

深圳市全新好股份有限公司

二〇二二年中期财务报告

(未经审计)

二〇二二年八月二十九日

目 录

1	资产负债表	1 - 2
2	利润表	3
3	现金流量表	4
4	合并股东权益变动表	5
5	母公司股东权益变动表	6
6	财务报表附注	7 - 80

资 产 负 债 表

编制单位：深圳市全新好股份有限公司

单位：人民币元

资 产	2022年6月30日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	141,515,963.27	173,849.74	59,018,196.77	201,689.74
交易性金融资产	673,050.00		3,389,596.59	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	15,234,637.17	231,375.26	13,390,554.21	
预付款项	11,686,205.63		3,153,605.68	
其他应收款	109,367,792.23	259,076,293.31	195,175,867.89	255,344,806.08
存货	26,008,273.98		26,674,534.79	
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	3,669,562.24		4,000,596.42	
流动资产合计	308,155,484.52	259,481,518.31	304,802,952.35	255,546,495.82
非流动资产：				
债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		54,824,337.78		54,824,337.78
其他权益工具投资	20,256,800.00	20,256,800.00	20,256,800.00	20,256,800.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	40,491,522.65	40,491,522.65	41,611,243.01	41,891,839.44
固定资产	48,050,321.00	383,506.31	46,728,899.22	120,322.83
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	7,460,704.39	2,160,348.77	9,312,819.55	3,456,558.04
无形资产	289,394.72	99,283.19	299,689.43	105,850.22
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	8,333,888.41		9,001,856.17	
递延所得税资产	16,888.78		1,208.85	
其他非流动资产				
非流动资产合计	124,899,519.95	118,215,798.70	127,212,516.23	120,655,708.31
资产总计	433,055,004.47	377,697,317.01	432,015,468.58	376,202,204.13

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

编制单位: 深圳市全新好股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	2022年6月30日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:				
短期借款	25,502,358.10		27,259,275.89	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	20,813,480.97		19,273,391.79	
预收款项	60,403.28		293,624.79	
合同负债	766,423.54		1,364,208.83	
应付职工薪酬	1,368,348.85	438,778.92	1,802,147.49	1,000,898.68
应交税费	1,062,815.76	642,302.06	1,025,084.73	224,316.79
其他应付款	159,333,413.50	261,216,483.14	148,486,798.80	250,960,354.31
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	3,459,115.21	2,072,223.61	3,862,892.62	2,611,868.73
其他流动负债	48,801.59		107,313.34	
流动负债合计	212,415,160.80	264,369,787.73	203,474,738.28	254,797,438.51
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	3,617,177.06		5,023,820.82	785,402.14
长期应付款				
预计负债	108,807,452.00	108,807,452.00	103,314,646.58	103,314,646.58
递延所得税负债	6,153,656.71	6,153,656.71	6,153,656.71	6,153,656.71
其他非流动负债				
非流动负债合计	118,578,285.77	114,961,108.71	114,492,124.11	110,253,705.43
负债合计	330,993,446.57	379,330,896.44	317,966,862.39	365,051,143.94
股东权益:				
股本	346,448,044.00	346,448,044.00	346,448,044.00	346,448,044.00
资本公积	157,024,158.46	158,930,672.28	157,024,158.46	158,930,672.28
减: 库存股				
其他综合收益	-62,543,200.00	-62,543,200.00	-62,543,200.00	-62,543,200.00
盈余公积	8,998,897.98	8,998,897.98	8,998,897.98	8,998,897.98
未分配利润	-358,603,279.74	-453,467,993.69	-348,613,456.95	-440,683,354.07
归属于母公司所有者权益合计	91,324,620.70	-1,633,579.43	101,314,443.49	11,151,060.19
少数股东权益	10,736,937.20		12,734,162.70	
所有者权益合计	102,061,557.90	-1,633,579.43	114,048,606.19	11,151,060.19
负债和所有者权益总计	433,055,004.47	377,697,317.01	432,015,468.58	376,202,204.13

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

编制单位：深圳市全新好股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	119,206,368.63	14,191,076.88	54,952,028.83	14,011,478.99
其中：营业收入	119,206,368.63	14,191,076.88	54,952,028.83	14,011,478.99
二、营业总成本	120,301,403.87	12,415,249.83	50,529,488.54	9,881,362.04
其中：营业成本	101,983,911.47	1,183,574.91	37,457,331.72	1,169,958.98
税金及附加	563,890.66	494,089.53	540,094.62	482,017.80
销售费用	4,321,598.38		1,018,713.02	
管理费用	14,158,925.33	10,674,925.96	11,709,430.15	8,152,460.70
研发费用				
财务费用	-726,921.97	62,659.43	-196,080.97	76,924.56
其中：利息费用	441,368.24	61,138.74	155,929.86	74,282.39
利息收入	477,128.32	263.90	300,537.43	249.83
加：其他收益	99,091.45		45,333.76	
投资收益（损失以“-”号填列）	-768,600.95		-3,637,833.14	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	476,729.09		2,615,629.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-849,472.22	-5,217,954.59	-5,767,923.83	-5,283,110.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,801.78			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,124,486.09	-3,442,127.54	-2,322,252.96	-1,152,993.17
加：营业外收入	63,982.27	43,380.74	100,084.66	50,000.00
减：营业外支出	9,389,150.68	9,385,892.82	24,359.69	239.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-11,449,654.50	-12,784,639.62	-2,246,527.99	-1,103,233.02
减：所得税费用	537,393.79		727,371.64	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,987,048.29	-12,784,639.62	-2,973,899.63	-1,103,233.02
（一）按持续经营分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,987,048.29	-12,784,639.62	-2,973,899.63	-1,103,233.02
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	-9,989,822.79	-12,784,639.62	-2,284,058.28	-1,103,233.02
2、少数股东损益	-1,997,225.50		-689,841.35	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	-11,987,048.29	-12,784,639.62	-2,973,899.63	-1,103,233.02
其中：归属于母公司股东的综合收益总额	-9,989,822.79	-12,784,639.62	-2,284,058.28	-1,103,233.02
归属于少数股东的综合收益总额	-1,997,225.50	-	-689,841.35	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.0288		-0.0066	
（二）稀释每股收益	-0.0288		-0.0066	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市全新好股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	合并	母公司	合并	母公司
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	127,048,910.95	1,738,564.24	55,190,247.49	802,145.00
收到的税费返还	3,244,958.80		1,397,274.56	
收到其他与经营活动有关的现金	182,147,978.42	964,338.66	5,279,288.77	331,460.79
经营活动现金流入小计	312,441,848.17	2,702,902.90	61,866,810.82	1,133,605.79
购买商品、接受劳务支付的现金	117,684,004.49		50,738,021.59	
支付给职工以及为职工支付的现金	12,429,863.68	805,908.69	7,792,362.63	759,057.62
支付的各项税费	2,068,670.11	925,472.45	2,821,337.78	58,140.80
支付其他与经营活动有关的现金	92,950,403.14	999,427.91	5,462,952.38	851,368.54
经营活动现金流出小计	225,132,941.42	2,730,809.05	66,814,674.38	1,668,566.96
经营活动产生的现金流量净额	87,308,906.75	-27,906.15	-4,947,863.56	-534,961.17
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	2,424,674.73		10,107,841.06	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	120,000.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	2,544,674.73	-	10,107,841.06	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,829,049.88		110,628.03	
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			400,497.49	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	2,829,049.88	-	511,125.52	-
投资活动产生的现金流量净额	-284,375.15	-	9,596,715.54	2,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,000,000.00	
取得借款所收到的现金	1,402,721.60		635,720.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			13,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,402,721.60	-	19,635,720.00	-
偿还债务支付的现金	3,151,963.37		2,410,673.40	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	449,044.26		101,681.12	74,282.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	2,295,870.12		2,856,027.61	1,356,027.61
筹资活动现金流出小计	5,896,877.75	-	5,368,382.13	1,430,310.00
筹资活动产生的现金流量净额	-4,494,156.15	-	14,267,337.87	-1,430,310.00
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	82,530,375.45	-27,906.15	18,916,189.85	34,728.83
加：期初现金及现金等价物余额	58,897,322.17	113,490.24	51,044,725.23	24,013.10
六、期末现金及现金等价物余额	141,427,697.62	85,584.09	69,960,915.08	58,741.93

