总店	624,897.41	624,897.41	100.00	退出市场
郴州金剑农药厂	448,522.89	448,522.89	100.00	停止经营
昆明暨广顺工贸有限公司	347,789.55	347,789.55	100.00	无法联系
湖南衡阳新衡日化总厂	301,400.00	301,400.00	100.00	财务困难
江西抚州造纸厂	297,218.00	297,218.00	100.00	停止经营
成都腾达化工经营部(龙泉驿区)	288,193.15	288,193.15	100.00	停止经营
山东丽波日化股份有限公司	260,000.00	260,000.00	100.00	无法联系
山西省运城南星物资公司	250,000.00	250,000.00	100.00	无法联系
乐陵供销社经贸开发公司	222,200.00	222,200.00	100.00	财务困难
三门峡泰合化工科技有限公司	205,475.00	205,475.00	100.00	财务困难
广州市海珠区鸿运公司	203,187.21	203,187.21	100.00	无法联系
苏州市帆顺染化料有限公司	189,550.00	189,550.00	100.00	无法联系
运城普元化工公司	187,167.29	187,167.29	100.00	无法联系
永济化工总厂	177,797.00	177,797.00	100.00	无法联系
郴州全新农药有限公司	164,800.00	164,800.00	100.00	停止经营
隆昌县昌明水玻璃有限公司	131,577.20	131,577.20	100.00	无法联系
重庆市光荣摩托车配件有限公司	130,500.00	130,500.00	100.00	财务困难
乔美集团有限公司	129,000.00	129,000.00	100.00	无法联系
陕西中国水电三局天柱实业公司	124,052.25	124,052.25	100.00	无法联系
呼和浩特南风日化有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	财务困难
河南三门峡航通化工有限责任公司	118,979.70	118,979.70	100.00	无法联系
淄川区华庆物资公司	118,959.46	118,959.46	100.00	财务困难
山东乐化漆业股份有限公司	109,082.43	109,082.43	100.00	财务困难
行署天津办	107,735.30	107,735.30	100.00	停止经营
零星客户	1,589,000.05	1,589,000.05	100.00	财务困难或无法联系
合计	14,575,674.57	9,165,661.09	62.88	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

① 按账龄组合组合计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,135,850.68	561,358.51	1.00	72,890,911.07	728,909.11	1.00
1至2年	958,773.60	47,938.68	5.00	8,296,881.31	414,844.08	5.00
2至3年	174,988.90	17,498.89	10.00	136,573.04	13,657.30	10.00
3至4年	116,474.25	58,237.13	50.00	1,161,384.23	580,692.12	50.00
4至5年	842,322.47	421,161.24	50.00	67,542.30	33,771.15	50.00
5年以上	614,984.07	430,488.85	70.00	1,359,133.63	951,393.54	70.00
合计	58,843,393.97	1,536,683.30	2.61	83,912,425.58	2,723,267.30	3.25

② 按无风险组合计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	应收款项	坏账准备	计提比例(%)	应收款项	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	24,510,146.24			31,393,548.28		
合计	24,510,146.24			31,393,548.28		

3、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020年8月31日	本期变动金额			2021年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	9,648,249.37	1,099,095.02	45,000.00		10,702,344.39
合计	9,648,249.37	1,099,095.02	45,000.00		10,702,344.39

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年10月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
贵州开磷农业发展有限公司	7,728,590.68	7.89	2,318,577.20
比利时玛吕莎	7,408,751.38	7.57	74,087.51
安徽安庆南风日化有限责任公司	6,999,083.06	7.15	
马鞍山立白日化有限公司	5,808,713.48	5.93	58,087.13
四川蓉兴化工有限责任公司	5,749,122.05	5.87	
合计	33,694,260.65	34.41	2,450,751.84

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
应收票据	16,523,123.49	24,147,362.08
应收账款		
合计	16,523,123.49	24,147,362.08

2、 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

项目	2020年8月31日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021年10月31日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	24,147,362.08	388,776,796.93	396,401,035.52		16,523,123.49	
合计	24,147,362.08	388,776,796.93	396,401,035.52		16,523,123.49	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021年10月31日终止确认金额	2020年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	183,403,638.57	
商业承兑汇票		
合计	183,403,638.57	

(三) 其他应收款

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
应收利息	2,092,924.17	
应收股利		
其他应收款项	7,686,378.46	11,334,318.45
合计	9,779,302.63	11,334,318.45

