

海南国城常青投资合伙企业（有限合伙）

2022 年 6 月 30 日报表

审计报告

中杰瑞会专审字（2022）第 009 号

北京中杰瑞会计师事务所（普通合伙）



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110103902022439000170
报告名称:	海南国城常青投资合伙企业（有限合伙） 2022年6月30日报表审计报告
报告文号:	中杰瑞会专审字（2022）第009号
被审（验）单位名称:	海南国城常青投资合伙企业（有限合伙）
会计师事务所名称:	北京中杰瑞会计师事务所（普通合伙）
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年08月20日
报备日期:	2022年09月13日
签字注册会计师:	安新英(110000242683), 杨佳佳(230100470007)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表	1-2
2、利润表.....	3
3、现金流量表	4
4、所有者权益变动表	5-6
5、财务报表附注.....	7-38



审计报告

中杰瑞会专审字(2022)第009号

海南国城常青投资合伙企业(有限合伙):

一、审计意见

我们审计了海南国城常青投资合伙企业(有限合伙)(以下简称贵企业)的2022年06月30日的资产负债表,2022年1-6月的利润表、现金流量表、所有者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,公允反映了贵企业2022年06月30日的财务状况以及2022年1-6月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对报表审计的责任”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,我们独立于贵企业,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、其他信息

贵企业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。

我们对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。

四、管理层和治理层对报表的责任

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

在编制报表时,管理层负责评估贵企业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵企业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵企业的财务报告过程。

五、注册会计师对报表审计的责任

我们的目标是对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报表使用者依据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，就可能导致对贵企业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贵企业不能持续经营。

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

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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年08月20日

资产负债表

编制单位：海南国城常育投资合伙企业（有限合伙）

单位：元

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	172,836.86		七、1
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
☆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			
流动资产合计	172,836.86	-	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	420,227,232.00		七、2
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
其中：固定资产原价			
累计折旧			
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计	420,227,232.00	-	
资产总计	420,400,068.86	-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：海南国城常育投资合伙企业（有限合伙）

单位：元

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日	附注编号
流动负债：			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费			
其中：应交税金			
其他应付款			
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	-	-	
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计	-	-	
负 债 合 计	-	-	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	420,450,000.00		七、3
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
△减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	420,450,000.00		
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
△储备基金			
△企业发展基金			
△利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	-49,931.14		七、4
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	420,400,068.86		
△少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	420,400,068.86		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	420,400,068.86		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：海南国城常利投资合伙企业（有限合伙）

金额单位：元

项目	2022年1-6月	2021年	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入			
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	49,931.14	-	
其中：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	52,556.30		七、5
销售费用			
管理费用	800.00		七、6
研发费用			
财务费用	-3,425.16		七、7
其中：利息费用			
利息收入	4,426.16		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-49,931.14	-	
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-49,931.14	-	
减：所得税费用	-		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-49,931.14	-	
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	-49,931.14	-	
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润	-49,931.14	-	
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-49,931.14	-	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-49,931.14	-	
*归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

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：海南国城常育投资合伙企业（有限合伙）

金额单位：元

项 目	2022年1-6月	2021年	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4,426.16		
经营活动现金流入小计	4,426.16	-	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费	52,556.30		
支付其他与经营活动有关的现金	1,801.00		
经营活动现金流出小计	54,357.30	-	
经营活动产生的现金流量净额	-49,931.14	-	七、8
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	-	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资支付的现金	420,227,232.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	420,227,232.00	-	
投资活动产生的现金流量净额	-420,227,232.00	-	
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	
吸收投资收到的现金	420,450,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	420,450,000.00	-	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	420,450,000.00	-	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	172,836.86	-	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额	172,836.86	-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

2022年1-6月																
白蘭子母公司所有者权益																
项 目	行 次	实收资本 (或股本)			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他权益工具											
一、上年年末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	420,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,931.14	420,400,068.86	-	420,400,068.86
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,931.14	-49,931.14	-	-49,931.14
（二）所有者投入和减少资本	8	420,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	420,450,000.00	-	420,450,000.00
1.所有者投入的普通股	9	420,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	420,450,000.00	-	420,450,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	420,450,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,931.14	420,400,068.86	-	420,400,068.86

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

金额单位：元

所有者权益变动表（续）

编制单位：海南国瑞常投资合伙企业（有限合伙）

项 目	行次	2021 年											所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益											所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	1	-											-
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	-											-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-											-
（一）综合收益总额	7	-											-
（二）所有者投入和减少资本	8	-											-
1.所有者投入的普通股	9												-
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4.其他	12												-
（三）专项储备提取和使用	13												-
1.提取专项储备	14												-
2.使用专项储备	15												-
（四）利润分配	16	-											-
1.提取盈余公积	17												-
其中：法定公积金	18												-
任意公积金	19												-
2.盈余公积	20												-
3.企业利润分配	21												-
4.利润分配	22												-
5.提取一般风险准备	23												-
6.对所有者（或股东）的分配	24												-
7.其他	25												-
（五）所有者权益内部结转	26	-											-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-
3.盈余公积弥补亏损	29												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												-
5.其他综合收益结转留存收益	31												-
6.其他	32												-
四、本年年末余额	33	-											-

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

海南国城常青投资合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

企业名称：海南国城常青投资合伙企业（有限合伙）（以下简称本企业）

统一信用代码：91460000MA7G747X8G

执行事务合伙人：国城控股集团有限公司（委派代表：刘国玉）

企业类型：有限合伙企业

注册时间：2022-01-24

注册地址：海南省海口市龙华区滨海大道 32 号新外滩复兴城 C2020-1 室

合伙期限：长期

经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；供应链管理服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

登记机关：海南省市场监督管理局

二、财务报表的编制基础

本企业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 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、及其后颁布的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（以下统称为“企业会计准则”）编制。

三、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、完整地反映了本企业 2021 年 12 月 31 日与 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年与 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1. 会计期间

本企业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。本企业会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

人民币为本企业境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本企业境内机构以人民币为记账本位币。本企业境外机构根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本企业编制本财务报表所采用的货币为人民币。

3. 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本企业会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4. 企业合并

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

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。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的差额,调整资本公积(资本溢价);资本公积(资本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下,如果各项交易属于“一揽子交易”,本所将其作为一项取得子企业控制权的交易按上述同一控制的原则处理;如果各项交易不属于“一揽子交易”,本所在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下,如果各项交易属于“一揽子交易”,本所将其作为一项取得子企业控制权的交易按上述非同一控制的原则处理;如果各项交易不属于“一揽子交易”,对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当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之间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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动(以下简称“其他所有者权益变动”)的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并,本所结合分步交易的各个步骤的协议条款,以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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的,本所通常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至少一项其他交易的发生;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。

5. 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时,合并范围包括本所及全部子企业,子企业为本所能够对其实施控制的主体。

