

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

2021 年度审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 304057 号

目录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-103

审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 304057 号

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海加冷松芝汽车空调股份有限公司（以下简称松芝股份公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了松芝股份公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司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，我们独立于松芝股份公司，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审计意见为背景，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）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、28 及附注五、41 所述，公司 2021 年度实现营业收入 412,369.42 万元，较

2020 年度上升 73,985.94 万元，较上年上升 21.86%，营业收入是合并利润表的重要组成项目，对经营业绩影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认，主要执行了以下审计程序：

（1）了解公司业务模式，对销售与收款内部控制循环进行了解与评价,并对关键控制点执行控制测试，以评价有关内控设计的合理性和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中的履约义务，分析与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动，主要产品类别本期收入、成本、毛利率与上期比较分析及与同行业对比分析等分析程序；

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，以核实向该等客户实现收入的真实性和准确性；

（5）采取抽样的方式，检查相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同、销售出库单、客户结算单、出口报关单、销售回款等确认文件，核实收入的发生情况；

（6）检查资产负债表日前后的收入，确认收入是否记录于正确的会计期间；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款坏账准备

1.事项描述

如财务报表附注三、10 及附注五、4 所述，截至 2021 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为 128,342.97 万元，坏账准备为 24,961.38 万元，账面价值为 103,381.60 万元，账面价值占资产总额的 14.92%。由于应收账款占资产总额比重较高，且在确定应收账款坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对应收账款坏账准备，主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试公司管理层在对应收账款坏账准备评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估以评价有关内部控制设计的合理性和运行

的有效性;

(2) 参考历史收款记录、历史损失率、结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 对公司预期信用损失率进行评估, 并判断其合理性;

(3) 根据应收账款账龄明细表及预期信用损失模型, 测试坏账准备计提的准确性;

(4) 实施函证程序, 并将函证结果与公司管理层记录的金额进行了核对;

(5) 检查应收账款的期后回款情况, 评价公司管理层对应收账款余额的可收回性评估的合理性。

(6) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

松芝股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括松芝股份公司 2021 年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, 管理层负责评估松芝股份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松芝股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督松芝股份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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对松芝股份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松芝股份公司不能持续经营。

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

（6）就松芝股份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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）（项目合伙人）

中国注册会计师：汪小刚

中国注册会计师：孙玉峰

中国•北京 2022 年 4 月 28 日

资产负债表

编制单位：上海加冷松芝汽车空有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	760,949,758.50	206,988,079.05	772,007,058.38	177,880,371.38
交易性金融资产	五、2	871,478,302.84	618,206,771.83	450,500,000.00	400,500,000.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	340,571,288.85	187,297,039.05	376,341,263.42	189,706,874.83
应收账款	五、4	1,033,815,978.44	540,031,428.08	1,230,500,062.45	703,623,883.99
应收款项融资	五、5	1,009,114,488.52	222,690,392.69	978,753,868.42	317,463,829.17
预付款项	五、6	21,047,733.42	63,749,205.11	19,777,607.53	6,208,411.56
其他应收款	五、7	10,952,128.00	57,818,131.12	12,282,881.13	14,631,567.80
存货	五、8	761,411,214.64	141,535,554.72	708,364,335.74	214,710,296.44
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	五、9	32,133,726.67	-	15,240,886.09	-
流动资产合计		4,841,474,619.88	2,038,316,601.65	4,563,767,963.16	2,024,725,235.17
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	1,000,000.00	-		
长期股权投资	五、11	39,753,045.38	2,014,630,265.13	43,853,047.57	1,780,331,186.02
其他权益工具投资	五、12	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产	五、13	44,121,397.45	44,121,397.45	42,284,629.51	42,284,629.51
投资性房地产	五、14	49,837,964.81	-	52,037,444.75	-
固定资产	五、15	1,234,464,370.57	542,541,974.01	1,210,857,794.72	566,159,861.08
在建工程	五、16	207,028,856.26	12,146,286.23	138,410,047.30	18,055,537.97
生产性生物资产					
使用权资产	五、17	22,054,989.72	-	23,825,828.31	-
无形资产	五、18	224,706,605.07	92,572,952.63	230,683,221.02	95,267,990.15
开发支出					
商誉	五、19	122,649,124.17		122,649,124.17	
长期待摊费用	五、20	1,687,274.11	-	2,703,001.35	116,117.31
递延所得税资产	五、21	111,626,489.59	34,711,644.92	107,149,557.47	37,281,118.73
其他非流动资产	五、22	7,810,909.40	2,201,494.06	14,058,157.88	4,866,382.54
非流动资产合计		2,086,741,026.53	2,762,926,014.43	2,008,511,854.05	2,564,362,823.31
资产总计		6,928,215,646.41	4,801,242,616.08	6,572,279,817.21	4,589,088,058.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、23	24,460,960.00	20,000,000.00	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、24	1,179,628,820.91	391,030,237.08	876,804,947.02	401,809,647.56
应付账款	五、25	1,130,901,906.43	260,528,008.71	1,107,607,895.33	273,867,492.62
预收款项	五、26	625,441.16	-	637,414.03	-
合同负债	五、27	159,658,308.37	119,544,165.76	169,528,927.86	132,939,959.09
应付职工薪酬	五、28	59,519,100.93	14,683,049.72	68,879,210.41	22,689,026.13
应交税费	五、29	26,523,464.00	18,677,004.22	37,702,423.64	19,474,005.72
其他应付款	五、30	134,794,684.71	102,290,282.20	116,630,918.85	75,387,404.82
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、31	963,180.23	-	764,594.62	-
其他流动负债	五、32	1,853,357.29	822,826.35	1,698,782.68	1,248,399.35
流动负债合计		2,718,929,224.03	927,575,574.04	2,380,255,114.44	927,415,935.29
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、33	22,098,053.46	-	23,061,233.69	-
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、34	39,968,499.87	4,526,106.46	37,888,782.88	4,904,192.72
递延收益	五、35	26,905,614.59	13,487,247.30	35,525,424.81	21,936,901.10
递延所得税负债	五、21	16,647,418.23	1,849,225.40	18,004,833.15	342,694.43
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		105,619,586.15	19,862,579.16	114,480,274.53	27,183,788.25
负债合计		2,824,548,810.18	947,438,153.20	2,494,735,388.97	954,599,723.54
股东权益：					
股本	五、36	628,581,600.00	628,581,600.00	628,581,600.00	628,581,600.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	742,589,012.06	755,186,256.38	750,982,775.34	755,186,256.38
减：库存股					
其他综合收益	五、38	-3,189,302.17	-	-1,214,539.72	-
专项储备					
盈余公积	五、39	312,726,440.23	312,726,440.23	285,766,174.64	285,766,174.64
未分配利润	五、40	2,007,912,481.66	2,157,310,166.27	1,972,583,703.96	1,964,954,303.92
归属于母公司股东权益合计		3,688,620,231.78	3,853,804,462.88	3,636,699,714.22	3,634,488,334.94
少数股东权益		415,046,604.45		440,844,714.02	
股东权益合计		4,103,666,836.23	3,853,804,462.88	4,077,544,428.24	3,634,488,334.94
负债和股东权益总计		6,928,215,646.41	4,801,242,616.08	6,572,279,817.21	4,589,088,058.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	4,123,694,228.02	1,241,548,909.02	3,383,834,845.84	1,437,919,293.67
减：营业成本	五、41	3,354,645,043.46	994,014,499.72	2,634,701,108.81	1,100,603,524.72
税金及附加	五、42	26,838,160.80	10,491,560.65	24,797,082.00	10,152,834.93
销售费用	五、43	178,265,872.83	63,798,769.98	159,922,584.17	70,360,873.74
管理费用	五、44	199,079,401.85	70,788,994.05	161,461,612.76	65,304,747.35
研发费用	五、45	253,167,349.98	51,379,176.24	205,123,877.67	47,957,762.28
财务费用	五、46	1,028,044.02	-765,527.66	2,037,360.33	-588,340.79
其中：利息费用		3,302,985.44	1,673,338.34	2,617,575.85	2,463,549.99
利息收入		6,177,067.41	3,164,146.77	7,872,723.67	5,892,160.07
加：其他收益	五、47	39,866,467.54	23,664,384.47	34,836,393.64	17,082,239.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	21,096,053.96	205,299,266.59	21,986,012.73	119,892,254.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,100,002.19	-4,994,920.89	2,152,402.56	1,849,520.02
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）	五、49	10,388,104.42	10,043,539.77	38,619.51	38,619.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-15,897,781.08	-2,825,715.34	-11,816,123.80	2,187,618.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-4,536,369.25	-121,697.19	-17,764,272.45	6,212.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-86,787.85	64,593.33	4,373,125.09	2,211,680.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		161,500,042.82	287,965,807.67	227,444,974.82	285,546,516.40
加：营业外收入	五、53	765,109.22	207,704.06	76,346,281.93	938,682.41
减：营业外支出	五、54	5,269,955.86	1,593,174.60	4,777,156.53	1,570,977.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,995,196.18	286,580,337.13	299,014,100.22	284,914,221.57
减：所得税费用	五、55	16,950,393.22	16,977,681.19	37,888,872.19	23,568,767.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		140,044,802.96	269,602,655.94	261,125,228.03	261,345,454.26
（一）按经营持续性分类		-		-	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		140,044,802.96		261,125,228.03	
1.归属于母公司股东的净利润		112,575,571.29		246,907,403.91	
2.少数股东损益		27,469,231.67		14,217,824.12	
五、其他综合收益的税后净额		-2,055,716.97	-	378,370.71	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,974,762.45		343,449.64	
1.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					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,974,762.45		343,449.64	
（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		-1,974,762.45		343,449.64	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-80,954.52		34,921.07	
六、综合收益总额		137,989,085.99	269,602,655.94	261,503,598.74	261,345,454.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		110,600,808.84		247,250,853.55	
归属于少数股东的综合收益总额		27,388,277.15		14,252,745.19	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.18		0.39	
（二）稀释每股收益					

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	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		4,668,946,131.53	1,665,419,019.90	3,985,126,813.93	1,605,983,327.47
收到的税费返还		13,296,219.99	246,031.09	6,233,512.93	1,224,602.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	174,678,830.11	31,387,172.09	130,290,699.25	27,660,312.64
经营活动现金流入小计		4,856,921,181.63	1,697,052,223.08	4,121,651,026.11	1,634,868,243.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,141,494,219.81	1,146,560,372.51	2,719,352,518.90	1,080,471,506.22
支付给职工以及为职工支付的现金		478,063,646.01	117,985,465.64	354,196,360.58	102,831,071.22
支付的各项税费		166,370,829.51	62,383,647.03	167,486,517.16	83,634,917.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	508,205,219.65	118,456,089.03	394,143,483.93	187,277,624.31
经营活动现金流出小计		4,294,133,914.98	1,445,385,574.21	3,635,178,880.57	1,454,215,119.70
经营活动产生的现金流量净额		562,787,266.65	251,666,648.87	486,472,145.54	180,653,123.33
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		3,363,448,368.46	1,334,500,000.00	4,842,963,000.00	3,061,670,000.00
取得投资收益收到的现金		27,008,247.13	120,154,371.68	18,973,610.17	117,182,734.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,157,178.04	10,010,362.04	47,879,959.93	2,515,465.74
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		3,394,613,793.63	1,464,664,733.72	4,909,816,570.10	3,181,368,200.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,072,313.85	11,233,436.29	88,801,795.09	10,834,855.57
投资支付的现金		3,827,906,967.46	1,692,294,000.00	4,911,343,000.00	3,313,499,453.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	3,660,925.62	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		4,028,979,281.31	1,703,527,436.29	5,003,805,720.71	3,324,334,308.87
投资活动产生的现金流量净额		-634,365,487.68	-238,862,702.57	-93,989,150.61	-142,966,108.28
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		124,560,960.00	120,100,000.00	102,900,000.00	102,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		124,560,960.00	120,100,000.00	102,900,000.00	102,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,100,000.00	100,100,000.00	102,900,000.00	102,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,822,201.62	29,922,201.62	23,655,976.20	23,650,197.45
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	五、56	2,515,323.56	-	-	-
筹资活动现金流出小计		139,437,525.18	130,022,201.62	126,555,976.20	125,650,197.45
筹资活动产生的现金流量净额		-14,876,565.18	-9,922,201.62	-23,655,976.20	-23,650,197.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,021,414.73	-212,132.19	-4,289,510.81	-2,412,224.34
五、现金及现金等价物净增加额		-87,476,200.94	2,669,612.49	364,537,507.92	11,624,593.26
加：期初现金及现金等价物余额		705,410,254.57	177,880,371.38	340,872,746.65	166,255,778.12
六、期末现金及现金等价物余额		617,934,053.63	180,549,983.87	705,410,254.57	177,880,371.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	628,581,600.00				750,982,775.34		-1,214,539.72		285,766,174.64	1,972,583,703.96	3,636,699,714.22	440,844,714.02	4,077,544,428.24
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	628,581,600.00				750,982,775.34		-1,214,539.72		285,766,174.64	1,972,583,703.96	3,636,699,714.22	440,844,714.02	4,077,544,428.24
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）					-8,393,763.28		-1,974,762.45		26,960,265.59	35,328,777.70	51,920,517.56	-25,798,109.57	26,122,407.99
（一）综合收益总额							-1,974,762.45			112,575,571.29	110,600,808.84	27,388,277.15	137,989,085.99
（二）股东投入和减少资本					-8,393,763.28						-8,393,763.28	9,713,613.28	1,319,850.00
1.股东投入的普通股												49,000,000.00	49,000,000.00
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					-8,393,763.28						-8,393,763.28	-39,286,386.72	-47,680,150.00
（三）利润分配									26,960,265.59	-77,246,793.59	-50,286,528.00	-62,900,000.00	-113,186,528.00
1.提取盈余公积									26,960,265.59	-26,960,265.59			
2.对所有者（或股东）的分配										-50,286,528.00	-50,286,528.00	-62,900,000.00	-113,186,528.00
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留 存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	628,581,600.00				742,589,012.06		-3,189,302.17		312,726,440.23	2,007,912,481.66	3,688,620,231.78	415,046,604.45	4,103,666,836.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期发生额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	628,581,600.00				751,173,024.89		-1,557,989.36		260,024,549.02	1,794,334,624.54	3,432,555,809.09	297,203,983.07	3,729,759,792.16
加：会计政策变更									-392,919.81	-4,808,883.06	-5,201,802.87	-362,975.28	-5,564,778.15
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	628,581,600.00				751,173,024.89		-1,557,989.36		259,631,629.21	1,789,525,741.48	3,427,354,006.22	296,841,007.79	3,724,195,014.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-190,249.55		343,449.64		26,134,545.43	183,057,962.48	209,345,708.00	144,003,706.23	353,349,414.23
（一）综合收益总额							343,449.64			246,907,403.91	247,250,853.55	14,217,824.12	261,468,677.67
（二）股东投入和减少资本					-190,249.55						-190,249.55	225,170.62	34,921.07
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-190,249.55						-190,249.55	225,170.62	34,921.07
（三）利润分配									26,134,545.43	-63,849,441.43	-37,714,896.00		-37,714,896.00
1.提取盈余公积									26,134,545.43	-26,134,545.43			
2.对所有者（或股东）的分配										-37,714,896.00	-37,714,896.00		-37,714,896.00
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他												129,560,711.49	129,560,711.49
四、本期期末余额	628,581,600.00				750,982,775.34		-1,214,539.72		285,766,174.64	1,972,583,703.96	3,636,699,714.22	440,844,714.02	4,077,544,428.24

