(上接C8版)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

母公司利润表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	2,135,369,327.26	1,866,181,883.06
减:营业成本	(六)	1,754,395,777.28	1,521,523,910.04
税金及附加		7,072,740.56	7,483,406.76
销售费用		11,546,932.66	30,882,302.05
管理费用		45,084,127.96	37,724,664.03
研发费用		69,813,717.75	61,665,330.94
财务费用		8,493,688.83	5,181,783.34
其中:利息费用		4,394,898.73	4,215,335.42
利息收入		386,988.22	142,193.55
加:其他收益		7,381,124.96	3,695,294.95
投资收益(损失以"-"号填列)	(七)	53,822,813.96	26,043,800.58
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			
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)		-9,735,967.57	64,033.54
资产减值损失(损失以"-"号填列)			-1,028,997.94
资产处置收益(损失以"-"号填列)		-326,963.71	424,201.71
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		290,103,349.86	230,918,818.74
加:营业外收入		6,332,669.18	4,131,182.47
减:营业外支出		409,641.55	62,867.40
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		296,026,377.49	234,987,133.81
减:所得税费用		28,821,697.77	24,732,446.24
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		267,204,679.72	210,254,687.57
(一)持续经营净利润(净亏损以"-"号填列)		267,204,679.72	210,254,687.57
(二)终止经营净利润(净亏损以"-"号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		267,204,679.72	210,254,687.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

合并现金流量表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,470,045,179.01	1,233,010,260.90
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		30,257,522.05	16,219,063.89
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	35,658,437.72	18,999,180.40
经营活动现金流入小计		1,535,961,138.78	1,268,228,505.19
购买商品、接受劳务支付的现金		709,208,233.71	521,041,906.47
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		200,778,248.38	160,813,851.85
支付的各项税费		105,127,041.24	97,728,524.13
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	67,171,050.57	107,888,351.23
经营活动现金流出小计		1,082,284,573.90	887,472,633.68
经营活动产生的现金流量净额		453,676,564.88	380,755,871.51
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		521,403,563.25	741,386,799.94
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		468,845.33	574,772.41
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		521,872,408.58	741,961,572.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,683,835.09	57,082,545.51
投资支付的现金		666,600,000.00	735,572,195.40
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	(四十八)	4,652,000.00	4,000,000.00
投资活动现金流出小计		754,935,835.09	796,654,740.91
投资活动产生的现金流量净额		-233,063,426.51	-54,693,168.56
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		19,900,000.00	65,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,900,000.00	65,700,000.00
偿还债务支付的现金		55,600,000.00	77,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,258,252.91	39,188,071.97
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	(四十八)	6,640,321.59	6,556,771.85
筹资活动现金流出小计		122,498,574.50	122,744,843.82
筹资活动产生的现金流量净额		-102,598,574.50	-57,044,843.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-17,048,105.63	1,138,937.32
五、现金及现金等价物净增加额		100,966,458.24	270,156,796.45
加:期初现金及现金等价物余额		372,224,279.83	102,067,483.38
六、期末现金及现金等价物余额		473,190,738.07	372,224,279.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

母公司现金流量表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		559,282,170.64	607,832,179.26
收到的税费返还			17.10
收到其他与经营活动有关的现金		31,924,849.50	15,047,886.69
经营活动现金流入小计		591,207,020.14	622,880,083.05
购买商品、接受劳务支付的现金		254,770,718.79	145,958,560.71
支付给职工以及为职工支付的现金		98,933,723.49	75,125,048.86
支付的各项税费		71,321,012.76	82,913,401.71
支付其他与经营活动有关的现金		18,582,995.82	42,894,294.53
经营活动现金流出小计		443,608,450.86	346,891,305.81
经营活动产生的现金流量净额		147,598,569.28	275,988,777.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		114,665,503.96	101,043,800.58
取得投资收益收到的现金		55,000,000.00	25,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		310,000.00	565,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		169,975,503.96	126,608,800.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,913,127.70	5,960,411.89
投资支付的现金		235,300,000.00	127,720,000.00
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		254,213,127.70	133,680,411.89
投资活动产生的现金流量净额		-84,237,623.74	-7,071,611.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	55,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	55,900,000.00
偿还债务支付的现金		35,900,000.00	72,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,249,951.66	39,173,544.19
支付其他与筹资活动有关的现金		12,020,723.01	182,661,563.33
筹资活动现金流出小计		108,170,674.67	293,835,107.52
筹资活动产生的现金流量净额		-98,170,674.67	-237,935,107.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-12,135.25
五、现金及现金等价物净增加额		-34,809,729.13	30,969,923.16
加:期初现金及现金等价物余额		50,449,934.88	19,480,011.72
六、期末现金及现金等价物余额		15,640,205.75	50,449,934.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

宁波德业科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	128,000,000.00				82,801,448.81		-1,709.21		40,349,474.99		297,677,225.05	548,826,439.64	548,826,439.64
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	128,000,000.00				82,801,448.81		-1,709.21		40,349,474.99		297,677,225.05	548,826,439.64	548,826,439.64
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)							1,709.21		26,720,467.97		291,725,191.64	318,447,368.82	318,447,368.82
(一)综合收益总额							1,709.21				382,445,659.61	382,447,368.82	382,447,368.82
(二)所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									26,720,467.97		-90,720,467.97	-64,000,000.00	-64,000,000.00
1. 提取盈余公积									26,720,467.97		-26,720,467.97		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-64,000,000.00	-64,000,000.00	-64,000,000.00
4. 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	128,000,000.00				82,801,448.81				67,069,942.96		589,402,416.69	867,273,808.46	867,273,808.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