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市全新好股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月							2021年1-6月						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	346,448,044.00	157,024,158.46	-62,543,200.00	8,998,897.98	-348,613,456.95	12,734,162.70	114,048,606.19	346,448,044.00	157,024,158.46	-59,415,200.00	8,998,897.98	-388,584,026.41	3,330,111.07	67,801,985.10
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、本年期初余额	346,448,044.00	157,024,158.46	-62,543,200.00	8,998,897.98	-348,613,456.95	12,734,162.70	114,048,606.19	346,448,044.00	157,024,158.46	-59,415,200.00	8,998,897.98	-388,584,026.41	3,330,111.07	67,801,985.10
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-9,989,822.79	-1,997,225.50	-11,987,048.29	-	-	-	-	-2,284,058.28	5,336,184.92	3,052,126.64
(一) 综合收益总额					-9,989,822.79	-1,997,225.50	-11,987,048.29					-2,284,058.28	-689,841.35	-2,973,899.63
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,025,000.00	6,025,000.00
1、所有者投入的普通股							-						6,025,000.00	6,025,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本							-							-
3、股份支付计入所有者权益的金额							-							-
4、其他							-							-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积							-							-
2、对所有者(或股东)的分配							-							-
3、其他							-							-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)							-							-
2、盈余公积转增资本(或股本)							-							-
3、盈余公积弥补亏损							-							-
4、其他							-							-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取							-							-
2、本期使用							-							-
(六) 其他							-						1,026.27	1,026.27
四、本期末余额	346,448,044.00	157,024,158.46	-62,543,200.00	8,998,897.98	-358,603,279.74	10,736,937.20	102,061,557.90	346,448,044.00	157,024,158.46	-59,415,200.00	8,998,897.98	-390,868,084.69	8,666,295.99	70,854,111.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳市全新好股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月						2021年1-6月					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	346,448,044.00	158,930,672.28	-62,543,200.00	8,998,897.98	-440,683,354.07	11,151,060.19	346,448,044.00	158,930,672.28	-59,415,200.00	8,998,897.98	-473,024,291.86	-18,061,877.60
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、本期期初余额	346,448,044.00	158,930,672.28	-62,543,200.00	8,998,897.98	-440,683,354.07	11,151,060.19	346,448,044.00	158,930,672.28	-59,415,200.00	8,998,897.98	-473,024,291.86	-18,061,877.60
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-12,784,639.62	-12,784,639.62	-	-	-	-	-1,103,233.02	-1,103,233.02
(一) 综合收益总额					-12,784,639.62	-12,784,639.62					-1,103,233.02	-1,103,233.02
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股						-						-
2、其他权益工具持有者投入资本						-						-
3、股份支付计入所有者权益的金额						-						-
4、其他						-						-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积						-						-
2、对所有者(或股东)的分配						-						-
3、其他						-						-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)						-						-
2、盈余公积转增资本(或股本)						-						-
3、盈余公积弥补亏损						-						-
4、其他						-						-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取						-						-
2、本期使用						-						-
(六) 其他						-						-
四、本期期末余额	346,448,044.00	158,930,672.28	-62,543,200.00	8,998,897.98	-453,467,993.69	-1,633,579.43	346,448,044.00	158,930,672.28	-59,415,200.00	8,998,897.98	-474,127,524.88	-19,165,110.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

深圳市全新好股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名深圳市赛格达声股份有限公司(以下简称“达声股份公司”)。达声股份公司系根据国家有关法律规定,经深圳市人民政府办公厅深府办(1988)1594号文批准,于1988年11月21日在深圳赛格集团公司所属的深圳市达声电子有限公司基础上改制成立;1992年4月13日,经中国人民银行深圳经济特区分行批准,达声股份公司发行人民币普通股股票并于深圳证券交易所上市。

2010年1月20日,经深圳市市场监督管理局核准,深圳市赛格达声股份有限公司更名为深圳市零七股份有限公司。

2016年1月29日,经深圳市零七股份有限公司召开的2016年第二次临时股东大会表决通过,深圳市零七股份有限公司更名为深圳市全新好股份有限公司。本公司已于2016年2月3日完成注册名称工商变更登记,并收到了深圳市市场监督管理局下发的《营业执照》及《变更(备案)通知书》。

截至2022年6月30日,本公司注册资本为人民币346,448,044.00元,股本为人民币346,448,044.00元。

本公司及子公司(以下合称“本公司”)主要从事自有房屋租赁、物业管理及停车场经营、国内贸易、进出口贸易、汽车销售及相关服务等业务。

公司地址:广东省深圳市福田区梅林街道梅康路8号理想时代大厦6楼

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计十一家,详见“附注六之1”在子公司中的权益;本报告期合并范围无变化。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司营业周期为12个月。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

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

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、外币业务

外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：
（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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和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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其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，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，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

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以逾期账龄组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

除贸易型公司采用个别认定法核算外，存货采加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

2. 存货跌价准备的计提方法

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。

（1）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。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十一、合同资产

合同资产，指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。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之九（八）“金融资产减值”。

十二、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或

处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(二) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十三、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十四、投资性房地产

(一) 投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十五、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5	2.38-3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	6	5	15.83
电子设备及其他	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十六、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十七、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

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

2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十八、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。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采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

（一）初始计量

在租赁期开始日，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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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。

（二）后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，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。

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。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。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。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

十九、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确

实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
车位使用权	35-40	0	
软件	5-10	0	

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

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

2.开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（六）土地使用权的处理

- 1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
- 2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
- 3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十、长期资产减值

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

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这

些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十一、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十二、合同负债

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

二十三、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业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。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十四、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1.租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①固定付款额及实质固定付款额，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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2.折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- 1.实质固定付款额发生变动；
 - 2.担保余值预计的应付金额发生变动；
 - 3.用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
 - 4.购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；
- 在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十五、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

二十六、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被

取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

境内销售商品、汽车销售及汽车维修服务等，经客户验收（交车检验表等），收款或取得收款权时确认销售收入。

销售给境外商品，根据合同的约定，所售产品报关后货物装船出口时确认销售收入。

二十七、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3.递延所得税负债的确认依据

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

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十、租赁

(一) 经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，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。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。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付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(二) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

三十一、重要会计政策和会计估计的变更

无

附注四、税项**主要税种和税率**

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%/5%/1%
企业所得税	应纳税所得额	25% 5% 2.5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江门市都合纸业科技有限公司	2.5%
盐城新城福德汽车销售服务有限公司	2.5%、5%

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）**1.货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,421.24	24,704.99
银行存款	130,856,559.52	47,907,049.63
其他货币资金	10,641,982.51	11,086,442.15
合计	141,515,963.27	59,018,196.77
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 10,641,982.51 元，其中存出投资款为 10,620,235.36 元，微信、支付宝、抖音商铺余额为 21,747.15 元。

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	673,050.00	3,389,596.59
合计	673,050.00	3,389,596.59

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	15,311,193.14	13,457,843.43

(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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,311,193.14	100.00	76,555.97	0.50	15,234,637.17
其中：逾期账龄组合	15,311,193.14	100.00	76,555.97	0.50	15,234,637.17

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	15,311,193.14	76,555.97	0.50	13,457,843.43	67,289.22	0.50

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：逾期账龄组合	67,289.22	9,266.75				76,555.97
合计	67,289.22	9,266.75				76,555.97

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED	14,525,986.58	94.87%	726,299.33
深圳粤新商业管理有限公司	232,537.94	1.52%	11,626.89
MAPLE PACKING INDUSTRIAL LIMITED	53,770.24	0.35%	2,688.51
上汽通用汽车金融有限责任公司	28,730.00	0.19%	1,436.50