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

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	628,581,600.00				755,186,256.38				285,766,174.64	1,964,954,303.92	3,634,488,334.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	628,581,600.00				755,186,256.38				285,766,174.64	1,964,954,303.92	3,634,488,334.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									26,960,265.59	192,355,862.35	219,316,127.94
（一）综合收益总额										269,602,655.94	269,602,655.94
（二）股东投入和减少资本					-190,249.55						-190,249.55
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-190,249.55						-190,249.55
（三）利润分配									26,960,265.59	-77,246,793.59	-50,286,528.00
1. 提取盈余公积									26,960,265.59	-26,960,265.59	
2. 对所有者（或股东）的分配										-50,286,528.00	-50,286,528.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	628,581,600.00				755,186,256.38				312,726,440.23	2,157,310,166.27	3,853,804,462.88

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

编制单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	628,581,600.00				755,186,256.38				260,024,549.02	1,770,994,569.37	3,414,786,974.77
加：会计政策变更									-392,919.81	-3,536,278.28	-3,929,198.09
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	628,581,600.00				755,186,256.38				259,631,629.21	1,767,458,291.09	3,410,857,776.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									26,134,545.43	197,496,012.83	223,630,558.26
（一）综合收益总额										261,345,454.26	261,345,454.26
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									26,134,545.43	-63,849,441.43	-37,714,896.00
1. 提取盈余公积									26,134,545.43	-26,134,545.43	
2. 对所有者（或股东）的分配										-37,714,896.00	-37,714,896.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	628,581,600.00				755,186,256.38				285,766,174.64	1,964,954,303.92	3,634,488,334.94

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

一、公司基本情况

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海加冷松芝汽车空调有限公司，于 2002 年 6 月 4 日设立。公司股票于 2010 年 7 月 20 日起在深圳证券交易所上市交易，股票简称“松芝股份”，股票代码“002454”。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 62,858.16 万股，公司注册资本为 62,858.16 万元。经营范围为：一般项目：生产、研究开发各类车辆空调器及相关配件，销售自产产品；住房租赁，非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），主要产品为车辆空调。公司实际控制人为陈福成先生。

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

企业注册地：上海市莘庄工业区华宁路 4999 号

组织形式：股份有限公司（上市）

总部地址：上海市莘庄工业区颛兴路 2059 号

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司专业从事移动式空调系统研发、生产及销售，是国内移动式空调生产的龙头企业。公司产品广泛应用于大中型客车、乘用车、货车、轻型客车、轨道车及冷冻冷藏车等各类车辆。经过多年发展，公司已经成为我国自主品牌中产品种类最丰富、技术开发能力最强、市场占有率领先的移动式空调生产商。

在业务模式方面，公司的大中型客车空调业务板块主要存在“标配模式”和“终端模式”两种经营模式。针对公交公司、客运公司等最终客户市场，该类客户更为关注汽车零部件的品牌、性能、质量、售后服务的个性化、及时性、便捷性和完善性。公司具有技术先进、售后服务网络完善、产品质量稳定等特点，采用“终端模式”可以增加客户对公司的了解和认知，更好地为客户提供优质的产品和服务，从而在公交公司市场上占有较大份额。针对主机厂等客户，公司主要采用“标配模式”为客户提供大批量、标准化的客车空调产品。由于小车空调产品具有大批量、标准化程度高、单价较低、技术含量中等等特点，公司小车空调业务板块主要采用“标配模式”。销售渠道有两种，一为直接向整车制造商销售，二为通过整车制造商的一级供应商间接向整车制造商销售。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 29 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

子公司经营范围如下：

序号	公司名称	经营范围
1	上海松芝汽车空调有限公司	生产大巴、中巴、微型汽车空调器及相关配件，销售自产产品。
2	上海松芝轨道车辆空调有限公司	生产、销售、维修轨道车辆空调，销售空调相关零部件，从事空调设备科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物及技术的进出口业务。

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	公司名称	经营范围
3	厦门松芝汽车空调有限公司	汽车零部件及配件制造；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。
4	安徽松芝汽车部件有限公司	研发、生产各类车用空调器、减振器及其相关配件，销售本公司自产产品。
5	重庆松芝汽车空调有限公司	生产、销售、研究开发：各类车辆空调器及相关配件（涉及许可经营的凭许可证经营）；房屋租赁（不含住宿）。
6	成都松芝制冷科技有限公司	研究、开发、生产、销售各类车辆空调及相关配件；房屋租赁；汽车零部件维修服务。
7	上海酷风汽车部件有限公司	汽车配件的销售，移动式空调零部件的设计、生产、销售。
8	超酷（上海）制冷设备有限公司	冷链装备用制冷机组及零部件的设计、生产、销售，从事货物及技术进出口业务。
9	北京松芝福田汽车空调有限公司	生产新能源汽车用空调；销售五金、交电、汽车零配件、自产产品；技术开发、咨询。
10	上海松芝海酷汽车空调有限责任公司	生产、研究开发各类车辆空调及其相关配件，销售自产产品。
11	南京博士朗电子技术有限公司	电子产品、模具及工装设备的研发、生产、销售。
12	安徽江淮松芝空调有限公司	生产、经营各种汽车空调；轨道车辆空调、冷藏冷链车用制冷机组及相关产品的开发生产；土地、房屋租赁；物业服务。
13	武汉松芝车用空调有限公司	车用空调及相关配件研发、制造、销售和服务；房屋租赁；货物进出口。
14	合肥松芝制冷设备有限公司	车辆空调器及配件的生产、销售；土地、房屋租赁；物业服务。
15	柳州松芝汽车空调有限公司	空调设备、智能交通设备、制冷设备及配件的研发、生产及销售；货物及技术进出口贸易；不动产租赁；道路普通货物运输。
16	上海松永投资咨询有限公司	投资咨询，商务信息咨询，企业管理咨询，投资管理，资产管理，实业投资，创业投资，接受金融机构委托从事金融信息技术外包、金融业务流程外包、金融知识流程外包，房地产经纪，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），企业形象策划，会展服务，市场营销策划，市场信息咨询与调查（不得从事社会调研、社会调查、民意调查、民意测验），计算机软件开发，计算机数据处理服务，计算机系统集成，园林绿化，仓储（除危险化学品），机电设备及配件、计算机、软件及辅助设备、金属材料、汽车及配件、建筑材料、机械设备、电子产品、日用百货、五金交电、针纺织品的销售，从事货物及技术的进出口业务。

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	公司名称	经营范围
17	印度尼西亚松芝汽车空调有限公司	生产、销售汽车空调
18	北京松芝汽车空调有限公司	生产汽车空调器；普通货运；销售汽车空调器、仪器仪表、机械设备、零配件；技术开发；技术咨询；技术培训；技术服务；技术转让；货物进出口；代理进出口；技术进出口；出租办公用房。
19	苏州新同创汽车空调有限公司	研发、制造、加工、组装汽车空调、电子装置、电气控制系统及组合仪表，提供试验检测技术服务，提供相关服务；自有多余厂房出租（出租对象仅限于与本公司生产经营直接关联的或集团内部的企业）；从事上述产品的进出口业务。
20	南京博士朗新能源科技有限公司	汽车电子内饰配件、汽车电子底盘配件、汽车风机、新能源汽车三电系统、汽车电子配件、模具及工装设备、自动化设备的研发、生产、销售。
21	上海松芝酷能汽车技术有限公司	从事汽车技术、能源科技、机械科技、电子技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，各类车辆空调设备、汽车零部件制造，机械设备及配件、金属材料及制品的销售，从事货物及技术的进出口业务。
22	松芝国际控股有限公司	投资
23	LUMIKKO Technologies Oy	生产、销售冷冻冷藏车空调
24	上海卢米可制冷科技有限责任公司	汽车及拖车热交换系统研发、销售、进出口。【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】
25	加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	从事货物及技术的进出口业务，转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理，汽摩配件、汽车的销售，市场营销策划，机械设备、制冷设备的安装，商务咨询，电子商务（不得从事增值电信、金融业务）。
26	松芝大洋冷热技术（大连）有限公司	许可项目：技术进出口，货物进出口，一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，制冷、空调设备销售，制冷、空调设备制造
27	青岛加冷松芝空调设备有限公司	一般项目：制冷、空调设备销售；制冷、空调设备制造；新能源汽车电附件销售
28	上海松芝汽车技术有限公司	一般项目：从事汽车科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；汽车零部件零售；货物进出口；技术进出口；进出口代理
29	江苏创元松芝新能源汽车空调有限公司	一般项目：制冷、空调设备制造；制冷、空调设备销售；汽车零部件及配件制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会会议于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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（参见本附注三、6（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三、14“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）。

6、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期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14、（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。

7、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，按照本附注三、14（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。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

10、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。

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一

经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，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，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

项目	组合划分方法
应收票据组合 1	商业承兑汇票

应收票据组合 2	银行承兑汇票
----------	--------

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

项目	组合划分方法
应收账款组合 1	合并范围内关联方客户
应收账款组合 2	非合并范围内关联方客户

预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失率进行确认。

本公司依据近期四个完整年度期末应收账款，采用减值矩阵法并考虑本年的前瞻性信息，计算出期末应收账款在整个存续期内各账龄年度预期信用损失率，具体如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	组合划分方法	计提方法或计提比例（%）
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项	不计提
其他应收款组合 2	非合并范围内关联方款项	账龄

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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》计量规定的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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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，按本附注三、6、（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。

15、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。本公司投资性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。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	40	10	2.25
专用设备	年限平均法	5-10	5-10	9.5-18
运输设备	年限平均法	5	10	18
办公设备	年限平均法	3-5	10	18-30
固定资产装修	年限平均法	5	10	18

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

18、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。

19、租赁

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本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。

租赁付款额，是指本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：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本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；D.租赁期反

映出本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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

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。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，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当

期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司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。

- （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

- （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

（1）商品销售收入

①关于本公司销售主要商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司是一家专业的车辆空调制造商，主要产品为各系列大中型客车空调和乘用车空调。车辆空调的销售对象主要分两类：一类是整车制造商，另一类是最终用户。由此产生了两种销售模式，针对整车制造商采用“标配模式”，针对最终用户采用“终端模式”。标配模式：面向整车厂的销售模式，即汽车零部件企业将产品直接销售给整车厂的销售模式。终端模式：面向最终客户的销售模式，即汽车零部件企业与最终客户达成购销意向后，由最终用户向整车厂商发出指令，要求在其购买的车辆上必需安装其指定的汽车零部件企业产品的销售模式。

②本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司在标配模式下销售收入确认的具体标准为：

公司库存商品运往外库时，仍作公司外库存货管理，不确认销售。外库商品发往整车厂商并经整车厂商验收合格，根据整车厂商每月所提供的已收到并检验合格的商品数量确认为销售数量，并按与客户商定的价格开具发票，确认销售收入。

公司在终端模式下，一般在客户验货后确认收入的实现。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		23,825,828.31	23,825,828.31
一年内到期的非流动负债		764,594.62	764,594.62
租赁负债		23,061,233.69	23,061,233.69

上述会计政策变更业经本公司第五届董事会第五次会议于 2021 年 8 月 27 日决议通过。

②其他会计政策变更

本报告期无重要其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13、6

公司所得税税率按纳税主体分别列示如下：

纳税主体名称	所得税税率	
	法定税率	执行税率（注）
上海加冷松芝汽车空调股份有限公司	25%	15%
上海松芝汽车空调有限公司	25%	25%
上海松芝轨道车辆空调有限公司	25%	15%
厦门松芝汽车空调有限公司	25%	15%
安徽松芝汽车部件有限公司	25%	25%
重庆松芝汽车空调有限公司	25%	15%

