

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	
2020年12月31日合并资产负债表	1-2
2020年12月31日公司资产负债表	3-4
2020年度合并利润表	5
2020年度公司利润表	6
2020年度合并现金流量表	7
2020年度公司现金流量表	8
2020年度合并所有者权益变动表	9-10
2020年度公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-94

审计报告

众会字(2021)第 03287 号

上海金力泰化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海金力泰化工股份有限公司（以下简称“金力泰公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金力泰公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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，我们独立于金力泰公司，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1、应收账款减值

关键审计事项：

截止至 2020 年 12 月 31 日，如财务报表“附注五、4”所述，金力泰应收账款的原值合计为 31,561.39 万元，坏账准备合计为 3,770.91 万元，账面价值为 27,790.48 万元，应收款项账面价值较大。

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据新金融工具准则的相关规定，金力泰管理层（以下简称管理层）以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认损失准备：对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；对于划分为组合的应收账款，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。

由于公司管理层在确定应收账款历史损失率及前瞻性调整时需要运用重大会计估计和判断，因此，我们将该事项作为关键审计事项。

审计中的应对：

(1)、评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；

(2)、通过查阅销售合同、相关产品签收单、验收单、回款情况及与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

(3)、获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收账款损失准备计提的充分性、准确性；

(4)、对应收款项期末余额选取样本执行函证程序。

2、其他应收款减值

关键审计事项：

截至 2020 年 12 月 31 日，如财务报表附注“附注五、7”所述，金力泰其他应收款余额 18,959.39 万元，坏账准备余额 592.31 万元，账面价值为 18,367.08 万元。金力泰管理层对其他应收款的坏账准备计提基于对其他应收款预期信用损失率进行。由于其他应收款坏账准备金额对财务报表影响重大，且涉及管理层估计和判断，为此我们确定其他应收款坏账准备为关键审计事项。

审计中的应对：

(1)、了解和评价管理层与其他应收款减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2)、复核金力泰管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对其他应收款的信用风险评估和识别的合理性；

(3)、获取金力泰其他应收款预期信用损失模型，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查其他应收款坏账准备的计提依据是否充分合理，重新计算坏账计提金额是否准确；

(4)、评价管理层对信用风险变化的判断，复核其他应收款划分不同阶段的合理性；

(5)、分析金力泰本年及以前年度的其他应收款的回款情况及坏账发生情况，结合管理层对其他应收款历史、本年及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对其他应收款坏账准备计提的合理性；

(6)、评估金力泰管理层对其他应收款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

3、存货跌价准备计提

关键审计事项：

截止 2020 年 12 月 31 日，如财务报表附注五、8 所述，金力泰合并财务报表中存货余额为 9,559.59 万元，存货跌价准备金额为 177.31 万元，存货账面价值为 9,382.28 万元，存货账面价值较高，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。金力泰公司存货主要为汽车涂料和工业涂料，公司依据客户提供的销售预测储备一定的库存，当国内外宏观经济波动及客户因市场变化不能如期消耗库存时，可能造成存货产生呆滞并产生减值风险，为此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

审计中的应对：

(1)、对金力泰存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

(2)、对金力泰存货实施监盘、函证等程序，检查存货的数量、状况等；

(3)、取得金力泰存货期末库龄清单，对库龄较长存货进行分析，判断存货跌价准备计提是否充分、合理；

(4)、根据近期产品销售价格及已签订订单价格复核管理层编制的存货跌价准备计算表，检查金力泰存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

金力泰公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金力泰公司 2020 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

金力泰公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金力泰公司的持续经营能力，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金力泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金力泰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，就可能对金力泰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金力泰公司不能持续经营。

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

（6）就金力泰集团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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

奚晓茵（项目合伙人）

中国注册会计师

施宇佳

中国，上海

2021年4月28日

上海金力泰化工股份有限公司

2020年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	272,458,623.57	170,050,827.08
交易性金融资产	五、2	16,635,000.00	41,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,506,776.25	4,759,196.06
应收账款	五、4	277,904,718.15	317,021,677.72
应收款项融资	五、5	177,065,646.30	164,554,866.04
预付款项	五、6	47,397,763.02	13,261,206.98
其他应收款	五、7	183,670,785.21	3,677,141.48
存货	五、8	93,822,860.72	80,523,980.53
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	559,888.76	6,619.47
流动资产合计		1,071,022,061.98	795,355,515.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		70,765,637.53
其他权益工具投资	五、11	4,224,668.50	5,609,540.17
其他非流动金融资产	五、12	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、13	241,127,888.13	247,842,696.26
在建工程	五、14	39,774,211.72	10,449,687.08
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、15	26,926,021.03	21,487,072.93
开发支出			
商誉	五、16	3,850,016.60	
长期待摊费用	五、17	4,485,743.53	3,093,455.21
递延所得税资产	五、18	14,128,587.59	9,833,861.82
其他非流动资产	五、19	13,782,244.00	2,209,067.25
非流动资产合计		358,299,381.10	381,291,018.25
资产总计		1,429,321,443.08	1,176,646,533.61

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020年12月31日合并资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	45,103,239.86	64,833,592.11
应付账款	五、21	196,280,799.76	114,516,279.37
预收款项	五、22		3,145,437.43
合同负债	五、23	2,566,650.48	
应付职工薪酬	五、24	13,012,016.73	10,263,938.57
应交税费	五、25	34,591,872.36	17,342,460.68
其他应付款	五、26	98,901,141.44	18,709,352.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、27	833,664.57	
流动负债合计		391,289,385.20	228,811,060.48
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	6,726,477.50	8,857,122.50
递延所得税负债	五、18	612,449.27	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,338,926.77	8,857,122.50
负债合计		398,628,311.97	237,668,182.98
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、29	489,205,300.00	470,340,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、30	75,383,754.72	25,144,270.46
减: 库存股	五、31	54,898,023.00	
其他综合收益	五、32	-3,209,031.78	-2,031,890.86
专项储备	五、33		
盈余公积	五、34	92,763,096.38	83,633,977.74
未分配利润	五、35	410,170,873.77	332,717,725.75
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,009,415,970.09	909,804,083.09
少数股东权益	五、36	21,277,161.02	29,174,267.54
所有者权益(或股东权益)合计		1,030,693,131.11	938,978,350.63
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,429,321,443.08	1,176,646,533.61