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
信用卡未达账	28,427.00	0.18%	1,421.35
合计	14,869,451.76	97.11%	743,472.58

4.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,403,807.63	97.58	2,924,865.68	92.75
1~2年	253,658.00	2.17	200,000.00	6.34
2~3年				
3年以上	28,740.00	0.25	28,740.00	0.91
合计	11,686,205.63	100.00	3,153,605.68	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
淮安益都汽车销售服务有限公司	7,000,000.00	59.90
上汽通用汽车销售有限公司	3,830,424.04	32.78
浙江美希化妆品有限公司	200,000.00	1.71
江苏星悦互动文化传播有限公司	150,036.00	1.28
北京皮尔布莱尼软件有限公司	114,100.00	0.98
合计	11,294,560.04	96.65

5.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	109,367,792.23	195,175,867.89
合计	109,367,792.23	195,175,867.89

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	9,112,844.18	14,080,714.37
1~2年	198,448,521.88	198,448,521.88
2~3年	4,634,689.81	4,634,689.81
3~4年	82,799,704.48	162,799,704.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4~5 年	6,223,330.00	6,223,330.00
5 年以上	2,264,436.06	2,264,436.06
合计	303,483,526.41	388,451,396.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收非关联方款项-诚意金	5,734,560.00	5,734,560.00
应收非关联方款项-股权转让款	675,000.00	675,000.00
应收非关联方款项-出售宁波佳杉股权款	105,858,026.85	105,858,026.85
应收非关联方款项	184,255,855.57	262,804,598.56
押金及保证金	6,843,170.00	6,844,400.00
员工社保及公积金	116,913.99	150,390.70
汽车销售返利		6,384,420.49
其他		
合计	303,483,526.41	388,451,396.60
减：坏账准备	194,115,734.18	193,275,528.71
净额	109,367,792.23	195,175,867.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	5,867,759.88	305,860.60	187,101,908.23	193,275,528.71
期初余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	840,205.47			840,205.47
本期转回				
本期核销				
期末余额	6,707,965.35	305,860.60	187,101,908.23	194,115,734.18

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
练卫飞	应收非关联方款项	179,967,889.32	1-2 年 92,568,495.03 2-3 年 4,634,689.81 3-4 年 82,764,704.48	59.30	179,967,889.32
北京泓钧资产管理有限公司	出售宁波佳杉股权款	105,858,026.85	1-2 年	34.88	5,476,887.91
朱晓岚	返利款	5,734,560.00	4-5 年	1.89	5,734,560.00
上汽通用汽车金融有限责任公司	保证金	5,600,000.00	1 年之内	1.84	280,000.00
朱钱斌	个人往来	750,000.00	1 年之内	0.25	37,500.00
合计	/	297,910,476.17	/	98.16	191,496,837.23

6.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	1,302,027.67		1,302,027.67	1,677,273.57		1,677,273.57
库存商品	25,019,780.24	313,548.39	24,706,231.85	25,347,801.96	350,555.20	24,997,246.76
发出商品	14.46		14.46	14.46		14.46
合计	26,321,822.37	313,548.39	26,008,273.98	27,025,089.99	350,555.20	26,674,534.79

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	350,555.20			37,006.81		313,548.39
发出商品						
合计	350,555.20			37,006.81		313,548.39

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,669,562.24	4,000,596.42
预付仓储费		
合计	3,669,562.24	4,000,596.42

8.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 其中：		
海南港澳资讯产业股份有限公司	19,040,000.00	19,040,000.00
长春高士达生化药业（集团）股份有限公司	0.00	0.00
大连北大科技（集团）股份有限公司	1,216,800.00	1,216,800.00
合计	20,256,800.00	20,256,800.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	计入其他综合收益累计利得	计入其他综合收益的累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海南港澳资讯产业股份有限公司			59,160,000.00			
长春高士达生化药业（集团）股份有限公司			2,000,000.00			
大连北大科技（集团）股份有限公司			1,383,200.00			
合计			62,543,200.00			

9. 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	98,096,065.77
2. 本期增加金额	
(1) 外购	
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	
(3) 企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 期末余额	98,096,065.77
二、累计折旧	
1. 期初余额	56,484,822.76
2. 本期增加金额	1,119,720.36
(1) 计提或摊销	1,119,720.36
(2) 企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 期末余额	57,604,543.12

项目	房屋、建筑物
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
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	40,491,522.65
2.期初账面价值	41,611,243.01

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
现代之窗 3B62	49,451.75	被深圳市地税局查封，尚未办理解封手续，暂未办证
现代之窗 3B65	49,451.75	被深圳市地税局查封，尚未办理解封手续，暂未办证
现代之窗 3C36	57,823.49	被深圳市地税局查封，尚未办理解封手续，暂未办证
现代之窗 4A07	76,715.66	被深圳市地税局查封，尚未办理解封手续，暂未办证
合计	233,442.65	

10. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,050,321.00	46,728,899.22
固定资产清理		
合计	48,050,321.00	46,728,899.22

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	76,913,439.56	4,561,536.49	3,798,837.78	3,157,209.25	88,431,023.08
2.本期增加金额		1,047,015.97	448,332.74	1,182,669.45	2,678,018.16
(1)购置		1,047,015.97	448,332.74	1,182,669.45	2,678,018.16
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
(4)其他转入					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额			93,392.92	16,277.74	109,670.66
(1)处置或报废			93,392.92	16,277.74	109,670.66
(2)企业合并减少					
4.期末余额	76,913,439.56	5,608,552.46	4,153,777.60	4,323,600.96	90,999,370.58
二、累计折旧					
1.期初余额	33,964,210.53	2,604,867.52	1,579,857.42	2,779,343.65	40,928,279.12
2.本期增加金额	912,771.78	105,028.95	194,598.48	50,116.85	1,262,516.06
(1)计提	912,771.78	105,028.95	194,598.48	50,116.85	1,262,516.06
(2)企业合并增加					
(3)其他转入					
3.本期减少金额				15,590.34	15,590.34
(1)处置或报废				15,590.34	15,590.34
(2)企业合并减少					
4.期末余额	34,876,982.31	2,709,896.47	1,774,455.90	2,813,870.16	42,175,204.84
三、减值准备					
1.期初余额		773,844.74			773,844.74
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4.期末余额		773,844.74			773,844.74
四、账面价值					
1.期末账面价值	42,036,457.25	2,124,811.25	2,379,321.70	1,509,730.80	48,050,321.00
2.期初账面价值	42,949,229.03	1,182,824.23	2,218,980.36	377,865.60	46,728,899.22

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,116,797.47	113,832.36	773,844.74	229,120.37	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
现代之窗-地下室	26,714,993.67	性质特殊，目前暂无法办理产权证书
现代之窗-屋面库房	127,555.58	性质特殊，目前暂无法办理产权证书
现代之窗-管理房	123,351.75	性质特殊，目前暂无法办理产权证书
现代之窗-地下室风井	64,944.14	性质特殊，目前暂无法办理产权证书
星海华庭停车库	12,184,204.10	性质特殊，目前暂无法办理产权证书
星海华庭管理用房/消防中心	55,604.24	性质特殊，目前暂无法办理产权证书
合计	39,270,653.48	

11.使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	12,867,293.79
2.本期增加金额	161,620.19
(1)新增租赁	161,620.19
(2)企业合并增加	
(3)其他	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)其他	
4.期末余额	13,028,913.98
二、累计折旧	
1.期初余额	3,554,474.24
2.本期增加金额	2,013,735.35
(1)计提	2,013,735.35
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4.期末余额	5,568,209.59
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	7,460,704.39
2.期初账面价值	9,312,819.55

12.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	车位使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	893,000.00	280,818.41	1,173,818.41
2.本期增加金额			