纳税主体名称	所得税税率	
	法定税率	执行税率（注）
成都松芝制冷科技有限公司	25%	25%
上海酷风汽车部件有限公司	25%	25%
超酷（上海）制冷设备有限公司	25%	25%
北京松芝福田汽车空调有限公司	25%	25%
上海松芝海酷汽车空调有限责任公司	25%	25%
南京博士朗电子技术有限公司	25%	25%
安徽江淮松芝空调有限公司	25%	15%
武汉松芝车用空调有限公司	25%	15%
合肥松芝制冷设备有限公司	25%	20%
柳州松芝汽车空调有限公司	25%	15%
上海松永投资咨询有限公司	25%	25%
印度尼西亚松芝汽车空调有限公司	25%	25%
北京松芝汽车空调有限公司	25%	25%
苏州新同创汽车空调有限公司	25%	15%
南京博士朗新能源科技有限公司	25%	15%
上海松芝酷能汽车技术有限公司	25%	15%
松芝国际控股有限公司	16.5%	8.25%
LUMIKKO Technologies Oy	20%	20%
加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	25%	25%
松芝大洋冷热技术（大连）有限公司	25%	15%
青岛加冷松芝空调设备有限公司	25%	25%
上海松芝汽车技术有限公司	25%	25%

2、优惠税负及批文

（1）流转税优惠

公司产品销售收入适用增值税，出口货物享受出口产品增值税“免、抵、退”政策。

（2）所得税优惠

母公司上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

2020 年 11 月 18 日，上海加冷松芝汽车空调股份有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR202031005834。2020 年、2021 年、2022 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司上海松芝轨道车辆空调有限公司

2019 年 12 月 06 日，上海松芝轨道车辆空调有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR201931004449。2019 年、2020 年、2021 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司厦门松芝汽车空调有限公司

2020 年 12 月 1 日，厦门松芝汽车空调有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR202035100861。2020 年、2021 年、2022 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司重庆松芝汽车空调有限公司

2021 年 11 月 12 日，重庆松芝汽车空调有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR202151100833。2021 年、2022 年、2023 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司安徽江淮松芝空调有限公司

2020 年 08 月 17 日，安徽江淮松芝空调有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR202034001156。2020 年、2021 年、2022 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司合肥松芝制冷设备有限公司

根据财税〔2019〕13 号关于《实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。合肥松芝制冷设备有限公司 2021 年度符合小型微利企业条件，企业所得税为 20%。

子公司柳州松芝汽车空调有限公司

2019 年 11 月 25 日，柳州松芝汽车空调有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR201945000573。2019 年、2020 年、2021 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司苏州新同创汽车空调有限公司

2020 年 12 月 2 日，苏州新同创汽车空调有限公司取得复审后的高新技术企业证书，证书号：GR202032006430。2020 年、2021 年、2022 年公司均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司企业所得税税率为 15%。

子公司南京博士朗新能源科技有限公司

2019 年 12 月 5 日，南京博士朗新能源科技有限公司取得高新企业证书，证书号：GR201932007247。2019、2020、2021 年均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司的企业所得税税率为 15%。

子公司上海松芝酷能汽车技术有限公司

2020 年 11 月 18 日，上海松芝酷能汽车技术有限公司取得高新企业证书，证书号：GR202031004581。2020、2021、2022 年均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司的企业所得税税率为 15%。

子公司武汉松芝车用空调有限公司

2020 年 12 月 1 日，武汉松芝车用空调有限公司取得高新技术企业证书，证书号：GR202042000961。2020、2021、2022 年均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司的企业所得税税率为 15%。

子公司松芝大洋冷热技术（大连）有限公司

2021 年 12 月 15 日，松芝大洋冷热技术（大连）有限公司取得高新技术企业证书，证书号：GR202121200993。2021 年、2022 年、2023 年均享受高新技术企业的所得税优惠政策，2021 年度公司的企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 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	期初余额
库存现金	5,064.00	41,987.90
银行存款	617,928,989.63	705,368,266.67
其他货币资金	143,015,704.87	66,596,803.81
合计	760,949,758.50	772,007,058.38
其中：存放在境外的款项总额	6,874,240.19	5,767,467.99

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

项目	期末余额	期初余额
无法随时赎回的结构存款	1,590,823.80	
保函保证金	11,680,000.00	
银行承兑汇票保证金	129,744,881.07	66,596,803.81
合计	143,015,704.87	66,596,803.81

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	871,478,302.84	450,500,000.00
其中：银行短期理财产品	871,381,903.49	450,500,000.00
权益工具投资	96,399.35	
合计	871,478,302.84	450,500,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	360,160,554.44	19,589,265.59	340,571,288.85
合计	360,160,554.44	19,589,265.59	340,571,288.85

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	394,480,442.37	18,139,178.95	376,341,263.42
合计	394,480,442.37	18,139,178.95	376,341,263.42

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	18,139,178.95	1,450,086.64			19,589,265.59

4、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,283,429,736.25	249,613,757.81	1,033,815,978.44
合计	1,283,429,736.25	249,613,757.81	1,033,815,978.44

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,464,888,986.05	234,388,923.60	1,230,500,062.45
合计	1,464,888,986.05	234,388,923.60	1,230,500,062.45

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存 续期预 期信用 损失率%	坏账准备	理由
滁州市公共交通有限公司	29,544,800.00	98.06	62,483,250.84	出现违约风险
宿迁市城市公共交通有限公司	6,408,000.00			
金寨县通达公共交通有限公司	6,096,512.00			
沧州公共交通集团有限公司	20,288,901.09			
上海申龙客车有限公司	633,855.65			
广西申龙汽车制造有限公司	747,146.00			
上海恒音贸易有限公司	14,800,000.00	100.00	14,800,000.00	客户已被吊销， 预计无法收回
北汽银翔汽车有限公司	23,404,029.05	100.00	23,404,029.05	客户经营不善， 现金流紧张，预 计无法收回
绵阳华瑞汽车有限公司	3,956,475.66	100.00	3,956,475.66	
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	17,892,900.29	100.00	17,892,900.29	
哈飞汽车股份有限公司	5,813,561.82	100.00	5,813,561.82	
重庆幻速汽车配件有限公司	2,207,012.74	100.00	2,207,012.74	
重庆比速汽车有限公司	577,197.29	100.00	577,197.29	
重庆比速汽车销售有限公司	6,266,920.06	100.00	6,266,920.06	
杭州益维汽车工业有限公司	413,272.79	100.00	413,272.79	
众泰新能源汽车有限公司永康分公司	357,089.25	100.00	357,089.25	
浙江卓辰热系统有限公司	600,209.67	100.00	600,209.67	
江苏金坛汽车工业有限公司	284,419.86	100.00	284,419.86	
临沂众泰汽车零部件制造有限公司	600,868.48	100.00	600,868.48	
湖北美洋汽车工业有限公司	194,532.54	100.00	194,532.54	
湖北大冶汉龙汽车有限公司	25,539.41	100.00	25,539.41	
汉腾汽车有限公司	54,629.52	100.00	54,629.52	

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
众泰新能源汽车有限公司长沙分公司	13,994.43	100.00	13,994.43	
重庆众泰汽车工业有限公司	101,250.11	100.00	101,250.11	
湖南江南汽车制造有限公司重庆分公司	119,812.42	100.00	119,812.42	
北京长城华冠汽车科技股份有限公司	38,280.00	100.00	38,280.00	
华晨雷诺金杯汽车有限公司	10,789,599.24	100.00	10,789,599.24	
前途汽车（苏州）有限公司	3,831,938.86	100.00	3,831,938.86	
扬子江汽车集团有限公司	138,000.00	100.00	138,000.00	客户破产清算，预计无法收回
十堰茂竹实业有限公司	200,000.00	100.00	200,000.00	客户破产清算，预计无法收回
合计	156,400,748.23		155,164,784.33	

② 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——应收非合并范围内关联方客户

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,009,842,915.37	5.00	50,492,145.80
1 至 2 年	50,037,050.20	10.00	5,003,705.02
2 至 3 年	40,279,856.84	30.00	12,083,957.05
3 年以上	26,869,165.61	100.00	26,869,165.61
合计	1,127,028,988.02		94,448,973.48

③ 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	234,388,923.60	25,198,617.04	8,844,324.75	1,129,458.08	249,613,757.81

A、本报告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	1,129,458.08

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 250,582,565.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 19.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15,953,511.30 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	61,084,706.39	1 年以内	4.76	3,054,235.32
金龙联合汽车工业(苏州)有限公司	52,716,789.14	1 年以内	4.11	2,635,839.46
中通客车股份有限公司	50,534,294.13	1 年以内	3.94	2,526,714.71
北汽福田汽车股份有限公司	44,605,075.09	1 年以内	3.48	2,230,253.75
	597,608.72	1-2 年	0.05	59,760.87
	28,971.40	2-3 年	0.01	8,691.42
武汉爱普车用空调有限公司	22,349,424.26	1 年以内	1.74	1,117,471.21
	6,395,821.88	1-2 年	0.50	639,582.19
	12,269,874.56	2-3 年	0.96	3,680,962.37
合计	250,582,565.57		19.55	15,953,511.30

5、应收款项融资

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应收票据	1,009,114,488.52	978,753,868.42
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	1,009,114,488.52	978,753,868.42

本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量损失准备，本公司认为商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低。

(1) 减值准备

2021 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(2) 期末公司已质押的银行承兑汇票:

项目	期末已质押金额
----	---------

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行承兑汇票	278,046,322.61
合计	278,046,322.61

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票：

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	882,314,414.39	
合计	882,314,414.39	

6、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	19,862,217.53	94.37	18,776,075.43	94.94
1 至 2 年	244,501.42	1.16	950,215.51	4.80
2 至 3 年	929,533.13	4.42	37,384.87	0.19
3 年以上	11,481.34	0.05	13,931.72	0.07
合计	21,047,733.42	100.00	19,777,607.53	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄
高登新能源车辆科技（常州）有限公司	非关联方	1,605,650.00	7.63	1 年以内
国网上海市电力公司	非关联方	1,226,006.96	5.82	1 年以内
广西电网有限责任公司柳州供电局	非关联方	1,132,961.02	5.38	1 年以内
上海和科设备制造有限公司	非关联方	1,067,850.00	5.07	1 年以内
海南明兴隆商贸有限公司	非关联方	940,500.00	4.47	1 年以内
合计		5,972,967.98	28.37	

7、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	10,952,128.00	12,282,881.13
合计	10,952,128.00	12,282,881.13

（1）其他应收款情况

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	18,117,199.17	7,165,071.17	10,952,128.00
合计	18,117,199.17	7,165,071.17	10,952,128.00

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	21,354,550.15	9,071,669.02	12,282,881.13
合计	21,354,550.15	9,071,669.02	12,282,881.13

① 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	9,071,669.02			9,071,669.02
期初余额在本期	9,071,669.02			9,071,669.02
—转入第一阶 段				
—转入第二阶 段				
—转入第三阶 段				
本期计提	334,404.38			334,404.38
本期转回	2,241,002.23			2,241,002.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 余额	7,165,071.17			7,165,071.17

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,932,705.65	4,871,561.65
押金	1,749,192.30	3,614,794.22
应收土地款		3,188,680.00
往来款	2,229,362.16	3,466,747.62
备用金	1,359,486.67	1,592,625.06
应收租金	2,259,124.34	1,205,000.00
其他	6,587,328.05	3,415,141.60
合计	18,117,199.17	21,354,550.15

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
北京巴士传媒股份有限公司	关联方	往来款	1,500,000.00	3 年以上	8.28	1,500,000.00
上海蔚来汽车有限公司	非关联方	测试费	1,431,000.00	1 年以内	7.90	71,550.00
柳州市柳东新区管理委员会	非关联方	保证金	1,000,000.00	3 年以上	5.52	1,000,000.00
柳州市建筑工程安装工程劳动保险费管理办公室	非关联方	保证金	700,000.00	3 年以上	3.86	700,000.00
上海维科精密模塑股份有限公司	非关联方	应收租金	687,700.00	1 年以内	3.80	34,385.00
合计			5,318,700.00		29.36	3,305,935.00

8、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	227,846,406.38	9,416,934.50	218,429,471.88
自制半成品	164,083,925.89	755,370.68	163,328,555.21
委托加工物资	2,217,747.90		2,217,747.90
在产品	5,747,804.30		5,747,804.30
库存商品	366,487,171.73	3,871,202.16	362,615,969.57
发出商品	1,895,712.97		1,895,712.97
周转材料	7,403,266.05	227,313.24	7,175,952.81
合计	775,682,035.22	14,270,820.58	761,411,214.64

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	212,523,150.76	6,679,087.32	205,844,063.44
自制半成品	104,154,075.30	2,073,471.29	102,080,604.01

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,813,573.27		1,813,573.27
在产品	6,817,356.83		6,817,356.83
库存商品	389,784,203.93	6,295,274.93	383,488,929.00
周转材料	8,699,137.52	379,328.33	8,319,809.19
合计	723,791,497.61	15,427,161.87	708,364,335.74

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,679,087.32	5,380,338.83		2,642,491.65		9,416,934.50
自制半成品	2,073,471.29			1,318,100.61		755,370.68
库存商品	6,295,274.93	478,718.01		2,902,790.78		3,871,202.16
周转材料	379,328.33			152,015.09		227,313.24
合计	15,427,161.87	5,859,056.84		7,015,398.13		14,270,820.58

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	26,983,077.99	14,007,132.58
预缴企业所得税	4,207,844.91	23,420.39
关税	942,803.77	1,210,333.12
合 计	32,133,726.67	15,240,886.09

10、 长期应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收租赁押金	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
天津亚星世纪实业股份有限公司	37,451,668.66			-4,994,920.89		

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
柳州广升汽车零部件有限公司	6,401,378.91			894,918.70		
合计	43,853,047.57			-4,100,002.19		

