

澳柯玛股份有限公司
2021 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼丽泽 SOHO B 座 20 层

电话：010-51423818

传真：010-51423816

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 澳柯玛股份有限公司2021年度合并及母
公司财务报表审计报告

报告文号： 中兴华审字（2022）第030259号

客户名称： 澳柯玛股份有限公司

报告日期： 2022-04-22

签字注册会计师： 徐世欣 （CPA： 370200010004）
高维耀 （CPA： 110001670330）



011092022042001818260
报告文号： 中兴华审字（2022）第030259号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合
伙）

事务所电话： 010-51423818

传真： 010-51423816

通讯地址： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽
SOHOB座20层

电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 030259 号

澳柯玛股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了澳柯玛股份有限公司（以下简称“澳柯玛公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了澳柯玛公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注六、3 所述，澳柯玛公司本期末应收账款账面余额 16.61 亿元，



已累计计提坏账准备 5.79 亿元，占期末资产总额的 14.26%。

管理层通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算应收账款预期信用损失。在确定预期信用损失率时，管理层使用历史损失经验，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整得出前瞻性调整后的预期信用损失率。在考虑历史信用损失经验时，管理层综合考虑债务人的信用历史、经营情况、还款能力及应收账款的账龄等信息。在考虑前瞻性信息时，管理层使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境的变化等。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款信用损失时作出了重大会计估计，我们将应收账款坏账准备的估计确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解并测试了管理层复核、评估和确定应收账款坏账准备的内部控制；

(2) 获取管理层的预期信用损失模型，对管理层使用的基础数据进行了验证并检查了其历史信用损失率计算的准确性；

(3) 与管理层沟通，对管理层考虑前瞻性信息时所使用的经济下滑风险数据、外部市场环境变化的合理性进行评估；

(4) 对于单项计提坏账准备的应收账款，我们询问管理层并检查了相关的支持性证据，包括客户的历史还款情况、经营状况、期后还款情况和对未来经济状况的预测，评估管理层计提坏账准备的合理性；

(5) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们根据业务性质和对方的历史交易情况评估管理层划分信用风险组合以及各信用风险组合预期信用损失率的合理性，并与同行业上市公司进行横向比较，评估管理层坏账准备计提比例的合理性，并测算坏账准备计算的准确性。

基于所实施的审计程序，我们所获取的证据能够支持管理层对应收账款坏账准备的估计。

(二) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注六、37 所述：澳柯玛公司本期收入 86.26 亿元，比上期 70.59



亿元增加 15.66 亿元，增长 22.19%。

营业收入系澳柯玛公司的关键业务指标之一，营业收入是否确认在正确的期间对财务报表影响重大，因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们通过实施如下审计程序来评估公司收入确认是否符合会计准则及公司政策：

(1) 了解和评价公司销售与收款业务流程及内部控制制度，对相关的内部控制运行的有效性进行了测试；

(2) 对报告期内公司的主要客户执行函证程序，询证公司与客户本期的交易金额及往来账项；

(3) 对本期收入和成本执行分析程序；

(4) 对收入执行细节测试，抽取主要客户的销售合同、销售订单、出库单以及发票等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；

(5) 对收入执行截止测试，以确定销售是否存在跨期现象。

四、其他信息

澳柯玛公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括澳柯玛公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估澳柯玛公司的持续经营能力，披露与持续



经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算澳柯玛公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督澳柯玛公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能对澳柯玛公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致澳柯玛公司不能持续经营。

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

（6）就澳柯玛公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2022年04月22日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	1,209,417,631.14	1,031,584,704.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	106,482,871.91	110,526,770.37
应收账款	3	1,081,108,319.57	1,320,896,957.60
应收款项融资	4	379,037,632.07	311,149,984.23
预付款项	5	338,433,532.69	252,088,851.64
其他应收款	6	358,513,222.74	923,756,560.05
存货	7	1,343,872,625.58	1,508,915,532.11
合同资产	8	95,272,735.44	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	124,744,008.53	134,477,686.92
流动资产合计		5,036,882,579.67	5,593,397,047.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	10	95,675,148.17	100,238,588.32
长期股权投资	11	285,779,154.01	282,497,765.59
其他权益工具投资	12		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	13	716,733,096.93	7,062,696.36
固定资产	14	669,893,317.72	969,498,020.58
在建工程	15	143,752,629.67	105,819,559.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	16	450,635,220.51	488,009,241.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	17	92,858,468.96	99,752,586.62
递延所得税资产	18	82,946,128.20	62,406,475.91
其他非流动资产	19	6,927,083.42	2,162,302.97
非流动资产合计		2,545,200,247.59	2,117,447,237.20
资产总计		7,582,082,827.26	7,710,844,284.74

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 澳柯玛股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	20	517,619,598.00	278,330,492.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	21	1,292,893,447.69	1,402,202,597.30
应付账款	22	1,350,820,002.63	1,509,795,831.24
合同负债	23	432,276,737.33	491,068,929.39
应付职工薪酬	24	107,838,445.07	74,832,538.43
应交税费	25	167,675,791.02	153,564,980.14
其他应付款	26	346,658,897.04	346,272,132.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27	595,712,619.13	20,678,647.19
其他流动负债	28	43,819,247.65	63,838,960.82
流动负债合计		4,855,314,785.56	4,340,585,108.99
非流动负债:			
长期借款	29		639,000,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	30	18,841,409.66	37,877,046.84
预计负债			
递延收益	31	70,777,406.14	82,330,978.32
递延所得税负债	18		11,422,036.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,618,815.80	770,630,062.05
负债合计		4,944,933,601.36	5,111,215,171.04
股东权益:			
股本	32	798,263,269.00	799,183,269.00
其他权益工具			
资本公积	33	1,176,747,011.52	1,178,430,668.44
减: 库存股	34	16,996,686.28	35,569,544.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	35	112,585,646.92	89,403,493.47
未分配利润	36	318,150,106.84	256,711,692.60
归属于母公司股东权益合计		2,388,749,348.00	2,288,159,579.51
少数股东权益		248,399,877.90	311,469,534.19
股东权益合计		2,637,149,225.90	2,599,629,113.70
负债和股东权益总计		7,582,082,827.26	7,710,844,284.74

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

侯斌

主管会计工作负责人:

侯峰

会计机构负责人:

徐小翠

合并利润表

2021年度

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	37	8,625,734,982.06	7,059,238,130.66
其中：营业收入	37	8,625,734,982.06	7,059,238,130.66
二、营业总成本		8,418,284,476.99	6,891,008,583.78
其中：营业成本	37	7,191,405,378.59	5,672,231,836.78
税金及附加	38	141,408,839.53	61,156,493.08
销售费用	39	705,081,732.26	813,855,305.62
管理费用	40	181,016,419.42	146,379,587.43
研发费用	41	218,821,655.63	162,835,822.79
财务费用	42	-19,449,548.44	34,549,538.08
其中：利息费用		80,863,416.97	80,970,518.00
利息收入		113,394,351.17	78,231,173.95
加：其他收益	43	24,399,712.50	30,557,825.61
投资收益（损失以“-”号填列）	44	-5,247,781.86	1,051,736.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,379,767.09	1,051,736.30
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）	45	45,852,920.34	-66,075,333.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	-18,531,937.61	-10,389,599.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	3,146,274.19	446,911,924.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		257,069,692.63	570,286,100.81
加：营业外收入	48	4,480,040.85	11,892,394.19
减：营业外支出	49	2,171,923.99	3,485,122.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		259,377,809.49	578,693,372.67
减：所得税费用	50	40,193,747.47	132,805,190.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		219,184,062.02	445,888,182.00
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		219,184,062.02	445,888,182.00
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）		180,310,959.97	310,236,626.98
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		38,873,102.05	135,651,555.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
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		219,184,062.02	445,888,182.00
归属于母公司股东的综合收益总额		180,310,959.97	310,236,626.98
归属于少数股东的综合收益总额		38,873,102.05	135,651,555.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.23	0.40
（二）稀释每股收益		0.23	0.39

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：奥柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,722,065,517.20	7,232,376,558.45
收到的税费返还		204,206,928.13	178,529,006.67
收到其他与经营活动有关的现金	51.1	447,010,588.36	179,829,367.39
经营活动现金流入小计		9,373,283,033.69	7,590,734,932.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,318,622,528.05	5,520,285,490.40
支付给职工以及为职工支付的现金		880,667,482.51	678,802,745.69
支付的各项税费		385,207,450.18	289,187,209.02
支付其他与经营活动有关的现金	51.2	667,251,234.56	1,091,884,551.62
经营活动现金流出小计		9,251,748,695.30	7,580,159,996.73
经营活动产生的现金流量净额		121,534,338.39	10,574,935.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,987,347.11	126,264,331.30
取得投资收益收到的现金		725,829.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		487,781,992.48	147,185.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,944,137.50	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		499,439,306.23	126,411,517.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		305,316,633.75	392,637,643.35
投资支付的现金		9,000,000.00	13,680,970.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		314,316,633.75	406,318,613.57
投资活动产生的现金流量净额		185,122,672.48	-279,907,096.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		750,704,333.25	1,156,697,865.53
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	51.3	564,000.00	
筹资活动现金流入小计		751,268,333.25	1,156,697,865.53
偿还债务支付的现金		574,574,430.83	1,131,488,140.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		269,504,028.86	158,762,338.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		94,208,000.00	5,940,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	51.4	3,270,386.62	23,433,242.54
筹资活动现金流出小计		847,348,846.31	1,313,683,721.47
筹资活动产生的现金流量净额		-96,080,513.06	-156,985,855.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,111,502.89	-12,731,865.31
五、现金及现金等价物净增加额		209,464,994.92	-439,049,881.79
加：期初现金及现金等价物余额		916,749,677.31	1,355,799,559.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,126,214,672.23	916,749,677.31

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：侯津

会计机构负责人：徐少军

合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	799,183,269.00	1,178,430,668.44	35,569,544.00			89,403,493.47	256,711,692.60	2,288,159,579.51	311,469,534.19	2,599,629,113.70
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年年初余额	799,183,269.00	1,178,430,668.44	35,569,544.00			89,403,493.47	256,711,692.60	2,288,159,579.51	311,469,534.19	2,599,629,113.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-920,000.00	-1,683,656.92	-18,572,857.72			23,182,153.45	61,438,414.24	100,589,768.49	-63,069,656.29	37,520,112.20
（一）综合收益总额							180,310,959.97	180,310,959.97	38,873,102.05	219,184,062.02
（二）股东投入和减少资本	-920,000.00	-1,683,656.92	-18,572,857.72					15,969,200.80	-7,734,758.34	8,234,442.46
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额	-920,000.00	2,765,942.01						1,845,942.01		1,845,942.01
4、其他		-4,449,598.93	-18,572,857.72					14,123,258.79	-7,734,758.34	6,388,500.45
（三）利润分配						23,182,153.45	-118,872,545.73	-95,690,392.28	-94,208,000.00	-189,898,392.28
1、提取盈余公积						23,182,153.45	-23,182,153.45			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配							-95,690,392.28	-95,690,392.28	-94,208,000.00	-189,898,392.28
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	798,263,269.00	1,176,747,011.52	16,996,686.28			112,585,646.92	318,150,106.84	2,388,749,348.00	248,399,877.90	2,637,149,225.90

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张斌

主管会计工作负责人：

于英津

会计机构负责人：

徐公举

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项	上期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	799,183,269.00	1,172,030,640.52	52,037,600.00			84,412,541.39	15,400,679.22	2,018,989,530.13	181,521,379.56	2,200,510,909.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	799,183,269.00	1,172,030,640.52	52,037,600.00			84,412,541.39	15,400,679.22	2,018,989,530.13	181,521,379.56	2,200,510,909.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6,400,027.92	-16,468,056.00			4,990,952.08	241,311,013.38	269,170,049.38	129,948,154.63	399,118,204.01
（一）综合收益总额								310,236,626.98	310,236,626.98	445,868,182.00
（二）股东投入和减少资本		6,637,597.75	-16,468,056.00							23,105,653.75
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额		6,637,597.75						6,637,597.75		6,637,597.75
4、其他			-16,468,056.00					16,468,056.00		16,468,056.00
（三）利润分配						4,990,952.08	-68,925,613.60	-63,934,661.52	-5,940,000.00	-69,874,661.52
1、提取盈余公积						4,990,952.08	-4,990,952.08			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-63,934,661.52	-5,940,000.00	-69,874,661.52
4、其他										
（四）股东权益内部结转		-237,569.83						-237,569.83	236,599.61	-970.22
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他		-237,569.83						-237,569.83	236,599.61	-970.22
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	799,183,269.00	1,178,430,668.44	35,569,544.00			89,403,493.47	256,711,692.60	2,288,159,579.51	311,469,534.19	2,599,629,113.70