从取得子企业的实际控制权之日起,本所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。对于同一控制下企业合并取得的子企业,自其与本所同受最终控制方控制之日起纳入本所合并范围,并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时,子企业与本所采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本所的会计政策和会计期间对子企业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企业,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销,但内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。子企业的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本所所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本所向子企业出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销归属于母企业所有者的净利润;子企业向本所出售资产所发生的未实现内部交易损益,按本所对该子企业的分配比例在归属于母企业所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子企业之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母企业对出售方子企业的分配比例在归属于母企业所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本所为会计主体与以本所或子企业为会计主体对同一交易的认定不同时,从本所的角度对该交易予以调整。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本企业根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

本企业属于对共同经营享有共同控制的参与方时,或虽属于对共同经营不享有共同控制的参与方,但享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,确认本企业与共同经营中利益份额相关的资产、负债、收入和费用。本企业自共同经营购买资产、向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等出售给第三方之前,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。所涉及资产发生资产减值损失的,自共同经营购入的资产本企业按承担的份额确认该部分损失,向共同经营投出或出售的资产本企业全额确认该部分损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本企业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企业持有的期限短(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。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本企业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,但企业发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“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,采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和所有者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并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时,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外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

9. 金融工具

本企业的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资,本企业在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

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

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

⑤ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认条件和计量方法

企业发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。企业将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(4) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

(6) 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本企业在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,则该金融工具处于第一阶段,本企业按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二

阶段, 本企业按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本企业按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

①信用风险显著增加

本企业利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本企业在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素: 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化; 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化; 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率; 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化; 本企业对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本企业判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本企业假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值

当本企业预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- b. 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- c. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- e. 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

③预期信用损失的确定

对于能够以合理成本评估预期信用损失的, 通过比较金融资产在资产负债表日发生违约的风险与账面价值来计算预期信用损失; 对于无法以合理成本评估预期信用损失的, 依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
账龄分析法	不属于集团内关联方
集团内关联方	属于集团内关联方
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
账龄分析法	1. 对于单项金额重大的应收款项, 单独进行减值测试。当存在客观证据表明本企业将无法按应收款项的原有条款收回款项时, 计提坏账准备。 单项金额重大的判断标准为: 单项金额超过 100 万元。 2. 对未单独进行减值测试的应收款项, 按信用期账龄划分为若干组合, 再按

确定组合的依据	
	这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备
集团内关联方	集团企业内部单位之间的应收款项不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收账款和其他应收款, 本企业以应收账款和其他应收款的账龄作为信用风险特征, 同时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, 计算预期信用损失:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00	0.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

本企业对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本企业将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

(7) 金融资产和金融负债的抵消

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的, 同时交易双方准备按净额进行结算, 或同时结清资产和负债时, 金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

(8) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同, 如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的, 相关利息、股利、利得、损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的, 其发行、回购、出售、注销时, 发行方应当作为权益的变动处理, 不应当确认权益工具的公允价值变动, 发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、开发成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本企业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先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制法。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销; 周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11. 合同资产及合同负债

本企业根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本企业已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(除应收款项)列示为合同资产; 本企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

对于合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括: 本企业对子企业的长期股权投资; 本企业对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子企业为本企业能够对其实施控制的主体。合营企业为本企业通过单独主体达成, 能够与其他方实施共同控制, 且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本企业能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子企业的投资, 在本企业财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按权益法调整后合并; 对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资: 同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资: 支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本; 发行权益性证券取得的长期股权投资, 以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 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, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 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,并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资,本企业按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,但本企业负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的,继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本企业应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本企业与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本企业的部分,予以抵销,在此基础上确认投资损益。本企业与被投资单位发生的内部交易损失,其中属于资产减值损失的部分,相应的未实现损失不予抵销。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

本企业在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象,则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值,按其差额计提资产减值准备,并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(4) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过本企业及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本企业投资性房地产采用公允价值模式计价,期末公允价值变动计入公允价值变动损益。

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

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	3	3	32.33
办公家具	5	3	19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本企业至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16. 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。

17. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本企业内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

19. 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(一)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;(二)本企业已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订具有法律约束力的出售协议,并按规定对要求批准的出售获得相关权力机构或者监管部门的批准,预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量,公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债,分类为流动资产和流动负债,并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别:(一)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;(二)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;(三)该组成部分是专为转售而取得的子企业。

20. 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企业、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本企业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。

21. 职工薪酬

职工薪酬是本企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。本企业在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

本企业将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本企业向独立的基金缴存固定费用后,不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内,本企业主要存在如下离职后福利:

基本养老保险

本企业职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险,该类离职后福利属于设定提存计划。本企业以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本企业在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

内退福利:本企业向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本企业管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本企业自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本企业比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为流动负债。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本企业其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和

长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;符合设定受益计划条件的,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产,计划相关的职工薪酬成本(包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动)计入当期损益或相关资产成本。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。

存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;②不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本企业股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具

在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

23. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本企业承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

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

24. 收入

收入是本企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本企业在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益,也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本企业在合同开始日,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。交易价格发生后续变动的,本企业按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。满足下列条件之一的,本企业属于在某一时间段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本企业履约的同时即取得并消耗本企业履约所带来的经济利益;
- (2) 客户能够控制本企业履约过程中在建的商品;
- (3) 本企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本企业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。

对于在某一时间段内履行的履约义务,本企业在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本企业按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时,本企业已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本企业在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本企业会考虑下列迹象:

- (1) 本企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- (2) 本企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有了该商品的法定所有权;
- (3) 本企业已将该商品实物转移给客户,即客户已占有该商品实物;

(4) 本企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

(5) 客户已接受该商品。

本企业收入确认的具体方法如下:

(1) 商品销售收入

企业产品销售同时满足以下条件时确认收入: 企业已根据合同约定交付产品, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移。企业产品销售, 采取托运方式的, 以取得货物承运单时作为销售收入实现; 采取客户自行到企业提货的, 客户在送货单上签收即确认销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本转入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

提供资金的利息收入, 按照他人使用企业货币资金的时间和实际利率计算确定; 他人使用企业非现金资产, 发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 予以确认:

(1) 相关的经济利益很可能流入企业;

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

25. 政府补助

政府补助为本企业从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本企业能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；对同类政府补助采用相同的列报方式，将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

本企业收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本企业内同一纳税主体征收的所得税相关；

本企业内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

27. 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为

租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

企业采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

28. 公允价值计量

(1) 公允价值初始计量

本企业对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。初始确认资产和负债的公允价值与交易价格存在差异时,本企业将相关差异计入当期损益,但金融资产或金融负债初始确认的公允价值与交易价格存在差异时,如果其公允价值并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价,也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术,本企业在初始确认金融资产或金融负债时不确认利得或损失。

(2) 估值技术

本企业以公允价值计量相关资产或负债,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;使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

(3) 公允价值层次划分

本企业根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

29. 利润分配

企业利润分配顺序如下:

(1) 合伙企业利润由合伙人按照实缴出资比例分配;

(2) 合伙企业亏损由合伙人按照实缴出资比例分担。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

1、会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

3、重大前期差错更正

无。

六、税项

1、主要税种及税率:

税 种	计税依据	适用税率 (%)
增值税	应纳税增值额(除简易征收外, 应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
教育费附加	缴纳的增值税	3
地方教育附加费用	缴纳的增值税	2

2、税收优惠及批文

无。

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明外, 金额单位为人民币元; “期初”指 2021 年 12 月 31 日, “期末”指 2022 年 06 月 30 日, “上期”指 2021 年, “本期”指 2022 年 1-6 月。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	172,836.86	
其他货币资金		
合 计	172,836.86	
其中: 存放在境外的款项总额		

2. 长期股权投资

序号	被投资企业名称	法定代表人	成立日期	期末余额	投资比例	经营状态
1	马尔康金鑫矿业有限公司	刘冠雄	2002-06-24	420,227,232.00	48%	存续

2.1 马尔康金鑫矿业有限公司及子公司情况

序号	企业名称	成立日期	注册资本(万元)	持股比例	实缴出资(万元)	备注
1	马尔康金鑫矿业有限公司	2002-06-24	11,878.8		11,878.8	母公司
2	成都新能驰远贸易有限公司	2022-06-01	8,000.00	100%	1,000.00	子公司
3	北京闰邦科技发展有限公司	2022-06-13	5,000.00	100%	0.00	子公司, 未实缴出资, 资产负债为0元
4	海南金懋投资有限公司	2022-06-01	8,000.00	100%	0.00	子公司, 未实缴出资, 资产负债为0元

2.2 马尔康金鑫矿业有限公司截止 2022 年 6 月 30 日资产负债表

资产	马尔康金鑫矿业有限公司	成都新能驰远贸易有限公司	合并数
货币资金	12,791,975.44	8,107,767.54	20,899,742.98
应收账款	22,929,045.56		22,929,045.56
预付款项	1,432,350.00		1,432,350.00
其他应收款	5,296,605.27		5,296,605.27
存货	32,694,817.13		32,694,817.13
其他流动资产	1,217,726.80	185,417.50	1,403,144.30
流动资产合计	76,362,520.20	8,293,185.04	84,655,705.24
长期股权投资	10,000,000.00		
固定资产	48,181,279.48	1,427,079.64	49,608,359.12
在建工程	11,511,762.63		11,511,762.63
使用权资产	9,197,070.62		9,197,070.62
无形资产	3,650.00		3,650.00
长期待摊费用	124,231,609.76		124,231,609.76
递延所得税资产	51,866,930.36		51,866,930.36
其他非流动资产	30,253,642.35		30,253,642.35
非流动资产合计	285,245,945.20	1,427,079.64	276,673,024.84
资产总计	361,608,465.40	9,720,264.68	361,328,730.08
应付账款	4,511,280.87		4,511,280.87
合同负债	45,575,568.80		45,575,568.80

应付职工薪酬	1,530,025.59		1,530,025.59
应交税费	2,179,323.17		2,179,323.17
其他应付款	333,402,530.36		333,402,530.36
其他流动负债	5,924,823.94		5,924,823.94
流动负债合计	393,123,552.73		393,123,552.73
租赁负债	7,357,427.02		7,357,427.02
预计负债	371,418.17		371,418.17
非流动负债合计	7,728,845.19		7,728,845.19
负债合计	400,852,397.92		400,852,397.92
实收资本（股本）	118,788,000.00	10,000,000.00	118,788,000.00
资本公积	370,622,200.00		370,622,200.00
专项储备	7,401,659.32		7,401,659.32
未分配利润	-536,055,791.84	-279,735.32	-536,335,527.16
所有者权益合计	-39,243,932.52	9,720,264.68	-39,523,667.84
负债和所有者权益总计	361,608,465.40	9,720,264.68	361,328,730.08

2.3 财务状况

2.3.1 货币资金

项目	期末余额
库存现金	33,986.55
银行存款	20,865,756.43
其他货币资金	-
合计	20,899,742.98

2.3.2 应收账款

(1) 列示

种 类	期末余额
应收账款	25,105,577.85
减：坏账准备	2,176,532.29
应收账款净值	22,929,045.56

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
四川鑫百禾进出口贸易有限公司	337,227.30	1%	168,613.65
金川三鑫选矿技术科技有限公司	2,094,282.60	8%	852,523.80
四川能投鼎盛锂业有限公司	689,860.06	3%	56,184.44
四川盛屯锂业有限公司	21,984,207.89	88%	1,099,210.39
合计	25,105,577.85	100%	2,176,532.29

2.3.3 预付账款

(1) 列示

种 类	期末余额
预付账款	1,432,350.00
减：坏账准备	
预付账款净值	1,432,350.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
安平县研奇建设工程有限公司	1,432,350.00	100.00%	
合计	1,432,350.00	100.00%	

2.3.4 其他应收款

列示

种 类	期末余额
其他应收款	182,612,649.31
减：坏账准备	177,316,044.04
其他应收款净值	5,296,605.27

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
新疆有色冶金设计研究院有限公司	450,000.00	450,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
四川景星环境科技有限公司	330,000.00	330,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
四川西晨生态环保有限公司	75,000.00	75,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
诸城市博宇环保设备有限公司	813,000.00	813,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
陕西中圣环境科技发展有限公司	40,000.00	40,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
四川省华地建设工程有限责任公司	40,000.00	40,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
阿坝州中天环境工程咨询有限公司	40,000.00	40,000.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
山东诺坤环保科技有限公司	26,500.00	26,500.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
泽郎恒周	25,764.00	25,764.00	3-4 年	100	预计后续不会收回
王强(董助)	125,132.26	125,132.26	2-3 年、5 年以上	100	预计后续不会收回
合计	1,965,396.26	1,965,396.26	--	--	--

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
厦门众和新能源有限公司	174,798,285.00	95.72%	174,798,285.00
刘金铭	760,000.00	0.42%	38,000.00
诸城市博宇环保设备有限公司	813,000.00	0.45%	813,000.00
成都银翎企业管理有限公司	529,236.18	0.29%	26,461.81
马尔康市党坝乡高尔达村股份经济合作社	3,000,000.00	1.64%	150,000.00
合计	179,900,521.18	98.51%	175,825,746.81

2.3.5 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,215,825.17		28,215,825.17
发出商品	3,717,998.10		3,717,998.10
库存商品（产成品）	742,200.16		742,200.16
周转材料（包装物、低值易耗品等）	18,793.70		18,793.70
合 计	32,694,817.13		32,694,817.13

2.3.6 其他流动资产

项 目	期末余额
待摊费用	1,217,726.80
待抵扣进项税	185,417.50
合计	1,403,144.30

2.3.7 固定资产

项目	2022 年 6 月 30 日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	29,085,773.28	10,618,289.27	835,023.89	17,632,460.12
机器设备	18,221,137.77	13,573,926.89	108,035.25	4,539,175.63
构筑物	9,568,981.40	1,711,824.53		7,857,156.87
运输车辆	6,046,247.79	44,797.01		6,001,450.78
电子及其他设备	15,790,382.57	2,212,266.85		13,578,115.72
合计	78,712,522.81	28,161,104.55	943,059.14	49,608,359.12