（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、联营企业					
天津亚星世纪实业股份有限公司				32,456,747.77	
柳州广升汽车零部件有限公司				7,296,297.61	
合计				39,753,045.38	

12、 其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入	
				本期终止确认	期末仍持有
准点投资有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	20,000,000.00		20,000,000.00		

13、 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	44,121,397.45	42,284,629.51
其中：上海嘉定大众小额贷款股份有限公司	21,846,025.13	20,985,700.00
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	22,275,372.32	21,298,929.51
合计	44,121,397.45	42,284,629.51

14、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
----	--------	-------	----

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	66,420,979.63	12,925,601.60	79,346,581.23
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	66,420,979.63	12,925,601.60	79,346,581.23
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	23,679,726.00	3,629,410.48	27,309,136.48
2、本年增加金额	1,894,475.82	305,004.12	2,199,479.94
（1）计提或摊销	1,894,475.82	305,004.12	2,199,479.94
3、本年减少金额			
4、年末余额	25,574,201.82	3,934,414.60	29,508,616.42
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	40,846,777.81	8,991,187.00	49,837,964.81
2、年初账面价值	42,741,253.63	9,296,191.12	52,037,444.75

15、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,234,464,370.57	1,210,857,794.72
固定资产清理		
合计	1,234,464,370.57	1,210,857,794.72

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合计
一、账面原值						
1、年初余额	888,323,824.48	818,083,606.74	33,147,340.24	28,223,134.33	47,194,111.86	1,814,972,017.65
2、本年增加金额	66,202,411.90	63,184,245.52	3,887,433.73	4,074,515.77	372,540.00	137,721,146.92
（1）购置	521,100.91	46,324,367.60				46,845,468.51
（2）在建工程转入	65,681,310.99	16,859,877.92	3,887,433.73	4,074,515.77	372,540.00	90,875,678.41
（3）企业合并增加						
（4）其他						
3、本年减少金额	909,076.29	22,740,277.26	4,394,206.58	2,105,649.75		30,149,209.88
（1）处置或报废	909,076.29	22,740,277.26	4,394,206.58	2,105,649.75		30,149,209.88

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合计
(2) 其他转出						
4、年末余额	953,617,160.09	858,527,575.00	32,640,567.39	30,192,000.35	47,566,651.86	1,922,543,954.69
二、累计折旧						
1、年初余额	137,204,502.84	402,275,649.30	22,602,068.67	19,391,875.57	22,640,126.55	604,114,222.93
2、本年增加金额	19,820,015.46	72,544,042.55	2,447,871.40	3,889,628.06	7,318,933.98	106,020,491.45
(1) 计提	19,820,015.46	72,544,042.55	2,447,871.40	3,889,628.06	7,318,933.98	106,020,491.45
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本年减少金额	159,598.32	16,265,424.65	3,699,791.56	1,930,315.73		22,055,130.26
(1) 处置或报废	159,598.32	16,265,424.65	3,699,791.56	1,930,315.73		22,055,130.26
(2) 其他转出						
4、年末余额	156,864,919.98	458,554,267.20	21,350,148.51	21,351,187.90	29,959,060.53	688,079,584.12
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	796,752,240.11	399,973,307.80	11,290,418.88	8,840,812.45	17,607,591.33	1,234,464,370.57
2、年初账面价值	751,119,321.64	415,807,957.44	10,545,271.57	8,831,258.76	24,553,985.31	1,210,857,794.72

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
印尼松芝厂房	526,213.32	临时性建筑，无法办理权证
柳州松芝厂房	41,235,769.45	产权证书尚在办理
南京博士朗厂房	59,525,215.27	产权证书尚在办理
合计	101,287,198.04	

16、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	207,028,856.26	138,410,047.30
工程物资		
合计	207,028,856.26	138,410,047.30

(1) 在建工程情况

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

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
加冷松芝-建设新能源汽车空调及控制系统、干线铁路及城市轨道交通车辆空调产业化项目	3,883,495.15		3,883,495.15	9,366,391.87		9,366,391.87
加冷松芝-在安装设备	6,558,360.08		6,558,360.08	7,668,116.01		7,668,116.01
重庆松芝二期工程项目	1,498,014.06		1,498,014.06	40,118,299.00		40,118,299.00
重庆厂房及附属设施	69,675.27		69,675.27	42,455.00		42,455.00
成都松芝-二期厂房	31,051,622.03		31,051,622.03	27,223,435.75		27,223,435.75
武汉松芝厂区建设	35,553,368.18		35,553,368.18	24,134,820.22		24,134,820.22
合肥松芝厂区基建	7,450,177.01		7,450,177.01	7,450,177.01		7,450,177.01
松芝汽车公司科研用地项目	59,222,679.06		59,222,679.06			
安徽江淮新能源项目工程	34,539,513.99		34,539,513.99	5,314,932.08		5,314,932.08
其他零星工程	27,201,951.43		27,201,951.43	17,091,420.36		17,091,420.36
合计	207,028,856.26		207,028,856.26	138,410,047.30		138,410,047.30

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
加冷松芝-建设新能源汽车空调及控制系统、干线铁路及城市轨道交通车辆空调产业化项目	9,366,391.87	6,204,880.96		11,687,777.68		3,883,495.15	
重庆松芝二期工程项目	40,118,299.00	1,829,607.16		40,492,347.10		1,455,559.06	
成都松芝-二期厂房	27,223,435.75	3,828,186.28				31,051,622.03	
武汉松芝厂区建设	24,134,820.22	11,418,547.96				35,553,368.18	

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固定资 产	其他减 少	余额	其中：利 息资本 化金额
安徽江淮新 能源项目工 程	5,314,932.08	29,224,581.91				34,539,513.99	
松芝汽车公 司科研用地 项目		59,222,679.06				59,222,679.06	
合计	106,157,878.92	111,728,483.33		52,180,124.78		165,706,237.47	

17、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	23,825,828.31	23,825,828.31
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	23,825,828.31	23,825,828.31
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,770,838.59	1,770,838.59
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,770,838.59	1,770,838.59
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	22,054,989.72	22,054,989.72
2、年初账面价值	23,825,828.31	23,825,828.31

18、 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	计算机软件	专利权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	264,810,855.20	2,925,106.26	27,065,584.81	943,396.23	295,744,942.50

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专有技术	计算机软件	专利权	合计
2、本年增加金额			3,678,636.26		3,678,636.26
（1）购置			3,678,636.26		3,678,636.26
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额			273,282.07		273,282.07
（1）处置			273,282.07		273,282.07
4、年末余额	264,810,855.20	2,925,106.26	30,470,939.00	943,396.23	299,150,296.69
二、累计摊销					
1、年初余额	41,177,206.25	2,421,886.24	20,519,232.76	943,396.23	65,061,721.48
2、本年增加金额	5,643,127.54	383,220.02	3,627,537.12		9,653,884.68
（1）摊销	5,643,127.54	383,220.02	3,627,537.12		9,653,884.68
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额			271,914.54		271,914.54
（1）处置			271,914.54		271,914.54
4、年末余额	46,820,333.79	2,805,106.26	23,874,855.34	943,396.23	74,443,691.62
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	217,990,521.41	120,000.00	6,596,083.66		224,706,605.07
2、年初账面价值	223,633,648.95	503,220.02	6,546,352.05		230,683,221.02

19、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	
南京博士朗电子技术有限公司	12,671,292.70			12,671,292.70
安徽江淮松芝空调有限公司	106,103,702.33			106,103,702.33
北京松芝汽车空调有限公司	18,209,206.50			18,209,206.50
苏州新同创汽车空调有限公司	85,118,956.89			85,118,956.89
Lumikko Technologies Oy	9,429,265.79			9,429,265.79
合计	231,532,424.21			231,532,424.21

（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	
南京博士朗电子技术有限公司	12,671,292.70			12,671,292.70
北京松芝汽车空调有限公司	18,209,206.50			18,209,206.50
苏州新同创汽车空调有限公司	68,573,535.05			68,573,535.05
Lumikko Technologies Oy	9,429,265.79			9,429,265.79
合计	108,883,300.04			108,883,300.04

（3）商誉减值情况

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

项目	安徽江淮松芝	苏州新同创
商誉账面余额①	106,103,702.33	85,118,956.89
商誉减值准备余额②		68,573,535.05
商誉的账面价值③ = ①-②	106,103,702.33	16,545,421.84
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	57,132,762.79	11,030,281.23
调整后整体商誉的账面价值⑤ = ④ + ③	163,236,465.12	27,575,703.07
资产组的账面价值⑥	206,286,342.18	170,411,568.74
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦ = ⑤ + ⑥	369,522,807.30	197,987,271.81
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	372,800,000.00	199,010,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨ = ⑦ - ⑧		
归属于母公司商誉减值损失⑩		

（4）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组或资产组组合的构成情况

①安徽江淮松芝空调有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围为组成资产组的经营性长期资产（不包括非经营性资产、溢余资产及付息债务）。

②苏州新同创汽车空调有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围为组成资产组的经营性长期资产（不包括非经营性资产、溢余资产及付息债务）。

资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）的评估结果

①安徽江淮松芝空调有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了上海众华资产评估有限公司出具的《上海加冷松芝汽车空调股份有限公司拟对合并安徽江淮松芝空调有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可收回金额资产评估报告》（沪众评报字〔2022〕第 0806 号）的评估结果。

②苏州新同创汽车空调有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了上海众华资产评估有限公司出具的《上海加冷松芝汽车空调股份有限公司拟对合并苏州新同创

汽车空调有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可收回金额资产评估报告》（沪众评报字(2022)第 0805 号）的评估结果。

（5）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

a、公司因并购安徽江淮松芝空调有限公司、苏州新同创汽车空调有限公司汽车空调业务所形成的商誉，分别以安徽江淮松芝空调有限公司、苏州新同创汽车空调有限公司的长期资产确定为与商誉相关的最小资产组，采用收益法（评估预计未来现金流量的现值）确定资产组的可收回金额，具体按照收益途径、采用现金流折现的方法估算与商誉相关的资产组可收回金额现值，即与商誉相关资产组的在用价值。

使用企业资产组（所得）税前自由现金流折现模型；采用（所得）税前加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率；因资产组已经正常运营多年，运营状况比较稳定，故预测期取 5 年；在资产组持续经营的假设条件下，收益期按永续确定。

b、重要假设及依据

①假设评估基准日后公司所处国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设含商誉资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责。

③假设含商誉资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。

④假设在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项管理费用、管理费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势持续

⑤假设和公司相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

⑥假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响。

c、关键参数

项目	关键参数					
	预测期	预测期 增长率	稳定期	稳定期 增长率	利润率	折现率（税前加 权平均资本成 本）
安徽江淮松 芝空调有限 公司	2022-2026 年	[注 1]	永续期	与预测 期末年 持平	根据预测的收入、成 本、费用等计算	11.75%
苏州新同创 汽车空调有 限公司	2022-2026 年	[注 2]	永续期	与预测 期末年 持平	根据预测的收入、成 本、费用等计算	11.75%

注 1：根据安徽江淮松芝空调有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来 5 年的收入、成本、费用等进行预测。选择 2019

年-2021 年年度汽车空调销售量作为以后年度各年汽车空调销售量的预测依据，结合签订的销售合同、销售毛利率等因素预测各年汽车空调销售单价，安徽江淮松芝空调有限公司 2022 年至 2026 年预计营业收入增长率分别为-2.81%、5.53%、6.85%、5.99%、1.94%，2026 年度以后各年营业收入稳定在 2026 年的水平。

注 2：根据苏州新同创汽车空调有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来 5 年的收入、成本、费用等进行预测。选择 2019 年-2021 年年度汽车空调销售量作为以后年度各年汽车空调销售量的预测依据，结合签订的销售合同、销售毛利率等因素预测各年汽车空调销售单价，苏州新同创汽车空调有限公司 2022 年至 2026 年预计营业收入增长率分别为 9.67%、12.45%、7.82%、7.88%、4.90%，2026 年度以后各年营业收入稳定在 2026 年的水平。

20、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	53,474.24		53,474.24	
施工改造	2,505,969.19		844,814.02	1,661,155.17
租赁费	32,400.00		32,400.00	
技术维护费		28,493.39	2,374.45	26,118.94
其他	111,157.92	31,321.53	142,479.45	
合计	2,703,001.35	59,814.92	1,075,542.16	1,687,274.11

21、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收款项坏账	42,996,389.94	276,278,737.08	40,660,890.23	261,495,877.87
存货减值准备	2,242,097.15	14,270,820.53	3,277,441.09	15,427,161.86
预计售后服务费	6,268,754.75	39,968,499.89	6,860,184.59	37,888,782.88
预提费用	2,522,666.17	16,109,651.66	2,724,312.20	18,092,020.32
递延收益	4,145,726.63	26,492,110.10	5,421,062.89	34,967,385.58
合并报表未实现毛利	1,778,032.26	11,853,548.40	1,483,399.67	9,889,331.12
未支付的职工薪酬	254,015.22	1,601,823.40	400,455.85	1,601,823.40
模具费摊销时间性差异	1,847,390.91	12,315,939.50	2,900,666.94	19,337,779.60
可抵扣亏损	33,039,064.95	220,260,433.00	25,209,117.94	168,060,786.27
收入确认暂时性差异	16,532,351.61	110,215,677.38	18,212,026.07	121,413,507.17
合计	111,626,489.59	729,367,240.94	107,149,557.47	688,174,456.07

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
非同一控制下企业合并资产 评估增值	12,256,997.02	60,708,254.32	13,381,743.13	53,526,972.52
交易性金融资产公允价值变 动	1,314,582.13	8,551,336.48		
其他非流动金融资产公允价 值变动	618,209.62	4,121,397.47	342,694.43	2,284,629.53
固定资产折旧	2,457,629.46	16,384,196.42	4,280,395.59	17,121,582.35
合计	16,647,418.23	89,765,184.69	18,004,833.15	72,933,184.40