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海金力泰化工股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		255,856,177.81	167,258,726.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,506,776.25	4,759,196.06
应收账款	十五、1	277,401,218.15	304,764,847.97
应收款项融资		177,065,646.30	164,454,866.04
预付款项		10,449,775.03	13,261,206.98
其他应收款	十五、2	8,114,254.89	1,975,524.19
存货		93,810,940.01	80,523,980.53
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		824,204,788.44	736,998,347.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	265,775,546.58	100,825,637.53
其他权益工具投资		4,224,668.50	5,609,540.17
其他非流动金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		239,310,064.69	247,842,696.26
在建工程		14,166,021.85	10,449,687.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,653,410.63	21,487,072.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,258,372.35	3,093,455.21
递延所得税资产		12,312,225.64	9,833,861.82
其他非流动资产		9,457,700.00	2,209,067.25
非流动资产合计		581,158,010.24	411,351,018.25
资产总计		1,405,362,798.68	1,148,349,366.14

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		45,103,239.86	64,833,592.11
应付账款		196,260,416.11	114,516,279.37
预收款项			3,145,437.43
合同负债		2,566,650.48	
应付职工薪酬		13,012,016.73	10,233,938.57
应交税费		32,867,459.45	17,342,460.68
其他应付款		97,802,582.65	18,847,650.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		833,664.57	
流动负债合计		388,446,029.85	228,919,359.02
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,726,477.50	8,857,122.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,726,477.50	8,857,122.50
负债合计		395,172,507.35	237,776,481.52
所有者权益(或股东权益):			
股本		489,205,300.00	470,340,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		75,383,754.72	25,144,270.46
减: 库存股		54,898,023.00	
其他综合收益		-3,209,031.78	-2,031,890.86
专项储备			
盈余公积		92,763,096.38	83,633,977.74
未分配利润		410,945,195.01	333,486,527.28
所有者权益(或股东权益)合计		1,010,190,291.33	910,572,884.62
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,405,362,798.68	1,148,349,366.14

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	五、37	884,959,565.29	813,501,962.57
减：营业成本	五、37	610,985,733.87	613,963,355.17
税金及附加	五、38	2,615,441.72	1,959,801.34
销售费用	五、39	98,912,955.40	77,537,733.84
管理费用	五、40	74,583,620.76	54,240,358.85
研发费用	五、41	31,046,569.41	28,672,789.58
财务费用	五、42	250,642.19	-222,525.47
其中：利息费用		392,673.76	14,605.67
利息收入		958,347.53	394,926.74
加：其他收益	五、43	4,206,293.61	3,318,222.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	29,757,831.90	1,244,482.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,984,173.96	-9,798,006.45
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）	五、45	-4,649,010.26	-6,234,244.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-727,003.84	-5,236,081.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-274,904.10	-1,748,902.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,877,809.25	28,693,925.46
加：营业外收入	五、48	9,924,354.29	3,943,047.00
减：营业外支出	五、49	291,450.75	172,078.07
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		104,510,712.79	32,464,894.39
减：所得税费用	五、50	14,278,084.93	2,606,540.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,232,627.86	29,858,353.93
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,232,627.86	29,858,353.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		91,285,666.66	30,080,764.63
2.少数股东损益		-1,053,038.80	-222,410.70
五、其他综合收益的税后净额		-1,177,140.92	-570,781.82
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,177,140.92	-570,781.82
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,177,140.92	-570,781.82
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		-1,177,140.92	-570,781.82
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		89,055,486.94	29,287,572.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,108,525.74	29,509,982.81
归属于少数股东的综合收益总额		-1,053,038.80	-222,410.70
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.19	0.06
（二）稀释每股收益		0.19	0.06

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	十五、4	879,363,098.06	802,860,329.61
减：营业成本	十五、4	610,985,733.87	604,447,556.56
税金及附加		2,574,879.34	1,868,666.58
销售费用		98,225,299.16	76,176,921.17
管理费用		69,490,624.20	53,393,280.97
研发费用		29,619,696.44	28,672,789.58
财务费用		489,585.78	-75,817.38
其中：利息费用		327,559.39	
利息收入		648,054.93	231,550.75
加：其他收益		4,136,293.61	3,318,222.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	29,373,012.76	-6,430,409.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,984,173.96	-9,798,006.45
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）		-5,738,838.36	1,046,670.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-727,003.84	-4,211,468.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-274,904.10	-1,753,447.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,745,839.34	30,346,498.95
加：营业外收入		9,922,955.53	2,148,994.51
减：营业外支出		271,030.09	158,600.00
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		104,397,764.78	32,336,893.46
减：所得税费用		13,106,578.41	1,952,922.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,291,186.37	30,383,971.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,291,186.37	30,383,971.28
（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		-1,177,140.92	-570,781.82
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,177,140.92	-570,781.82
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		-1,177,140.92	-570,781.82
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		90,114,045.45	29,813,189.46