2.3.8 在建工程

项 目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
6 号矿区-电路设备	520,599.14	520,599.14	
6 号矿区选厂基础建设	3,254,701.23	3,254,701.23	
矿业 8 号矿脉弃置费用	105,457.16	105,457.16	

6号矿点-矿区道路	219,953.31	219,953.31	
6号矿点机器设备及安装预付款	4,810,105.76	4,810,105.76	
6号矿点矿山井巷工程	3,948,936.04	3,948,936.04	
6号矿区土建工程	14,549,112.32	14,549,112.32	
高尔达矿区-7号坑洞	3,498,648.67		3,498,648.67
高尔达矿区-6号坑洞	3,134,108.92		3,134,108.92
8号选矿厂技改工程	1,988,888.87	1,988,888.87	
高尔达矿区-4号坑洞	127,734.22		127,734.22
带式过滤机	380,341.88	380,341.88	
基建	702,000.00		702,000.00
设备	4,049,270.82		4,049,270.82
合 计	41,289,858.34	29,778,095.71	11,511,762.63

2.3.9 使用权资产

项目	2022年6月30日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
租赁房屋	9,389,692.07	192,621.45		9,197,070.62
合计	9,389,692.07	192,621.45	0.00	9,197,070.62

2.3.10 无形资产

项目	2022年6月30日			
	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	20,000.00	16,350.00		3,650.00
软件				
合计	20,000.00	16,350.00	0.00	3,650.00

说明：土地有使用权证

2.3.11 长期待摊费用

项目	期末余额
坑洞工程	4,048,733.74
4号勘探成本	956,694.45
5号勘探成本	607,794.52
6号勘探成本	2,848,550.00
7号勘探成本	1,018,700.88
8号勘探成本	37,575,732.47
高尔达矿区其他	158,000.00
高尔达开拓、采准工程	13,120,676.67
地拉秋1号点开拓、刷邦等工程	197,754.37
矿产资源勘探费	63,698,972.66
合计	124,231,609.76

2.3.12 递延所得税资产

项 目	期末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	51,866,930.36	207,467,721.42

资产减值准备	51,866,930.36	207,467,721.42
二、递延所得税负债		

2.3.13 其他非流动资产

项目	期末余额	备注
四川省地质矿产勘查开发局化探队	17,322,486.88	勘探费
上海连成(集团)有限公司	194,400.00	设备款
杜娇	1,350,000.00	租赁费
四川仟禧隆安防科技有限公司	163,390.50	基建款
德阳亨宇汽车销售服务有限公司	20,000.00	定金
安徽中能矿机制造有限公司	502,400.00	设备款
马尔康鑫业建筑工程有限公司	955,372.51	基建款
成都环颂科技有限公司	11,546.00	设备款
四川省地质产业集团有限公司	3,400,000.00	费用
成都市三和丰工程技术咨询有限公司	50,000.00	基建款
四川黑石信德建筑工程有限公司	40,000.00	装修费
德阳科地矿产勘查有限公司	3,399,745.16	勘探费
探矿权	192,559.79	
1号探矿证	1,479,174.37	
采矿权	1,172,567.14	
合计	30,253,642.35	

2.3.14 应付账款**(1) 列示**

种 类	期末余额
应付账款	4,511,280.87

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

债权人名称	期末余额
马尔康业成运输有限责任公司	888,772.93
孙文志	545,000.00
金川三鑫选矿技术科技有限公司	436,248.02
汉源县德力机械有限公司	231,153.36
党坝乡人民政府	200,000.00
合计	2,301,174.31

2.3.15 合同负债

名称	期末余额
四川盛屯锂业有限公司	1,306,628.74
马尔康兴燕源贸易有限公司	6,849,557.52
冕宁吉顺矿业有限公司	7,964,601.77
四川国理锂材料有限公司	27,003,444.48

朱学富	2,451,336.28
合计	45,575,568.80

2.3.16 应付职工薪酬

项目	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,475,684.10
职工福利费	18,450.27
社会保险费	21,961.22
住房公积金	13,930.00
合计	1,530,025.59

2.3.17 应交税费

项目	期末余额
增值税	1,175,550.91
个人所得税	47,565.96
城市维护建设税	11,755.51
教育费附加	58,777.55
资源税	885,673.24
合计	2,179,323.17

2.3.18 其他应付款**(1) 列示**

款项性质	期末余额
保证金	100,000.00
材料款	33,117.00
工资	120,553.16
借款	313,724,280.00
社保	183,289.05
退场费	1,828,975.18
往来款	14,050,410.23
运费	934,238.90
租赁费	118,066.66
其他	2,309,600.18
合计	333,402,530.36

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

债权人名称	期末余额
四川国盛新能贸易合伙企业（有限合伙）	304,733,333.33

福建众和股份有限公司	11,930,000.00
内蒙古兴业集团股份有限公司	5,720,946.67
吴陈娟	2,070,000.00
陈天举	1,689,438.73
合计	326,143,718.73

2.3.19 其他流动负债

种 类	期末余额
待转销项税	5,924,823.94
合计	5,924,823.94

2.3.20 租赁负债

种 类	期末余额
经营租赁应付款	7,357,427.02
合计	7,357,427.02

2.3.21 预计负债

种 类	期末余额
弃置费用	371,418.17
合计	371,418.17

2.3.22 实收资本

投资者名称	期末余额(万元)	
	实缴出资金额	比例
阿坝州众和新能源有限公司	59,394,000.00	50.00%
海南国城常青投资合伙企业	57,018,000.00	48.00%
广州国城德远有限公司	2,376,000.00	2.00%
合计	118,788,000.00	100.00%

2.3.23 资本公积

项目	期末余额
资本溢价	370,622,200.00
合计	370,622,200.00

2.3.24 专项储备

项目	期末余额
安全生产费	7,401,659.32
合计	7,401,659.32

2.3.25 未分配利润

项目	期末余额
----	------

未分配利润	-536,335,527.16
合计	-536,335,527.16

3. 实收资本

投资者名称	认缴出资额(万元)		期末余额(万元)	
	投资金额	比例	实缴出资金额	比例
国城控股集团有限公司	91,460.00	76.22%	32,045.00	76.22%
广州国城德远有限公司	28,540.00	23.78%	10,000.00	23.78%
合 计	120,000.00	100.00%	42,045.00	100.00%

4. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额		
本期增加额	-49,931.14	
其中：本期净利润转入	-49,931.14	
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
转增资本		
本期分配现金股利数		
本期期末余额	-49,931.14	

5. 税金及附加

项 目	本期发生数	上期发生数
印花税	52,556.30	
合 计	52,556.30	

6. 管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
服务费	800.00	
合 计	800.00	

7. 财务费用

类 别	本期发生金额	上期发生金额
-----	--------	--------

类 别	本期发生金额	上期发生金额
利息支出		
减：利息收入	4,426.16	
手续费及其他	1,001.00	
合 计	-3,425.16	

8. 现金流量表-附表

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-49,931.14	
加：资产减值准备		
信用资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-49,931.14	
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企业债券		
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	172,836.86	
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		