合并所有者权益变动表(续)
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额												
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	128,000,000.00				82,801,448.81		13,920.01		19,324,006.23		97,389,077.44	327,528,452.49	327,528,452.49
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	128,000,000.00				82,801,448.81		13,920.01		19,324,006.23		97,389,077.44	327,528,452.49	327,528,452.49
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)							-15,629.22		21,025,468.76		200,288,147.61	221,297,987.15	221,297,987.15
(一)综合收益总额							-15,629.22				259,713,616.37	259,697,987.15	259,697,987.15
(二)所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									21,025,468.76		-59,425,468.76	-38,400,000.00	-38,400,000.00
1. 提取盈余公积									21,025,468.76		-21,025,468.76		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-38,400,000.00	-38,400,000.00	-38,400,000.00
4. 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	128,000,000.00				82,801,448.81		-1,709.21		40,349,474.99		297,677,225.05	548,826,439.64	548,826,439.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

母公司所有者权益变动表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,000,000.00				84,603,639.22				40,349,474.99	233,843,105.69	486,796,219.90
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	128,000,000.00				84,603,639.22				40,349,474.99	233,843,105.69	486,796,219.90
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									26,720,467.97	176,484,211.75	203,204,679.72
(一)综合收益总额										267,204,679.72	267,204,679.72
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									26,720,467.97	-90,720,467.97	-64,000,000.00
1. 提取盈余公积									26,720,467.97	-26,720,467.97	
2. 对所有者(或股东)的分配										-64,000,000.00	-64,000,000.00
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	128,000,000.00				84,603,639.22				67,069,942.96	410,327,317.44	690,000,899.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

母公司所有者权益变动表(续)
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,000,000.00				84,603,639.22				19,324,006.23	83,013,886.88	314,941,532.33
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	128,000,000.00				84,603,639.22				19,324,006.23	83,013,886.88	314,941,532.33
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									21,025,468.76	150,829,218.81	171,854,687.57
(一)综合收益总额										210,254,687.57	210,254,687.57
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									21,025,468.76	-59,425,468.76	-38,400,000.00
1. 提取盈余公积									21,025,468.76	-21,025,468.76	
2. 对所有者(或股东)的分配										-38,400,000.00	-38,400,000.00
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	128,000,000.00				84,603,639.22				40,349,474.99	233,843,105.69	486,796,219.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

母公司所有者权益变动表(续)
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,000,000.00				84,603,639.22				19,324,006.23	83,013,886.88	314,941,532.33
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	128,000,000.00				84,603,639.22				19,324,006.23	83,013,886.88	314,941,532.33
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									21,025,468.76	150,829,218.81	171,854,687.57
(一)综合收益总额										210,254,687.57	210,254,687.57
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									21,025,468.76	-59,425,468.76	-38,400,000.00
1. 提取盈余公积									21,025,468.76	-21,025,468.76	
2. 对所有者(或股东)的分配										-38,400,000.00	-38,400,000.00
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	128,000,000.00				84,603,639.22				40,349,474.99	233,843,105.69	486,796,219.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:张和君　主管会计工作负责人:谈最　会计机构负责人:谈最

宁波德业科技股份有限公司
二〇二〇年度财务报表附注
(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

宁波德业科技股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")前身为宁波德业电子科技有限公司,系经宁波市人民政府外经贸外甬字(2000)0116号批准证书批准,由张道益(香港)出资设立的,于2000年8月4日登记的外商独资企业。2017年12月整体变更设立为股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:91330206724060412X。

经过历次增资和股权转让后,截止2020年12月31日,公司注册资本人民币12,800.00万元,其中张和君4,096.00万元,占注册资本32.00%,陆亚珠128.00万元,占注册资本1.00%,宁波梅山保税港区德派投资管理合伙企业(有限合伙)128.00万元,占注册资本1.00%,宁波梅山保税港区艾思睿投资管理有限公司6,480.64万元,占注册资本50.63%,宁波梅山保税港区亨丽投资管理合伙企业(有限合伙)431.36万元,占注册资本3.37%,宁波才富君润一期创业投资合伙企业(有限合伙)94.72万元,占注册资本0.74%,宁波君润睿丰创业投资合伙企业(有限合伙)97.28万元,占注册资本0.76%,宁波梅山保税港区德帆投资合伙企业(有限合伙)256.00万元,占注册资本2.00%,宁波华桐恒泰创业投资合伙企业(有限合伙)320.00万元,占注册资本2.50%,张晖320.00万元,占注册资本2.50%,上海金浦创新消费股权投资基金(有限合伙)448.00万元,占注册资本3.50%。

注册地址:浙江省宁波市北仑区大碶甬江南路26号。

经营范围:热交换器、制冷设备、除湿设备、空气净化设备、水净化设备、新风系统设备、太阳能空调、逆变器、变频水泵、电子智能控制器的研发、制造、销售;自有房屋租赁;自营和代理各类货物和技术的进出口,但国家限定或禁止的技术和货物除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于2021年4月16日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
宁波德业日用电器科技有限公司
宁波德业变频技术有限公司
宁波科琳宝环境电器有限公司
宁波德业环境电器有限公司
曲沃县德业新能源技术有限公司
德业(苏州)储能科技有限公司

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注"六、合并范围的变更"和"七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本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、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并程序

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

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

(1)增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

(2)处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

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

ⅰ. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

ⅱ. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

ⅲ. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

ⅳ. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3)购买子公司少数股权

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

(4)不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

(1)确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;

(2)确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;

(3)确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;

(4)按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

(5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币财务报表的折算

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(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易