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
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		1,390,665,346.96	885,972,390.79
收到的税费返还		167,109.33	521,560.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	14,263,578.83	5,088,595.77
经营活动现金流入小计		1,405,096,035.12	891,582,547.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,003,928,090.39	608,109,449.28
支付给职工以及为职工支付的现金		109,167,886.58	100,163,186.96
支付的各项税费		41,354,402.99	33,817,038.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	100,922,854.56	84,129,010.37
经营活动现金流出小计		1,255,373,234.52	826,218,684.94
经营活动产生的现金流量净额		149,722,800.60	65,363,862.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		638,043,424.61	502,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,555,158.29	3,779,685.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		406,345.14	276,225.19
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		642,004,928.04	506,555,911.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,307,558.73	16,367,313.45
投资支付的现金		608,405,000.00	520,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		82,588,839.71	
支付其他与投资活动有关的现金	五、51（3）	28,344,766.84	9,655.00
投资活动现金流出小计		761,646,165.28	536,376,968.45
投资活动产生的现金流量净额		-119,641,237.24	-29,821,057.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		58,898,023.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		58,898,023.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,703,400.00	
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		4,703,400.00	
筹资活动产生的现金流量净额		54,194,623.00	
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		84,276,186.36	35,542,805.14
加：期初现金及现金等价物余额		170,050,827.08	134,508,021.94
六、期末现金及现金等价物余额		254,327,013.44	170,050,827.08

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
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		754,553,625.17	866,461,159.30
收到的税费返还		167,109.33	368,823.78
收到其他与经营活动有关的现金		232,878,219.34	4,893,590.75
经营活动现金流入小计		987,598,953.84	871,723,573.83
购买商品、接受劳务支付的现金		487,666,877.50	611,940,932.92
支付给职工以及为职工支付的现金		106,400,166.76	98,159,243.48
支付的各项税费		41,107,248.21	30,762,243.04
支付其他与经营活动有关的现金		178,092,350.30	82,393,065.16
经营活动现金流出小计		813,266,642.77	823,255,484.60
经营活动产生的现金流量净额		174,332,311.07	48,468,089.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		502,405,000.00	386,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,170,339.15	3,372,298.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		406,345.14	262,818.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		29,867,219.29	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		535,848,903.58	389,635,116.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,265,868.82	16,367,313.45
投资支付的现金		502,405,000.00	386,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		158,140,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		689,810,868.82	402,367,313.45
投资活动产生的现金流量净额		-153,961,965.24	-12,732,196.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		54,898,023.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,898,023.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,703,400.00	
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		4,703,400.00	
筹资活动产生的现金流量净额		50,194,623.00	
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		70,564,968.83	35,735,892.60
加：期初现金及现金等价物余额		167,258,726.12	131,522,833.52
六、期末现金及现金等价物余额		237,823,694.95	167,258,726.12

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2020 年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于公司所有者权益													
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、2019 年 12 月 31 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46							909,804,083.09	29,174,267.54	938,978,350.63
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、2020 年 1 月 1 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46							909,804,083.09	29,174,267.54	938,978,350.63
三、本期增减变动金额	18,865,300.00				50,239,484.26	54,898,023.00	-1,177,140.92	9,129,118.64	77,453,148.02		99,611,887.00	-7,897,106.52	91,714,780.48	
(一) 综合收益总额							-1,177,140.92		91,285,666.66		90,108,525.74	-1,053,038.80	89,055,486.94	
(二) 所有者投入和减少资本	18,865,300.00				50,239,484.26	54,898,023.00					14,206,761.26	-6,844,067.72	7,362,693.54	
1. 股东投入的普通股	18,865,300.00				36,032,723.00	54,898,023.00								
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					14,206,761.26						14,206,761.26		14,206,761.26	
4. 其他												-6,844,067.72	-6,844,067.72	
(三) 利润分配								9,129,118.64	-13,832,518.64		-4,703,400.00		-4,703,400.00	
1. 提取盈余公积								9,129,118.64	-9,129,118.64					
2. 对所有者(或股东)的分配									-4,703,400.00		-4,703,400.00		-4,703,400.00	
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								3,613,861.19			3,613,861.19		3,613,861.19	
2. 本期使用								3,613,861.19			3,613,861.19		3,613,861.19	
(六) 其他														
四、2020 年 12 月 31 日余额	489,205,300.00				75,383,754.72	54,898,023.00	-3,209,031.78	92,763,096.38	410,170,873.77		1,009,415,970.09	21,277,161.02	1,030,693,131.11	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2019 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2019 年度											
	归属于公司所有者权益										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	其他	小计		
	优先股	永续债										
一、2018 年 12 月 31 日余额	470,340,000.00			25,144,270.46		316,530.83	80,449,469.71	304,360,360.11		880,610,631.11	22,414,173.93	903,024,805.04
加：会计政策变更					-1,461,109.04		146,110.90	1,314,998.14				
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、2019 年 1 月 1 日余额	470,340,000.00			25,144,270.46	-1,461,109.04	316,530.83	80,595,580.61	305,675,358.25		880,610,631.11	22,414,173.93	903,024,805.04
三、本期增减变动金额					-570,781.82	-316,530.83	3,038,397.13	27,042,367.50		29,193,451.98	6,760,093.61	35,953,545.59
(一) 综合收益总额					-570,781.82			30,080,764.63		29,509,982.81	-222,410.70	29,287,572.11
(二) 所有者投入和减少资本											6,982,504.31	6,982,504.31
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											6,982,504.31	6,982,504.31
(三) 利润分配							3,038,397.13	-3,038,397.13				
1. 提取盈余公积							3,038,397.13	-3,038,397.13				
2. 对所有者（或股东）的分配												
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						-316,530.83				-316,530.83		-316,530.83
1. 本期提取						2,952,210.08				2,952,210.08		2,952,210.08
2. 本期使用						3,268,740.91				3,268,740.91		3,268,740.91
(六) 其他												
四、2019 年 12 月 31 日余额	470,340,000.00			25,144,270.46	-2,031,890.86		83,633,977.74	332,717,725.75		909,804,083.09	29,174,267.54	938,978,350.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2020 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2020 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2019 年 12 月 31 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46		-2,031,890.86		83,633,977.74	333,486,527.28		910,572,884.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、2020 年 1 月 1 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46		-2,031,890.86		83,633,977.74	333,486,527.28		910,572,884.62
三、本期增减变动金额	18,865,300.00				50,239,484.26	54,898,023.00	-1,177,140.92		9,129,118.64	77,458,667.73		99,617,406.71
（一）综合收益总额							-1,177,140.92			91,291,186.37		90,114,045.45
（二）所有者投入和减少资本	18,865,300.00				50,239,484.26	54,898,023.00						14,206,761.26
1. 股东投入的普通股	18,865,300.00				36,032,723.00	54,898,023.00						
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					14,206,761.26							14,206,761.26
4. 其他												
（三）利润分配									9,129,118.64	-13,832,518.64		-4,703,400.00
1. 提取盈余公积									9,129,118.64	-9,129,118.64		
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,703,400.00		-4,703,400.00
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									3,613,861.19			3,613,861.19
2. 本期使用									3,613,861.19			3,613,861.19
（六）其他												
四、2020 年 12 月 31 日余额	489,205,300.00				75,383,754.72	54,898,023.00	-3,209,031.78		92,763,096.38	410,945,195.01		1,010,190,291.33