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	502,861.96	661,932.93
可抵扣亏损	303,281,004.16	252,794,386.56
合计	303,783,866.12	253,456,319.49

（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
2021 年		11,053,597.01	
2022 年	11,463,944.27	11,547,508.76	
2023 年	25,956,763.70	25,955,345.83	
2024 年	26,282,167.95	26,282,167.94	
2025 年	41,916,342.69	42,893,948.17	
2026 年	52,212,858.89	16,214,099.55	
2027 年	11,790,638.06	11,790,638.06	
2028 年	32,611,811.74	32,611,811.74	
2029 年	42,635,872.10	42,685,775.70	
2030 年	28,647,899.53	31,759,493.80	
2031 年	29,762,705.23		
合计	303,281,004.16	252,794,386.56	

注：根据财税〔2018〕76 号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

22、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地、设备、工程款	7,810,909.40	14,058,157.88

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
合计	7,810,909.40	14,058,157.88

23、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	24,460,960.00	
合计	24,460,960.00	

（2）截至 2021 年 12 月 31 日止，信用借款情况列示如下：

银行名称	借款单位	借款金额（元）	借款起始日	借款到期日
中国农业银行股份有限公司上海闵行支行	上海加冷松芝汽车空调股份有限公司	20,000,000.00	2021/12/31	2022/12/30
上海农村商业银行股份有限公司闵行支行	上海松芝酷能汽车技术有限公司	4,460,960.00	2021/12/14	2022/01/21
合计		24,460,960.00		

24、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,169,628,820.91	839,428,331.97
商业承兑汇票	10,000,000.00	37,376,615.05
合计	1,179,628,820.91	876,804,947.02

25、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,065,226,593.95	1,022,857,215.41
1 年以上	65,675,312.48	84,750,679.92
合计	1,130,901,906.43	1,107,607,895.33

26、 预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	625,441.16	637,414.03
合计	625,441.16	637,414.03

（2）无账龄超过 1 年的重要预收账款

27、 合同负债

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
预收货款	159,658,308.37	169,528,927.86
合计	159,658,308.37	169,528,927.86

28、 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	61,472,544.58	426,020,298.81	430,981,289.69	56,511,553.70
二、离职后福利-设定提存计划	6,193,986.90	39,260,487.96	43,045,322.63	2,409,152.23
三、辞退福利	1,212,678.93	3,550,306.98	4,164,590.91	598,395.00
合计	68,879,210.41	468,831,093.75	478,191,203.23	59,519,100.93

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	52,206,241.39	369,491,848.93	369,646,480.43	52,051,609.89
2、职工福利费	3,221,483.78	15,683,439.83	17,904,539.18	1,000,384.43
3、社会保险费	4,011,190.37	22,379,322.00	25,059,634.25	1,330,878.12
其中：医疗保险费	3,093,343.59	19,924,267.31	22,866,278.15	151,332.75
工伤保险费	217,187.33	1,108,628.06	1,248,705.04	77,110.35
生育保险费	700,659.45	1,333,167.93	931,392.36	1,102,435.02
其他		13,258.70	13,258.70	
4、住房公积金	779,114.96	15,526,165.91	15,717,830.03	587,450.84
5、工会经费和职工教育经费	1,254,514.08	2,939,522.14	2,652,805.80	1,541,230.42
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	61,472,544.58	426,020,298.81	430,981,289.69	56,511,553.70

（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	5,970,629.13	38,076,478.09	41,724,315.68	2,322,791.54
2、失业保险费	223,357.77	1,184,009.87	1,321,006.95	86,360.69
3、其他				
合计	6,193,986.90	39,260,487.96	43,045,322.63	2,409,152.23

29、 应交税费

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	期末余额	期初余额
增值税	13,862,088.54	17,401,619.29
企业所得税	7,022,937.74	13,288,119.55
个人所得税	933,633.99	808,558.09
城市维护建设税	712,545.55	907,991.69
教育费附加	457,211.80	502,038.25
地方教育费附加	224,451.17	322,475.13
印花税	549,185.23	405,998.40
土地使用税	494,214.17	524,549.27
房产税	2,164,267.56	3,503,644.12
水利基金	52,981.67	32,661.77
其他	49,946.58	4,768.08
合计	26,523,464.00	37,702,423.64

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	63,035,361.49	33,997,696.77
其他应付款	71,759,323.22	82,633,222.08
合计	134,794,684.71	116,630,918.85

（1）应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	7,941,199.69	941,199.69
陈福成	55,094,161.80	33,056,497.08
合计	63,035,361.49	33,997,696.77

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运费、仓储费	47,080,160.55	49,380,853.29
保证金	2,010,453.26	5,034,616.26
土地出让金	6,411,911.09	6,411,911.09
代垫款	8,637,379.10	6,283,320.09
保险费	1,195,027.15	4,881,152.18
技术提成费	802,986.70	3,174,100.74
其他	5,621,405.37	7,467,268.43
合计	71,759,323.22	82,633,222.08

31、 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	963,180.23	764,594.62
合计	963,180.23	764,594.62

32、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,853,357.29	1,698,782.68
合计	1,853,357.29	1,698,782.68

33、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	34,171,448.48	36,565,690.20
减：未确认融资费用	11,110,214.79	12,739,861.89
小计	23,061,233.69	23,825,828.31
减：一年内到期的租赁负债（附注 31）	963,180.23	764,594.62
合计	22,098,053.46	23,061,233.69

34、 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	39,968,499.87	37,888,782.88	预计免费维修期内的售后服务费
合计	39,968,499.87	37,888,782.88	

35、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	35,525,424.81	5,655,000.00	14,274,810.22	26,905,614.59	政府补助
合计	35,525,424.81	5,655,000.00	14,274,810.22	26,905,614.59	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变 动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
技改专项 资金补助	492,750.07						492,750.07	与资产 相关

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变 动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
技术改造 项目补助	558,039.23	1,050,000.00		164,579.91			1,443,459.32	与资产 相关
项目建设 投资补助	3,519,101.12			208,876.51			3,310,224.61	与资产 相关
第二批技 术改造补 助	1,200,000.00			150,000.00			1,050,000.00	与资产 相关
加冷新能 源汽车补 贴	16,409,362.66	3,795,000.00		11,767,613.49			8,436,749.17	与资产 相关
工业发展 专项资金	253,333.29						253,333.29	与资产 相关
新能源汽 车空调数 字化智能 工厂示范 应用	1,260,000.00						1,260,000.00	与资产 相关
低温热泵 汽车空调 系统开发	400,000.00						400,000.00	与资产 相关
专利技术 转换成果 补助款	480,000.00	810,000.00		480,000.00			810,000.00	与资产 相关
柳州节能 高效低能 耗新型汽 车空调关 键技术成 果转化项 目	240,000.00			240,000.00				与资产 相关
节能高效 低能耗新 型汽车空 调关键技 术成果转 化项目	3,867,538.44			477,040.31			3,390,498.13	与资产 相关

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变 动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
挖潜改造 项目补助	3,410,000.00			555,000.00			2,855,000.00	与资产 相关
柳东新区 （高新区） 科技计划 项目	3,435,300.00			231,700.00			3,203,600.00	与资产 相关
合计	35,525,424.81	5,655,000.00		14,274,810.22			26,905,614.59	

36、 股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	628,581,600.00						628,581,600.00

37、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	749,783,929.65		8,393,763.28	741,390,166.37
其他资本公积	1,198,845.69			1,198,845.69
合计	750,982,775.34		8,393,763.28	742,589,012.06

38、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	-1,214,539.72	-1,974,762.45			-1,974,762.45	-80,954.52	-3,189,302.17
外币财务 报表折算 差额	-1,214,539.72	-1,974,762.45			-1,974,762.45	-80,954.52	-3,189,302.17

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
其他综合 收益合计	-1,214,539.72	-1,974,762.45			-1,974,762.45	-80,954.52	-3,189,302.17

39、 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	285,766,174.64	26,960,265.59		312,726,440.23
合计	285,766,174.64	26,960,265.59		312,726,440.23

40、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,972,583,703.96	
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	1,972,583,703.96	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,575,571.29	
减：提取法定盈余公积	26,960,265.59	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	50,286,528.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,007,912,481.66	

41、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,808,713,951.96	3,177,989,119.73	3,164,728,007.95	2,520,672,665.35
其他业务	314,980,276.06	176,655,923.73	219,106,837.89	114,028,443.46
合计	4,123,694,228.02	3,354,645,043.46	3,383,834,845.84	2,634,701,108.81

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

制造业	3,808,713,951.96	3,177,989,119.73	3,164,728,007.95	2,520,672,665.35
合计	3,808,713,951.96	3,177,989,119.73	3,164,728,007.95	2,520,672,665.35

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
大中型客车空调	946,307,703.39	721,392,121.64	1,158,376,295.97	792,040,788.66
乘用车空调	2,526,283,401.15	2,178,500,257.20	1,756,561,979.66	1,529,665,857.36
汽车空调零配件	195,626,146.64	170,469,439.05	135,124,201.01	113,931,575.67
轨道车空调	51,812,108.76	45,065,456.61	37,158,337.53	30,827,136.75
冷藏车空调	88,684,592.02	62,561,845.23	77,507,193.78	54,207,306.91
合计	3,808,713,951.96	3,177,989,119.73	3,164,728,007.95	2,520,672,665.35

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,679,160.73	5,275,620.33
教育费附加	3,655,095.47	2,793,846.30
地方教育费附加	1,181,764.32	1,849,148.51
房产税	10,023,735.91	9,417,045.45
土地使用税	2,783,723.22	2,559,817.00
车船使用税	74,501.96	64,702.94
印花税	2,824,303.97	2,369,935.19
水利建设基金	495,844.01	466,833.06
其他	120,031.21	133.22
合计	26,838,160.80	24,797,082.00

43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务修理费	41,063,550.32	36,601,917.10
职工薪酬	65,768,683.79	59,627,151.59
业务招待费	32,691,309.71	23,545,699.37
差旅费	17,321,372.37	15,528,613.34
其他	21,420,956.64	24,619,202.77
合计	178,265,872.83	159,922,584.17

44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,889,864.56	78,644,378.42
折旧费	19,016,746.91	21,827,491.01

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费	17,351,280.76	7,970,030.85
业务招待费	16,560,296.29	10,734,548.55
无形资产摊销	6,339,304.60	7,425,443.93
顾问费	6,939,667.25	8,397,487.42
水电费	4,870,272.01	5,191,292.58
修理费	6,204,755.76	2,726,724.88
交通费	2,977,124.87	2,749,721.94
差旅费	2,559,823.30	2,280,559.92
其他	18,370,265.54	13,513,933.26
合计	199,079,401.85	161,461,612.76

45、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	122,236,585.19	88,852,559.20
直接材料	36,111,687.85	42,918,166.87
折旧与摊销	21,094,864.61	17,872,193.32
模具及开发费用	28,413,812.80	29,751,544.35
检验费	28,836,727.89	11,178,073.52
差旅费	3,084,323.46	2,544,329.03
设备调试费	2,357,933.02	357,987.84
办公费	1,793,896.83	1,613,015.45
劳务费	1,140,052.86	211,156.40
专家咨询费	7,600,084.34	1,296,003.73
其他	497,381.13	8,528,847.96
合计	253,167,349.98	205,123,877.67

46、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,302,985.44	2,617,575.85
减：利息收入	6,177,067.41	7,872,723.67
汇兑损益	2,345,375.59	4,381,672.48
其他支出	1,556,750.40	2,910,835.67
合计	1,028,044.02	2,037,360.33

47、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	39,590,019.68	34,593,579.80
增值税加计抵减	258,526.91	21,195.81

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代扣个人所得税手续费返还	17,920.95	221,618.03
合计	39,866,467.54	34,836,393.64

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关：		
新能源汽车智能热管理系统的开发及产业化项目资金	11,767,613.49	273,600.68
新能源大巴超低温热泵空调系统的研究与开发	600,000.00	
节能高效低能耗新型汽车空调关键技术成果转化项目	717,040.31	
国家重点研发计划“新能源”汽车专项“高性能纯电动运动型多功能汽车（SUV）开项目	75,560.00	
柳州市财政国库支付中心民营工业企业项目竣工投产奖励	200,000.00	
技术改造项目补助	314,579.91	127,977.64
挖潜改造项目补助	555,000.00	615,000.00
柳州市工业和信息化局付（柳州市财政国库支付局）柳东新区（高新区）科技计划项目	231,700.00	171,700.00
柳州第二批技术改造补助		150,000.00
其他	208,876.51	80,898.88
与收益相关：		
上海市出口信用保险保费减免	997.92	302,747.07
教育节能高效低能耗新型汽车空调关键技术成果转化项目		573,743.60
莘庄工业区企业扶持资金	4,430,000.00	9,988,990.00
上海市稳岗补贴收入	526,600.00	51,072.40
厦门市企业研发补助金	1,182,300.00	1,350,700.00
上海市闵行区人力资源和社会保障局地方教育费附加补贴	603,693.00	588,860.00
上海市闵行区科学技术委员会区级科技项目验收款		540,000.00
柳州市财政国库支付中心 2021 年第一批科技项目	196,000.00	
就业技能补贴	510,223.00	
产业转型升级补贴	3,841,290.00	
厦门技师学院一企一政补贴	202,500.00	
外籍高层次人才补助	601,899.00	
高新企业补助	250,000.00	
国家专精特新“小巨人”企业奖励	1,000,000.00	
武汉市科学技术局武科 202117 号高企补贴	200,000.00	
柳州高新技术产业开发区管理委员会促进科技成果		400,000.00