项目	软件	车位使用权	合计
(1) 购置			
(2) 其他转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4.期末余额	893,000.00	280,818.41	1,173,818.41
二、累计摊销			
1.期初余额	787,149.78	86,979.20	874,128.98
2.本期增加金额	6,567.03	3,727.68	10,294.71
(1) 计提	6,567.03	3,727.68	10,294.71
(2) 其他转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4.期末余额	793,716.81	90,706.88	884,423.69
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	99,283.19	190,111.53	289,394.72
2.期初账面价值	105,850.22	193,839.21	299,689.43

13.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市广博投资有限公司	78,582,870.00			78,582,870.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳市广博投资有限公司	78,582,870.00			78,582,870.00

注：深圳市广博投资有限公司已无房地产开发经营资质，并停止房地产开发业务，目前深圳市广博投资有限公司不存在任何与房地产开发经营具有承继关系的业务，可以判断形成并购商誉的基础已不存在，商誉所在资产组未来已无法获得现金流入，从谨慎性原则考虑，我们判断因并购深圳市广博投资有限公司所形成的商誉应全额计提减值

14.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
现代之窗大厦外墙广告牌	476,205.99		238,103.04		238,102.95
盐城福德厂房装饰维修费用	8,525,650.18		429,864.72		8,095,785.46
合计	9,001,856.17		667,967.76		8,333,888.41

15.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

项目	期末余额		期初余额	
	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
	差异	资产	差异	资产
信用减值	67,555.12	16,888.78	4,835.48	1,208.85
合计	67,555.12	16,888.78	4,835.48	1,208.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
	差异	负债	差异	负债
宁波佳杉产业基金的投资收益	24,614,626.84	6,153,656.71	24,614,626.84	6,153,656.71

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	113,000,481.56	104,507,027.38
存货跌价准备	350,555.20	350,555.20
固定资产减值准备	773,844.74	773,844.74
其他权益工具投资公允价值变动	62,543,200.00	62,543,200.00
交易性金融资产公允价值变动	344,943.06	821,672.14
坏账准备	194,124,735.03	193,337,982.45
合计	371,137,759.59	362,334,281.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	2,378,088.42	2,378,088.42	
2023 年	1,197,766.85	1,197,766.85	
2024 年	22,156,976.23	22,156,976.23	

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	57,220,738.71	57,220,738.71	
2026 年	21,653,457.17	21,553,457.17	
2027 年	8,393,454.18		
合计	113,000,481.56	104,507,027.38	/

16.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,315,431.60	1,912,710.00
抵押借款	22,186,926.50	25,334,462.70
应计利息		12,103.19
合计	25,502,358.10	27,259,275.89

17.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付经营性项目款项	15,970,205.25	14,430,116.07
应付工程款-历史遗留	4,843,275.72	4,843,275.72
合计	20,813,480.97	19,273,391.79

18.预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金款	60,403.28	293,624.79

19.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	766,423.54	1,364,208.83

20.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,802,147.49	9,327,127.36	9,760,926.00	1,368,348.85
二、离职后福利—设定提存计划		941,445.43	941,445.43	
三、辞退福利		1,620,152.43	1,620,152.43	
合计	1,802,147.49	11,888,725.22	12,322,523.86	1,368,348.85

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,596,682.16	8,128,457.58	8,562,256.22	1,162,883.52
二、职工福利费		166,939.30	166,939.30	
三、社会保险费		490,090.87	490,090.87	
其中：1. 医疗保险费		440,017.87	440,017.87	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险费		14,900.31	14,900.31	
3. 生育保险费		35,172.69	35,172.69	
四、住房公积金		541,639.61	541,639.61	
五、工会经费和职工教育经费	205,465.33			205,465.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,802,147.49	9,327,127.36	9,760,926.00	1,368,348.85

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		926,590.68	926,590.68	
2、失业保险费		14,854.75	14,854.75	
3、企业年金缴费				
合计		941,445.43	941,445.43	

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	236,384.36	195,371.10
企业所得税	306,864.25	706,027.33
个人所得税	61,979.17	84,393.03
城市维护建设税	15,924.56	12,378.28
教育费附加	11,286.66	8,754.19
房产税	422,997.60	
印花税	7,379.16	18,160.80
合计	1,062,815.76	1,025,084.73

22. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	159,333,413.50	148,486,798.80
合计	159,333,413.50	148,486,798.80

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
和解款		90,000,000.00
押金、质保金、保证金	116,310,922.31	16,244,258.56
资金往来	34,632,096.72	32,237,245.11

项目	期末余额	期初余额
地产赔付款	1,029,810.25	1,149,382.48
业主赔付款		1,050,000.00
房产税滞纳金	6,154,487.57	6,154,487.57
其他	1,206,096.65	1,651,425.08
合计	159,333,413.50	148,486,798.80

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
房产税滞纳金	6,154,487.57	尚未进行汇算清缴
深圳赛博宏大电子通讯市场	2,653,354.43	未到期
北京德恒（深圳）律师事务所	2,000,000.00	律师费，根据协议约定应支付
合计	10,807,842.00	

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,459,115.21	3,862,892.62

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收增值税税款	48,801.59	107,313.34

25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	7,076,292.27	8,886,713.44
减：一年内到期的租赁负债	3,459,115.21	3,862,892.62
合计	3,617,177.06	5,023,820.82

26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
谢楚安案	108,807,452.00	103,314,646.58	详见附注十.2（2）

27. 股本

项目	期初余额	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	346,448,044.00						346,448,044.00

注：本公司股东汉富控股有限公司截止2022年6月30日，共持有本公司股份49,382,527.00股，其中45,000,127.00股质押给了北京泓钧资产管理有限公司，且其持有本公司部分股权已冻结，详见附注十二、3。

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	154,608,803.92			154,608,803.92
其他资本公积	2,415,354.54			2,415,354.54
合计	157,024,158.46			157,024,158.46

29.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-62,543,200.00						-62,543,200.00

30.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,998,897.98			8,998,897.98

31.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-348,613,456.95	-388,584,026.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-348,613,456.95	-388,584,026.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,989,822.79	39,970,569.46
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-358,603,279.74	-348,613,456.95

32.营业收入和营业成本**(1) 营业收入与营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,792,557.28	101,983,911.47	54,577,316.56	37,457,331.72
其他业务	413,811.35		374,712.27	
合计	119,206,368.63	101,983,911.47	54,952,028.83	37,457,331.72

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	国内	境外	合计
物业管理及停车费	9,703,634.55		9,703,634.55
房屋租赁	13,006,106.57		13,006,106.57
汽车销售及相关服务	64,207,558.00		64,207,558.00
汽车售后服务（维修、保养等）	7,919,537.43		7,919,537.43
杀菌纸巾	556,297.44	9,244,117.97	9,800,415.41

合同分类	国内	境外	合计
日常用品贸易		14,560,790.13	14,560,790.13
销售废旧物资	8,326.54		8,326.54
合计	95,401,460.53	23,804,908.10	119,206,368.63

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 111,179,431.81 元，其中 41,777,156.58 元预计将于 2022 年度确认收入，24,938,144.15 元预计将于 2023 年度确认收入，20,310,537.50 元预计将于 2024 年度确认收入。

(4) 本期收入前五名客户情况

客户名称	收入金额	占本期收入总额比例 (%)
WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED	14,560,790.13	12.21
MAPLE PACKING INDUSTRIAL (H. K.) LIMITED	8,975,873.87	7.53
深圳粤新商业管理有限公司	5,696,697.61	4.78
凤凰都市传媒（深圳）有限公司	2,315,250.00	1.94
深圳市龙腾通讯市场经营管理有限公司	1,647,177.12	1.38
合计	33,195,788.73	27.84

33.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	66,601.14	60,813.73
教育费附加	28,225.20	25,725.05
地方教育费附加	18,816.81	17,150.03
房产税	422,997.60	422,997.60
印花税	21,518.70	11,233.57
车船使用税		2,170.00
其他	5,731.21	4.64
合计	563,890.66	540,094.62