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张斌

主管会计工作负责人：

丁其峰

会计机构负责人：

徐公岸



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		759,101,916.50	595,236,087.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	1,168,173,123.76	1,821,536,673.53
应收款项融资		207,874,365.31	150,853,306.35
预付款项		65,916,629.57	66,816,074.66
其他应收款	2	1,122,195,949.42	672,250,242.11
存货		535,609,929.32	417,712,084.09
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		35,925,030.02	36,137,281.61
流动资产合计		3,894,796,943.90	3,760,541,750.33
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	3	876,534,046.81	893,403,962.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		408,292,546.68	400,539,449.74
在建工程		950,421.14	1,798,220.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		370,965,494.22	375,275,904.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		89,265,403.84	95,512,040.77
递延所得税资产		11,351,408.10	
其他非流动资产		5,334,083.43	2,136,831.27
非流动资产合计		1,762,693,404.22	1,768,666,409.65
资产总计		5,657,490,348.12	5,529,208,159.98

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：张涛

会计机构负责人：徐士翠

(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 澳南湾股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		299,950,000.00	200,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,212,074,299.25	1,165,140,917.30
应付账款		643,000,216.64	865,834,736.53
预收款项			
合同负债		6,521,953.17	21,435,180.05
应付职工薪酬		48,288,014.54	32,820,205.74
应交税费		10,158,874.71	9,679,119.69
其他应付款		213,230,965.32	218,603,979.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		595,712,619.13	678,647.19
其他流动负债		2,859,577.08	2,786,573.40
流动负债合计		3,031,796,519.84	2,516,979,359.55
非流动负债:			
长期借款			499,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		18,841,409.66	37,877,046.84
预计负债			
递延收益		27,653,527.81	34,585,096.42
递延所得税负债			11,422,036.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,494,937.47	582,884,180.15
负债合计		3,078,291,457.31	3,099,863,539.70
股东权益:			
股本		798,263,269.00	799,183,269.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,158,264,940.46	1,159,948,597.38
减: 库存股		16,996,686.28	35,569,544.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		111,847,114.55	88,889,568.36
未分配利润		527,820,253.08	416,892,729.54
股东权益合计		2,579,198,890.81	2,429,344,620.28
负债和股东权益总计		5,657,490,348.12	5,529,208,159.98

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

陈斌

主管会计工作负责人:

李洪峰

会计机构负责人:

徐立群



利润表

2021年度

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	4,051,063,268.06	3,222,687,042.30
减：营业成本	4	3,660,468,476.83	2,814,704,872.63
税金及附加		40,501,599.99	33,913,693.75
销售费用		167,798,733.01	115,086,072.71
管理费用		80,318,493.36	69,918,555.20
研发费用		164,111,466.46	123,278,302.54
财务费用		-10,612,671.82	43,644,380.11
其中：利息费用		58,887,816.96	69,322,488.03
利息收入		71,146,627.69	26,569,293.53
加：其他收益		18,937,456.41	24,535,219.92
投资收益（损失以“-”号填列）	5	241,184,620.01	4,325,433.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,385,573.42	4,325,433.82
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）		-991,242.83	-979,956.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,850,963.19	-1,140,282.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,162,537.90	-14,190.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		208,919,578.53	48,867,389.51
加：营业外收入		1,005,124.64	3,327,923.60
减：营业外支出		876,613.62	233,617.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		209,048,089.55	51,961,695.52
减：所得税费用		-22,773,444.99	2,052,174.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		231,821,534.54	49,909,520.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		231,821,534.54	49,909,520.75
（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			
六、综合收益总额		231,821,534.54	49,909,520.75

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张斌

主管会计工作负责人：

张津

会计机构负责人：

徐立军

现金流量表

2021年度

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,211,036,773.20	3,853,059,917.10
收到的税费返还		19,780,165.21	20,709,371.16
收到其他与经营活动有关的现金		239,590,029.78	166,289,146.14
经营活动现金流入小计		5,470,406,968.19	4,040,058,434.40
购买商品、接受劳务支付的现金		4,287,897,282.70	3,292,243,401.12
支付给职工以及为职工支付的现金		484,767,817.85	385,191,672.25
支付的各项税费		108,873,004.09	108,569,457.86
支付其他与经营活动有关的现金		423,817,530.20	638,893,800.63
经营活动现金流出小计		5,305,355,634.84	4,424,898,331.86
经营活动产生的现金流量净额		165,051,333.35	-384,839,897.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,557,571.11	17,000,000.00
取得投资收益收到的现金		110,725,829.14	125,777.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,322,784.15	95,433.60
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		128,606,184.40	17,221,211.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,031,052.67	139,224,917.28
投资支付的现金		20,710,136.00	24,012,127.81
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		135,741,188.67	163,237,045.09
投资活动产生的现金流量净额		-7,135,004.27	-146,015,833.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		439,668,586.61	990,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		439,668,586.61	990,000,000.00
偿还债务支付的现金		243,718,586.61	920,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,375,033.63	132,907,138.01
支付其他与筹资活动有关的现金		3,270,386.62	23,433,242.54
筹资活动现金流出小计		401,364,006.86	1,076,540,380.55
筹资活动产生的现金流量净额		38,304,579.75	-86,540,380.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		485,522,757.67	1,102,918,869.40
六、期末现金及现金等价物余额			
		681,743,666.50	485,522,757.67

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

编制单位：奥柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	799,183,269.00	1,159,948,597.38	35,569,544.00			88,889,568.36	416,892,729.54	2,429,344,620.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	799,183,269.00	1,159,948,597.38	35,569,544.00			-224,607.26	-2,021,465.27	-2,246,072.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-920,000.00	-1,683,656.92	-18,572,857.72			88,664,961.10	414,871,264.27	2,427,098,547.75
（一）综合收益总额						23,182,153.45	112,948,988.81	152,100,343.06
（二）股东投入和减少资本	-920,000.00	-1,683,656.92	-18,572,857.72				231,821,534.54	231,821,534.54
1、股东投入的普通股								15,969,200.80
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额	-920,000.00	2,765,942.01						1,845,942.01
4、其他		-4,449,598.93	-18,572,857.72					14,123,258.79
（三）利润分配						23,182,153.45	-118,872,545.73	-95,690,392.28
1、提取盈余公积						23,182,153.45	-23,182,153.45	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他							-95,690,392.28	-95,690,392.28
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	798,263,269.00	1,158,264,940.46	16,996,686.28			111,847,114.55	527,820,253.08	2,579,198,890.81

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈斌

主管会计工作负责人：

张英峰

会计机构负责人：

徐翠

股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：澳柯玛股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	799,183,269.00	1,153,310,999.63	52,037,600.00			83,898,616.28	435,908,822.39	2,420,264,107.30
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	799,183,269.00	1,153,310,999.63	52,037,600.00			83,898,616.28	435,908,822.39	2,420,264,107.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6,637,597.75	-16,468,056.00			4,990,952.08	-19,016,092.85	9,080,512.98
（一）综合收益总额							49,909,520.75	49,909,520.75
（二）股东投入和减少资本		6,637,597.75	-16,468,056.00					23,105,653.75
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		6,637,597.75						6,637,597.75
4、其他			-16,468,056.00					16,468,056.00
（三）利润分配						4,990,952.08	-68,925,613.60	-63,934,661.52
1、提取盈余公积						4,990,952.08	-4,990,952.08	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他							-63,934,661.52	-63,934,661.52
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	799,183,269.00	1,159,948,597.38	35,569,544.00			88,889,568.36	416,892,729.54	2,429,344,620.28

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张斌

主管会计工作负责人：

于英峰

会计机构负责人：

徐永军

澳柯玛股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

澳柯玛股份有限公司(以下简称本公司或公司)于 1998 年 12 月经青岛市经济体制改革委员会青体改发(1998)215 号文件批准,在原青岛澳柯玛电器公司的基础上,以其与生产冷柜相关的、完整的生产经营性资产及相应的供应销售系统,联合牡丹江广汇交电有限责任公司、河北省五金交电化工公司、重庆长风压缩机厂、荆州市泰隆股份合作公司、山东凌云工贸股份有限公司共同发起设立。公司于 1998 年 12 月 28 日在青岛市工商行政管理局注册登记并领取了企业法人营业执照,2000 年 12 月 8 日经中国证券监督管理委员会证监发行字(2000)166 号文件批准同意向社会公开发行人民币普通股 9,000 万股,每股面值 1 元,并于 2000 年 12 月 29 日在上海证券交易所上市,证券简称“澳柯玛”,证券代码:“600336”。公司社会信用代码:91370200163621493Q。

公司原注册资本为 341,036,000 元。2013 年公司以 2012 年末总股本 341,036,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,共计转增 341,036,000 股,每股面值 1 元,注册资本增至 682,072,000 元。

根据公司 2016 年第六届十四次董事会会议、2016 年第二次临时股东大会决议通过的《关于公司非公开发行股票方案的议案》,以及 2016 年第六届十七次董事会会议审议通过的《关于调整公司非公开发行股票方案的议案》,经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2958 号文件核准,同意公司非公开发行不超过 147,448,300 股新股。本次发行最终确定发行股数 94,681,269 股,发行价格为 7.88 元/股,募集资金总额人民币 746,088,399.72 元,由青岛市企业发展投资有限公司、青岛城投金融控股集团有限公司、李科学认缴。变更后的注册资本为 776,753,269.00 元,累计实收资本(股本)776,753,269.00 元。

2018 年 10 月 25 日,公司召开七届十四次董事会,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,对 242 名职工实施股权激励。公司本次增资前注册资本人民币 776,753,269.00 元,变更后的注册资本人民币 799,183,269.00 元。

2020 年 11 月 27 日,公司召开八届五次董事会,审议通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划回购价格的议案》及《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》等议案。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《激励计划》相关规定,董事会同意回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票总计 920,000 股,并办理回购注销手续,变更后的注册资本为 798,263,269 元。

公司经营范围是:制冷产品(冰柜、冰箱、展示柜、制冰机、空调、酒柜、商用冷链设备)、洗衣机、家用电器、消毒抑菌设备、家用厨房电器具、净水设备、水槽、锂电池、自动售货机,电

动车产品、热泵热风机、空气源热泵的制造、销售、技术开发、技术咨询；家用电器配件销售；家用电器维修、安装、调试、保养；软件开发与销售；电子产品、仪器及实验仪器的批发；自动化智能控制设备，库架一体立体冷库的制造、销售和安装；物流方案设计、物流信息咨询服务；货运搬运、道路货物运输；冷链运输以及冷冻、冷藏品的仓储、装卸服务、普通快递（非危险品）收发、运输、仓储服务；仓储服务（不含危险品）；机械设备租赁；以自有房屋对外出租。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（但国家限定公司经营或禁止进出的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、财务报告的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于 2022 年 4 月 22 日决议批准报出。

3、合并报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 37 户，本期纳入合并范围的子公司减少 1 家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年无不纳入合并范围的子公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报表期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2021 年年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入

当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的

会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，

在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始

确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债、除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7）权益工具

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

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

（8）金融资产减值

金融资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，主要包括应收票据、应收款项（含应收账款、其他应收款及长期应收款）等。

① 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用

减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

③ 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于其信用风险特征，主要划分为账龄分析组合及工程客户组合，在组合的基础上评估信用风险。