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海金力泰化工股份有限公司

2019 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2020 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2018 年 12 月 31 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46			316,530.83	80,449,469.71	304,825,954.99		881,076,225.99
加：会计政策变更							-1,461,109.04		146,110.90	1,314,998.14		
前期差错更正												
其他												
二、2019 年 1 月 1 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46		-1,461,109.04	316,530.83	80,595,580.61	306,140,953.13		881,076,225.99
三、本期增减变动金额							-570,781.82	-316,530.83	3,038,397.13	27,345,574.15		29,496,658.63
（一）综合收益总额							-570,781.82			30,383,971.28		29,813,189.46
（二）所有者投入和减少资本												
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									3,038,397.13	-3,038,397.13		
1. 提取盈余公积									3,038,397.13	-3,038,397.13		
2. 对所有者（或股东）的分配												
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								-316,530.83				-316,530.83
1. 本期提取								2,952,210.08				2,952,210.08
2. 本期使用								3,268,740.91				3,268,740.91
（六）其他												
四、2019 年 12 月 31 日余额	470,340,000.00				25,144,270.46		-2,031,890.86		83,633,977.74	333,486,527.28		910,572,884.62

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 上海市奉贤区青村镇沿钱公路 2888 号
- (2) 组织形式: 股份有限公司(上市)
- (3) 办公地址: 上海市化学工业区楚工路 139 号
- (4) 注册资本: 人民币 48,920.53 万元

2. 公司设立情况

上海金力泰化工股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是由上海金力泰涂料化工有限公司整体变更设立的股份有限公司。根据股东会决议、发起人协议书、公司章程的规定,2000年6月21日,经上海市人民政府沪府体改审(2000)012号“关于同意设立上海金力泰化工股份有限公司的批复”批准,上海金力泰涂料化工有限公司依法整体变更为上海金力泰化工股份有限公司,2000年7月18日取得了上海市工商行政管理局颁发3100001006472号企业法人营业执照,股本总额3,700万元。2007年7月,经上海市外国投资工作委员会沪外资委协[2007]3568号《关于同意上海金力泰化工股份有限公司股权转让的批复》批准,本公司自然人股东吴国政将所持公司25%的股份转让给纳路控股(香港)有限公司。根据2007年9月股东大会决议、公司章程的规定,经上海市外国投资工作委员会沪外资委协[2007]4715号文件《关于同意上海金力泰化工股份有限公司变更经营范围及增资的批复》批准,本公司将2006年12月31日滚存未分配利润中1,300万元转增资本,增资后公司注册资本和股本总额变更为5,000万元。

根据2011年5月12日《中国证券监督管理委员会关于核准上海金力泰化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2011]693号),本公司向社会公开发行人民币普通股1,700万股(每股面值1元),并在深圳证券交易所上市交易,交易代码300225。公开发行股票后本公司总股本变更为6,700万股,业经信永中和会计师事务所审验并出具了“XYZH/2010SHA1039-7”号验资报告。

2012年5月22日,本公司2011年年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案,以6,700万股份为基础,向全体股东每10股转增5股,共计转增3,350万股。转增后本公司总股本由6,700万股变更为10,050万股。此次股本变更业经上海众华沪银会计师事务所有限公司审验并出具了“沪众会验字(2012)第3601号验资报告”。

2013年4月19日,本公司2012年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案,以10,050万股份为基础,向全体股东每10股转增3股,共计转增3,015万股。转增后公司总股本由10,050万股变更为13,065万股。此次变更业经上海众华沪银会计师事务所有限公司审验并出具了“沪众会验字(2013)第5312号验资报告”。

2014年5月19日,经本公司2013年度股东大会决议通过资本公积转增股本方案,以股本13,065万股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,共计转增13,065万股。资本公积转增股本实施后,公司股本总数增至26,130万股,每股面值1元,股本增至26,130万股。

2015年4月23日,经本公司2014年度股东大会决议和修改后的章程规定,以本公司原有总股本26,130万股为基数,向全体股东按每股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增8股,共计转增20,904万股。资本公积转增股本实施后,公司股本总数增至47,034万股,每股面值1元。

2020年7月13日,经本公司股东大会及董事会审议通过的《关于向2020年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》,公司向14名激励对象授予共18,865,300.00股限制性股票,授予价格为2.91元。激励对象出资方式为货币资金。公司股本总数增至489,205,300股。此次变更业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具众会验字(2020)第6244号验资报告。

截止2020年12月31日,公司有限售条件股份为21,338,884.00股,无限售条件股份为467,866,416.00股。

3. 公司经营范围

本公司属化工行业,经营范围为:制造、加工高性能涂料产品、溶剂、添加剂,销售自产产品,在国内外提供相关的技术咨询和售后服务,从事相关化工材料和涂料产品的进出口贸易(成品油等特殊化学品除外,涉及许可经营的凭许可证经营)。