34.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,805,746.68	485,703.58
折旧及摊销	647,594.66	398.23
使用权资产折旧	674,526.50	
低值易耗品摊销		914.49
办公费	171,405.97	1,554.13
服务及推广费	82,433.51	90,004.51
社会保险费	350,334.78	38,896.17
财产保险费	85,542.46	75,155.54
交通费	3,600.67	9,280.44

储运费	361,446.85	295,468.19
其他	138,966.30	21,337.74
合计	4,321,598.38	1,018,713.02

35.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,167,295.41	5,703,316.22
折旧及摊销	1,178,036.32	1,203,951.60
使用权资产折旧	1,339,208.85	1,654,893.64
办公费	231,722.75	434,828.41
中介及诉讼费	3,666,646.05	2,200,459.88
差旅费	130,437.59	113,889.29
董事会费	88,380.24	166,000.10
业务招待费	112,762.33	32,977.30
物业管理费	158,578.89	158,494.68
其他	85,856.90	40,619.03
合计	14,158,925.33	11,709,430.15

36.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	441,368.24	155,929.86
其中：租赁负债利息费用	185,365.42	128,531.13
减：利息收入	477,128.32	300,537.43
加：汇兑损失（减收益）	-730,138.95	-83,698.41
加：手续费支出	38,977.06	32,225.01
合计	-726,921.97	-196,080.97

37.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
减免税款	49,423.41	45,333.76	49,423.41
政府补助	49,668.04		49,668.04
合计	99,091.45	45,333.76	99,091.45

注：明细情况详见附注五-49.政府补助。

38.投资收益（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	53,224.73	14,579.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	-821,825.68	-3,680,022.84
其他(开放式基金与国债逆回购收益)		27,610.26
合计	-768,600.95	-3,637,833.14

39.公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	476,729.09	2,615,629.96

40.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,266.75	-625,597.44
其他应收款坏账损失	-840,205.47	-5,142,326.39
合计	-849,472.22	-5,767,923.83

41.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失 (损失以“-”号填列)	12,801.78		12,801.78

42.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	15,998.11	50,000.00	15,998.11
其他	47,984.16	50,084.66	47,984.16
合计	63,982.27	100,084.66	63,982.27

43.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	687.40	482.89	687.40
对外捐赠	3,000.00		3,000.00
滞纳金及罚款	207.86		207.86
违约利息	5,492,805.42		5,492,805.42
与练卫飞相关的仲裁费、律师费、执行费	3,874,400.00		3,874,400.00
其他	18,050.00	23,876.80	18,050.00
合计	9,389,150.68	24,359.69	9,389,150.68

44.所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	553,073.72	728,061.30
递延所得税费用	-15,679.93	-689.66
合计	537,393.79	727,371.64

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,449,654.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,862,413.63
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,428,112.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,098,363.55
本期未确认递延所得税负债应纳税暂时性差异的影响	
小微企业税收优惠	-126,668.50
合计	537,393.79

45.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
北京泓钧资产管理有限公司(应收转让佳杉款之担保款)	100,000,000.00	
北京泓钧资产管理有限公司(代付补偿款)	80,000,000.00	
企业间往来	552,200.00	
利息收入	477,128.32	
黄慧琼(往来款)		2,594,718.47
江门市雅枫公司(往来款)		2,000,000.00
暂收款项及其他	1,118,650.10	684,570.30
合计	182,147,978.42	5,279,288.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付吴海萌和解款	70,000,000.00	
支付王沛雁和解款	20,000,000.00	
律师费		748,000.00
吴海萌案款		49,741.13
付现费用及其他	2,950,403.14	4,665,211.25
合计	92,950,403.14	5,462,952.38

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
盐城新城汽车销售服务有限公司		12,000,000.00
深圳市博恒投资有限公司		1,000,000.00
合计		13,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
租赁负债-租赁费	2,295,870.12	1,356,027.61
盐城新城汽车销售服务有限公司		1,500,000.00
合计	2,295,870.12	2,856,027.61

46.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-11,987,048.29	-2,973,899.63
加: 信用减值准备	849,472.22	5,767,923.83
加: 资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,382,236.42	2,192,091.87
使用权资产折旧	2,013,735.35	1,654,893.64
无形资产摊销	10,294.71	31,650.00
长期待摊费用摊销	667,967.76	241,830.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-12,801.78	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	687.40	482.89
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-476,729.09	-2,615,629.96
财务费用(收益以“-”号填列)	441,368.24	155,929.86
投资损失(收益以“-”号填列)	768,600.95	3,637,833.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,679.93	-689.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0.00	
存货的减少(增加以“-”号填列)	703,267.62	-11,835,932.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	74,581,920.53	-17,333,406.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,381,614.64	16,129,058.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	87,308,906.75	-4,947,863.56
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	141,427,697.62	69,960,915.08
减: 现金的期初余额	58,897,322.17	51,044,725.23
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	82,530,375.45	18,916,189.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	141,427,697.62	58,929,997.25
其中: 库存现金	17,421.24	24,704.99
可随时用于支付的银行存款	130,768,293.87	47,818,850.11
可随时用于支付的其他货币资金	10,641,982.51	11,086,442.15
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	141,427,697.62	58,929,997.25

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47.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	88,265.65	司法冻结
固定资产	272,290.27	谢楚安诉讼查封
投资性房地产	233,442.65	被深圳地税局查封
投资性房地产	40,193,938.35	谢楚安诉讼查封
存货	20,969,610.00	抵押
合计	61,757,546.92	

48.外币货币性项目

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	70,009.03	6.7114	469,858.60
应收账款			
其中：美元	2,168,176.74	6.7114	14,551,501.37
短期借款			
其中：美元	494,000.00	6.7114	3,315,431.60

49.政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
稳岗补贴	与收益相关	49,668.04	其他收益	49,668.04

附注六、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	
深圳市零七物业管理有限公司	深圳市	深圳市	物业管理	95.00	5.00	设立
深圳市零七投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
深圳市广博投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	90.00		非同控下企业合并
深圳德福联合金融控股有限公司	深圳市	深圳市	投资	64.29	35.71	非同一控制下企业合并

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	
盐城新城福德汽车销售服务有限公司	江苏盐城	江苏盐城	汽车销售 维修、保养		51.00	设立
深圳丰远投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
深圳市全新好丰泽投资中心(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	80.00	20.00	设立
深圳市全新好福泽投资中心(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	50.00	50.00	设立
深圳市全新好辉泽投资中心(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	50.00	50.00	设立
零度大健康技术(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	健康	100.00		设立
江门市都合纸业科技有限公司	江门市	江门市	贸易		95.00	非同一控制下企业合并

注：深圳丰远投资有限公司、深圳市全新好福泽投资中心(有限合伙)、深圳市全新好辉泽投资中心(有限合伙)、零度大健康技术(深圳)有限公司尚未实缴出资。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
深圳市广博投资发展有限公司	10%	-29,704.40		3,241,032.87
盐城新城福德汽车销售服务有限公司	49%	-1,993,778.26		7,442,427.88
江门市都合纸业科技有限公司	5%	26,257.16		53,476.45
合计		-1,997,225.50		10,736,937.20

注：盐城新城福德汽车销售服务有限公司其股东深圳德福联合金融控股有限公司认缴 2856 万元，实缴 2856 万，股东盐城新城汽车销售服务有限公司认缴 2744 万，实缴 900 万。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	深圳市广博投资发展有限公司	盐城新城福德汽车销售服务有限公司	江门市都合纸业科技有限公司
流动资产	263,578.45	47,672,848.98	17,088,357.06
非流动资产	14,662,914.19	17,935,253.87	19,904.41
资产合计	14,926,492.64	65,608,102.85	17,108,261.47
流动负债	1,808,621.50	27,611,421.97	16,036,954.72
非流动负债		3,615,399.49	1,777.57
负债合计	1,808,621.50	31,226,821.46	16,038,732.29
营业收入		72,135,421.97	24,356,743.80
净利润	-297,043.99	-4,068,935.23	525,143.29
综合收益总额	-297,043.99	-4,068,935.23	525,143.29