④ 金融资产减值的会计处理方法

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

⑤ 各类金融资产信用损失的确定方法

A、应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人信用风险划分（风险较高的同应收账款）

B、应收款项（含应收账款、其他应收款、长期应收款）及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，主要划分为账龄分析组合及工程客户组合。

C、应收款项融资

反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等，预期信用损失的确定方法见应收票据及应收款项。

10、应收款项

详见附注四、9“金融工具”。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

①原材料按标准成本计价，发出时按月结转应负担的材料成本差异，将标准成本调整为实际成本；

②在产品、产成品按标准成本核算，于月末按当月成本差异率结转应分摊的成本差异，将其调整为实际成本，发出按照加权平均计算；

③低值易耗品采用一次摊销法核算；

④生产成本在完工产品及在产品之间的分配方法为在产品核算所耗用的材料费用,其工资、费用全部由完工产品负担。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

(1) 与合同资产有关的资产金额的确定方法

指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注四、9“金融工具”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

14、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后

的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

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

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

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

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	2.38-3.17
机器设备	年限平均法	8-21	5.00	4.52-11.88
运输设备	年限平均法	6-12	5.00	7.92-15.83
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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；发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

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

期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入

当期损益（辞退福利）。

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

25、合同负债

反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

26、预计负债

（1）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本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；③该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（2）亏损合同

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

（3）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、优先股、永续债等其他金融工具

无。

29、收入

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或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因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并

享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵

减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

32、租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见本附注“使用权资产”以及“租赁负债”。

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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或延长了租赁期限；增加的对

价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

经营租赁会计处理，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

33、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，

则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(2) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号—租赁>的通知》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2021 年起执行上述新租赁准则，并变更相关会计政策。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

新租赁准则统一承租人会计处理方式，取消融资租赁与经营租赁的分类，对于符合租赁定义的租赁合同，按照新租赁准则的要求进行会计处理。除符合要求的短期租赁和低价值资产租赁外，初始确认时，根据租赁开始日尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债，同时按照租赁负债及相关初始成本确认使用权资产。后续计量时，对使用权资产计提折旧费用，并进行减值测试，按实际利率法确认租赁负债的利息支出。同时根据财务报告要求披露。

执行新租赁准则会计政策变更对公司报表无影响。

②根据财政部 2021 年 11 月发布的实施问答，公司将运输费由销售费用变更为营业成本科目列报项目，其变更对本期会计报表的影响如下：

合并会计报表：

项目	会计政策变更影响金额
销售费用	-278,933,903.14
营业成本	278,933,903.14

会计报表：未对公司会计报表产生影响。

(2) 会计估计变更

无

36、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 存货跌价准备

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

(2) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

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

(5) 所得税

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

(6) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

本公司适用主要税种包括：增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加等。

1、增值税：

公司增值税税率为 13%、9%、6%、5%、3%。

2、企业所得税：

(1) 母公司澳柯玛股份有限公司、子公司青岛澳柯玛自动售货机股份有限公司、子公司河南澳柯玛电器有限公司、子公司青岛澳柯玛生物医疗有限公司以及河南澳柯玛专用汽车有限公司属高新技术企业，2021 年度享受 15% 的税收优惠政策。

(2) 除小微企业享受 20% 税率外，其他子公司执行 25% 的所得税税率。

3、城市维护建设税：

除公司子公司河南澳柯玛电器有限公司、河南澳柯玛专用汽车有限公司按应缴流转税额的 5%

计提缴纳外，其他公司按应缴流转税额的 7% 计提缴纳。

4、教育费附加：

按应缴流转税额的 3% 计提缴纳；地方教育费附加按照应缴纳流转税额的 2% 计提缴纳。

5、其他税项：

(1) 按国家和地方有关规定计提缴纳。

(2) 澳柯玛（香港）贸易有限公司、澳柯玛（香港）电器有限公司、澳柯玛（美国）贸易有限公司、澳柯玛（印尼）电器有限公司执行注册地的相关税收政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2020 年 12 月 31 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	493,419.94	545,008.47
银行存款	1,025,751,993.30	697,387,907.62
其他货币资金	183,172,217.90	333,651,788.53
合计	1,209,417,631.14	1,031,584,704.62
其中：存放在境外的款项总额	6,587,109.67	14,558,672.25

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	103,740,511.20	110,526,770.37
信用证	2,742,360.71	
合计	106,482,871.91	110,526,770.37

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(3) 期末无已质押的应收票据，也无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	108,223,307.53	100.00	1,740,435.62	1.61	106,482,871.91
其中：					
商业承兑汇票	105,480,946.82	97.47	1,740,435.62	1.65	103,740,511.20
信用证	2,742,360.71	2.53			2,742,360.71
合计	108,223,307.53	100.00	1,740,435.62	1.61	106,482,871.91

(续)：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	112,874,561.24	100.00	2,347,790.87	2.08	110,526,770.37
其中：					
商业承兑汇票	112,874,561.24	100.00	2,347,790.87	2.08	110,526,770.37
信用证					
合计	112,874,561.24	100.00	2,347,790.87	2.08	110,526,770.37

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,045,037,956.04
1 至 2 年	62,777,874.28
2 至 3 年	16,047,064.89
3 年以上	536,734,585.94
合计	1,660,597,481.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	521,462,638.83	31.40	521,462,638.83	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,139,134,842.32	68.60	58,026,522.75	5.09	1,081,108,319.57
其中：A、工程类应收款项	141,462,928.86	8.52	6,422,405.31	4.54	135,040,523.55
B、账龄组合	997,671,913.46	60.08	51,604,117.44	5.17	946,067,796.02
合计	1,660,597,481.15	100.00	579,489,161.58	34.90	1,081,108,319.57

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	564,710,330.64	28.83	564,710,330.64	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,394,118,928.67	71.17	73,221,971.07	5.25	1,320,896,957.60
其中：A、工程类应收款项	298,814,174.49	15.25	7,743,931.68	2.59	291,070,242.81
B、账龄组合	1,095,304,754.18	55.92	65,478,039.39	5.98	1,029,826,714.79
合计	1,958,829,259.31	100.00	637,932,301.71	32.57	1,320,896,957.60

①按单项计提坏账准备

应收账款客户	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	15,642,019.00	15,642,019.00	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户 2	13,932,830.83	13,932,830.83	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户 3	9,028,283.34	9,028,283.34	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户 4	8,205,904.00	8,205,904.00	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户 5	8,073,286.00	8,073,286.00	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
其他	466,580,315.66	466,580,315.66	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
合计	521,462,638.83	521,462,638.83	100.00	

②按组合计提坏账准备

A、按组合计提坏账准备-工程类

逾期账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合同收款期内	103,382,060.77	73.08	265,879,194.67	88.98
合同收款期外	38,080,868.09	26.92	32,934,979.82	11.02
应收账款余额	141,462,928.86	100.00	298,814,174.49	100.00
坏账准备金额	6,422,405.31		7,743,931.68	
应收账款净额	135,040,523.55		291,070,242.81	

B、按组合计提坏账准备-账龄组合

账龄组合	期末余额		期初余额	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	931,892,073.73	93.41	1,020,017,715.09	93.13
1-2 年	34,429,947.73	3.45	50,000,536.94	4.56
2-3 年	14,148,040.24	1.42	17,617,814.69	1.61
3 年以上	17,201,851.76	1.72	7,668,687.46	0.70
应收账款余额	997,671,913.46	100.00	1,095,304,754.18	100.00
坏账准备金额	51,604,117.44		65,478,039.39	
应收账款净额	946,067,796.02		1,029,826,714.79	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
应收账款坏账准备	637,932,301.71	3,784,038.30	19,261,069.44	42,873,262.87	92,846.12	579,489,161.58
合计	637,932,301.71	3,784,038.30	19,261,069.44	42,873,262.87	92,846.12	579,489,161.58

本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	42,873,262.87

注：本期实际核销的应收账款帐龄主要为 5 年以上，已全额计提坏账，客户工商信息为注销或吊销状态，预计后期收回的可能性很小，履行公司审批程序后予以核销。

应收账款核销明细如下：

单位名称	应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
客户 6	货款	1,055,916.18	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 7	货款	716,423.82	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 8	货款	588,120.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 9	货款	597,610.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 10	货款	520,949.60	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 11	货款	533,026.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 12	货款	3,792,362.70	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 13	货款	676,415.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 14	货款	594,900.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 15	货款	832,132.12	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 16	货款	596,252.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 17	货款	599,420.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 18	货款	1,425,423.85	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 19	货款	694,749.61	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 20	货款	715,763.99	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 21	货款	594,775.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 22	货款	594,588.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 23	货款	639,480.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 24	货款	599,186.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 25	货款	758,331.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 26	货款	700,000.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 27	货款	547,338.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 28	货款	1,011,229.26	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 29	货款	1,061,240.10	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 30	货款	1,860,000.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 31	货款	2,454,000.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 32	货款	816,323.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 33	货款	2,183,143.14	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 34	货款	711,609.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 35	货款	600,288.16	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 36	货款	723,333.80	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 37	货款	531,648.00	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 38	货款	889,123.02	欠款时间长，确认难以收回	否
客户 39	货款	775,896.28	欠款时间长，确认难以收回	否

客户 40	货款	731,766.70	欠款时间长, 确认难以收回	否
客户 41	货款	944,709.91	欠款时间长, 确认难以收回	否
客户 42	货款	653,662.43	欠款时间长, 确认难以收回	否
客户 43	货款	777,512.00	欠款时间长, 确认难以收回	否
客户 44	货款	503,143.00	欠款时间长, 确认难以收回	否
客户 45	货款	705,237.00	欠款时间长, 确认难以收回	否
其他客户小计	货款	6,566,235.20	欠款时间长, 确认难以收回	否
合计		42,873,262.87		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
客户一	非关联客户	113,171,021.08	部分一年以内, 部分一至两年, 部分两至三年, 部分三年以上	6.82
客户二	非关联客户	72,300,000.00	一年以内	4.35
客户三	非关联客户	72,026,905.24	一年以内	4.34
客户四	非关联客户	46,511,833.69	部分一年以内, 部分三年以上	2.80
客户五	非关联客户	38,241,385.30	一年以内	2.30
合计		342,251,145.31		20.61

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	379,037,632.07	311,149,984.23
合计	379,037,632.07	311,149,984.23

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	712,527,325.46	
合计	712,527,325.46	

(3) 期末无已质押的应收票据, 也无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	379,037,632.07	100.00			379,037,632.07
其中:					
银行承兑汇票	379,037,632.07	100.00			379,037,632.07
商业承兑汇票					
合计	379,037,632.07	100.00			379,037,632.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	311,149,984.23	100.00			311,149,984.23
其中：					
银行承兑汇票	311,149,984.23	100.00			311,149,984.23
商业承兑汇票					
合计	311,149,984.23	100.00			311,149,984.23

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	270,058,433.77	79.80	230,603,218.34	91.48
1至2年	54,165,479.75	16.00	13,946,619.50	5.53
2至3年	8,397,462.64	2.48	2,703,353.31	1.07
3年以上	5,812,156.53	1.72	4,835,660.49	1.92
合计	338,433,532.69	100.00	252,088,851.64	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商一	81,628,219.92	24.12
供应商二	14,270,954.02	4.22
供应商三	13,786,428.22	4.07
供应商四	8,303,441.48	2.45
供应商五	8,040,241.98	2.38
合计	126,029,285.62	37.24

6、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	24,464,279.73	18,028,947.30
其他应收款	334,048,943.01	905,727,612.75
合计	358,513,222.74	923,756,560.05

(1) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
应收资金往来利息	24,464,279.73	18,028,947.30
合计	24,464,279.73	18,028,947.30

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	184,919,980.57
1 至 2 年	97,887,934.59
2 至 3 年	5,494,777.34
3 年以上	81,207,786.22
合计	369,510,478.72

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	47,670,546.22		20,251,404.97	67,921,951.19
--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				
本期转回	29,827,144.03		94,661.53	29,921,805.56
本期核销			2,276,731.04	2,276,731.04
合并范围减少	261,878.88			261,878.88
2021 年 12 月 31 日余额	17,581,523.31		17,880,012.40	35,461,535.71