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
与技术教育奖励		
企业电费补贴		390,410.00
武汉市江夏区科学技术和经济信息化局 2020 年高新技术企业认定奖励	200,000.00	
2021 年苏州工业园区科技发展资金（创新政策专项市级研发机构认定奖励）	200,000.00	
非存量居住房屋改建租赁奖补	4,473,750.00	4,473,750.00
新能源汽车电动压缩机的研发及产业化		120,000.00
厦门市集美区工业和信息化局三高企业科技成果转化奖励经费	1,629,000.00	1,532,500.00
企业研发补贴	1,087,400.00	579,800.00
工业发展专项资金	900,000.00	655,000.00
疫情稳岗稳产专项资金	6,900.00	1,656,869.82
上海市闵行区科学技术委员会产学研项目资助款		300,000.00
溧水区财政局 2020 高企奖励		350,000.00
中小企业稳定发展专项资金		567,000.00
新能源产业基地财政补助		1,600,000.00
知识产权政策补助	66,611.00	305,000.00
科技创新政策补助	469,000.00	300,000.00
广西壮族自治区科学技术厅 21699911246 桂财教函〔2020〕270 号科技计划第七批项目.	480,000.00	930,000.00
柳州高新技术产业开发区管理委员会 2019 年自治区离散型智能工厂		420,000.00
柳州市财政国库支付中心 2020 年自治区工业和信息化发展专项资金		500,000.00
柳州市就业服务中心职业技能提升行动	150,500.00	405,500.00
江苏省研发机构认定奖励资金补助（2019 年工程技术研究中心）		500,000.00
其他	1,710,985.54	3,792,459.71
合计	39,590,019.68	34,593,579.80

48、 投资收益

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	-4,100,002.19	2,152,402.56
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	940,000.00	860,000.00
银行理财产品取得的投资收益	26,263,270.73	18,973,610.17
票据贴现利息	-2,007,214.58	
合计	21,096,053.96	21,986,012.73

49、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	1,836,767.94	38,619.51
交易性金融资产	8,551,336.48	
合计	10,388,104.42	38,619.51

50、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-1,450,086.64	-754,007.60
应收账款信用减值损失	-16,354,292.29	-9,423,216.70
其他应收款信用减值损失	1,906,597.85	-1,638,899.50
合计	-15,897,781.08	-11,816,123.80

51、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,536,369.25	-2,543,853.29
商誉减值损失		-15,220,419.16
合计	-4,536,369.25	-17,764,272.45

52、 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
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-86,787.85	4,373,125.09	-86,787.85
其中：固定资产	-86,787.85	2,301,650.57	-86,787.85
无形资产		2,071,474.52	
合计	-86,787.85	4,373,125.09	-86,787.85

53、 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
收购子公司利得		74,850,295.41	
罚款收入	180,288.34	388,421.74	180,288.34
政府补助	51,760.04	101,888.76	51,760.04
非流动资产毁损报废利得	31,217.49	73,787.92	31,217.49
质量赔款收入	4,384.00		4,384.00
其他	497,459.35	931,888.10	497,459.35
合计	765,109.22	76,346,281.93	765,109.22

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
厦门市集美区就业中心 2021 年企业员工春节留厦生活补贴	47,604.29	
优秀人才安居补贴		99,480.00
2021 年非公党组织活动经费	3,000.00	
上海市闵行区财政局补贴	1,155.75	
其他		2,408.76
合计	51,760.04	101,888.76

54、 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
非流动资产毁损报废损失	3,320,408.76	1,869,371.56	3,320,408.76
对外捐赠支出	273,000.00	1,000,000.00	273,000.00
罚款、赔偿和违约支出	1,047,766.27	532,419.77	1,047,766.27
其他	628,780.83	1,375,365.20	628,780.83
合计	5,269,955.86	4,777,156.53	5,269,955.86

55、 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	22,784,740.26	37,463,655.44
递延所得税费用	-5,834,347.04	425,216.75
合计	16,950,393.22	37,888,872.19

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	156,995,196.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,549,279.43
子公司适用不同税率的影响	-755,764.71
调整以前期间所得税的影响	6,135,890.24
非应税收入的影响	384,508.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,537,514.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,697,684.50
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	10,933,055.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-181,327.27
所得税减免优惠的影响	-312,653.93

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

研发费加计扣除的影响	-25,577,559.33
残疾人工资加计扣除的影响	-64,864.47
所得税费用	16,950,393.22

56、 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到受限货币资金	119,759,801.37	85,699,367.36
政府补助	31,039,722.83	32,179,081.61
收到的利息	6,177,067.41	7,872,723.67
往来款	17,396,063.19	3,940,117.01
收到的赔偿金、罚款等	306,175.31	599,409.60
合计	174,678,830.11	130,290,699.25

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的经营费用	293,371,114.06	241,942,705.66
支付受限货币资金	197,650,192.32	66,596,803.81
支付的往来款	15,320,053.47	83,857,466.40
支付的赔偿金、罚款等	1,863,859.80	1,746,508.06
合计	508,205,219.65	394,143,483.93

（3）支付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
融资租赁支付的现金	2,515,323.56	
合计	2,515,323.56	

57、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	140,044,802.96	261,125,228.03
加：信用减值损失	15,897,781.08	11,816,123.80
资产减值损失	4,536,369.25	17,764,272.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	107,791,330.04	93,458,239.57
无形资产摊销	9,653,884.68	10,405,155.11
长期待摊费用摊销	1,075,542.16	1,223,746.65
资产处置损失（收益以“-”号填列）	86,787.85	-4,373,125.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,289,191.27	1,795,583.64

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,388,104.42	-38,619.51
财务费用（收益以“-”号填列）	3,302,985.44	2,617,575.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,096,053.96	-21,986,012.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,476,932.12	750,325.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,357,414.92	-325,108.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,890,537.61	43,585,818.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	131,137,482.21	-84,618,408.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	235,180,152.74	153,271,351.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	562,787,266.65	486,472,145.54
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	617,934,053.63	705,410,254.57
减：现金的期初余额	705,410,254.57	340,872,746.65
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	-87,476,200.94	364,537,507.92

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	617,934,053.63	705,410,254.57
其中：库存现金	5,064.00	41,987.90
可随时用于支付的银行存款	617,928,989.63	705,368,266.67
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	617,934,053.63	705,410,254.57
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		

58、 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
----	--------	------

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

货币资金	141,424,881.07	银行承兑汇票及保函保证金
货币资金	1,590,823.80	无法随时赎回的结构存款
应收款项融资	278,046,322.61	已质押的银行承兑汇票
合计	421,062,027.48	

59、 外币货币性项目

（1）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	1,443,527.10	6.3757	9,203,495.73
欧元	256,964.44	7.2197	1,855,206.17
印尼盾	30,096,383,265.37	0.000447	13,453,083.32
港币	3.18	0.817600	2.60
应收账款			
其中：美元	2,781,176.75	6.3757	17,731,948.60
欧元	37,545.57	7.2197	271,067.75
印尼盾	7,127,549,074.58	0.000447	3,186,014.44
其他应收款			
其中：美元	914.14	6.3757	5,828.28
应付账款			
其中：美元	162,160.00	6.3757	1,033,883.51
欧元	2,900.11	7.2197	20,937.92
日元	38,497,709.75	0.055415	2,133,350.59
其他应付款			
其中：印尼盾	91,902,954,798.24	0.000447	41,080,620.79
日元	3,942,205.60	0.055415	218,457.32
合同负债			
其中：美元	1,168,580.06	6.3757	7,450,515.89
欧元	7,951.41	7.2197	57,406.79

（2）境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
印度尼西亚松芝汽车空调有限公司	印度尼西亚	印尼盾	本地货币
Lumikko Technologies Oy	芬兰	欧元	本地货币

60、 政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否实
------	----	-------	-------	-----

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		递延收益	其他收益	递延收益	其他收益	营业外收入	际收到
新能源汽车智能热管理系统的开发及产业化项目资金	11,767,613.49		11,767,613.49				是
新能源大巴超低温热泵空调系统的研究与开发	600,000.00		600,000.00				是
节能高效低能耗新型汽车空调关键技术成果转化项目	717,040.31		717,040.31				是
国家重点研发计划“新能源”汽车专项“高性能纯电动运动型多功能汽车（SUV）开项目	75,560.00		75,560.00				是
柳州市财政国库支付中心民管工业企业项目竣工投产奖励	200,000.00		200,000.00				是
技术改造项目补助	314,579.91		314,579.91				是
挖潜改造项目补助	555,000.00		555,000.00				是
柳州市工业和信息化局付（柳州市财政国库支付局）柳东新区（高新区）科技计划项目	231,700.00		231,700.00				是
其他	208,876.51		208,876.51				是
上海市出口信用保险保费减免	997.92				997.92		是
莘庄工业区企业扶持资金	4,430,000.00				4,430,000.00		是
上海市稳岗补贴收入	526,600.00				526,600.00		是

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厦门市企业研发 补助金	1,182,300.00				1,182,300.00		是
上海市闵行区人 力资源和社会保 障局地方教育费 附加补贴	603,693.00				603,693.00		是
柳州市财政国库 支付中心 2021 年 第一批科技项目	196,000.00				196,000.00		是
就业技能补贴	510,223.00				510,223.00		是
产业转型升级补 贴	3,841,290.00				3,841,290.00		是
厦门技师学院一 企一政补贴	202,500.00				202,500.00		是
外籍高层次人才 补助	601,899.00				601,899.00		是
高新企业补助	250,000.00				250,000.00		是
国家专精特新“小 巨人”企业奖励	1,000,000.00				1,000,000.00		是
武汉市科学技术 局武科202117号高 企补贴	200,000.00				200,000.00		是
武汉市江夏区科 学技术和经济信 息化局 2020 年高 新技术企业认定 奖励	200,000.00				200,000.00		是
2021 年苏州工业 园区科技发展资 金（创新政策专项 市级研发机构认 定奖励）	200,000.00				200,000.00		是
非存量居住房屋 改建租赁奖补	4,473,750.00				4,473,750.00		是
厦门市集美区工 业和信息化局三 高企业科技成果 转化奖励经费	1,629,000.00				1,629,000.00		是
企业研发补贴	1,087,400.00				1,087,400.00		是
工业发展专项资 金	900,000.00				900,000.00		是
疫情稳岗稳产专	6,900.00				6,900.00		是

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项资金							
知识产权政策补助	66,611.00				66,611.00		是
科技创新政策补助	469,000.00				469,000.00		是
广西壮族自治区科学技术厅 21699911246 桂财教函〔2020〕270 号科技计划第七批项目。	480,000.00				480,000.00		是
柳州市就业服务中心职业技能提升行动	150,500.00				150,500.00		是
收到厦门市集美区就业中心 2021 年企业员工春节留厦生活补贴	47,604.29					47,604.29	是
2021 年非公党组织活动经费	2,000.00					2,000.00	是
上海市闵行区财政局	1,155.75					1,155.75	是
2020 年非公党组织考核费	1,000.00					1,000.00	是
其他	1,710,985.54				1,710,985.54		是
合计	39,641,779.72		14,670,370.22		24,919,649.46	51,760.04	—

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

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	
江苏创元松芝新能源汽车空调有限公司	江苏省	江苏省	生产制造		60.00	设立

七、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

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
上海松芝汽车空调有限公司	上海市	上海市	生产制造	51.00		同一控制下企业合并
上海松芝轨道车辆空调有限公司	上海市	上海市	生产制造	100.00		设立
厦门松芝汽车空调有限公司	福建省	福建省	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
安徽松芝汽车部件有限公司	安徽省	安徽省	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
重庆松芝汽车空调有限公司	重庆市	重庆市	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
成都松芝制冷科技有限公司	四川省	四川省	生产制造	100.00		设立
上海酷风汽车部件有限公司	上海市	上海市	生产制造	100.00		设立
超酷（上海）制冷设备有限公司	上海市	上海市	生产制造	100.00		设立
北京松芝福田汽车空调有限公司	北京市	北京市	商贸	60.00		设立
上海松芝海酷汽车空调有限责任公司	上海市	上海市	商贸	100.00		设立
南京博士朗电子技术有限公司	江苏省	江苏省	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
安徽江淮松芝空调有限公司	安徽省	安徽省	生产制造	65.00		非同一控制下企业合并
武汉松芝车用空调有限公司	湖北省	湖北省	生产制造	71.00		设立
合肥松芝制冷设备有限公司	安徽省	安徽省	生产制造	100.00		设立
柳州松芝汽车空调有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	生产制造	100.00		设立
上海松永投资咨询有限公司	上海市	上海市	投资咨询	100.00		设立
印度尼西亚松芝汽车空调有限公司	印尼	印尼	生产制造	100.00		设立
北京松芝汽车空调有限公司	北京市	北京市	生产制造	67.39		非同一控制下企业合并
苏州新同创汽车空调有限公司	江苏省	江苏省	生产制造	60.00		非同一控制下企业合并