4. 本公司的营业期限:1993年12月30日至2043年12月29日。

5. 本财务报告的批准报出日:2021年4月28日。

6. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2020年度	2019年度
1	上海艾仕得金力泰涂料有限公司	合并	合并
2	上海金力泰实业发展有限公司	合并	不合并
3	上海金杜新材料科技有限公司	合并	不合并
4	中科世宇(北京)科技有限公司	合并	不合并
5	嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	合并	不合并
6	上海金仕迈树脂有限公司	合并	不合并
7	上海金力泰化工销售有限公司	合并	不合并

合并范围变化说明:公司本期投资设立上海金力泰实业发展有限公司、上海金杜新材料科技有限公司、上海金仕迈树脂有限公司及上海金力泰化工销售有限公司,上述公司自设立之日起纳入公司合并报表范围。公司本期非同一控制下合并取得中科世宇(北京)科技有限公司,自并购日开始纳入合并报表范围。公司本期回购嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)优先级合伙人份额后取得控制,自并购日开始纳入合并报表范围。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方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。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。

合并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。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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; 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。

购买方的合并成本和购买方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。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6. 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包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表;同时对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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中,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,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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,在合并财务报表中,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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时,对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时,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或合并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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业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,且该多次交易属于一揽子交易的处理

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,应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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,通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其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, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的

利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留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)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定, 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。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定, 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 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企业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, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

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。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该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确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

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同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。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权

益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司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是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司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。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司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, 信用损失应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。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日

所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 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。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本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及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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, 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。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试, 上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本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划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	应收代垫款
其他应收款组合 3	其他往来款
其他应收款组合 4	合并范围内关联方往来款

经过测试, 上述其他应收款组合 4 一般情况下不计提预期信用损失。

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)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应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

12. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、10.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

15. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司及其子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。

本公司及其子公司将拥有的、无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将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作为合同资产列示。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

17. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一

年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

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准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

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得转回。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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而不再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时, 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。

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

18. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

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

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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, 投资方取得长期股权投资后, 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; 投资方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; 投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

19. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-20年	10.00	4.50-9.00
机器设备及其他	平均年限法	5-10年	10.00	9.00-18.00
运输设备	平均年限法	5年	10.00	18.00
办公设备	平均年限法	5年	10.00	18.00
安全设备	平均年限法	5-10年	10.00	9.00-18.00

20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

22. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核, 如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 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, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

23. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

24. 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。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
----------	------	------

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
长期费用	平均年限法	2-5年

25. 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。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

26. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

27. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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, 并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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

28. 股份支付

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

29. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

1) 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 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, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- ① 本公司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 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 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。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

本公司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或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期

有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第13号-或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3) 收入确认的具体方法

本公司从事阴极电泳涂料、汽车面漆、工业面漆、轮毂涂料及陶瓷涂料等的生产及销售。

境内销售: 本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品, 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, 商品的法定所有权已转移。

30. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

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

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

31. 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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。

32. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

33. 安全生产费

安全生产费用根据财政部、国家安全生产监督管理局印发的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》(财企[2012]16号)的规定计提, 以公司危险品年度实际销售收入为计提基数, 按照以下标准计提:

序号	危险品年度销售额	计提比例
1	1,000万元及以下部分	4%
2	1,000万元至10,000万元(含)部分	2%
3	10,000万元至100,000万元(含)部分	0.5%
4	100,000万元以上部分	0.2%

提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益, 同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的, 通过在建工程科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产; 同时, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》。本公司自2020年1月1日起施行前述准则, 并根据前述准则关于衔接的规定, 于2020年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	已批准	详见三、34.(2)首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

其他说明

本公司因执行新金融工具准则对2020年1月1日合并及公司资产负债表各项目的影 响请见三、34.(2)首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

(2) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

(单位金额人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	170,050,827.08	170,050,827.08	
交易性金融资产	41,500,000.00	41,500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	4,759,196.06	4,759,196.06	
应收账款	317,021,677.72	317,021,677.72	
应收款项融资	164,554,866.04	164,554,866.04	

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预付款项	13,261,206.98	13,261,206.98	
其他应收款	3,677,141.48	3,677,141.48	
存货	80,523,980.53	80,523,980.53	
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	6,619.47	6,619.47	
流动资产合计	795,355,515.36	795,355,515.36	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	70,765,637.53	70,765,637.53	
其他权益工具投资	5,609,540.17	5,609,540.17	
其他非流动金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	247,842,696.26	247,842,696.26	
在建工程	10,449,687.08	10,449,687.08	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	21,487,072.93	21,487,072.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,093,455.21	3,093,455.21	
递延所得税资产	9,833,861.82	9,833,861.82	
其他非流动资产	2,209,067.25	2,209,067.25	
非流动资产合计	381,291,018.25	381,291,018.25	
资产总计	1,176,646,533.61	1,176,646,533.61	
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	64,833,592.11	64,833,592.11	
应付账款	114,516,279.37	114,516,279.37	
预收款项	3,145,437.43		-3,145,437.43
合同负债		2,783,572.95	2,783,572.95
应付职工薪酬	10,263,938.57	10,263,938.57	
应交税费	17,342,460.68	17,342,460.68	
其他应付款	18,709,352.32	18,709,352.32	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		361,864.48	361,864.48
流动负债合计	228,811,060.48	228,811,060.48	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
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	8,857,122.50	8,857,122.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,857,122.50	8,857,122.50	
负债合计	237,668,182.98	237,668,182.98	
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	470,340,000.00	470,340,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	25,144,270.46	25,144,270.46	
减: 库存股			
其他综合收益	-2,031,890.86	-2,031,890.86	
专项储备			
盈余公积	83,633,977.74	83,633,977.74	
一般风险准备			
未分配利润	332,717,725.75	332,717,725.75	
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	909,804,083.09	909,804,083.09	
少数股东权益	29,174,267.54	29,174,267.54	
所有者权益(或股东权益)合计	938,978,350.63	938,978,350.63	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,176,646,533.61	1,176,646,533.61	