③坏账准备的情况

项目	年初余额	本期变动金额			合并范围 减少	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
其他应收款坏账准备	67,921,951.19		29,921,805.56	2,276,731.04	261,878.88	35,461,535.71
合计	67,921,951.19		29,921,805.56	2,276,731.04	261,878.88	35,461,535.71

④本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,276,731.04

注：本期实际核销的应收账款帐龄主要为 5 年以上，已全额计提坏账，客户工商信息为注销或吊销状态，预计后期收回的可能性很小，履行公司审批程序后予以核销。

其他应收款核销明细如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
单位 1	挂账时间较长, 无法收回。	452,000.00	欠款时间长, 确认难以收回	否
单位 2	挂账时间较长, 无法收回。	133,333.32	欠款时间长, 确认难以收回	否
单位 3	挂账时间较长, 无法收回。	495,098.10	欠款时间长, 确认难以收回	否
单位 4	挂账时间较长, 无法收回。	151,200.00	欠款时间长, 确认难以收回	否
单位 5	挂账时间较长, 无法收回。	569,316.00	欠款时间长, 确认难以收回	否
其他单位小计	挂账时间较长, 无法收回。	475,783.62	欠款时间长, 确认难以收回	否
合计		2,276,731.04		

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
单位一	联营企业	233,785,407.10	一年以内	63.26
单位二	联营企业	54,433,320.42	一年以内	14.73
单位三	联营企业	18,611,484.38	三年以上	5.04
单位四	非关联方	3,160,000.00	一年以内	0.86
单位五	非关联方	2,248,833.62	三年以上	0.61
合计		312,239,045.52		84.50

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	101,613,126.14	3,677,819.60	97,935,306.54
在产品	33,093,520.89		33,093,520.89
库存商品	1,017,653,785.91	13,848,938.89	1,003,804,847.02
其他	209,038,951.13		209,038,951.13
合计	1,361,399,384.07	17,526,758.49	1,343,872,625.58

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	111,016,152.98	3,002,053.77	108,014,099.21
在产品	36,377,531.10		36,377,531.10
库存商品	1,088,536,050.18	9,964,821.15	1,078,571,229.03
其他	285,952,672.77		285,952,672.77
合计	1,521,882,407.03	12,966,874.92	1,508,915,532.11

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	合并范围减少	
原材料	3,002,053.77	1,053,668.15		377,902.32		3,677,819.60
库存商品	9,964,821.15	15,110,563.14		8,401,671.73	2,824,773.67	13,848,938.89
合计	12,966,874.92	16,164,231.29		8,779,574.05	2,824,773.67	17,526,758.49

8、合同资产

项目	期末余额	年初余额
货款	95,272,735.44	
合计	95,272,735.44	

9、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
应收出口退税	25,071,400.61	41,404,854.65
预缴所得税	6,469,833.39	3,899,989.47
待抵扣增值税进项税	81,456,822.43	74,703,027.47
其他	11,745,952.10	14,469,815.33
合计	124,744,008.53	134,477,686.92

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	99,006,540.19	3,331,392.02	95,675,148.17	103,416,708.73	3,178,120.41	100,238,588.32
合计	99,006,540.19	3,331,392.02	95,675,148.17	103,416,708.73	3,178,120.41	100,238,588.32

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	3,178,120.41			3,178,120.41
--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	153,271.61			153,271.61
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,331,392.02			3,331,392.02

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
上海全祥投资中心(有限合伙)	61,855,610.40			-5,795,421.35		
青岛东华澳融资担保有限公司	72,650,463.32			4,006,781.73		
青岛高创澳海创业投资企业（有限合伙）	44,739,242.23			-230,275.60		
青岛澳柯玛制冷电器有限公司	29,066,845.27			-491,149.99		
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	64,916,320.30			1,876,806.58		
青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司	-3,860,703.05			-141,007.71		
青岛瑞源润泽物业有限公司	553,740.50			142,566.99		
青岛国创智能家电研究院有限公司	11,512,411.90			-967,545.43		
青岛书来书网文化科技有限公司	1,063,834.72			32,189.58		
青岛华澳智存生物医疗有限责任公司		9,000,000.00				
青岛澳海生物有限公司				187,288.11		
小计	282,497,765.59	9,000,000.00		-1,379,767.09		
合计	282,497,765.59	9,000,000.00		-1,379,767.09		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海全祥投资中心(有限合伙)				56,060,189.05	
青岛东华澳融资担保有限公司				76,657,245.05	
青岛高创澳海创业投资企业（有限合伙）	725,829.14		-3,987,347.11	39,795,790.38	
青岛澳柯玛制冷电器有限公司			-3,235,198.93	25,340,496.35	
青岛澳柯玛融资租赁有限公司				66,793,126.88	
青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司				-4,001,710.76	
青岛瑞源润泽物业有限公司				696,307.49	
青岛国创智能家电研究院有限公司				10,544,866.47	
青岛书来书网文化科技有限公司				1,096,024.30	
青岛华澳智存生物医疗有限责任公司				9,000,000.00	
青岛澳海生物有限公司			3,609,530.69	3,796,818.80	
小计	725,829.14		-3,613,015.35	285,779,154.01	
合计	725,829.14		-3,613,015.35	285,779,154.01	

注：2021 年 6 月 11 日，公司八届十次董事会审议通过了《关于转让青岛澳海生物有限公司部分股权的议案》，同意公司将持有的青岛澳海生物有限公司 56% 的股权，通过产权交易机构公开挂牌转让。截至本报告披露日，上述股权公开挂牌转让事项已完成，并已办理完毕相关工商变更登记手续。本次股权转让受让方为青岛澳鼎健康产业集团有限公司，受让价格 1057.0224 万元。

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	年初余额
青岛天龙澳兴工贸实业有限公司	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

13、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	16,686,286.65	102,424.39		16,788,711.04
2. 本期增加金额	694,770,655.61	28,547,837.00		723,318,492.61
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	694,770,655.61	28,547,837.00		723,318,492.61
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	711,456,942.26	28,650,261.39		740,107,203.65
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初余额	9,724,933.68	1,081.00		9,726,014.68
2. 本期增加金额	12,515,257.69	1,132,834.35		13,648,092.04
(1) 计提或摊销	1,825,941.63	2,562.46		1,828,504.09
(2) 其他增加	10,689,316.06	1,130,271.89		11,819,587.95
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	22,240,191.37	1,133,915.35		23,374,106.72
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	689,216,750.89	27,516,346.04		716,733,096.93
2. 年初账面价值	6,961,352.97	101,343.39		7,062,696.36

14、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	669,893,317.72	969,498,020.58
固定资产清理		
合计	669,893,317.72	969,498,020.58

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	899,857,349.35	586,333,530.89	22,908,786.66	44,849,724.13	1,553,949,391.03
2. 本期增加金额	39,811,975.64	89,629,689.89	2,432,668.67	5,420,408.42	137,294,742.62
(1) 购置	7,408,690.31	88,271,732.88	2,432,668.67	5,126,858.42	103,239,950.28
(2) 在建工程转入	15,435,019.77	1,357,957.01		293,550.00	17,086,526.78
(3) 其他	16,968,265.56				16,968,265.56
3. 本期减少金额	361,828,241.39	37,741,731.27	886,318.57	3,155,601.16	403,611,892.39
(1) 处置或报废		9,875,762.32	657,318.88	1,592,763.89	12,125,845.09
(2) 合并减少	211,640.60	27,427,348.12	228,999.69	1,562,837.27	29,430,825.68
(3) 其他	361,616,600.79	438,620.83			362,055,221.62
4. 期末余额	577,841,083.60	638,221,489.51	24,455,136.76	47,114,531.39	1,287,632,241.26
二、累计折旧					
1. 年初余额	172,570,607.98	359,436,960.27	15,765,693.64	30,511,918.46	578,285,180.35
2. 本期增加金额	25,468,159.73	38,789,088.05	1,670,487.78	4,172,799.65	70,100,535.21
(1) 计提	25,468,159.73	38,789,088.05	1,670,487.78	4,172,799.65	70,100,535.21
3. 本期减少金额	10,769,968.61	22,148,792.81	739,926.89	2,551,834.00	36,210,522.31
(1) 处置或报废		9,568,833.41	624,452.94	1,319,918.66	11,513,205.01
(2) 合并减少	138,575.16	12,579,959.40	115,473.95	1,231,915.34	14,065,923.85
(3) 其他	10,631,393.45				10,631,393.45
4. 期末余额	187,268,799.10	376,077,255.51	16,696,254.53	32,132,884.11	612,175,193.25
三、减值准备					
1. 年初余额	2,068,793.04	4,097,397.06			6,166,190.10
2. 本期增加金额		423,364.78			423,364.78
(1) 计提		423,364.78			423,364.78
3. 本期减少金额		1,025,824.59			1,025,824.59
(1) 处置或报废		1,808.87			1,808.87
(2) 合并减少		1,024,015.72			1,024,015.72
4. 期末余额	2,068,793.04	3,494,937.25			5,563,730.29
四、账面价值					
1. 期末账面价值	388,503,491.46	258,649,296.75	7,758,882.23	14,981,647.28	669,893,317.72
2. 年初账面价值	725,217,948.33	222,799,173.56	7,143,093.02	14,337,805.67	969,498,020.58

② 期末无暂时闲置的固定资产情况。

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	8,621,042.44	详见注 1
合计	8,621,042.44	

注：1、2006 年度青岛澳柯玛集团总公司及下属子公司偿还公司债务计入的房屋建筑物，截至 2021 年 12 月 31 日尚有原值 8,621,042.44 元房产的产权变更手续尚未完成。

为解决抵债房产产权过户问题，2013 年 7 月 25 日，本公司与青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司（以下简称“华通集团”）签署了《债务代偿协议》。2013 年 9 月 5 日，本公司与控股股东青岛市企业发展投资有限公司（以下简称“企发投”）签署了协议约定：企发投代华通集团履行《债务代偿协议》项下基于三处未过户抵债房产（株洲路新厂房、传达室、工业园餐厅，账面原值合计 8,621,042.44 元）的债务代偿义务，即向本公司偿付现金 8,621,042.44 元；本公司继续推动上述抵债房产的过户工作，其中任何一项房产完成过户后，本公司将在完成过户 10 个工作日内将与该项房产账面原值（即其抵债金额）等额现金归还企发投。本公司已收到企发投支付的代偿款保证金 8,621,042.44 元。

2、公司租赁青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司位于青岛经济技术开发区前湾港路 315 号澳柯玛工业园内的厂房(原澳柯玛空调器厂厂房)，已于 2021 年 11 月 10 日办理完成产权过户手续并取得不动产权证。

15、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	143,752,629.67	105,819,559.67
合计	143,752,629.67	105,819,559.67

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	143,752,629.67		143,752,629.67	105,819,559.67		105,819,559.67
合计	143,752,629.67		143,752,629.67	105,819,559.67		105,819,559.67

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	合并范围减少金额	期末余额
基建工程	290,716,536.57	105,587,809.67	52,507,417.08	14,494,455.49		143,600,771.26
改造工程	1,651,507.01	231,750.00	1,419,757.01	1,651,507.01		0.00
其他	1,142,902.83	0.00	1,092,422.69	940,564.28		151,858.41
合计	293,510,946.41	105,819,559.67	55,019,596.78	17,086,526.78		143,752,629.67