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
南京博士朗新能源科技有限公司	江苏省	江苏省	生产制造		100.00	设立
上海松芝酷能汽车技术有限公司	上海市	上海市	生产制造	100.00		设立
松芝国际控股有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
LUMIKKO Technologies Oy	芬兰	芬兰	生产制造		95.95	非同一控制下企业合并
上海卢米可制冷科技有限责任公司	上海市	上海市	商贸		95.95	设立
加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	上海市	上海市	商贸	90.00		设立
松芝大洋冷热技术(大连)有限公司	辽宁省	辽宁省	生产制造	55.00		非同一控制下企业合并
青岛加冷松芝空调设备有限公司	山东省	山东省	商贸	100.00		设立
上海松芝汽车技术有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务	100.00		设立
江苏创元松芝新能源汽车空调有限公司	江苏省	江苏省	生产制造		60.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海松芝汽车空调有限公司	49.00	2,446,788.77		25,104,091.42
北京松芝福田汽车空调有限公司	40.00	592,314.50		20,698,128.06
安徽江淮松芝空调有限公司	35.00	13,383,340.01	56,000,000.00	128,245,848.18
武汉松芝车用空调有限公司	29.00	2,466,414.77		18,685,017.58
北京松芝汽车空调有限公司	32.61	-3,847,972.40		382,269.26
苏州新同创汽车空调有限公司	40.00	3,643,777.05	2,400,000.00	86,651,392.20
加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	10.00	-156,158.67		-186,300.29
松芝大洋冷热技术(大连)有限公司	45.00	8,835,976.07	4,500,000.00	138,396,687.56

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东的 持股比例(%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东 权益余额
限公司				

(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					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海松芝汽车空调有限公司	47,654,439.81	5,856,000.99	53,510,440.80	2,277,601.16		2,277,601.16
北京松芝福田汽车空调有限公司	51,446,383.05	376,859.43	51,823,242.48	16.75	77,905.58	77,922.33
安徽江淮松芝空调有限公司	653,158,520.77	187,417,158.59	840,575,679.36	462,072,314.24	11,110,107.92	473,182,422.16
武汉松芝车用空调有限公司	87,662,418.29	58,288,353.07	145,950,771.36	81,401,628.17	118,048.10	81,519,676.27
北京松芝汽车空调有限公司	45,399,787.08	65,317,846.86	110,717,633.94	100,453,460.29	9,091,928.14	109,545,388.43
苏州新同创汽车空调有限公司	297,342,913.53	57,932,241.11	355,275,154.64	136,028,927.16	2,617,746.99	138,646,674.15
加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	23,363,445.89	237,315.55	23,600,761.44	25,463,764.35		25,463,764.35
松芝大洋冷热技术(大连)有限公司	322,139,646.69	100,450,120.32	422,589,767.01	90,985,186.89	34,056,385.55	125,041,572.44

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海松芝汽车空调有限公司	41,718,289.41	6,210,861.40	47,929,150.81	1,689,757.64		1,689,757.64
北京松芝福田汽车空调	49,999,762.90	416,717.93	50,416,480.83	151,946.93		151,946.93

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期初余额					
有限公司						
南京博士朗 电子技术有 限公司	72,957,431.74	96,472,809.10	169,430,240.84	47,772,852.26	542,791.20	48,315,643.46
安徽江淮松 芝空调有限 公司	618,829,460.29	154,015,235.59	772,844,695.88	413,256,244.92	10,433,308.06	423,689,552.98
武汉松芝车 用空调有限 公司	114,524,519.28	47,690,102.91	162,214,622.19	105,671,219.44	617,186.17	106,288,405.61
北京松芝汽 车空调有限 公司	53,362,775.57	68,884,557.96	122,247,333.53	99,967,161.16	9,307,950.18	109,275,111.34
苏州新同创 汽车空调有 限公司	274,620,472.34	59,461,349.59	334,081,821.93	117,908,989.00	2,653,795.07	120,562,784.07
加冷松芝国 际贸易(上 海)有限公 司	13,729,016.09	90,348.73	13,819,364.82	14,120,781.00		14,120,781.00
松芝大洋冷 热技术（大 连）有限公 司	337,897,701.94	90,870,458.46	428,768,160.40	123,961,987.60	16,893,480.60	140,855,468.20

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 流量
上海松芝汽车空调有限 公司	7,326,540.36	4,993,446.47	4,993,446.47	2,949,774.76
北京松芝福田汽车空调 有限公司		1,480,786.25	1,480,786.25	-251,848.79
安徽江淮松芝空调有限 公司	832,616,770.87	38,238,114.30	38,238,114.30	81,840,423.15
武汉松芝车用空调有限 公司	158,983,236.39	8,504,878.51	8,504,878.51	14,061,785.89
北京松芝汽车空调有限 公司	77,750,734.90	-11,799,976.68	-11,799,976.68	-5,067.35
苏州新同创汽车空调有 限公司	223,518,419.44	9,109,442.63	9,109,442.63	7,851,865.57

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	59,407,756.74	-1,561,586.73	-1,561,586.73	2,990,037.91
松芝大洋冷热技术（大连）有限公司	510,620,978.01	19,635,502.37	19,635,502.37	41,823,427.83

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海松芝汽车空调有限公司		-1,024,474.02	-1,024,474.02	1,040,993.80
北京松芝福田汽车空调有限公司		1,796,259.46	1,796,259.46	195,585.41
南京博士朗电子技术有限公司	80,261,722.24	-4,521,301.64	-4,521,301.64	-6,324,655.70
安徽江淮松芝空调有限公司	827,706,889.06	37,619,240.20	37,619,240.20	18,265,146.31
武汉松芝车用空调有限公司	121,594,993.29	4,444,359.82	4,444,359.82	-2,130,643.83
北京松芝汽车空调有限公司	101,998,031.49	-14,165,484.67	-14,165,484.67	2,661,772.12
苏州新同创汽车空调有限公司	194,130,930.06	12,542,243.45	12,542,243.45	26,692,274.59
加冷松芝国际贸易(上海)有限公司	22,035,629.74	-1,175,769.02	-1,175,769.02	1,780,581.88

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津亚星世纪实业股份有限公司	天津市	天津市	汽车零配件	12.00		权益法
柳州广升汽车零部件有限公司	广西省柳州市	广西省柳州市	汽车零配件		35.00	权益法

注：本公司在天津亚星世纪实业股份有限公司、柳州广升汽车零部件有限公司董事会及

监事会占席位，能对其经营决策产生重大影响。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	天津亚星世纪实业股份有限公司	柳州广升汽车零部件有限公司	天津亚星世纪实业股份有限公司	柳州广升汽车零部件有限公司
流动资产	360,677,576.67	46,385,077.64	443,419,927.58	37,077,817.95
非流动资产	292,117,100.49	9,129,327.45	315,016,611.55	9,264,854.44
资产合计	652,794,677.16	55,514,405.09	758,436,539.13	46,342,672.39
流动负债	338,159,809.06	34,772,121.02	426,306,698.19	28,157,298.89
非流动负债	44,104,741.70	-	19,975,373.79	
负债合计	382,264,550.76	34,772,121.02	446,282,071.98	28,157,298.89
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	270,530,126.40	20,742,284.07	312,154,467.15	18,185,373.50
按持股比例计算的净资产份额	32,456,747.77	7,259,799.42	37,451,668.66	6,364,880.72
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他		36,498.19		36,498.19
对联营企业权益投资的账面价值	32,456,747.77	7,296,297.61	37,451,668.66	6,401,378.91
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	319,087,916.73	65,186,113.26	394,483,737.55	53,534,159.21
净利润	-41,624,340.75	2,556,910.57	15,469,895.16	865,378.69
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-41,624,340.75	2,556,910.57	15,469,895.16	865,378.69
本年度收到的来自联营企业的股利				

八、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（主要包括外汇风险、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） 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、印尼盾等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2021 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	期末余额					合计
	美元	欧元	印尼盾	日元	澳元	
外币金融资产						
货币资金	9,203,495.73	1,855,206.17	13,453,083.32		2.60	24,511,787.82
应收账款	17,731,948.60	271,067.75	3,186,014.44			21,189,030.79
其他应收款	5,828.28					5,828.28
合计	26,941,272.61	2,126,273.92	16,639,097.76		2.60	45,706,646.89
外币金融负债						
应付账款	1,033,883.51	20,937.92		2,133,350.59		3,188,172.02
其他应付款			41,080,620.79	218,457.32		41,299,078.11
合同负债	7,450,515.89	57,406.79				7,507,922.68
合计	8,484,399.4	78,344.71	41,080,620.79	2,351,807.91		51,995,172.81

（2） 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对

其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	96,399.35		871,381,903.49	871,478,302.84
1、理财产品			871,381,903.49	871,381,903.49
2、股票投资	96,399.35			96,399.35
（二）其他非流动金融资产			44,121,397.45	44,121,397.45
1、权益工具投资			44,121,397.45	44,121,397.45
（三）应收款项融资			1,009,114,488.52	1,009,114,488.52
（四）其他权益工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	96,399.35		1,944,617,789.46	1,944,714,188.81

2、持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的交易性金融资产为众泰汽车股份有限公司于上海证券交易所发行之人民币普通股股票(000980.SH)，报告期末公允价值参考其市场报价确定。

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

项目	账面价值	估值技术
理财产品	871,381,903.49	根据银行回函的期末产品净值确认
应收款项融资	1,009,114,488.52	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值
权益工具投资	44,121,397.45	被投资企业上海嘉定大众小额贷款股份有

项目	账面价值	估值技术
		限公司、上海闵行大众小额贷款股份有限公司，按照评估价值作为其公允价值
其他权益工具投资	20,000,000.00	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为本公司实际控制人为香港籍陈福成先生，香港身份证号码为：P681****，截至报告日的持股比例为 43.82%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
武汉爱普车用空调有限公司	子公司少数股东
北京巴士传媒股份有限公司	子公司少数股东
香港大洋制造有限公司	子公司少数股东
冰山冷热科技股份有限公司	子公司少数股东
安徽安凯汽车股份有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽江淮安驰汽车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽江淮福臻汽车技术服务有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽江淮客车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽江淮汽车集团股份有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽江淮银联重型工程机械有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽江淮专用汽车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
合肥江淮汽车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
合肥江淮汽车制管有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
合肥江淮新发汽车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
扬州江淮宏运客车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
四川江淮汽车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
扬州江淮轻型汽车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	与本公司的关系
江淮汽车（阜阳）有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
大洋流体技术（上海）有限公司	子公司少数股东控制的企业
华霆（合肥）动力技术有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
扬州江淮现代客车销售有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
安徽康明斯动力有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
苏州海格新能源汽车电控系统科技有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
上海嘉定大众小额贷款股份有限公司	以公允价值计量的重要权益工具投资企业
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	以公允价值计量的重要权益工具投资企业
安徽江淮华霆电池系统有限公司	子公司少数股东的控股股东共同控制的企业
安徽冀东华夏专用车有限公司	子公司少数股东的控股股东控制的企业
义福房地产（合肥）发展有限责任公司	实际控制人控制的企业
陈焕雄	董事长,董事
纪安康	副董事长,董事
杨国平	董事
阎广兴	董事
陈智展	董事
陈楚辉	董事
陶克	独立董事
郑伟	独立董事
赵丽娟	独立董事
谢皓	监事会主席
唐建华	监事
夏红伟	职工监事
陈睿	董事会秘书,副总裁,财务总监
黄国强	高管
李钢	高管
崔长海	高管
李力	高管

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
安徽江淮汽车集团股份有限公司	采购商品		172,304.42

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合肥江淮汽车有限公司	采购商品	6,828,966.31	461,289.49
合肥江淮汽车制管有限公司	采购商品	7,497,792.41	10,011,339.99
苏州海格新能源汽车电控系统科技有 限公司	采购商品	5,421.43	834,667.88
柳州广升汽车零部件有限公司	采购商品	66,181,856.58	53,338,059.96
天津亚星世纪实业股份有限公司	采购商品	9,254,756.30	11,328,156.50
大洋流体技术（上海）有限公司	接受服务	504,483.91	
香港大洋制造有限公司	接受服务	592,920.35	
合计		90,866,197.29	76,145,818.24

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
武汉爱普车用空调有限公司	销售商品	32,400,265.86	11,092,995.13
安徽安凯汽车股份有限公司	销售商品	25,205,628.75	52,583,195.09
安徽江淮安驰汽车有限公司	销售商品	72,525,359.90	46,198,098.97
安徽江淮客车有限公司	销售商品	13,669,897.74	24,481,023.13
扬州江淮宏运客车有限公司	销售商品		719,297.28
合肥江淮汽车有限公司	销售商品	6,194,690.27	
合肥江淮汽车制管有限公司	销售商品	195,480.00	165,985.00
安徽江淮专用汽车有限公司	销售商品	16,434.60	4,764,888.40
安徽江淮汽车集团股份有限公司	销售商品	398,548,032.35	499,244,965.60
四川江淮汽车有限公司	销售商品	647,099.80	39,142,545.37
扬州江淮轻型汽车有限公司	销售商品	25,932,745.29	17,223,743.65
安徽江淮华霆电池系统有限公司	销售商品	414,073.80	681,640.11
江淮汽车（阜阳）有限公司	销售商品	33,563,389.36	
苏州海格新能源汽车电控系统科 技有限公司	销售商品	3,772,455.01	3,437,740.14
柳州广升汽车零部件有限公司	销售商品	16,182,380.93	4,619,911.30
天津亚星世纪实业股份有限公司	销售商品	96,807.08	46,391.36
大洋流体技术（上海）有限公司	销售商品	58,046.85	
合计		629,422,787.59	704,402,420.53

（2）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 履行完毕
柳州松芝汽车空调 有限公司	3,000,000.00	2021 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 30 日	是
南京博士朗新能源	6,911,026.59	2021 年 10 月 25 日	2022 年 4 月 23 日	否