1、 应收利息

项目	2021年10月31日	2020年8月31日
定期存款	2,114,064.82	
委托贷款		
债券投资		
小计	2,114,064.82	
减：坏账准备	21,140.65	
合计	2,092,924.17	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021年10月31日	2020年8月31日
1年以内	1,782,053.62	3,644,851.43
1至2年	655,439.87	612,216.68
2至3年	156,081.75	837,682.34
3至4年	156,183.81	20,000.00
4至5年		5,545,388.49
5年以上	31,942,949.65	26,494,576.71
小计	34,692,708.70	37,154,715.65
减：坏账准备	27,006,330.24	25,820,397.20
合计	7,686,378.46	11,334,318.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年10月31日					2020年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,065,528.21	43.73	15,065,528.21	100.00		14,710,794.75	39.59	14,710,794.75	100.00	
按组合计提坏账准备	19,627,180.49	56.57	11,940,802.03	60.84	7,686,378.46	22,443,920.90	60.41	11,109,602.45	49.50	11,334,318.45
其中:										
账龄组合	19,451,228.95	56.06	11,940,802.03	61.39	7,510,426.92	21,731,461.45	58.49	11,109,602.45	51.12	10,621,859.00
无风险组合	175,951.54	0.51			175,951.54	712,459.45	1.92			712,459.45
合计	34,692,708.70	100.00	27,006,330.24	77.84	7,686,378.46	37,154,715.65	100.00	25,820,397.20	69.49	11,334,318.45

按单项计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川省彭山元明粉厂	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	公司注销
四川南风化工有限责任公司	2,701,931.19	2,701,931.19	100.00	停止经营
太原合远科技实业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	财务困难
山西省运城市北方化工经营有限公司	1,032,850.00	1,032,850.00	100.00	停止经营
太原南星公司	1,945,042.75	1,945,042.75	100.00	停止经营
四川同庆有限公司	717,468.44	717,468.44	100.00	无法联系
广东广正大化建实业公司	577,500.00	577,500.00	100.00	停止经营
呼和浩特南风日化有限公司	344,691.70	344,691.70	100.00	停止经营
运城市工商银行	280,000.00	280,000.00	100.00	无法联系
南京三钢集团	235,342.18	235,342.18	100.00	停止经营
山西宝芝林药业有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	无法联系
零星客户	1,030,701.95	1,030,701.95	100.00	停止经营或财务困难
合计	15,065,528.21	15,065,528.21		

按组合计提坏账准备:

① 按照账龄组合计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,718,561.53	17,185.62	1.00	3,600,946.13	36,009.47	1.00
1至2年	611,534.57	30,576.73	5.00	563,662.53	28,183.12	5.00
2至3年	107,527.60	10,752.76	10.00	237,682.34	23,768.23	10.00
3至4年	136,183.81	68,091.91	50.00			50.00
4至5年			50.00	5,543,888.49	2,771,944.25	50.00
5年以上	16,877,421.44	11,814,195.01	70.00	11,785,281.96	8,249,697.38	70.00
合计	19,451,228.95	11,940,802.03	62.10	21,731,461.45	11,109,602.45	51.12

② 按照无风险组合计提坏账准备:

名称	2021年10月31日			2020年8月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	175,951.54			712,459.45		
合计	175,951.54			712,459.45		

(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8月31日余额	11,109,602.45		14,710,794.75	25,820,397.20
2020年8月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	831,199.58		368,984.45	1,200,184.03
本期转回			14,250.99	14,250.99
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年10月31日余额	11,940,802.03		15,065,528.21	27,006,330.24

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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8月31日余额	22,443,920.90		14,710,794.75	37,154,715.65
2020年8月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-2,816,740.41		368,984.45	-2,447,755.96
本期终止确认			14,250.99	14,250.99
其他变动				
2021年10月31日余额	19,627,180.49		15,065,528.21	34,692,708.70

(4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020年8月31日	本期变动金额			2021年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	25,820,397.20	1,200,184.03	14,250.99		27,006,330.24
合计	25,820,397.20	1,200,184.03	14,250.99		27,006,330.24

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年10月31日	2020年8月31日
往来款	25,692,708.70	28,154,715.65
资产处置款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	34,692,708.70	37,154,715.65

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021年10月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
运城市安厦房地产开发有限公司	资产处置款	9,000,000.00	5年以上	25.94	6,300,000.00
运城市南山生态修复开发有限公司	往来款	4,571,709.54	5年以上	13.18	3,200,196.68
四川省彭山元明粉厂	往来款	3,800,000.00	5年以上	10.95	3,800,000.00
四川南风化工有限责任公司	往来款	2,701,931.19	5年以上	7.79	2,701,931.19
太原合远科技实业有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	5.76	2,000,000.00
合计		22,073,640.73		63.63	18,002,127.87

(四) 长期股权投资

项目	2021年10月31日			2020年8月31日		
	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						
对联营、合营企业投资	10,309,905.93		10,309,905.93	8,406,728.18		8,406,728.18
合计	10,309,905.93		10,309,905.93	8,406,728.18		8,406,728.18

1、 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动							2021年10月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业										
2. 联营企业										
北京京盐南风商贸有限公司	1,355,449.42			10,848.73						1,366,298.15
淮安南风鸿运工贸有限公司	7,051,278.76			1,892,329.02						8,943,607.78
小计	8,406,728.18			1,903,177.75						10,309,905.93
合计	8,406,728.18			1,903,177.75						10,309,905.93

(五) 营业收入和营业成本

项目	2020年9月至2021年10月	
	收入	成本
主营业务	1,282,818,336.77	1,017,448,813.01
其他业务	16,882,547.65	3,038,062.52
合计	1,299,700,884.42	1,020,486,875.53