项目	期末余额/本期发生额		
	深圳市广博投资发展有限 公司	盐城新城福德汽车销售 服务有限公司	江门市都合纸业科技 有限公司
经营活动现金流量	-525.47	-3,062,992.18	-1,988,210.25

附注七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款及相关投资等。管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

（2）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于本公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确

保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

附注八、公允价值计量

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）交易性金融资产				
1.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	673,050.00			673,050.00
权益工具投资	673,050.00			673,050.00
（二）其他权益工具投资			20,256,800.00	20,256,800.00
持续以公允价值计量的资产总额	673,050.00		20,256,800.00	20,929,850.00

2.持续的和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

项目	公允价值	活跃市场报价			
		主要市场 (最有利市场)	交易 价格	历史 交易量	资料 来源
一、持续的公允价值计量					
（一）交易性金融资产					
1.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					
（1）权益工具投资	673,050.00	公开市场			
300033 同花顺	673,050.00	深交所		7,000.00	
持续的公允价值计量的资产总额	673,050.00				

3.持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

海南港澳资讯产业股份有限公司由上海众华资产评估有限公司于 2022 年 4 月 22 日出具《深圳市全新好股份有限公司以财务报告为目的涉及的海南港澳资讯产业股份有限公司股东全部权益公允价值估值报告》（沪众评咨字（2022）第 0211 号）采用上市公司比较法根据修正后可比公司市净率（P/B）乘数，计算被估值单位股权市场价值。2021 年 12 月 31 日被估值单位股东全部权益公允价值为人民币 28,000.00 万元。深圳市全新好股份有限公司持股 6.8%，计算其股权公允价值为人民币为 1,904.00 万元。2021 年度公允价值变动为-312.80 万元。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的最终控制人

2020年10月份，根据相关方签订的《一致行动协议》及《一致行动协议之补充协议》约定，一致行动关系到期解除。结合实际情况公司认为一致行动协议解除后，公司控股股东由“博恒投资，陈卓婷，李强，陆尔东，林昌珍，陈军”变更为“无控股股东”，公司实际控制人由“王玩虹，陈卓婷，李强，陆尔东，林昌珍，陈军”变更为“无实际控制人”。截至2022年6月30日，公司也处于“无实际控制人”状态。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汉富控股有限公司	第一大股东
深圳市博恒投资有限公司	前实际控制人王玩虹控制的公司
深圳市东城绿色投资有限公司	现任董事长为该公司法定代表人以及执行董事
深圳前海宏丞新材料科技有限公司	现任董事长为该公司法定代表人以及执行董事
泰兴市宏丞纳米材料科技有限公司	深圳前海宏丞新材料科技有限公司全资子公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盐城新城汽车销售服务有限公司	库存车辆及配件		14,583,784.61
深圳市东城绿色投资有限公司	纳米胶囊	32,980.00	60,500.00

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江门市都合纸业科技有限公司	6,300,000.00	2021-6-10	债权到期之日起三年	否

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金							
	1,000,000.00			1,000,000.00	2021-04-30	2023-06-30	
深圳市博恒投资有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00	2021-07-13	2023-06-30	
	10,000,000.00			10,000,000.00	2021-10-13	2023-06-30	
	10,560,000.00			10,560,000.00	2021-12-16	2023-06-30	
合计	28,560,000.00			28,560,000.00			

(4) 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	212.01	230.00

附注十、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

对外投资承诺

项目	期末数
已签约但尚未出资的对外投资承诺	52,900,000.00
合计	52,900,000.00

注 1：经本公司 2017 年 6 月 30 日召开的第十届董事会第二十七次（临时）会议审议批准，本公司与子公司深圳市德福联合金融控股有限公司（以下简称“联合金控”）共同投资设立了深圳市全新好丰泽投资中心（有限合伙）（以下简称“丰泽投资”）。丰泽投资 2017 年 6 月 26 日成立时，全体合伙人认缴的出资总额为人民币 500 万元，其中本公司作为有限合伙人认缴出资 400 万元，联合金控作为普通合伙人认缴出资 100 万元。截止 2022 年 6 月 30 日，本公司实际出资 100 万元，联合金控实际出资 100 万元，本公司尚有 300 万元未出资。

注 2：本公司与北京泓钧等其他方签署合伙协议，共同出资设立并购基金天津哲富企业管理咨询合伙企业（有限合伙），本公司作为有限合伙人以货币资金认缴出资 2,990 万元，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司尚未向天津哲富实际缴付出资额，天津哲富尚未运行。

注 3：本公司在 2019 年 12 月 12 日新设立子公司零度大健康技术（深圳）有限公司，认缴注册资本 2,000 万元，截止 2022 年 6 月 30 日，尚未缴付出资，实际已经营。

2. 或有事项

(1) 《执行和解协议》相关事项

2021 年 12 月 2 日，全新好、练卫飞与吴海萌就 SHEN DX20170235 号仲裁案、SHEN DX20170236 号仲裁案签订《执行和解协议》，全新好向吴海萌支付 9,000 万元款项，剩余部分由练卫飞支付。该协议约定：执行法院主持执行和解当天，支付和解款项 2,000 万元；2022 年 4 月 30 日之前，支付和解款项 5,000 万元。若全新好逾期支付，则按未支付部分逾期期间同期 LPR 的 2 倍支付滞纳金；2022 年 12 月 30 日之前，支付和解款项 2,000 万元，若全新好逾期支付，则按未支付部分逾期期间同期 LPR 支付滞纳金。

同日，2021 年 12 月 2 日，全新好、练卫飞与王沛雁就（2020）粤 03 民初 3211 号诉讼案签订《执行和解协议》，全新好向王沛雁支付 3,000 万元款项，剩余部分由练卫飞支付。该协议约定：执行法院主持执行和解当天，支付和解款项 1,000 万元；2022 年 4 月 30 日之前，支付和解款项 1,000 万元。若全新好逾期支付，则按未支付部分逾期期间同期 LPR 的 2 倍支付滞纳金；2022 年 12 月 30 日之前，支付和解款项 1,000 万元，若全新好逾期支付，则按未支付部分逾期期间同期 LPR 支付滞纳金。

2022 年 4 月 18 日,《执行和解协议》中全新好承担的全部义务已提前履行完毕,依据深圳市中级人民法院于 2022 年 6 月 2 日、6 月 6 日、6 月 17 日下达的(2022)粤 03 执恢 441 号、(2022)粤 03 执恢 504 号、(2022)粤 03 执恢 559 号执行裁定书,公司与吴海萌、王沛雁的案件全部结案。

(2) 谢楚安担保仲裁案

2014 年 06 月 19 日,谢楚安与练卫飞、广州博融投资有限公司以及全新好签署《借款及保证担保合同》(合同编号: J2014-0619)。合同约定谢楚安向练卫飞出借借款 1000 万元,借款期限 2 个月,自 2014 年 6 月 19 日至 2014 年 8 月 18 日,利息为 1.8%/月,违约金为应支付本息的 3%/日。广州博融投资有限公司和全新好对上述借款承担连带保证责任,保证期限为合同约定的借款到期之日起两年。

2014 年 7 月 25 日,谢楚安与练卫飞、林辉云以及全新好签署《借款及保证担保合同》(合同编号: J2014-0725)。合同约定:谢楚安向练卫飞出借借款 1500 万元,借款期限 5 天,自 2014 年 7 月 28 日至 2014 年 8 月 1 日,利息为 60000 元,违约金为应支付本息的 3%/日。全新好和林辉云对上述借款承担连带保证责任,保证期限为合同约定的借款到期之日起两年。