项 目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	172,836.86	

现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
① 现金	172,836.86	
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	172,836.86	
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		
② 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	172,836.86	
其中：持有但不能由企业或集团内其他子企业使用的大额现金和现金等价物金额		

八、或有事项

截止 2022 年 06 月 30 日，本企业无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截止 2022 年 06 月 30 日，本企业无需要披露日后非调整事项

十、关联方关系及其交易

1. 本企业的主要关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
国城控股集团有限公司	普通合伙人、执行事务合伙人
广州国城德远有限公司	有限合伙人

2. 关联方交易

无。

3. 关联方应收应付款项

无。

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

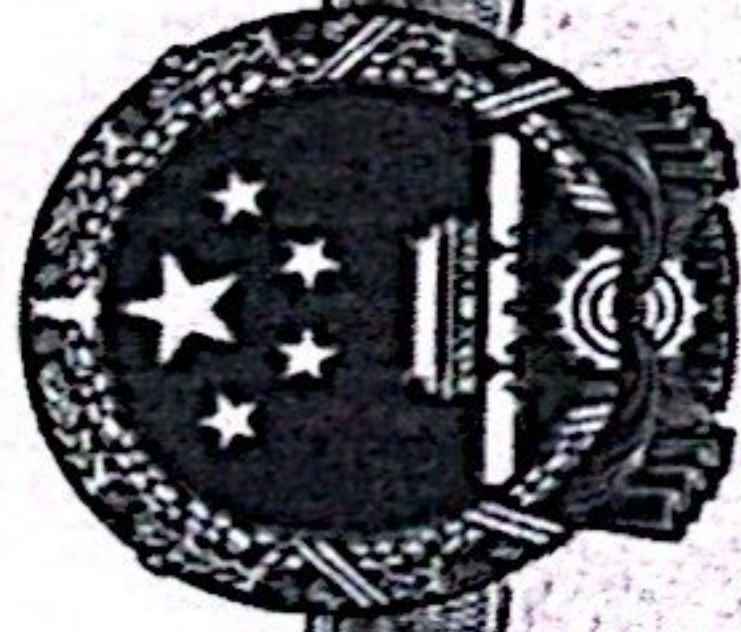
无。

十二、财务报表的批准

本财务报表已报本企业管理层批准。

海南国城常育投资合伙企业（有限合伙）

二〇二二年八月二十日



营业执照

统一社会信用代码
91110105MA01XW8H5T



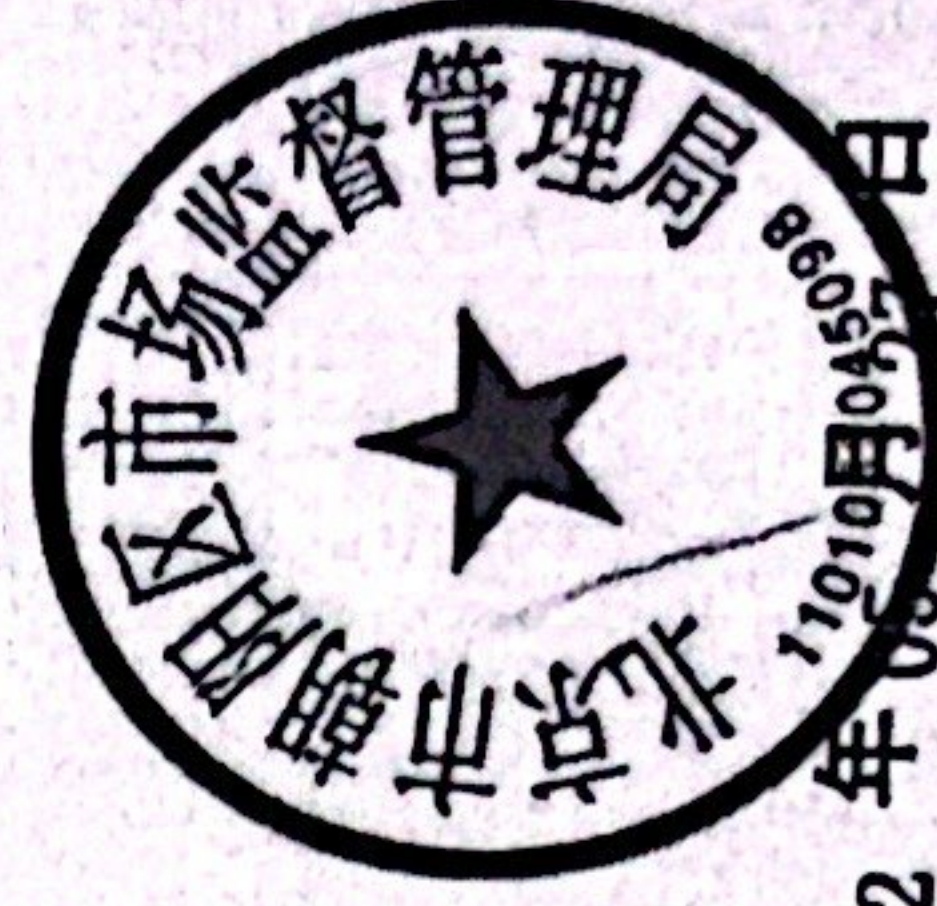
(副本)(1-1)



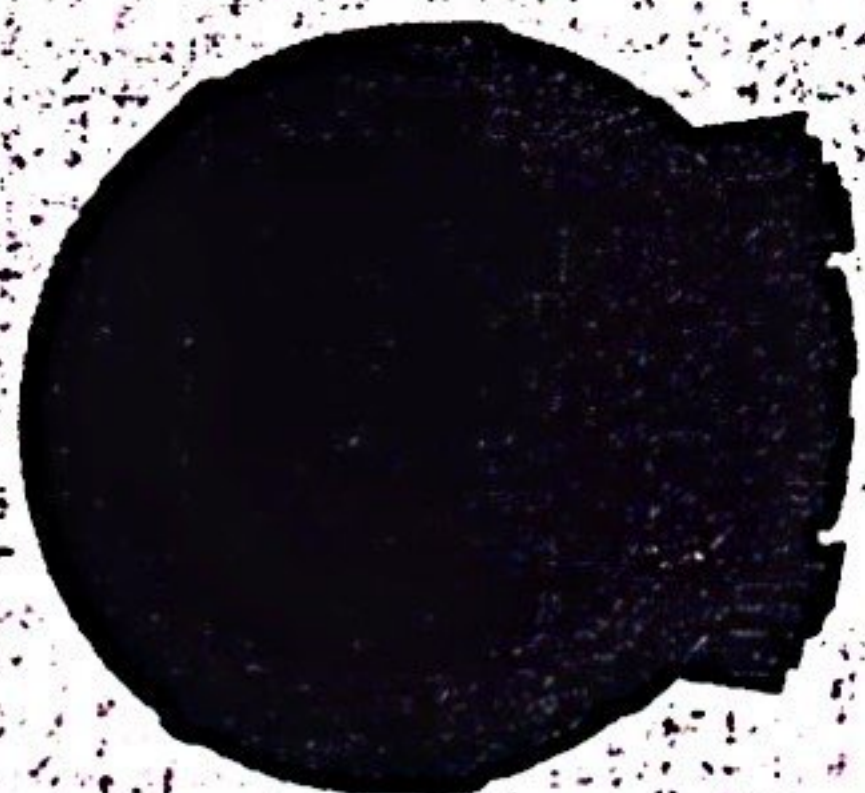
名称 北京中杰瑞会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 田杰
经营范围 从事会计师事务所业务；代理记账；税务服务；企业管理咨询。(下期出资时间为2030年12月01日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2020年12月08日
合伙期限 2020年12月08日至2040年12月07日
主要经营场所 北京市朝阳区裕民路12号E1座六层605室