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
科技有限公司				
南京博士朗新能源科技有限公司	11,091,434.36	2021 年 11 月 24 日	2022 年 5 月 23 日	否
南京博士朗新能源科技有限公司	4,896,961.10	2021 年 12 月 13 日	2022 年 6 月 30 日	否
南京博士朗新能源科技有限公司	9,098,860.10	2022 年 1 月 10 日	2022 年 7 月 30 日	否
厦门松芝汽车空调有限公司	7,000,000.00	2021 年 6 月 15 日	2022 年 3 月 15 日	是
厦门松芝汽车空调有限公司	2,157,650.62	2021 年 7 月 27 日	2022 年 1 月 27 日	是
重庆松芝汽车空调有限公司	34,224,931.36	2021 年 5 月 21 日	2022 年 2 月 21 日	是
重庆松芝汽车空调有限公司	20,000,000.00	2021 年 5 月 31 日	2022 年 2 月 27 日	是
上海松芝轨道空调有限公司	2,499,218.77	2021 年 10 月 25 日	2022 年 4 月 24 日	否
上海松芝轨道空调有限公司	1,263,622.64	2021 年 12 月 8 日	2022 年 6 月 7 日	否
上海松芝酷能汽车技术有限公司	18,023,830.67	2021 年 5 月 27 日	2022 年 2 月 27 日	是
上海松芝酷能汽车技术有限公司	17,550,094.76	2021 年 7 月 30 日	2022 年 1 月 30 日	是
上海松芝酷能汽车技术有限公司	15,299,212.49	2021 年 11 月 25 日	2022 年 8 月 29 日	否
上海松芝酷能汽车技术有限公司	10,248,765.36	2021 年 7 月 27 日	2022 年 1 月 27 日	是
上海松芝酷能汽车技术有限公司	27,355,895.10	2021 年 8 月 24 日	2022 年 2 月 24 日	是
上海松芝酷能汽车技术有限公司	29,899,775.38	2021 年 10 月 26 日	2022 年 7 月 26 日	否
上海松芝酷能汽车技术有限公司	4,460,960.00	2021 年 12 月 14 日	2022 年 1 月 21 日	是
上海松芝酷能汽车技术有限公司	2,535,280.00	2022 年 1 月 27 日	2022 年 4 月 24 日	否
上海酷风汽车部件有限公司	13,332,998.10	2021 年 7 月 27 日	2022 年 1 月 27 日	是
上海酷风汽车部件有限公司	11,017,300.07	2021 年 9 月 10 日	2022 年 3 月 9 日	是
上海酷风汽车部件	1,472,257.07	2021 年 11 月 25 日	2022 年 5 月 25 日	否

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
有限公司				
上海酷风汽车部件有限公司	1,459,323.09	2021 年 12 月 21 日	2022 年 6 月 29 日	否
合计	254,799,397.63			

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	632.57 万元	584.61 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉爱普车用空调有限公司	41,015,120.70	1,117,471.21	46,126,297.52	7,070,459.88
应收账款	安徽江淮安驰汽车有限公司	1,870,126.21	93,506.31	5,944,137.83	297,206.89
应收账款	安徽江淮专用汽车有限公司	230,921.98	11,688.96	1,385,959.76	69,297.99
应收账款	四川江淮汽车有限公司	5,241,654.37	262,082.72	4,591,478.91	229,573.95
应收账款	安徽安凯汽车股份有限公司	20,964,437.34	1,048,221.87	46,143,124.76	2,307,156.24
应收账款	安徽江淮客车有限公司	9,589,262.56	479,463.13	16,903,278.13	845,163.91
应收账款	扬州江淮宏运客车有限公司	236,563.92	23,656.39	286,563.92	14,328.20
应收账款	安徽江淮汽车集团股份有限公司	41,230,802.32	2,061,540.13	44,122,471.70	2,206,123.60
应收账款	安徽江淮华霆电池系统有限公司	216,828.44	10,841.42	212,211.28	10,610.56
应收账款	华霆（合肥）动力技术有限公司	100,000.00	30,000.00	100,000.00	10,000.00
应收账款	扬州江淮轻型汽车有限公司	4,782,319.32	239,115.97	4,528,181.09	226,409.05
应收账款	江淮汽车（阜阳）有限公司	1,801,043.71	90,052.18		
应收账款	柳州广升汽车零部件有限公司			44,608.42	2,230.42

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津亚星世纪实业股份有限公司	4,547.52	227.38		
应收账款	大洋流体技术（上海）有限公司	1,356.00	67.80		
其他应收款	安徽江淮汽车集团股份有限公司	2,000.00	200.00	2,000.00	100.00
其他应收款	北京巴士传媒股份有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,150,000.00
其他应收款	柳州广升汽车零部件有限公司	205,476.04	10,273.80		
其他应收款	天津亚星散热器有限公司	1,387.76	69.39		
其他应收款	天津亚星世纪实业股份有限公司			4,599.18	343.73
合计		128,993,848.19	6,978,478.66	171,894,912.50	14,439,004.42

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	安徽江淮汽车集团股份有限公司		51,252.03
应付账款	武汉爱普车用空调有限公司	8,346.14	8,346.14
应付账款	合肥江淮汽车制管有限公司	3,098,637.68	3,933,064.45
应付账款	苏州海格新能源汽车电控系统科技有限公司	4,940.11	516,307.71
应付账款	柳州广升汽车零部件有限公司	34,854,914.69	30,323,732.01
应付账款	天津亚星世纪实业股份有限公司	4,726,091.65	5,093,310.61
合同负债	苏州海格新能源汽车电控系统科技有限公司		82,342.48
其他流动负债	苏州海格新能源汽车电控系统科技有限公司		10,704.52
合同负债	安徽江淮汽车集团股份有限公司	151,758.57	1,341,491.58
其他流动负债	安徽江淮汽车集团股份有限公司	19,728.61	174,393.91
合同负债	天津亚星世纪实业股份有限公司	48,093.80	
其他流动负债	天津亚星世纪实业股份有限公司	6,252.19	
合同负债	柳州广升汽车零部件有限公司	22,151.27	
其他流动负债	柳州广升汽车零部件有限公司	2,879.67	
其他应付款	武汉爱普车用空调有限公司	309,696.38	
其他应付款	柳州广升汽车零部件有限公司	47,248.00	47,248.00
其他应付款	大洋流体技术（上海）有限公司	198,825.73	

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	安徽江淮汽车集团股份有限公司		51,252.03
其他应付款	香港大洋制造有限公司	310,000.00	
合计		43,809,564.49	41,582,193.44

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响，详见附注“十、5、(2)”。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况，详见附注“五、5”。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 2022 年 4 月 28 日召开的第五届董事会第六次会议决议，公司 2021 年度利润分配预案为：拟以董事会审议该议案当日的总股本 628,581,600 股为基数，以每 10 股派发人民币 0.40 元现金（含税）的股利分红，合计派发现金红利人民币 25,143,264.00 元，剩余可分配利润转至下一年度。

十三、其他重要事项

1、分部信息

报告期内本公司无满足分部报告确认条件，故无需披露分步报告财务信息。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	645,775,626.44	105,744,198.36	540,031,428.08
合计	645,775,626.44	105,744,198.36	540,031,428.08

(续)

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	806,743,674.52	103,119,790.53	703,623,883.99
合计	806,743,674.52	103,119,790.53	703,623,883.99

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
滁州市公共交通有限公司	29,544,800.00	98.06	62,483,250.84	出现违约风险
宿迁市城市公共交通有限公司	6,408,000.00			
金寨县通达公共交通有限公司	6,096,512.00			
沧州公共交通集团有限公司	20,288,901.09			
上海申龙客车有限公司	633,855.65			
广西申龙汽车制造有限公司	747,146.00			
合计	63,719,214.74		62,483,250.84	

② 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——应收非合并范围内关联方客户

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	406,826,615.08	5.00	20,341,330.75
1 至 2 年	24,221,239.20	10.00	2,422,123.92
2 至 3 年	9,343,351.42	30.00	2,803,005.43
3 年以上	17,694,487.42	100.00	17,694,487.42
合计	458,085,693.12		43,260,947.52

③ 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	103,119,790.53	2,639,253.35		14,845.52	105,744,198.36

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,845.52

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 208,805,204.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,927,010.38 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	57,973,009.87	1年以内	8.98	2,898,650.49
中通客车股份有限公司	49,520,993.97	1年以内	7.67	2,476,049.70
武汉松芝车用空调有限公司	37,344,360.70	1年以内	5.78	
安徽江淮松芝空调有限公司	33,223,228.56	1年以内	5.14	
北汽福田汽车股份有限公司	30,441,018.13	1年以内	4.71	1,522,050.91
北汽福田汽车股份有限公司	302,592.83	1-2年	0.05	30,259.28
合计	208,805,204.06		32.33	6,927,010.38

2、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	57,818,131.12	14,631,567.80
合计	57,818,131.12	14,631,567.80

(1) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	59,799,621.36	1,981,490.24	57,818,131.12
合计	59,799,621.36	1,981,490.24	57,818,131.12

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	16,593,655.34	1,962,087.54	14,631,567.80
合计	16,593,655.34	1,962,087.54	14,631,567.80

① 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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	1,962,087.54			1,962,087.54
期初余额在本期	1,962,087.54			1,962,087.54
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	19,402.70			19,402.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,981,490.24			1,981,490.24

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收租金	2,259,124.34	1,205,000.00
保证金	1,739,152.65	1,739,652.65
备用金	427,966.85	910,487.41
押金		30,000.00
其他	2,692,343.79	2,329,642.90
往来款	52,681,033.73	10,378,872.38
合计	59,799,621.36	16,593,655.34

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
上海松芝酷能	关联方	往来款	33,566,512.23	1 年以内	56.13	

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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
汽车技术有限公司						
成都松芝制冷科技有限公司	关联方	往来款	5,258,776.37	1 年以内	8.79	
			10,378,872.38	1-2 年	17.36	
上海酷风汽车部件有限公司	关联方	往来款	2,044,152.17	1 年以内	3.42	
上海卢米可制冷科技有限责任公司	关联方	往来款	1,432,720.58	1 年以内	2.40	
上海蔚来汽车有限公司	非关联方	测试费	1,431,000.00	1 年以内	2.39	71,550.00
合计			54,112,033.73		90.49	71,550.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,982,173,517.36		1,982,173,517.36
对联营、合营企业投资	32,456,747.77		32,456,747.77
合计	2,014,630,265.13		2,014,630,265.13

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,742,879,517.36		1,742,879,517.36
对联营、合营企业投资	37,451,668.66		37,451,668.66
合计	1,780,331,186.02		1,780,331,186.02

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海松芝汽车空调有限公司	7,421,212.49			7,421,212.49
厦门松芝汽车空调有限公司	145,780,814.15			145,780,814.15
重庆松芝汽车空调有限公司	149,798,582.75			149,798,582.75

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽松芝汽车部件有限公司	19,066,204.81			19,066,204.81
上海松芝轨道车辆空调有限公司	160,000,000.00			160,000,000.00
安徽江淮松芝空调有限公司	107,842,613.08	91,000,000.00		198,842,613.08
成都松芝制冷科技有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00
北京松芝福田汽车空调有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
上海酷风汽车部件有限公司	76,000,000.00			76,000,000.00
超酷（上海）制冷设备有限公司	24,028,523.04			24,028,523.04
南京博士朗电子技术有限公司	84,350,000.00	34,984,530.00		119,334,530.00
南京博士朗新能源科技有限公司	25,000,000.00	26,000,000.00		51,000,000.00
上海松芝海酷汽车空调有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
武汉松芝车用空调有限公司	15,300,000.00	12,695,620.00		27,995,620.00
合肥松芝制冷设备有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
柳州松芝汽车空调有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
上海松永投资咨询有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京松芝汽车空调有限公司	53,835,000.01			53,835,000.01
苏州新同创汽车空调有限公司	202,400,000.00			202,400,000.00
松芝国际控股有限公司	49,654,881.73	9,148,590.00		58,803,471.73
上海松芝酷能汽车技术有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00
加冷松芝国际贸易（上海）有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00
青岛加冷松芝空调设备有限公司	100,000.00			100,000.00
松芝大洋冷热技术（大	83,501,685.30		5,500,000.00	78,001,685.30

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
连)有限公司				
上海松芝汽车技术有 限公司		70,965,260.00		70,965,260.00
减:长期股权投资减值 准备				
合计	1,742,879,517.36	244,794,000.00	5,500,000.00	1,982,173,517.36

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
天津亚星世纪 实业股份有限 公司	37,451,668.66			-4,994,920.89		
合计	37,451,668.66			-4,994,920.89		

(续)

项目	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、联营企业					
天津亚星世纪实业 股份有限公司				32,456,747.77	
合计				32,456,747.77	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,124,271,841.07	937,156,905.69	1,339,301,991.89	1,053,397,872.31
其他业务	117,277,067.95	56,857,594.03	98,617,301.78	47,205,652.41
合计	1,241,548,909.02	994,014,499.72	1,437,919,293.67	1,100,603,524.72

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制造业	1,124,271,841.07	937,156,905.69	1,339,301,991.89	1,053,397,872.31
合计	1,124,271,841.07	937,156,905.69	1,339,301,991.89	1,053,397,872.31

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
大中型客车空调	697,876,319.45	558,993,418.69	882,962,354.37	636,337,329.99
乘用车空调	338,901,799.25	298,666,485.91	360,668,217.02	331,426,313.86
汽车空调零配件	87,493,722.37	79,497,001.09	95,671,420.50	85,634,228.46
合计	1,124,271,841.07	937,156,905.69	1,339,301,991.89	1,053,397,872.31

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	192,600,000.00	106,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,994,920.89	1,849,520.02
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	940,000.00	860,000.00
理财产品投资收益	17,614,371.68	11,182,734.85
票据贴现利息	-860,184.20	
合计	205,299,266.59	119,892,254.87

十五、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,375,979.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	39,641,779.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	26,263,270.73	
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		

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	10,388,104.42	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-1,267,415.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	71,649,760.34	
减：非经常性损益的所得税影响数	-10,816,023.04	
非经常性损益净额	60,833,737.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-3,578,277.72	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	57,255,459.58	

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	3.08	0.18	0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.51	0.09	0.09

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

2022 年 04 月 28 日