2) 母公司资产负债表

(单位金额人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	167,258,726.12	167,258,726.12	
交易性金融资产			
应收票据	4,759,196.06	4,759,196.06	
应收账款	304,764,847.97	304,764,847.97	
应收款项融资	164,454,866.04	164,454,866.04	
预付款项	13,261,206.98	13,261,206.98	
其他应收款	1,975,524.19	1,975,524.19	
存货	80,523,980.53	80,523,980.53	
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	736,998,347.89	736,998,347.89	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	100,825,637.53	100,825,637.53	
其他权益工具投资	5,609,540.17	5,609,540.17	

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他非流动金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	247,842,696.26	247,842,696.26	
在建工程	10,449,687.08	10,449,687.08	
无形资产	21,487,072.93	21,487,072.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,093,455.21	3,093,455.21	
递延所得税资产	9,833,861.82	9,833,861.82	
其他非流动资产	2,209,067.25	2,209,067.25	
非流动资产合计	411,351,018.25	411,351,018.25	
资产总计	1,148,349,366.14	1,148,349,366.14	
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	64,833,592.11	64,833,592.11	
应付账款	114,516,279.37	114,516,279.37	
预收款项	3,145,437.43		-3,145,437.43
合同负债		2,783,572.95	2,783,572.95
应付职工薪酬	10,233,938.57	10,233,938.57	
应交税费	17,342,460.68	17,342,460.68	
其他应付款	18,847,650.86	18,847,650.86	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		361,864.48	361,864.48
流动负债合计	228,919,359.02	228,919,359.02	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	8,857,122.50	8,857,122.50	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,857,122.50	8,857,122.50	
负债合计	237,776,481.52	237,776,481.52	
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	470,340,000.00	470,340,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	25,144,270.46	25,144,270.46	
减: 库存股			
其他综合收益	-2,031,890.86	-2,031,890.86	
专项储备			

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
盈余公积	83,633,977.74	83,633,977.74	
一般风险准备			
未分配利润	333,486,527.28	333,486,527.28	
所有者权益（或股东权益）合计	910,572,884.62	910,572,884.62	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,148,349,366.14	1,148,349,366.14	

（3）与原收入准则规定相比，执行新收入准则对当期财务报表相关项目的影响

资产负债表科目	2020年12月31日	
	合并	公司
预收账款	-2,900,315.05	-2,900,315.05
合同负债	2,566,650.48	2,566,650.48
其他流动负债	333,664.57	333,664.57

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(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)	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海金力泰化工股份有限公司(以下简称“金力泰”、“本公司”)	15%
上海艾仕得金力泰涂料有限公司(以下简称“艾仕得”)	25%
上海金力泰实业发展有限公司(以下简称“实业发展”)	25%
上海金杜新材料科技有限公司(以下简称“金杜新材料”)	25%
中科世宇(北京)科技有限公司(以下简称“中科世宇”)	20%
上海金仕迈树脂有限公司	25%
上海金力泰化工销售有限公司	25%

2. 税收优惠

金力泰: 本公司于 2020 年 11 月 12 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局核发的高新技术企业证书(证书编号 GR202031003550), 本公司被认定为高新技术企业, 有效期 3 年, 自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日本公司执行 15%的企业所得税税率。

中科世宇: 中科世宇为小微企业, 根据财政部、税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号), 中科世宇本期所得税税率为 20%。

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2020 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2020 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2020 年度发生额, 上期发生额系 2019 年度发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	71,784.28	5,151.72
银行存款	254,254,913.06	170,045,360.39
其他货币资金	18,131,926.23	314.97
合计	272,458,623.57	170,050,827.08
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	18,131,610.13	

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	18,032,482.86	
其他使用受限货币资金	99,127.27	
合计	18,131,610.13	

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,635,000.00	41,500,000.00
其中: 债务工具投资	16,635,000.00	41,500,000.00
合计	16,635,000.00	41,500,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	1,506,776.25	4,759,196.06
合计	1,506,776.25	4,759,196.06

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,888,161.21	4.72	14,888,161.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	300,725,690.26	95.28	22,820,972.11	7.59	277,904,718.15
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项					
组合2 账龄组合	300,725,690.26	95.28	22,820,972.11	7.59	277,904,718.15
合计	315,613,851.47	100.00	37,709,133.32	11.95	277,904,718.15

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,816,877.37	4.19	14,656,877.37	98.92	160,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	339,192,618.25	95.81	22,330,940.53	6.58	316,861,677.72
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项					
组合2 账龄组合	339,192,618.25	95.81	22,330,940.53	6.58	316,861,677.72
合计	354,009,495.62	100.00	36,987,817.90	10.45	317,021,677.72

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
周实华	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回
寿光市泰丰汽车底盘制造有限公司	1,814,087.04	1,814,087.04	100.00	预计无法收回
重庆巴炫涂装有限公司	1,209,296.19	1,209,296.19	100.00	预计无法收回
四川精悦涂装科技有限公司	676,777.00	676,777.00	100.00	预计无法收回
常州健州幕墙有限公司	495,404.53	495,404.53	100.00	预计无法收回
其他	8,085,905.99	8,085,905.99	100.00	预计无法收回
合计	14,888,161.21	14,888,161.21		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	272,977,209.50	6,100,761.85	2.23
1至2年	9,319,348.50	3,059,889.08	32.83
2至3年	11,549,277.24	6,780,466.16	58.71
3年以上	6,879,855.02	6,879,855.02	100.00
合计	300,725,690.26	22,820,972.11	7.59