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利专有技术	系统软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	266,889,904.87	257,688,000.00	62,194,710.37	60,706,960.31	647,479,575.55
2. 本期增加金额	3,369,407.97			4,428,159.32	7,797,567.29
(1) 购置				4,428,159.32	4,428,159.32
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入					
(4) 其他增加	3,369,407.97				3,369,407.97
3. 本期减少金额	28,666,728.98		36,983,960.37	241,317.95	65,892,007.30
(1) 处置				211,317.95	211,317.95
(2) 其他减少	28,666,728.98				28,666,728.98
(4) 合并减少			36,983,960.37	30,000.00	37,013,960.37
4. 期末余额	241,592,583.86	257,688,000.00	25,210,750.00	64,893,801.68	589,385,135.54
二、累计摊销					
1. 年初余额	71,105,269.06		28,296,361.19	31,506,506.46	130,908,136.71
2. 本期增加金额	6,603,109.58		301,306.16	5,688,690.38	12,593,106.12
(1) 计提	6,603,109.58		301,306.16	5,688,690.38	12,593,106.12
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额	1,123,092.50		13,903,427.73	241,317.95	15,267,838.18
(1) 处置				211,317.95	211,317.95
(2) 其他减少	1,123,092.50				1,123,092.50
(3) 合并减少			13,903,427.73	30,000.00	13,933,427.73
4. 期末余额	76,585,286.14		14,694,239.62	36,953,878.89	128,233,404.65
三、减值准备					
1. 年初余额			28,562,197.66		28,562,197.66
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额			18,045,687.28		18,045,687.28
(1) 处置					
(2) 合并减少			18,045,687.28		18,045,687.28
4. 期末余额			10,516,510.38		10,516,510.38
四、账面价值					
1. 期末账面价值	165,007,297.72	257,688,000.00		27,939,922.79	450,635,220.51
2. 年初账面价值	195,784,635.81	257,688,000.00	5,336,151.52	29,200,453.85	488,009,241.18

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
修缮工程	2,010,092.02	1,318,228.65	896,099.25		2,432,221.42
地坪处理	1,264,129.80		498,570.57		765,559.23
办公楼改造	474,627.78		362,225.21		112,402.57
模具费	89,640,748.71	47,849,519.10	50,671,387.14		86,818,880.67

消防工程改造	408,119.88		191,130.73		216,989.15
厂区绿化费	530,161.47		124,743.84		405,417.63
O2O 体验店	5,349,395.33		3,482,229.32		1,867,166.01
设备搬迁费	75,311.63		15,855.04	59,456.59	0.00
其他	0.00	269,811.32	29,979.04		239,832.28
合计	99,752,586.62	49,437,559.07	56,272,220.14	59,456.59	92,858,468.96

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备形成	89,250,271.23	21,188,271.22	129,489,594.11	31,292,179.56
存货减值形成	16,431,939.51	3,447,509.67	9,047,282.27	1,897,700.67
固定资产减值形成	740,882.21	111,132.33	794,968.63	119,245.29
预提费用形成	108,396,995.55	27,099,248.91	19,786,539.45	4,946,634.87
内部交易未实现的利润	81,057,609.28	20,264,402.31	84,749,291.75	21,187,322.94
未弥补亏损形成	213,921,406.50	32,088,210.98	63,545,094.30	11,140,221.56
递延收益形成	7,540,053.33	1,131,008.00	12,815,486.90	1,922,323.03
合计	517,339,157.61	105,329,783.42	320,228,257.41	72,505,627.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	149,224,368.13	22,383,655.22	143,474,592.68	21,521,188.90
合计	149,224,368.13	22,383,655.22	143,474,592.68	21,521,188.90

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	22,383,655.22	82,946,128.20	10,099,152.01	62,406,475.91
递延所得税负债	22,383,655.22		10,099,152.01	11,422,036.89

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	566,271,531.14	638,808,681.66
可抵扣亏损	91,737,227.26	132,533,087.30
合计	658,008,758.40	771,341,768.96

19、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
开发中的无形资产	6,927,083.42	2,162,302.97
合计	6,927,083.42	2,162,302.97

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	267,669,598.00	278,330,492.00
信用借款	99,950,000.00	
票据贴现借款	150,000,000.00	
合计	517,619,598.00	278,330,492.00

(2) 公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

21、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	841,689,717.05	938,781,280.00
商业承兑汇票	451,203,730.64	463,421,317.30
合计	1,292,893,447.69	1,402,202,597.30

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
货款	1,350,820,002.63	1,509,795,831.24
合计	1,350,820,002.63	1,509,795,831.24

(2) 账龄一年以上的期末余额前五名应付账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	时间	占应付账款总额的比例 (%)
供应商 1	非关联方	38,487,723.41	部分一至两年，部分两至三年	2.85
供应商 2	非关联方	3,408,447.20	三年以上	0.25
供应商 3	非关联方	2,936,728.08	三年以上	0.22
供应商 4	非关联方	1,492,051.01	三年以上	0.11
供应商 5	非关联方	1,359,200.00	两至三年	0.10
合计		47,684,149.70		3.53

23、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	432,276,737.33	491,068,929.39
合计	432,276,737.33	491,068,929.39

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	74,782,294.83	871,013,635.29	837,958,952.61	107,836,977.51
二、离职后福利-设定提存计划	50,243.60	46,953,373.53	47,002,149.57	1,467.56
三、辞退福利		381,544.00	381,544.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	74,832,538.43	918,348,552.82	885,342,646.18	107,838,445.07

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,702,144.39	757,203,722.63	731,623,245.02	39,282,622.00
2、职工福利费		49,087,699.76	49,087,699.76	
3、社会保险费	30,944.65	25,273,049.81	25,263,032.95	40,961.51
其中：医疗保险费	24,912.98	24,612,703.68	24,597,197.23	40,419.43
工伤保险费	3,386.08	654,735.48	657,667.46	454.10
生育保险	2,645.59	5,610.65	8,168.26	87.98
4、住房公积金	77,853.00	24,857,949.00	24,899,116.00	36,686.00
5、工会经费和职工教育经费	60,971,352.79	14,591,214.09	7,085,858.88	68,476,708.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	74,782,294.83	871,013,635.29	837,958,952.61	107,836,977.51

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	47,647.20	44,985,634.74	45,031,902.38	1,379.56
2、失业保险费	2,596.40	1,967,738.79	1,970,247.19	88.00
合计	50,243.60	46,953,373.53	47,002,149.57	1,467.56

25、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	18,812,239.41	12,303,717.38
企业所得税	66,200,466.21	127,911,257.71
城建税	1,375,747.63	931,248.22
个人所得税	1,795,971.93	1,527,315.22

房产税	3,343,574.47	2,072,294.81
印花税	875,104.49	823,580.64
土地使用税	1,087,794.21	1,087,794.07
土地增值税	65,911,509.73	
其他	8,273,382.94	6,907,772.09
合计	167,675,791.02	153,564,980.14

注：应交税费-其他主要是应交废弃电器电子产品处理基金及教育费附加等。

26、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	879,166.67	717,000.00
应付股利		84,000.00
其他应付款	345,779,730.37	345,471,132.48
合计	346,658,897.04	346,272,132.48

(1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期借款应付利息	596,111.12	505,888.89
短期借款应付利息	283,055.55	211,111.11
合计	879,166.67	717,000.00

(2) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利		84,000.00
合计		84,000.00

(3) 其他应付款

①其他应付款列示

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	265,881,521.03	76.89	269,970,641.85	78.15
1-2年	8,709,993.93	2.52	6,182,858.81	1.79
2-3年	3,878,350.61	1.12	10,192,301.81	2.95
3年以上	67,309,864.80	19.47	59,125,330.01	17.11
合计	345,779,730.37	100.00	345,471,132.48	100.00

②账龄一年以上的期末余额前五名其他应付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	时间	占其他应付款总额的比例(%)
单位1	非关联方	12,713,972.51	三年以上	3.69
单位2	控股股东	8,621,042.44	三年以上	2.49
单位3	关联公司	2,156,918.60	三年以上	0.62
单位4	供应商	1,153,611.66	三年以上	0.33
单位5	供应商	671,215.84	三年以上	0.19
合计		25,316,761.05		7.32

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	595,000,000.00	20,000,000.00
一年内到期的长期应付款	712,619.13	678,647.19
合计	595,712,619.13	20,678,647.19

28、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待结转销项税	43,819,247.65	63,838,960.82
合计	43,819,247.65	63,838,960.82

29、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	400,000,000.00	460,000,000.00
保证借款	98,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	97,000,000.00	99,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	595,000,000.00	20,000,000.00
合计	0.00	639,000,000.00

30、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付分期购买设备款	1,844,723.38	2,307,502.84
限制性股票回购义务	16,996,686.28	35,569,544.00
合计	18,841,409.66	37,877,046.84

31、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	82,330,978.32		11,553,572.18	70,777,406.14
合计	82,330,978.32		11,553,572.18	70,777,406.14

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产相关/ 与收益相关
			其他减少	其他收益或 相关费用		
信息化财政拨款	23,160.52			23,160.52	0.00	与资产相关
智能多媒体多温区变频冷冻箱研制项目	67,804.65			67,804.65	0.00	与资产相关
高端超级节能电冰箱（柜）技改项目	7,399.60			7,399.60	0.00	与资产相关

多媒体多温区变频冷藏冷冻箱研制项目	3,155,419.74		998,009.68	2,157,410.06	与资产相关
风冷智能分时节能系列展示柜研制项目	3,101,785.27		980,990.32	2,120,794.95	与资产相关
科技专项资金	429,941.64		143,313.84	286,627.80	与资产相关
重点产业振兴和技术改造(第三批)2010年中央预算内投资计划	498,600.00		249,300.00	249,300.00	与资产相关
智能化血液分离及速冻储存设备产业化建设项目政府补助	2,800,000.00		500,000.00	2,300,000.00	与资产相关
工业机器人在智能化电冰箱(柜)自动化生产线示范应用项目	15,346,500.00		2,361,000.00	12,985,500.00	与资产相关
住房项目补助款	2,287,005.00		653,430.00	1,633,575.00	与资产相关
企业发展专项资金一期	1,897,140.09		931,828.42	965,311.67	与资产相关
企业发展专项资金三期	1,640,250.00		738,250.00	902,000.00	与资产相关
企业技术升级资金二期	142,046.48		142,046.48	0.00	与资产相关
专用汽车项目贴息	4,300,000.00		2,076,666.67	2,223,333.33	与资产相关
全冷链智慧管理系统	852,000.00		142,000.00	710,000.00	与资产相关
大中小企业协同创新服务平台建设项目	6,000,000.00		800,000.00	5,200,000.00	与资产相关
机器人换人项目	215,833.33		74,000.00	141,833.33	与资产相关
企业发展专项资金五期	2,322,000.00		648,000.00	1,674,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	35,630,000.00			35,630,000.00	与资产相关
政府高端人工智能项目	1,587,400.00			1,587,400.00	与资产相关
其他项目	26,692.00		16,372.00	10,320.00	与资产相关
合计	82,330,978.32		11,553,572.18	70,777,406.14	

32、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	799,183,269.00				-920,000.00	-920,000.00	798,263,269.00

注：其他系回购库存股减少。

33、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,138,970,628.43	6,315,306.28	1,214,400.00	1,144,071,534.71
其他	39,460,040.01	2,765,942.01	9,550,505.21	32,675,476.81
合计	1,178,430,668.44	9,081,248.29	10,764,905.21	1,176,747,011.52

注：本期其他资本公积增加系本年摊销限制性股票激励费用，其他资本公积减少主要系限售股解禁由其他转入股本溢价及对青岛澳柯玛制冷电器有限公司持股比例变动调整所致；股本溢价减少主要系限制性股票回购注销减少。

34、库存股

项目	期末余额	年初余额
限制性股票回购义务	16,996,686.28	35,569,544.00
合计	16,996,686.28	35,569,544.00

35、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	89,403,493.47	23,182,153.45		112,585,646.92
合计	89,403,493.47	23,182,153.45		112,585,646.92

36、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	256,711,692.60	15,400,679.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	256,711,692.60	15,400,679.22
其他转入		
加：本期归属于母公司股东的净利润	180,310,959.97	310,236,626.98
减：提取法定盈余公积	23,182,153.45	4,990,952.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	95,690,392.28	63,934,661.52
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	318,150,106.84	256,711,692.60

37、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,929,634,605.72	6,527,293,387.27	6,480,253,447.62	5,112,565,944.71
其他业务	696,100,376.34	664,111,991.32	578,984,683.04	559,665,892.07
合计	8,625,734,982.06	7,191,405,378.59	7,059,238,130.66	5,672,231,836.78