登记机关



2022年06月04日



会计师事务所

执业证书

名称：北京中杰瑞会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：周宵娟

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区裕民路12号E1座六层605室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010390

批准执业文号：京财会许可[2021]0144号

批准执业日期：2021年04月23日

证书序号：0014500

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

中华人民共和国财政部制



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

北京注册会计师协会

110000242683

2010年3月30日



姓名:
Full name

安新亮

性别:
Sex

男

出生日期:
Date of birth

1965-04-27

工作单位:
Working unit

北京中兴新世纪会计师事务所有限公司

身份证号码:
Identity card No.

370111196504272070



姓名: 安新亮

证书编号: 110000242683

记录
ration

this renewal.

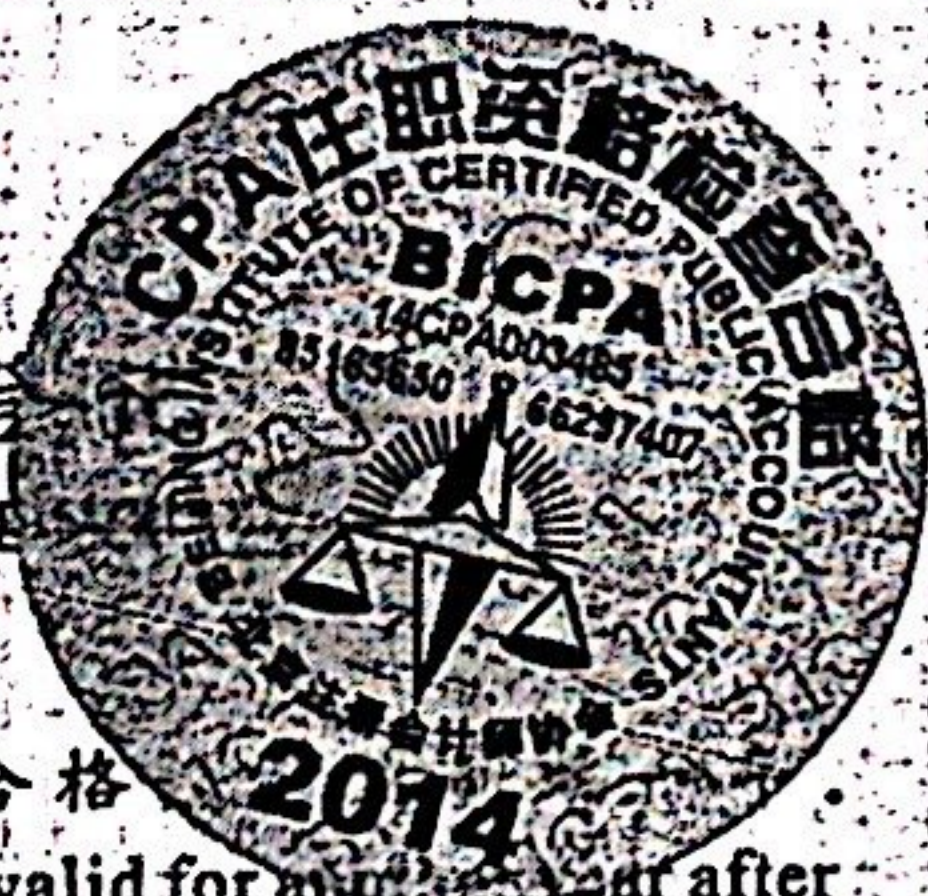
有效期为一年
Valid for another year after

年度检验登

Annual Renewal Register

本证书经检验合格

This certificate is valid for another year after this renewal.



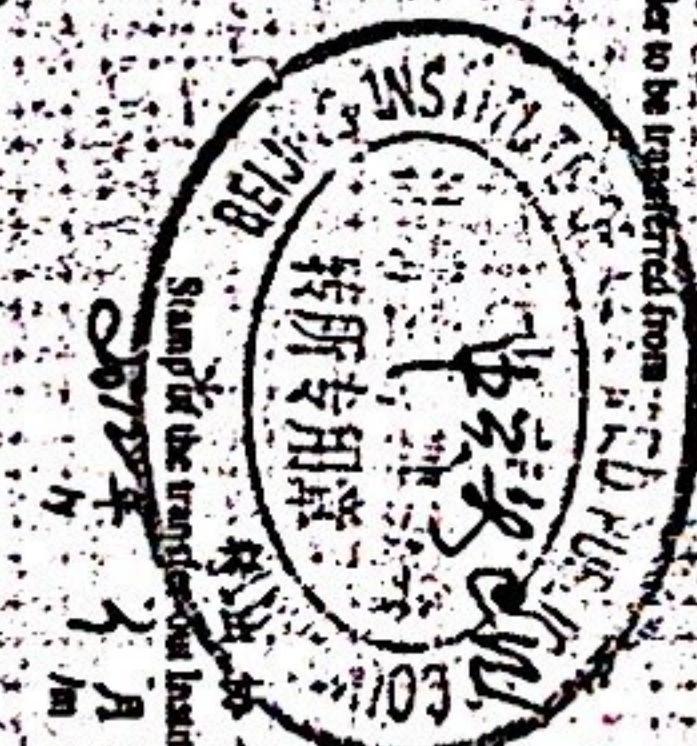
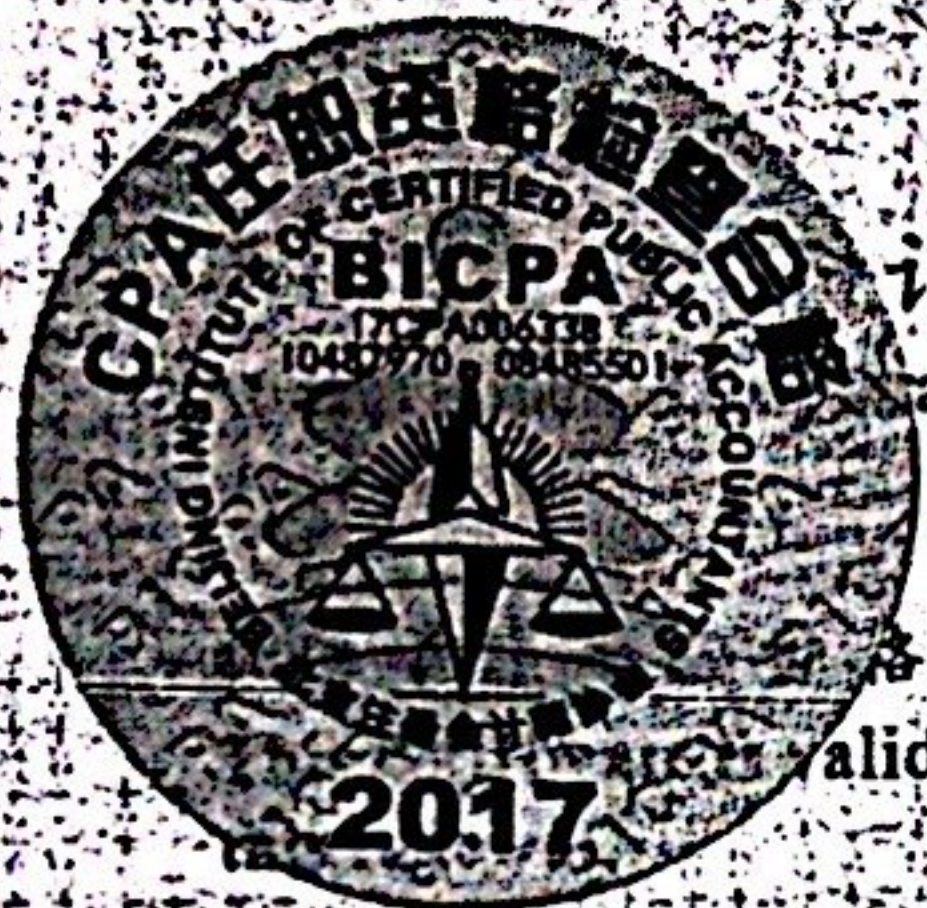
2011年2月25日