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	272,977,209.50	304,192,718.46
1至2年	9,774,855.83	26,971,372.92
2至3年	14,159,283.66	8,420,872.86
3年以上	18,702,502.48	14,424,531.38
小计	315,613,851.47	354,009,495.62
减: 坏账准备	37,709,133.32	36,987,817.90
合计	277,904,718.15	317,021,677.72

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
应收账款坏账准备	36,987,817.90	4,314,347.46		3,593,032.04	37,709,133.32
合计	36,987,817.90	4,314,347.46		3,593,032.04	37,709,133.32

1) 应收账款坏账准备其他变动金额重要的:

单位名称	其他变动	收回方式
山东德瑞博新能源汽车制造有限公司	3,593,032.04	债务重组
合计	3,593,032.04	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		占应收账款总额的比例%
	期末余额	坏账准备	
第一名	26,220,488.16	584,590.75	8.31
第二名	18,564,263.07	413,893.74	5.88
第三名	10,228,216.89	228,040.02	3.24
第四名	9,306,266.55	207,484.97	2.95
第五名	8,572,927.29	191,135.03	2.72
合计	72,892,161.96	1,625,144.51	23.10

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	177,065,646.30	164,554,866.04
合计	177,065,646.30	164,554,866.04

(1) 期末公司已质押的应收票据:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,597,241.47	
合计	2,597,241.47	

(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:

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	251,476,285.90		134,222,037.79	
商业承兑票据		500,000.00		
合计	251,476,285.90	500,000.00	134,222,037.79	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	47,313,472.40	99.82	13,183,581.01	99.42
1至2年	72,943.12	0.15	8,232.12	0.06
2至3年	8,232.12	0.02	69,393.85	0.52
3年以上	3,115.38	0.01		
合计	47,397,763.02	100.00	13,261,206.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
第一名	36,866,800.00	77.78
第二名	3,737,960.00	7.89
第三名	1,923,857.84	4.06
第四名	1,021,837.19	2.16
第五名	882,789.41	1.86
合计	44,433,244.44	93.75

7. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	183,670,785.21	3,677,141.48
合计	183,670,785.21	3,677,141.48

(2) 其他应收款

1) 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
保证金及押金	2,657,675.72	1,510,238.82
备用金	2,205,270.00	163,000.00
其他	19,354.00	12,612.61
业务往来	5,231,562.51	3,536,787.27
股权转让款	179,480,000.00	
小计	189,593,862.23	5,222,638.70
坏账准备	5,923,077.02	1,545,497.22
合计	183,670,785.21	3,677,141.48

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	203,723.74		1,341,773.48	1,545,497.22
2019年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	334,662.80			334,662.80
本期转回				
本期转销	1,000.00			1,000.00
本期核销				
其他变动	3,948,105.00		95,812.00	4,043,917.00
2020年12月31日余额	4,485,491.54		1,437,585.48	5,923,077.02

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	145,718,059.93	3,829,365.22
1至2年	1,532,528.82	20,000.00
2至3年	40,970,000.00	
3年以上	1,373,273.48	1,373,273.48
小计	189,593,862.23	5,222,638.70
减: 坏账准备	5,923,077.02	1,545,497.22
合计	183,670,785.21	3,677,141.48

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	合并范围变化	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,545,497.22	334,662.80	4,043,917.00	1,000.00	5,923,077.02
合计	1,545,497.22	334,662.80	4,043,917.00	1,000.00	5,923,077.02

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
第一名	股权转让款	138,530,000.00	1年以内	73.07	3,948,105.00
第二名	股权转让款	40,950,000.00	2-3年	21.60	
第三名	业务往来	2,233,241.22	1年以内	1.18	111,662.06
第四名	保证金及押金	1,384,723.32	1年以内, 1-2年	0.73	114,076.87
第五名	房租水电费	1,341,773.48	3年以上	0.71	1,341,773.48
合计		184,439,738.02		97.29	5,515,617.41

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,246,666.32	416,328.11	17,830,338.21	13,974,609.50	345,099.09	13,629,510.41
在产品	7,107,305.60	23,048.71	7,084,256.89	8,514,307.89	232,349.68	8,281,958.21
库存商品	68,835,267.57	1,333,691.91	67,501,575.66	61,418,619.13	3,199,437.34	58,219,181.79
周转材料	1,406,689.96		1,406,689.96	602,483.53	209,153.41	393,330.12
合计	95,595,929.45	1,773,068.73	93,822,860.72	84,510,020.05	3,986,039.52	80,523,980.53

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	345,099.09	271,043.00		199,813.98		416,328.11
在产品	232,349.68	22,694.00		231,994.97		23,048.71
库存商品	3,199,437.34	433,266.84		2,299,012.27		1,333,691.91
周转材料	209,153.41			209,153.41		
合计	3,986,039.52	727,003.84		2,939,974.63		1,773,068.73

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	559,888.76	6,619.47
合计	559,888.76	6,619.47

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10. 长期股权投资

(1) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	执行新金融工具准则调整	2020年1月1日(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
				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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	70,765,637.53		70,765,637.53	79,200,000.00		22,984,173.96						-172,949,811.49	
合计	70,765,637.53		70,765,637.53	79,200,000.00		22,984,173.96						-172,949,811.49	

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	4,224,668.50	5,609,540.17
合计	4,224,668.50	5,609,540.17

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	本期公允价值变动	期末余额	累计公允价值变动	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京智科产业投资控股集团股份有限公司	2,000,000.00	2,682,156.44			-262,611.68	2,419,544.76	419,544.76		419,544.76			不以出售为目的	不适用
智科恒业重型机械股份有限公司	6,000,000.00	2,927,383.73			-1,122,259.99	1,805,123.74	-4,194,876.26			4,194,876.26		不以出售为目的	不适用
合计	8,000,000.00	5,609,540.17			-1,384,871.67	4,224,668.50	-3,775,331.50		419,544.76	4,194,876.26			