主营业务-按照地区：

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境外	1,535,461,240.11	1,373,679,787.06	1,634,603,995.28	1,418,918,789.84
境内	6,394,173,365.61	5,153,613,600.21	4,845,649,452.34	3,693,647,154.87
合计	7,929,634,605.72	6,527,293,387.27	6,480,253,447.62	5,112,565,944.71

主营业务-按照产品分：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
制冷电器	5,176,431,018.66	4,322,218,051.96	4,276,654,007.84	3,308,678,987.60
生活电器	962,995,371.28	774,178,462.16	1,039,710,630.76	787,407,610.84
空调	513,864,987.08	435,921,360.49	323,426,796.19	281,931,918.09
洗衣机	309,923,242.68	271,509,793.83	327,297,604.42	270,206,268.15
自动售货机	91,956,483.34	75,911,454.64	51,302,432.10	40,121,822.79
其他	874,463,502.68	647,554,264.19	461,861,976.31	424,219,337.24
合计	7,929,634,605.72	6,527,293,387.27	6,480,253,447.62	5,112,565,944.71

38、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	12,618,594.36	13,689,647.51
教育费附加	9,110,209.16	10,187,436.75
房产税	10,145,478.13	4,743,271.61
土地使用税	4,288,841.82	4,092,380.42
车船使用税	26,535.70	24,090.43
印花税	3,868,863.34	2,733,727.82
土地增值税	68,570,225.40	
其他	32,780,091.62	25,685,938.54
合计	141,408,839.53	61,156,493.08

注：（1）各项税金及附加的计缴标准详见附注“五、税项”。

（2）税金及附加-其他主要是应交废弃电器电子产品处理基金。

39、销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售费用	705,081,732.26	813,855,305.62
合计	705,081,732.26	813,855,305.62

40、管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理费用	181,016,419.42	146,379,587.43
合计	181,016,419.42	146,379,587.43

41、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	218,821,655.63	162,835,822.79
合计	218,821,655.63	162,835,822.79

42、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	80,863,416.97	80,970,518.00
减：利息收入	113,394,351.17	78,231,173.95
汇兑损失	7,410,908.64	27,612,946.80
其他	5,670,477.12	4,197,247.23
合计	-19,449,548.44	34,549,538.08

43、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	24,399,712.50	30,557,825.61
合计	24,399,712.50	30,557,825.61

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
信息化财政拨款	23,160.52	与资产相关
智能多媒体多温区变频冷冻箱研制项目	67,804.65	与资产相关
高端超级节能电冰箱（柜）技改项目	7,399.60	与资产相关
多媒体多温区变频冷藏冷冻箱研制项目	998,009.68	与资产相关
风冷智能分时节能系列展示柜研制项目	980,990.32	与资产相关
科技专项资金	143,313.84	与资产相关
重点产业振兴和技术改造(第三批)2010 年中央预算内投资计划	249,300.00	与资产相关
智能化血液分离及速冻储存设备产业化建设项目政府补助	500,000.00	与资产相关
工业机器人在智能化电冰箱（柜）自动化生产线示范应用项目	2,361,000.00	与资产相关
开发区财政局公共租赁住房项目补助款	653,430.00	与资产相关
企业发展专项资金一期	931,828.42	与资产相关
企业发展专项资金三期	738,250.00	与资产相关
企业产品升级改造资金二期	142,046.48	与资产相关
全冷链项目半岛高新区资金补助	142,000.00	与资产相关
大中小企业协同创新服务平台建设项目	800,000.00	与资产相关
机器人换人项目	74,000.00	与资产相关
企业发展专项资金五期	648,000.00	与资产相关
嵌入式软件退税	12,625,320.76	与收益相关
其他收益项目	2,313,858.23	与资产/收益相关
小 计	24,399,712.50	

44、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,379,767.09	1,051,736.30
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,868,014.77	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	-5,247,781.86	1,051,736.30

45、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	15,477,031.14	-19,556,303.61
其他应收款坏账损失	29,921,805.56	-42,707,492.73
应收票据-商业承兑汇票坏账损失	607,355.25	-2,347,790.87
长期应收款坏账损失	-153,271.61	-1,463,745.89
合计	45,852,920.34	-66,075,333.10

46、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-16,164,231.29	-10,389,599.15
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-423,364.78	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同资产减值损失	-1,944,341.54	
合计	-18,531,937.61	-10,389,599.15

47、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益合计	3,146,274.19	446,911,924.27
其中：固定资产处置收益	3,146,274.19	27,059,832.50
无形资产-土地使用权处置收益		419,852,091.77
合计	3,146,274.19	446,911,924.27

48、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
债务重组利得		738,640.28	
政府补助	1,239,781.09	5,931,854.09	1,239,781.09
罚款收入	927,430.92	1,500,519.47	927,430.92
其他	2,312,828.84	3,721,380.35	2,312,828.84
合计	4,480,040.85	11,892,394.19	4,480,040.85

49、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	626,313.44	192,532.31	626,313.44
其中：固定资产报废损失	626,313.44	192,532.31	626,313.44
无形资产报废损失			
对外捐赠	68,817.00	2,041,793.99	68,817.00
赔偿金罚款支出	324,748.68	25,979.70	324,748.68
债务重组损失		3,058.93	
其他	1,152,044.87	1,221,757.40	1,152,044.87
合计	2,171,923.99	3,485,122.33	2,171,923.99

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	72,155,436.65	135,234,883.85
递延所得税费用	-31,961,689.18	-2,429,693.18
合计	40,193,747.47	132,805,190.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	259,377,809.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,906,671.42
子公司适用不同税率的影响	28,589,366.43
权益法核算的合营企业和联营企业损益影响	185,785.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-4,446,393.51
税率变动对年初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,964,658.47
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	3,236,634.08
技术开发费加计扣除影响	-19,313,657.86
其他影响	
所得税费用	40,193,747.47

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财政拨款	2,916,760.71	18,832,429.69
利息收入	64,075,128.54	74,473,159.01
代收代付款项及投标保证金	59,905,582.39	24,735,117.84
其他	320,113,116.72	61,788,660.85
合计	447,010,588.36	179,829,367.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
物流及售后费用	245,757,269.94	445,116,249.33
广告促销费	92,290,800.88	79,141,240.11
其他	329,203,163.74	567,627,062.18
合计	667,251,234.56	1,091,884,551.62

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	564,000.00	
合计	564,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的保证金		22,594,837.95
限制性股票回购支出	2,033,200.00	
其他	1,237,186.62	838,404.59
合计	3,270,386.62	23,433,242.54

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	219,184,062.02	445,888,182.00
加：资产减值损失	18,531,937.61	10,389,599.15
信用减值损失	-45,852,920.34	66,075,333.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,364,874.45	62,408,900.75
无形资产摊销	12,595,668.58	11,296,178.59
长期待摊费用摊销	56,272,220.14	42,383,763.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-3,146,274.19	-446,911,924.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	626,313.44	192,532.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	77,749,368.20	88,760,883.94
投资损失（收益以“-”号填列）	5,247,781.86	-1,051,736.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,539,652.29	-4,481,867.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,422,036.89	2,052,174.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-135,201,844.45	6,173,943.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	189,702,617.66	-1,499,916,003.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-317,343,719.42	1,220,677,378.20
其他	2,765,942.01	6,637,597.75
经营活动产生的现金流量净额	121,534,338.39	10,574,935.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,126,214,672.23	916,749,677.31
减：现金的期初余额	916,749,677.31	1,355,799,559.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	209,464,994.92	-439,049,881.79

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,570,224.00
其中：	
青岛澳海生物有限公司	10,570,224.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,626,086.50
其中：	
青岛澳海生物有限公司	3,626,086.50
加：以前期间发生的处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	6,944,137.50

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
1、现金	1,126,214,672.23	916,749,677.31
其中：库存现金	493,419.94	545,008.47
可随时用于支付的银行存款	1,025,751,993.30	697,387,907.62
可随时用于支付的其他货币资金	99,969,258.99	218,816,761.22
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	1,126,214,672.23	916,749,677.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：			
美元	20,423,457.34	6.3757	130,213,836.96
欧元	2,530,562.31	7.2197	18,269,900.72
港元	476,604.92	0.8176	389,672.18
澳币	50,604.91	4.6220	233,895.91
英镑	8,483.33	8.6064	73,010.93
印尼盾	9,019,042,406.44	0.0004	4,028,986.63
日元	303,713.07	0.0554	16,830.26
应收账款			
其中：			
美元	62,414,328.54	6.3757	397,935,035.19

印尼盾	25,660,137,635.00	0.0004	11,462,896.68
其他应收款			
其中：			
美元	104,703.27	6.3757	667,556.64
印尼盾	526,698,000.00	0.0004	235,286.53
预付账款			
其中：			
美元	3,568,526.23	6.3757	22,751,852.68
欧元	3,208.00	7.2197	23,160.80
应付账款			
其中：			
美元	36,017,856.28	6.3757	229,639,046.27
英镑	534.45	8.6064	4,599.69
其他应付款			
其中：			
美元	616,900.00	6.3757	3,933,169.33
印尼盾	487,500.00	0.0004	217.78
预收账款			
其中：			
美元	5,995,803.21	6.3757	38,227,442.49
欧元	9,858.32	7.2197	71,174.11
印尼盾	4,812,522,804.00	0.0004	2,149,850.19

54、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	83,202,958.91	保证金
固定资产	125,105,469.81	融资抵押
无形资产	90,486,222.48	融资抵押
合计	298,794,651.20	

七、合并范围的变更

1、本期新增子公司

无。

2、本期处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并财务 报表层面享有该子 公司净资产份额的 差额
青岛澳海生 物有限公司	10,570,224.00	56.00%	出售	2021/8/31	实际控 制权 转移	-3,867,991.57

(续表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
青岛澳海生物有限公司	14%	5,999,968.00	3,609,530.69	2,390,437.31	自原取得投资时持续计算的账面价值	0.00

八、在其他主体中的权益

1、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	
青岛澳柯玛商务有限公司	山东青岛	山东青岛	销售	100.00		投资设立
青岛源力源动力技术有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工		100.00	投资设立
青岛澳柯玛冷链集成有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售		100.00	投资设立
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售	100.00		投资设立
青岛澳柯玛商用电器有限公司	山东青岛	山东青岛	销售	100.00		企业合并
青岛澳柯玛进出口有限公司	山东青岛	山东青岛	销售	100.00		企业合并
青岛澳龙光电科技股份有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工		55.50	企业合并
青岛澳柯玛资产管理有限公司	山东青岛	山东青岛	投资	80.00	20.00	投资设立
青岛新时代科技发展有限公司	山东青岛	山东青岛	房产开发		100.00	企业合并
青岛澳柯玛自动售货机股份有限公司	山东青岛	山东青岛	研发、生产和销售	48.00	12.00	投资设立
青岛澳柯玛销售有限公司	山东青岛	山东青岛	销售		100.00	投资设立
青岛澳兴新材料有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售	100.00		投资设立
临沂澳柯玛电器销售有限公司	山东临沂	山东临沂	销售		100.00	投资设立
沈阳澳柯玛电器销售有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	销售		100.00	投资设立
济南澳柯玛电器销售有限公司	山东济南	山东济南	销售		100.00	投资设立
潍坊澳柯玛电器销售有限公司	山东潍坊	山东潍坊	销售		100.00	投资设立
青岛澳柯玛生物医疗有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售	95.00	5.00	投资设立
河南澳柯玛电器有限公司	河南民权	河南民权	生产加工	90.00	10.00	投资设立
青岛澳柯玛生活电器有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售	95.00	5.00	投资设立
澳柯玛(香港)电器有限公司	中国香港	中国香港	贸易	80.00	20.00	投资设立
澳柯玛(香港)贸易有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00		投资设立
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	山东青岛	山东青岛	租赁、物业管理	55.00		投资设立
河南澳柯玛专用汽车有限公司	河南民权	河南民权	生产加工销售	100.00		投资设立
澳柯玛(美国)贸易公司	美国纽约	美国纽约	贸易		100.00	投资设立
青岛澳柯玛疫苗冷链有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售	80.00	20.00	投资设立
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售	100.00		投资设立
青岛澳柯玛电子商务有限公司	山东青岛	山东青岛	销售	90.00	10.00	投资设立
青岛世贸工商国际贸易有限公司	山东青岛	山东青岛	贸易	60.00	40.00	投资设立
青岛澳柯玛企业发展服务有限公司	山东青岛	山东青岛	服务		100.00	投资设立