(六) 投资收益

项目	2020年9月至2021年10月
成本法核算的长期股权投资收益	
权益法核算的长期股权投资收益	1,903,177.75
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	
合计	1,903,177.75

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020年9月至2021年10月
非流动资产处置损益	25,422.17
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,694,983.73
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	

项目	2020年9月至2021年10月
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	59,250.99
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	-3,223,606.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	5,556,050.07
所得税影响额	114,761.03
少数股东权益影响额（税后）	14,411.46
合计	5,426,877.58

南风化工集团股份有限公司
 （加盖公章）
 二〇二一年十二月十五日

统一社会信用代码
91310101568093764U

证照编号: 01000000202107140026

营业执照

(副本)

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2021年07月14日

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国



经营范围
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;【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】

扫描二维码或
“国家企业信用信息公示系统”
信息余余系统,准备案,许可,信
管信息。



此证复印件仅作为报告附件使用
不得作为他用。



国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>



扫描全能王 创建

此证书编号000
能作为他证
能作为他证

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有部门依法审批，准予执行注册会计师法凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生：应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当交回《会计师事务所执业证书》。

上海市
上海市财政局
发证机关：
二〇一八年六月

中华人民共和国财政



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙人：朱建弟

会计师：

场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

形式：特殊普通合伙制

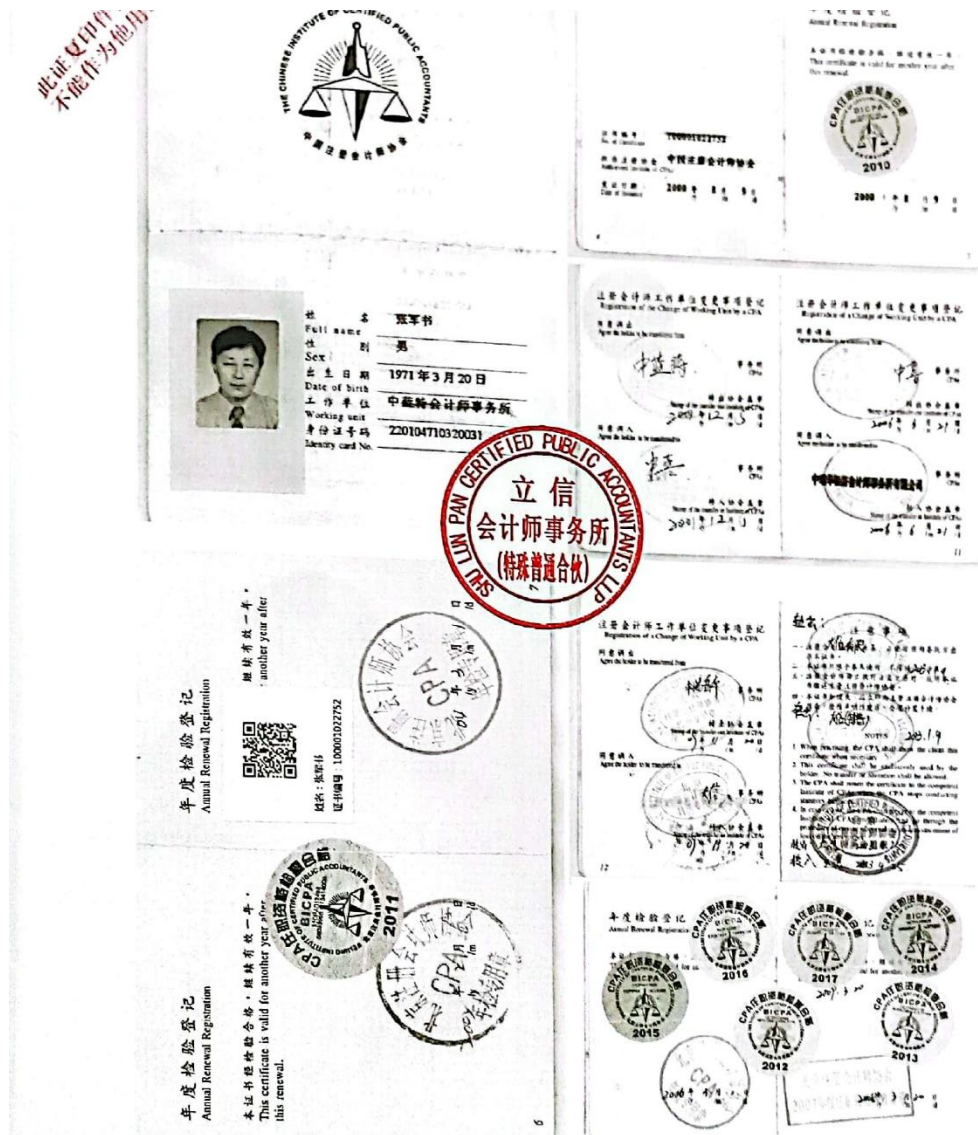
证书编号：31000006

执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



扫描全能





扫描全能王 创建