2014 年 8 月 5 日,谢楚安与练卫飞、林辉云以及全新好签署《借款及保证担保合同》(合同编号: J2014-0805)。该合同约定:谢楚安向练卫飞出借借款 1500 万元,借款期限 30 日,自 2014 年 8 月 5 日至 2014 年 9 月 3 日,利率为 2.4%/月,违约金为应支付本息的 3%/日。后该合同实际借款本金 1200 万元。林辉云和全新好对上述两笔借款承担连带保证责任,保证期限为合同约定的借款到期之日起两年。

2021 年 2 月 4 日,深圳国际仲裁院针对 J2014-0619《借款及保证担保合同》作出(2019)深国仲裁 3032 号《裁决书》:第一被申请人(练卫飞)偿还申请人(谢楚安)借款本金、违约金、律师费及其他费用人民币 24,135,278.38 元(其中借款本金人民币 9,100,000 元、需支付自 2014 年 8 月 19 日暂计至 2019 年 5 月 13 日的逾期还款违约金人民币 10,339,594.52 元(之后以拖欠借款本金数额为基数按年利率 24%计至全部款项清偿之日止)、律师费人民币 900,000 元;第二被申请人(公司)对第一被申请人(练卫飞))应向申请人(谢楚安)承担的全部借款本金人民币 9,100,000 元及其违约金、律师费、仲裁费承担连带保证责任。

2021 年 2 月 4 日,深圳国际仲裁院针对 J2014-0725 及 J2014-0805 的两份《借款及保证担保合同》作出(2019)深国仲裁 3033 号《裁决书》:第一被申请人(练卫飞)偿还申请人(谢楚安)借款本金、违约金、律师费及其他费用人民币 68,433,216.65 元(其中借款本金人民币 27,000,000 元,支付逾期还款违约金人民币 30,262,726 元(暂计至 2019 年 5 月 13 日,之后的逾期还款违约金以拖欠借款本金数额为基数按年利率 24%计至全部款项清偿之日止),律师费人民币 85,000 元;第二被申请人(公司)、第三被申请人(林辉云)对第一被申请人应向申请人承担的全部借款本金人民币 27,000,000 元及其违约金、律师费、仲裁费承担连带保证责任。

因谢楚安申请法院执行,广东省深圳市中级人民法院于 2021 年 3 月 17 日向全新好针对(2019)深国仲裁 3033 号案件(2019)深国仲裁 3033 号案件分别送达(2021)粤 03 执 2450 号(2021)粤 03 执 2448 号《执行通知书》

截止 2022 年 6 月 30 日,全新好针对谢楚安案计提预计负债合计 108,807,452.00 元(含利息)。

附注十一、资产负债表日后事项

无

附注十二、其他重要事项

1、应收练卫飞款项的可回收性

公司以前年度多次公告，由于练卫飞违规以公司名义对外借款及担保，公司涉及吴海萌、王沛雁、谢楚安等多起案件造成损失，该损失公司作应收练卫飞款项处理。2018 年 2 月 7 日，公司收到北京泓钧资产管理有限公司（以下简称北京泓钧）送达的《股份转让协议》，2018 年 5 月 4 日公司收到北京泓钧送达的《关于重新签署股份转让协议的说明》及《股份转让协议》（以下简称《协议》）。北京泓钧将所持 4,685.85 万股公司股份转让给汉富控股有限公司（以下简称汉富控股），《协议》同时约定若全新好因吴海萌和谢楚安共计四件诉讼、仲裁案件所受到的全部直接经济损失未得到全额补偿、赔偿的，双方一致同意且北京泓钧授权汉富控股立即从 1.59 亿尾款中扣除全新好因上述吴海萌和谢楚安共计四件诉讼、仲裁案件所受到的全部直接经济损失而应获补偿、赔偿的金额后，作为上述诉讼、仲裁案件造成直接经济损失的补偿、赔偿款直接支付给全新好。《协议》签署后，汉富控股累计向北京泓钧质押其持有公司的股份 45,000,127 股，用途为担保支付《股份转让协议》项下尾款 1.59 亿元及违约金（如有）等应向质权人支付的款项。

2020 年 11 月 3 日，公司公告因检察机关来函暂缓拍卖汉富控股持有的公司股票。2021 年 12 月 30 日，公司与北京泓钧签订《履行〈股票质押合同〉相关安排的协议》，明确如达成协议所附条件后，汉富控股在 2022 年 11 月 30 日前未履行对公司的债务，公司可直接申请法院强制执行汉富控股质押给北京泓钧的公司股票。

2022 年 2 月 28 日，公司与北京泓钧共同向北京市仲裁委员会提出仲裁请求，请求北京市仲裁委员依法裁决汉富控股向北京泓钧指定账户支付股份转让尾款人民币 15,900 万元；裁决确认北京泓钧有权在上述债权范围内，对汉富控股质押给北京泓钧的全新好 4,500.0127 万股股票折价或拍卖、变卖价款享有优先受偿，2022 年 3 月 16 日，北京仲裁委员会受理上述仲裁请求。

2022 年 4 月 22 日，北京市仲裁委员会出具（2022）京仲调字第 0294 号调解书，调解结果：汉富控股于 2022 年 5 月 30 日前支付 15,900.00 万元至北京泓钧与全新好公司共管账户，北京泓钧对汉富控股持有的 4500.01 万股在汉富控股支付义务内享有优先受偿权。

北京泓钧资产管理有限公司根据《关于履行〈股票质押合同〉相关安排的协议》，于 2022 年 4 月 28 日提前支付全新好公司 8000 万元保底款项。

因练卫飞与王沛雁、吴海萌民间借贷纠纷，全新好公司承担还款责任，在案件执行阶段，2021 年 12 月 2 日，全新好与练卫飞、吴海萌、王沛雁签署《执行和解协议》，约定公司应支付吴海萌、王沛雁的款项由 16,000 万元降为 12,000 万元，练卫飞承担剩余支付义务。截止本报告日，公司已按《执行和解协议》履行完毕全部支付义务，与吴海萌、王沛雁的案件已全部结案。

2、应收北京泓钧资产管理有限公司款项的可回收性

以前年度公司已公告，公司与北京泓钧签订《回购协议》，北京泓钧以 1.2 亿元价格回购公司持有的宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业(有限合伙)全部合伙份额，北京泓钧应该在 2020 年 4 月 20 日支付第一笔款 1 亿元，在第一笔付款完成后 6 个月内且标的资产查封冻结措施解除后，北京泓钧应支付 2,000 万元。截至 2022 年 6 月 30 日公司共收到北京泓钧 200 万元标的资产回购款。2021 年 12 月 13 日，广东省深圳市福田区人民法院向北京泓钧下达《协助执行通知书》（（2021）粤 0304 执 33227 号及粤 0304 执 33228 号），要求北京泓钧协助执行冻结公司在北京泓钧的到期债权，冻结金额分别以 24,532,870 元及 69,607,882 元为限，冻结查封期限为三年。

公司分别于 2022 年 4 月 18 日、4 月 27 日，与北京泓钧签署了《应收款担保协议》及《应收款担保补充协议》，截止 2022 年 4 月 28 日，公司已收到上述协议约定的担保款人民币 1 亿元。

3、大股东部分股份被司法冻结

汉富控股有限公司作为本公司第一大股东，其持有本公司的股份 45,000,127 股质押给北京泓钧资产管理有限公司，同时该部分股份因汉富控股与有格投资有限公司合同纠纷一案，导致其持有的本公司合计 45,000,127 股股票被北京市第三中级人民法院司法冻结；冻结期限为 2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日，冻结占上市公司总股本数 12.99%，冻结占汉富控股持股比例 91.13%；2019 年 7 月 15 日深圳市福田区人民法院轮候冻结汉富控股持有全新好 1,200,000 股；2019 年 12 月 23 日，苏州工业区人民法院轮候冻结汉富控股持有全新好 70,700 股；2020 年 1 月 15 日，北京市公安局朝阳分局轮候冻结汉富控股持有的全新好 45,000,127 股，2020 年 7 月 21 日，被广东省深圳市中级人民法院司法轮候冻结汉富控股持有的全新好 45,000,127 股。根据京东司法拍卖网公示，北京市第三中级人民法院将于 2020 年 10 月 31 日 10 时至 2020 年 11 月 1 日 10 时止（延时的除外）在京东网司法拍卖网络平台上（网址：<http://sifa.jd.com/29>，户名：北京市第三中级人民法院）进行公开拍卖，拍卖标的为汉富控股有限公司持有的本公司 3,920 万股股票。2020 年 11 月 3 日，检察机关来函暂缓拍卖汉富控股持有的公司股票。