青岛澳柯玛智能家居有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售		70.00	投资设立
青岛澳柯玛环境科技有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售		70.00	投资设立
青岛澳柯玛洁净科技有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售		60.00	投资设立
青岛澳柯玛全屋家居有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工销售		65.00	投资设立
青岛世贸云商供应链有限公司	山东青岛	山东青岛	供应链管理及国内贸易		70.00	投资设立
青岛澳柯玛企业管理有限公司	山东青岛	山东青岛	服务		100.00	投资设立
澳柯玛(印尼)电器有限公司	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易		100.00	投资设立
青岛澳柯玛智慧园区有限公司	山东青岛	山东青岛	园区开发建设、服务	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	45.00	27,958,211.39	90,000,000.00	212,801,635.51

注：直接投资成本 5000 万元以上或营业收入占总营业收入 10%以上视为重要的非全资子公司。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					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	
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	371,123,381.83	400,147,116.02	771,270,497.85	298,377,974.50	-	298,377,974.50

(续)

子公司名称	期初余额					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	
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	930,143,570.96	385,390,525.36	1,315,534,096.32	564,770,931.62	140,000,000.00	704,770,931.62

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	261,148,635.39	62,129,358.65	62,129,358.65	59,700,678.79

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	270,595.41	281,487,984.00	281,487,984.00	127,156,056.43

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海全祥投资中心（有限合伙）	中国上海	中国上海	投资、咨询	35.00		权益法
青岛高创澳海创业投资企业（有限合伙）	山东青岛	山东青岛	投资、咨询	27.78		权益法
青岛东华澳融资担保有限公司	山东青岛	山东青岛	担保	36.36		权益法
青岛澳柯玛制冷电器有限公司	山东青岛	山东青岛	生产加工	41.40	4.60	权益法
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	山东青岛	山东青岛	融资租赁		35.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

联营企业名称	年末余额/本期发生额				
	上海全祥投资中心(有限合伙)	青岛东华澳融资担保有限公司	青岛高创澳海创业投资企业（有限合伙）	青岛澳柯玛制冷电器有限公司	青岛澳柯玛融资租赁有限公司
流动资产	6,385,396.71	382,857,041.48	143,486,468.25	39,294,745.73	16,762,779.51
非流动资产	348,010,660.95	1,246,056,413.65		15,395,167.74	579,854,881.37
资产合计	354,396,057.66	1,628,913,455.13	143,486,468.25	54,689,913.47	596,617,660.88
流动负债	240,298,941.20	1,423,515,393.11	7,144.51	201,332.36	290,061,509.25
非流动负债	3,862,192.43	3,194,587.71			115,718,531.99
负债合计	244,161,133.63	1,426,709,980.82	7,144.51	201,332.36	405,780,041.24
少数股东权益	34,106,268.14				
归属于母公司股东权益	76,128,655.89	202,203,474.31	143,479,323.74	54,488,581.11	190,837,619.64
按持股比例计算的净资产份额	26,645,029.56	73,521,183.26	39,858,556.13	25,064,583.84	66,793,166.87
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	56,060,189.05	76,657,245.05	39,795,790.38	25,340,496.35	66,793,126.88
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值					
营业收入	15,326,705.27	9,590,454.62			99,556,071.50
净利润	-18,716,153.26	11,019,751.74	-828,925.85	-1,067,724.32	5,362,304.50
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-18,716,153.26	11,019,751.74	-828,925.85	-1,067,724.32	5,362,304.50
本年度收到的来自联营企业的股利					

续表：

联营企业名称	期初余额/ 上期发生额				
	上海全祥投资中心(有限合伙)	青岛东华澳融资担保有限公司	青岛高创澳海创业投资企业（有限合伙）	青岛澳柯玛专用车有限公司	青岛澳柯玛融资租赁有限公司
流动资产	11,039,054.62	1,683,562,583.24	42,193,709.59	80,870,422.73	51,840,288.92
非流动资产	339,964,522.29	62,582,649.32	118,872,500.00	15,772,215.06	515,017,806.16
资产合计	351,003,576.91	1,746,145,232.56	161,066,209.59	96,642,637.79	566,858,095.08

流动负债	213,137,145.50	1,543,616,710.11		201,332.36	298,302,048.15
非流动负债	8,915,354.12	2,494,006.60			83,080,731.79
负债合计	222,052,499.62	1,546,110,716.71		201,332.36	381,382,779.94
少数股东权益	36,264,074.70				
归属于母公司股东权益	92,687,002.59	200,034,515.85	161,066,209.59	96,441,305.43	185,475,315.14
按持股比例计算的净资产份额	32,440,450.91	72,732,549.96	44,744,193.02	28,932,391.63	64,916,360.30
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	61,855,610.40	72,650,463.32	44,739,242.23	29,066,845.27	64,916,320.30
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值					
营业收入	2,906,143.79	14,288,512.02			39,367,796.75
净利润	-19,283,912.00	33,307,649.37	991,705.78	-5,974,775.21	2,367,638.78
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-19,283,912.00	33,307,649.37	991,705.78	-5,974,775.21	2,367,638.78
本年度收到的来自联营企业的股利					

注：2021 年 6 月，青岛澳柯玛专用车有限公司更名为青岛澳柯玛制冷电器有限公司。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司	-4,001,710.76	-3,860,703.05
青岛瑞源润泽物业有限公司	696,307.49	553,740.50
青岛国创智能家电研究院有限公司	10,544,866.47	11,512,411.90
青岛书来书网文化科技有限公司	1,096,024.30	1,063,834.72
青岛华澳智存生物医疗有限责任公司	9,000,000.00	
青岛澳海生物有限公司	3,796,818.80	
投资账面价值合计	21,132,306.30	9,269,284.07
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-746,508.46	-4,410,715.93
--其他综合收益		
--综合收益总额	-746,508.46	-4,410,715.93

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
青岛澳柯玛控股集团有限公司	山东青岛	生产和销售	97,000 万元	23.03	29.93

注：公司控股股东青岛澳柯玛控股集团有限公司（以下简称“澳柯玛控股集团”）及其一致行动人青岛市企业发展投资有限公司（以下简称“青岛企发投”）、青岛澳柯玛创新科技有限公司合计持有本公司股权

比例为 38.67%，表决权比例为 38.67%。

2021 年 2 月 3 日，青岛市国资委下发《关于青岛澳柯玛控股集团有限公司国有产权无偿划转的通知》（青国资委[2021]12 号），将其持有的澳柯玛控股集团 100% 产权，无偿划转至青岛西海岸发展（集团）有限公司。本次划转完成后，公司控股股东仍为澳柯玛控股集团，实际控制人仍为青岛市国资委，未发生变化。2021 年 10 月 29 日，经青岛市政府批复，青岛西海岸发展（集团）有限公司已正式更名为“青岛海发国有资本投资运营集团有限公司”。

2021 年 6 月 18 日，澳柯玛控股集团与其一致行动人青岛企发投签署了《股份转让协议》。青岛企发投以 6.52 元/股的价格，将其持有的表决权已委托与澳柯玛控股集团行使的公司股份 159,037,471 股中的 103,893,825 股（占公司总股本的 13.01%），协议转让给澳柯玛控股集团。同时将剩余的 55,143,646 股（占公司总股本的 6.91%）的表决权继续委托与澳柯玛控股集团行使。本次交易完成后，澳柯玛控股集团持有公司股份数量将增加至 183,812,152 股，占公司总股本的 23.03%，合计拥有公司表决权的比例仍为 29.93%，未发生变化。2021 年 9 月 8 日，相关股份的过户手续已办理完成。

2、本公司的子公司情况

详见“八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与本企业关系
1	青岛澳柯玛金汇投资有限公司	母公司的全资子公司
2	青岛海澳芯科产业发展有限公司	母公司的全资子公司
3	青岛澳西智能科技有限公司	母公司的控股子公司
4	青岛澳科嘉工业有限公司	母公司的全资子公司
5	青岛澳慧冷云物联科技有限公司	母公司的控股子公司
6	青岛澳柯玛信诚商业保理有限公司	母公司的全资子公司
7	青岛澳柯玛物业管理有限公司	母公司的全资子公司
8	青岛澳柯玛股权投资管理有限公司	母公司的全资子公司
9	芯恩（青岛）集成电路有限公司	母公司的控股子公司
10	青岛世贸中心集团有限公司	母公司的全资子公司
11	青岛澳柯玛制冷电器有限公司	母公司的控股子公司
12	澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司	母公司的全资子公司
13	青岛澳柯玛电动科技有限公司	母公司的全资子公司
14	青岛澳柯玛国际事业有限公司	母公司的全资子公司
15	青岛芯恩股权投资合伙企业（有限合伙）	母公司的控股子公司
16	青岛澳柯玛经贸有限公司	母公司的控股子公司
17	青岛懿睿源商贸有限公司	母公司的全资子公司
18	青岛益佳国际贸易集团有限公司	其他
19	青岛盛益投资发展有限公司	母公司的全资子公司
20	青岛益佳华益进出口有限公司	其他
21	青岛益佳经贸有限公司	母公司的控股子公司
22	青岛益佳投资发展集团有限公司	母公司的全资子公司
23	青岛澳柯玛制冷发展有限公司	母公司的全资子公司
24	青岛澳柯玛新技术发展有限责任公司	母公司的全资子公司
25	澳柯玛（临沂）电子科技有限公司	母公司的全资子公司
26	青岛海澳芯科私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他
27	青岛澳柯玛自动商用设备有限公司	其他
28	青岛澳柯玛智联产业投资有限公司	其他
29	青岛澳柯玛电动车有限公司	其他

30	青岛澳柯玛融资租赁有限公司	其他
31	青岛高创澳海股权投资管理有限公司	其他
32	青岛澳柯玛创新加速器有限公司	其他
33	青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	其他
34	青岛海发建设开发（集团）有限公司	集团兄弟公司
35	青岛西发藏马山建设开发集团有限公司	集团兄弟公司
36	青岛西发置业有限公司	集团兄弟公司
37	青岛西海岸金融发展有限公司	集团兄弟公司
38	青岛海发控股发展有限公司	集团兄弟公司
39	青岛海发资产管理有限公司	集团兄弟公司
40	青岛海发文化（集团）有限公司	集团兄弟公司
41	南京三宝科技集团有限公司	集团兄弟公司
42	青岛华通国有资本投资运营集团有限公司	其他
43	青岛市企业发展投资有限公司	其他
44	青岛华通文化传播有限责任公司	其他
45	青岛华通资产管理有限责任公司	其他
46	青岛华通军工投资有限责任公司	其他
47	青岛华通科技投资有限责任公司	其他
48	青岛华通创业投资有限责任公司	其他
49	青岛华通商旅地产有限责任公司	其他
50	青岛华通教育投资有限责任公司	其他
51	青岛华通科工投资有限责任公司	其他
52	青岛华通金融控股有限责任公司	其他
53	青岛华通能源投资有限责任公司	其他
54	青岛弘信公司	其他
55	青岛市经济开发投资有限责任公司	其他
56	青岛华通企业托管服务中心有限责任公司	其他
57	青岛企发服务中心	其他
58	青岛联合通用航空产业发展有限责任公司	其他
59	青岛华通航海产业园控股有限公司	其他
60	青岛市招标中心	其他
61	华馨国际控股有限公司	其他
62	青岛融资担保中心有限公司	其他
63	青岛华通融资租赁有限责任公司	其他
64	青岛新时代房地产开发有限公司	其他
65	安顺市青安产业投资开发有限公司	其他
66	青岛造船厂有限公司	其他
67	青岛食品股份有限公司	其他
68	青岛扬帆船舶制造有限公司	其他
69	青岛市机械工业总公司	其他
70	青岛海融典当有限公司	其他
71	青岛联港投资开发有限公司	其他
72	青岛华通新创置业有限公司	其他
73	青岛华睿停车科技发展有限责任公司	其他
74	青岛华睿互联科技有限责任公司	其他
75	青岛华睿能源科技有限责任公司	其他
76	青岛华通高新装备产业园资产管理有限公司	其他
77	青岛华创科技园管理有限公司	其他