valid for another year after



2012年2月16日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transferor's Institute of CPAs
2014年04月09日

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号
No. of Certificate

230100470007

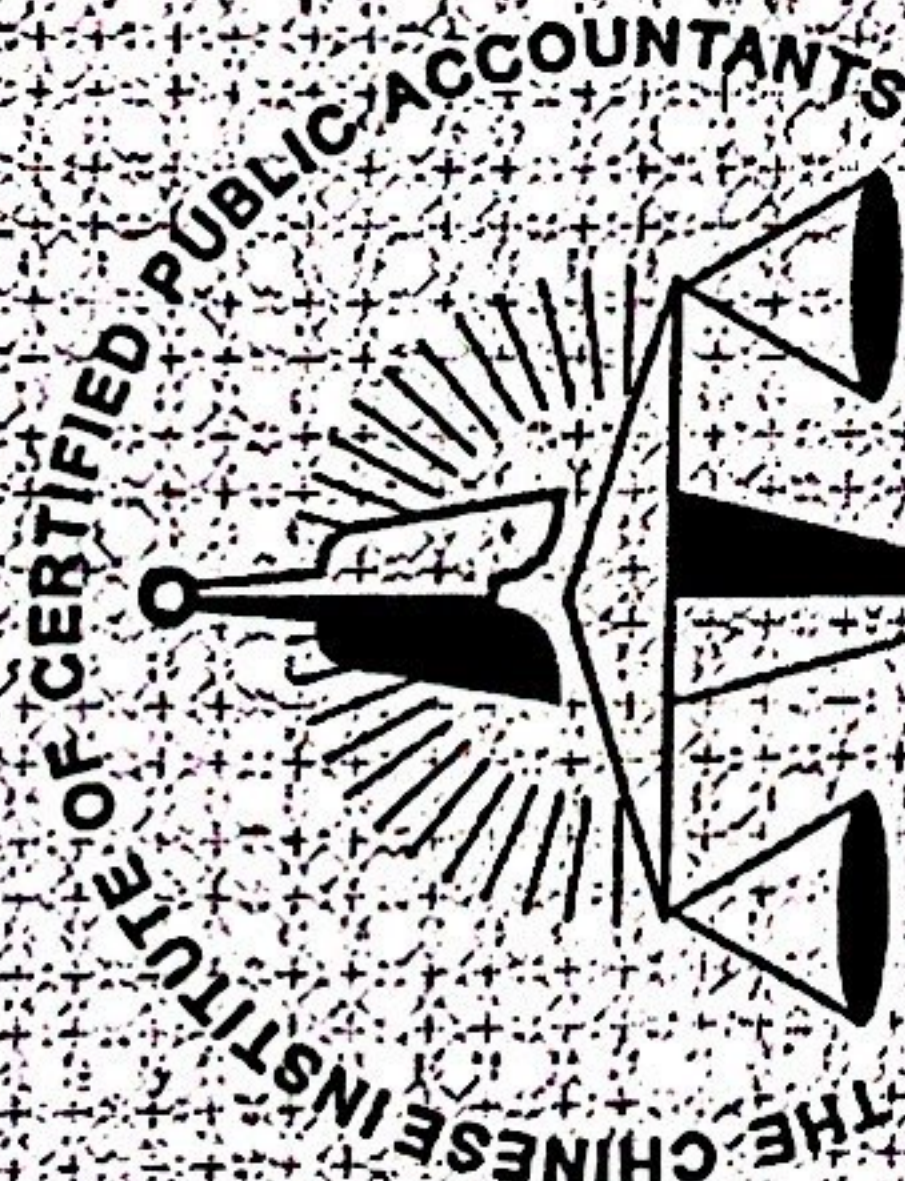
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