汉富控股有限公司通过首创证券有限责任公司客户融资融券信用交易担保证券账户持有公司股份数量为 30,000,000 股（占其持有公司股份总数的 40%，占公司股份总数的 8.66%）。2021 年 1 月 29 日汉富控股通过首创证券有限责任公司客户融资融券信用交易担保证券账户持有的 30,000,000 股公司股份中有 20,140,100 股被强制平仓减持，平仓减持股份比例占上市公司总股本的 5.81%。平仓减持后，截止 2021 年 1 月 29 日收市汉富控股持有公司股份 54,860,027 股（占上市公司总股本 15.83%）：其中汉富控股累计质押其持有的公司股份 45,000,127 股（占其持有公司股份总数的 82.03%，占公司股份总数的 12.99%），汉富控股通过首创证券有限责任公司客户融资融券信用交易担保证券账户持有公司股份数量为 4,382,400 股（占其持有公司股份总数的 17.97%，占公司股份总数的 2.85%）。至 2022 年 6 月 30 日，汉富控股持有公司股份 49,382,400 股，其中质押并冻结 45,000,127 股。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	259,076,293.31	255,344,806.08
合计	259,076,293.31	255,344,806.08

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	134,147,783.12	45,199,503.98
1~2 年	203,341,584.27	203,341,584.27
2~3 年	28,634,689.81	28,634,689.81
3~4 年	97,453,891.82	177,453,891.82
4~5 年	6,223,830.00	6,223,830.00
5 年以上	1,577,788.06	1,577,788.06
合计	471,379,567.08	462,431,287.94

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方	177,659,736.39	88,712,336.39
诚意金	5,734,560.00	5,734,560.00
出售宁波佳杉股权款	105,858,026.85	105,858,026.85
个人往来	180,951,022.17	260,950,143.03
单位往来	607,221.67	607,221.67
押金及保证金	569,000.00	569,000.00
小 计	471,379,567.08	462,431,287.94
减：坏账准备	212,303,273.77	207,086,481.86
净额	259,076,293.31	255,344,806.08

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	20,353,713.03	305,860.60	186,426,908.23	207,086,481.86
2022 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,216,791.91			5,216,791.91
本期转回				
本期核销				
2022 年 6 月 30 日余额	25,570,504.94	305,860.60	186,426,908.23	212,303,273.77

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
练卫飞	应收非关联方款项	179,967,889.32	1-2 年 92,568,495.03 2-3 年 4,634,689.81 3-4 年 82,764,704.48	38.18	179,967,889.32
深圳德福联合金融控股有限公司	子公司往来	171,756,174.00	1 年之内 133,101,986.66 2-3 年 24,000,000.00 3-4 年 14,654,187.34	36.44	18,782,193.00
北京泓钧资产管理股份有限公司	出售宁波佳杉股权款	105,858,026.85	1-2 年	22.46	5,476,887.91
朱晓岚	诚意金	5,734,560.00	4-5 年	1.22	5,734,560.00
零度大健康技术(深圳)有限公司	子公司往来	5,343,409.50	1 年之内 1,000,000.00 2-3 年 4,343,409.50	1.13	484,340.95
合计	/	468,660,059.67	/	99.43	210,445,871.18

2.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	159,932,870.00	105,108,532.22	54,824,337.78	159,932,870.00	105,108,532.22	54,824,337.78
对联营、合营企业投资						
合计	159,932,870.00	105,108,532.22	54,824,337.78	159,932,870.00	105,108,532.22	54,824,337.78

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
深圳市广博投资发展有限公司	92,082,870.00			92,082,870.00	69,108,532.22
深圳市零七投资发展有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00	
深圳市零七物业管理有限公司	2,850,000.00			2,850,000.00	
深圳市德福联合金融控股有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00	36,000,000.00
深圳市全新好丰泽投资中心(有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00	
合计	159,932,870.00			159,932,870.00	105,108,532.22

3.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,191,076.88	1,183,574.91	14,011,478.99	1,169,958.98
其他业务				
合计	14,191,076.88	1,183,574.91	14,011,478.99	1,169,958.98

(2) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 80,575,903.46 元，其中 13,499,482.64 元预计将于 2022 年度确认收入，23,725,926.68 元预计将于 2023 年度确认收入，19,703,220.54 元预计将于 2024 年度确认收入。

附注十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	12,801.78	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	49,668.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-291,871.86	
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	-9,325,168.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目。	-719,954.54	主要为计提应收练卫飞的坏账准备
非经常性损益合计（影响利润总额）	-10,274,524.99	
减：所得税影响数	31,351.78	

项目	金额	说明
非经常性损益净额（影响净利润）	-10,305,876.77	
其中：影响少数股东损益	4,743.43	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-10,310,620.20	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.37	-0.0288	-0.0288
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.0009	0.0009

3.公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

项目	期末数	期初数	变动比列（%）	变动原因
	本期发生额	上期发生额		
货币资金	141,515,963.27	59,018,196.77	139.78	主要为本期收北京泓钧保证金及其代付的汉富控股补偿款所致。
预付款项	11,686,205.63	3,153,605.68	270.57	主要为本期采购进口汽车配件预付款增加所致。
其他应收款	109,367,792.23	195,175,867.89	-43.96	主要为本期收到汉富控股补偿款 8000 万元所致。
营业收入	119,206,368.63	54,952,028.83	116.93	合并范围变化所致。
营业成本	101,983,911.47	37,457,331.72	172.27	合并范围变化所致。
销售费用	4,321,598.38	1,018,713.02	324.22	合并范围变化所致。
投资收益	-768,600.95	-3,637,833.14	不适用	本期证券投资亏损减少所致。
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	476,729.09	2,615,629.96	-81.77	期末持有的证券市值增加金额减少所致。
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-849,472.22	-5,767,923.83	不适用	主要为将本期计提的谢楚安案件利息转营业外支出核算所致。
营业外支出	9,389,150.68	24,359.69	38,443.80	主要为新增谢楚安案件利息及汉富控股承诺补偿纠纷仲裁费、律师费所致。
归属于母公司股东的净利润	-12,784,639.62	-1,103,233.02	不适用	主要系上半年因燃油车销量下降，导致本期子公司新城福德亏损增加以及支付的律师费、诉讼费及离职员工补偿增加所致。
销售商品、提供劳务收到的现金	127,048,910.95	55,190,247.49	130.20	合并范围变化所致。

收到其他与经营活动有关的现金	182,147,978.42	5,279,288.77	3,350.24	主要为本期收北京泓钧保证金及其代付的汉富控股补偿款所致。
购买商品、接受劳务支付的现金	117,684,004.49	50,738,021.59	131.94	合并范围变化所致。
支付给职工以及为职工支付的现金	12,429,863.68	7,792,362.63	59.51	合并范围变化所致。
支付其他与经营活动有关的现金	92,950,403.14	5,462,952.38	1,601.47	主要为本期支付吴海萌、王沛雁和解款所致。
收回投资收到的现金	2,424,674.73	10,107,841.06	-76.01	本期收回证券投资较上期减少。
现金及现金等价物净增加额	82,530,375.45	18,916,189.85	336.29	主要为本期收北京泓钧保证金及其代付的汉富控股补偿款，以及支付吴海萌、王沛雁和解款所致。

深圳市全新好股份有限公司

2022年8月29日