78	青岛益青国有资产控股公司	其他
79	青岛中科华通能源工程有限公司	其他
80	青岛市科技风险投资有限公司	其他
81	青岛孚德鞋业有限公司	其他
82	青岛市集体企业联社	其他
83	青岛华创智能数字信息科技有限公司	其他
84	青岛华资资产管理有限责任公司	其他
85	青岛华通石川岛停车装备有限责任公司	其他
86	青岛华威通力电子技术有限公司	其他
87	华通国际投资控股有限公司	其他
88	青岛华通智能科技研究院有限公司	其他
89	安顺华之通酒店有限公司	其他
90	青岛华资博志资产管理有限公司	其他
91	青岛华资汇金投资合伙企业（有限合伙）	其他
92	青岛市工业科技开发实业总公司	其他
93	青岛乐通华资智慧产业基金（有限合伙）	其他
94	青岛开世密封工业有限公司	其他
95	青岛市纺织总公司	其他
96	青岛服装辅料厂	其他
97	青岛城投金融控股集团有限公司	参股股东
98	青岛城投股权投资管理有限公司	其他
99	青岛城投科技发展有限公司	其他
100	青岛中资中程集团股份有限公司	其他
101	上海全祥投资中心（有限合伙）	其他
102	青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司	其他

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司	购买材料	15,705,275.75	8,111,185.20
青岛澳柯玛电动车有限公司	购买材料	210,140.00	800.00
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	接受服务		1,449,111.24
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	融资租赁服务费	2,391,682.60	
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	购买材料	1,245,520.52	
青岛澳柯玛信诚商业保理有限公司	接受服务	314,353.33	159,019.15
青岛澳柯玛信诚商业保理有限公司	商业保理	135,519,191.61	32,955,762.78

②出售商品/提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	销售商品	151,829,283.32	52,351,051.47
青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司	利息收入	50,530,168.18	5,106,329.74
青岛澳柯玛电动科技有限公司	租赁	7,555.50	
青岛澳柯玛金汇投资有限公司	租赁	336,392.21	
上海全祥投资中心(有限合伙)	利息收入	4,810,332.43	4,823,511.42
青岛澳柯玛电动科技有限公司	销售商品		34,000.00

(2) 关联租赁情况：无。

(3) 关联担保情况：无

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方：无

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	763.70 万元	729.00 万元

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
其他应收款：		
上海全祥投资中心（有限合伙）	54,433,320.42	2,721,666.02
青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司	233,785,407.10	11,689,270.36
合计	288,218,727.52	14,410,936.38
应收利息：		
上海全祥投资中心（有限合伙）	22,839,279.73	
合计	22,839,279.73	

(续)

项目名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
其他应收款：		
上海全祥投资中心（有限合伙）	54,433,320.42	2,721,666.02
青岛澳柯玛蓝光国际人力科技园有限公司	346,356,598.27	17,317,829.91
合计	400,789,918.69	20,039,495.93
应收利息：		
上海全祥投资中心（有限合伙）	18,028,947.30	
合计	18,028,947.30	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
青岛澳柯玛制冷发展有限公司	469,281.76	1,114,281.76
青岛澳柯玛自动商用设备有限公司		30,086.12
澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司		15,437.60
青岛澳慧冷云物联科技有限公司	222,900.00	
合计	692,181.76	1,159,805.48
合同负债：		
青岛澳柯玛融资租赁有限公司	125,266.08	
青岛澳柯玛金汇投资有限公司	102,872.24	
合计	228,138.32	
其他应付款：		

青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司	2,156,918.60	2,156,918.60
青岛市企业发展投资有限公司	8,621,042.44	8,621,042.44
合计	10,777,961.04	10,777,961.04

6、关联方承诺：无。

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票行权价格 2.32 元/股，2022 年到期。

注：2018 年 10 月 25 日，公司七届十四次董事会审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本次激励计划授予 242 名激励对象限制性股票 2,243 万股，授予价格为 2.32 元/股，授予登记完成日为 2018 年 11 月 29 日。具体解锁安排如下表所示：

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第一次解锁	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止。	33%
第二次解锁	自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。	33%
第三次解锁	自授予登记完成之日起 48 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止。	34%

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯（Black-Scholes）模型
可行权权益工具数量的确定依据	在锁定期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,787,873.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,765,942.00

3、股份支付的修改、终止情况：无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

有关对外担保事项详见附注十三。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、其他需要披露的资产负债表日后事项：无。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司控股子公司承担的融资租赁回购义务余额为 17,260.29 万元、供应链金融业务为客户承担的差额补足义务为 1,716.00 万元，期末对外担保余额 25,960.00 万元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,151,457,209.10
1 至 2 年	14,485,689.11
2 至 3 年	138,833.73
3 年以上	27,433,328.07
合计	1,193,515,060.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	23,303,891.51	1.95	23,303,891.51	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	1,170,211,168.50	98.05	2,038,044.74	0.17	1,168,173,123.76
合计	1,193,515,060.01	100.00	25,341,936.25	2.12	1,168,173,123.76

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	45,394,493.29	2.43	45,394,493.29	100.00	
按组合计提坏账准备	1,823,352,982.16	97.57	1,816,308.63	0.10	1,821,536,673.53
合计	1,868,747,475.45	100.00	47,210,801.92	2.53	1,821,536,673.53

①按单项计提坏账准备

应收账款客户	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	4,521,327.48	4,521,327.48	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户二	2,012,630.15	2,012,630.15	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户三	853,987.00	853,987.00	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户四	814,106.76	814,106.76	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
客户五	733,305.00	733,305.00	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
其他	14,368,535.12	14,368,535.12	100.00	长期挂账, 收回可能性较小
合计	23,303,891.51	23,303,891.51	100.00	

②按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,151,457,209.10	1,742,898,972.96
1 至 2 年	14,485,689.11	68,499,857.81
2 至 3 年	138,833.73	4,459,055.93
3 年以上	4,129,436.56	7,495,095.46
应收账款余额	1,170,211,168.50	1,823,352,982.16
坏账准备金额	2,038,044.74	1,816,308.63
应收账款净额	1,168,173,123.76	1,821,536,673.53

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	47,210,801.92	127,647.27		21,996,512.94	25,341,936.25
合计	47,210,801.92	127,647.27		21,996,512.94	25,341,936.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
客户一	本公司子公司	276,382,177.80	一年以内	23.16
客户二	本公司子公司	203,815,842.85	一年以内	17.08
客户三	本公司子公司	129,863,281.55	一年以内	10.88
客户四	本公司子公司	128,742,019.77	一年以内	10.79
客户五	本公司子公司	111,331,660.78	一年以内	9.32
合计		850,134,982.75		71.23

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	24,464,279.73	18,028,947.30
应收股利	148,000,000.00	
其他应收款	949,731,669.69	654,221,294.81
合计	1,122,195,949.42	672,250,242.11

(1) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
应收资金往来借款利息	24,464,279.73	18,028,947.30
合计	24,464,279.73	18,028,947.30

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	664,551,951.89
1 至 2 年	165,393,148.70
2 至 3 年	65,234,242.64
3 年以上	84,313,032.04
合计	979,492,375.27

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	23,118,576.92		7,485,948.14	30,604,525.06
--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	863,595.56			863,595.56
本期转回				
本期核销			1,707,415.04	1,707,415.04
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	23,982,172.48		5,778,533.10	29,760,705.58

③坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	30,604,525.06	863,595.56		1,707,415.04	29,760,705.58
合计	30,604,525.06	863,595.56		1,707,415.04	29,760,705.58

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
单位一	本公司子公司	232,823,863.42	部分一年以内, 部分一至两年	23.77
单位二	本公司子公司	209,877,334.18	一年以内	21.43
单位三	本公司子公司	191,992,735.04	部分一年以内, 部分一至两年, 部分两至三年, 部分三年以上	19.60
单位四	本公司子公司	95,129,152.52	一年以内	9.71
单位五	本公司子公司	88,879,945.36	一年以内	9.07
合计		818,703,030.52		83.58

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	669,155,839.99		669,155,839.99	678,445,703.99		678,445,703.99
对联营、合营企业投资	207,378,206.82		207,378,206.82	214,958,258.52		214,958,258.52
合计	876,534,046.81		876,534,046.81	893,403,962.51		893,403,962.51

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期提 减值准 备	减值 备 期末 余额
青岛澳柯玛商务有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
青岛澳柯玛进出口有限公司	122,591,785.39			122,591,785.39		
青岛澳海生物有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	0.00		
青岛澳柯玛商用电器有限公司	39,397,382.20			39,397,382.20		
青岛澳柯玛资产管理有限公司	56,000,000.00			56,000,000.00		
青岛澳柯玛自动售货机股份有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
青岛澳兴新材料有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
青岛澳柯玛生物医疗有限公司	47,500,000.00			47,500,000.00		
青岛澳柯玛生活电器有限公司	47,500,000.00			47,500,000.00		
河南澳柯玛电器有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
青岛澳柯玛信息产业园有限公司	138,469,708.59			138,469,708.59		
河南澳柯玛专用汽车有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
青岛澳柯玛疫苗冷链有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
青岛澳柯玛智慧冷链有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	27,974,700.00			27,974,700.00		
青岛世贸云商国际贸易有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
青岛澳柯玛智慧园区有限公司	12127.81			12,127.81		
青岛澳柯玛智能家居有限公司		20,710,136.00		20,710,136.00		
合计	678,445,703.99	20,710,136.00	30,000,000.00	669,155,839.99		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		增加 投资	减少 投资	权益法计算的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
上海全祥投资中心(有限合伙)	61,855,610.40			-5,795,421.35		
青岛东华澳融资担保有限公司	72,650,463.32			4,006,781.73		
青岛高创澳海创业投资企业 (有限合伙)	44,739,242.23			-230,275.60		
青岛澳柯玛制冷电器有限公司	24,200,530.67			-442,034.67		
青岛国创智能家电研究院有限公司	11,512,411.90			-967,545.43		

青岛澳海生物有限公司			42,921.90	
小计	214,958,258.52		-3,385,573.42	
合计	214,958,258.52		-3,385,573.42	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他增加		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海全祥投资中心(有限合伙)				56,060,189.05	
青岛东华澳融资担保有限公司				76,657,245.05	
青岛高创澳海创业投资企业(有限合伙)	725,829.14		-3,987,347.11	39,795,790.38	
青岛澳柯玛制冷电器有限公司			-3,235,198.93	20,523,297.07	
青岛国创智能家电研究院有限公司				10,544,866.47	
青岛澳海生物有限公司			3,753,896.90	3,796,818.80	
小计	725,829.14		-3,468,649.14	207,378,206.82	
合计	725,829.14		-3,468,649.14	207,378,206.82	

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,822,740,487.10	3,448,533,690.10	3,059,333,553.72	2,665,175,406.03
其他业务	228,322,780.96	211,934,786.73	163,353,488.58	149,529,466.60
合计	4,051,063,268.06	3,660,468,476.83	3,222,687,042.30	2,814,704,872.63

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	258,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-3,385,573.42	4,325,433.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,429,806.57	
合计	241,184,620.01	4,325,433.82

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	6,302,171.84	446,719,391.96
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)	14,470,332.89	38,621,551.30
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		735,581.35
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,694,649.21	1,932,368.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：少数股东权益影响额	1,633,070.71	151,184,685.11
所得税影响额	3,673,391.11	116,869,702.20
合计	17,160,692.12	219,954,506.03

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.63%	0.23	0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.90%	0.20	0.20



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2022 年 4 月 22 日