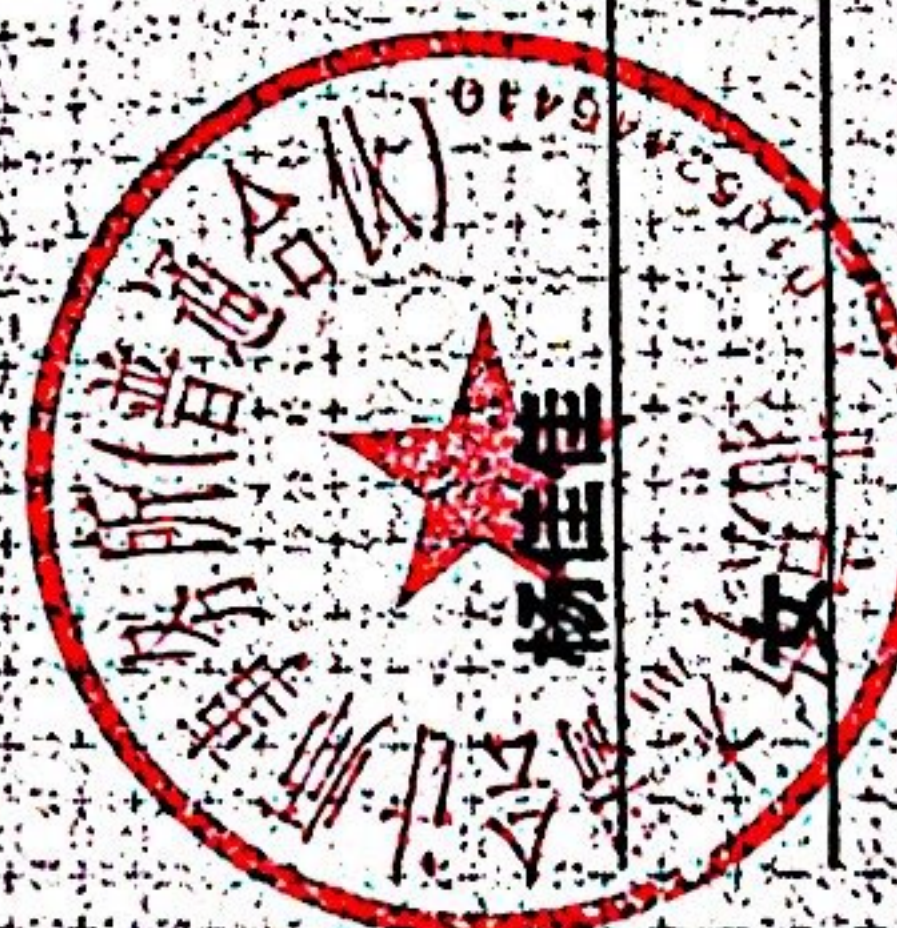
发证日期
Date of Issuance

2020年08月27日
/y /m /d

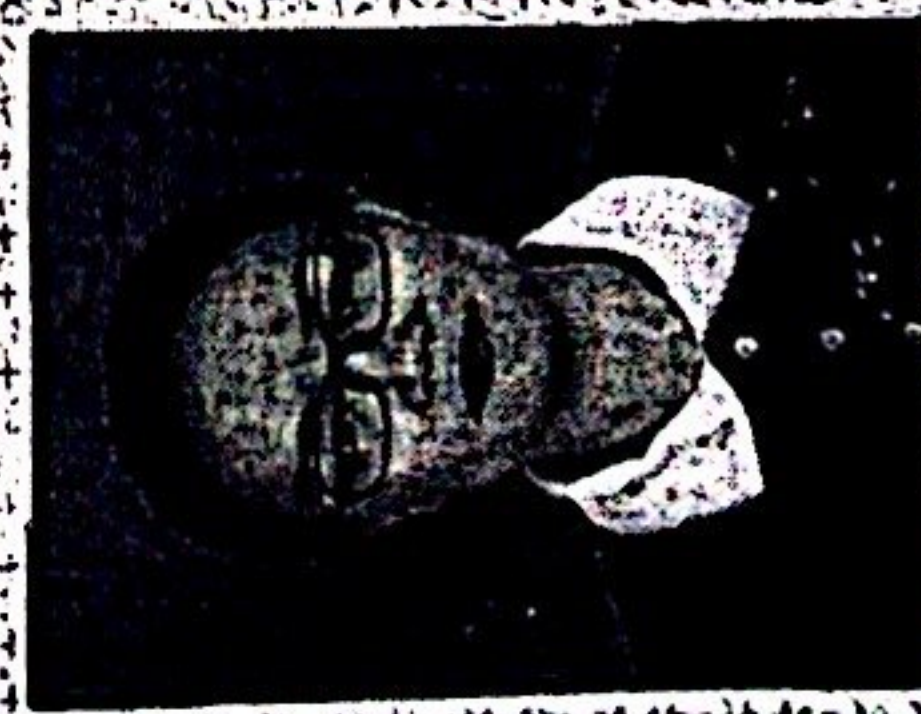
年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名 Full name 杨佳佳
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-08-28
工作单位 Working unit 哈尔滨方圆会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity Card No. 430521198808289202



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to

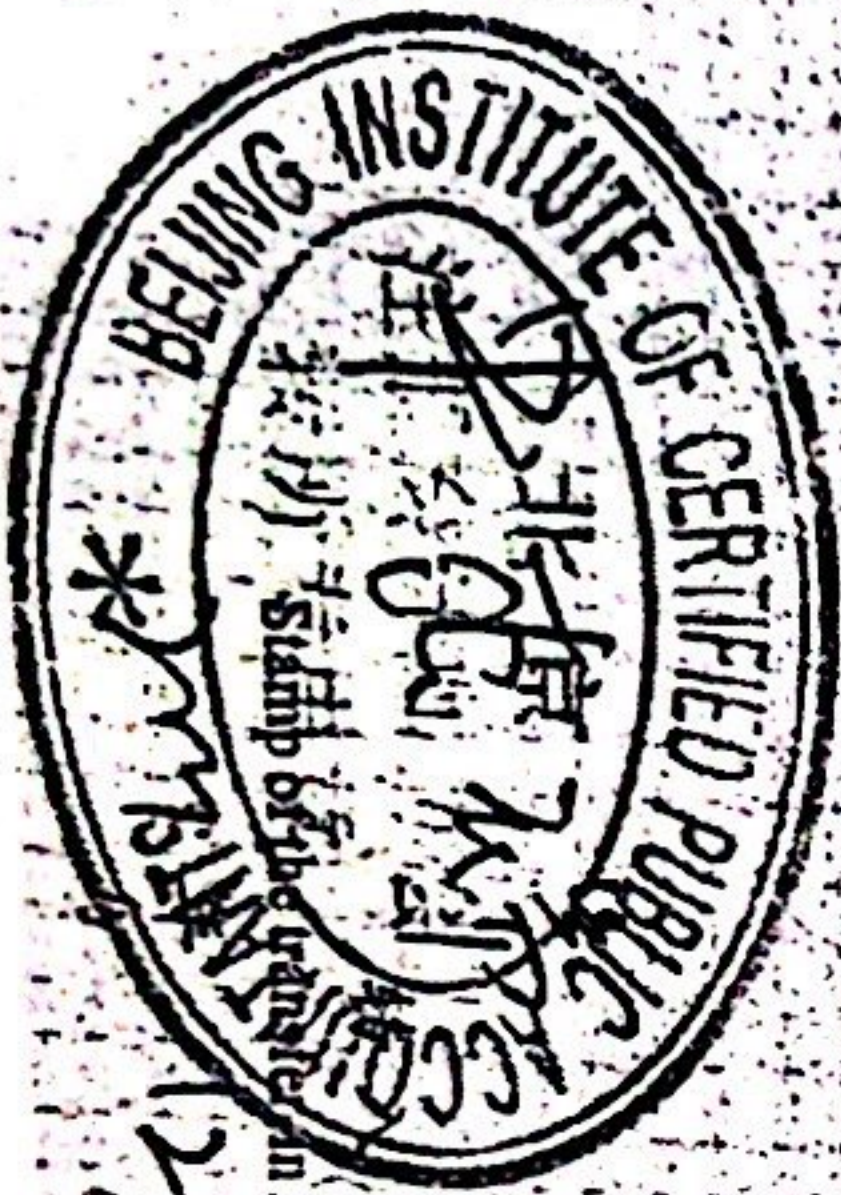
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



协会盖章
2002/12/24

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2002/12/24