12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
厦门盛芯材料产业投资基金合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

13. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	241,127,888.13	247,842,696.26
固定资产清理		
合计	241,127,888.13	247,842,696.26

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	安全设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	247,468,669.72	192,641,218.15	5,763,185.63	3,788,723.96	3,073,120.95	452,734,918.41
2.本期增加金额	424,438.94	11,925,476.08	6,670,345.45	3,313,040.85	3,539.82	22,336,841.14
(1) 购置	317,250.38	2,105,607.55	6,670,345.45	2,162,995.45	3,539.82	11,259,738.65
(2) 在建工程转入		9,819,868.53		1,072,828.90		10,892,697.43
(3) 企业合并增加	107,188.56			77,216.50		184,405.06
3.本期减少金额		1,906,806.27	1,697,124.15	88,427.64		3,692,358.06
(1) 处置或报废		1,906,806.27	1,697,124.15	88,427.64		3,692,358.06
4.期末余额	247,893,108.66	202,659,887.96	10,736,406.93	7,013,337.17	3,076,660.77	471,379,401.49
二、累计折旧						
1.期初余额	89,032,674.10	106,082,734.21	3,958,013.43	2,745,679.46	3,073,120.95	204,892,222.15
2.本期增加金额	10,874,598.82	16,294,394.37	743,004.67	458,402.17		28,370,400.03
(1) 计提	10,864,773.18	16,294,394.37	743,004.67	444,687.48		28,346,859.70
(2) 企业合并增加	9,825.64			13,714.69		23,540.33
3.本期减少金额		1,695,849.92	1,239,024.51	76,234.39		3,011,108.82
(1) 处置或报废		1,695,849.92	1,239,024.51	76,234.39		3,011,108.82
4.期末余额	99,907,272.92	120,681,278.66	3,461,993.59	3,127,847.24	3,073,120.95	230,251,513.36
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	147,985,835.74	81,978,609.30	7,274,413.34	3,885,489.93	3,539.82	241,127,888.13
2.期初余额	158,435,995.62	86,558,483.94	1,805,172.20	1,043,044.50		247,842,696.26

14. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	39,774,211.72	10,449,687.08
工程物资		
合计	39,774,211.72	10,449,687.08

(2) 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
在建工程	39,774,211.72		39,774,211.72	10,449,687.08		10,449,687.08
合计	39,774,211.72		39,774,211.72	10,449,687.08		10,449,687.08

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	资金来源
金属表面纳米陶瓷化处理技术产业化项目	43,500,000.00		25,608,189.87			25,608,189.87	58.87			自筹
变电站扩容	11,048,000.00		8,281,105.09			8,281,105.09	74.96			自筹
制漆合成车间生产流程化自动化改进项目	7,020,000.00		1,194,001.32			1,194,001.32	17.01			自筹
RTO 工程项目	3,450,000.00		1,215,377.35			1,215,377.35	35.23			自筹
技术中心二层盐雾室进设备 (VDA)	1,150,000.00		991,626.41			991,626.41	86.23			自筹
污水处理能力提升工程	1,360,000.00	741,818.18				741,818.18	54.55			自筹
源天维科平台软件	2,100,000.00		371,681.42			371,681.42	17.70			自筹
车间节能减排技术	600,000.00	137,092.03	195,160.16			332,252.19	55.38			自筹
混凝土储料场	230,000.00		181,651.38			181,651.38	78.98			自筹
危废间及管廊工程	600,000.00		175,500.00			175,500.00	29.25			自筹
OA 费控管理信息化实施项目	840,000.00		151,327.43			151,327.43	18.02			自筹
辅助楼喷房实验室改造项目	8,015,000.00	4,644,283.68	2,498,439.87	7,142,723.55						自筹
前滩企业天地二期装修	5,474,202.00	2,152,120.06	2,595,693.26	1,072,828.90	3,674,984.42					自筹
水性面漆新增设备	2,815,000.00	2,508,681.26		2,508,681.26						自筹
徐汇万科办公室装修工程	514,500.00		373,511.46	108,648.62	264,862.84					自筹
其他改造项目	1,990,500.00	265,691.87	323,804.31	59,815.10		529,681.08				自筹
合计	90,707,202.00	10,449,687.08	44,157,069.33	10,892,697.43	3,939,847.26	39,774,211.72				

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	技术使用费	商标	专利使用权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	26,683,258.00	3,087,985.66	2,487,458.70	487,600.00	699,900.00	33,446,202.36
2.本期增加金额		813,937.17			6,707,510.00	7,521,447.17
(1) 购置		813,937.17			401,200.00	1,215,137.17
(2) 企业合并增加					6,306,310.00	6,306,310.00
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	26,683,258.00	3,901,922.83	2,487,458.70	487,600.00	7,407,410.00	40,967,649.53
二、累计摊销						
1.期初余额	6,513,813.28	2,823,742.25	2,487,458.70	83,213.36	50,901.84	11,959,129.43
2.本期增加金额	533,665.20	170,028.15		93,320.04	1,285,485.68	2,082,499.07
(1) 计提	533,665.20	170,028.15		93,320.04	379,235.68	1,176,249.07
(2) 企业合并增加					906,250.00	906,250.00
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	7,047,478.48	2,993,770.40	2,487,458.70	176,533.40	1,336,387.52	14,041,628.50
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	19,635,779.52	908,152.43		311,066.60	6,071,022.48	26,926,021.03
2.期初余额	20,169,444.72	264,243.41		404,386.64	648,998.16	21,487,072.93

16. 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	其他	处置	其他	
中科世宇(北京)科技有限公司		3,850,016.60				3,850,016.60
合计		3,850,016.60				3,850,016.60

(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	其他	处置	其他	
中科世宇(北京)科技有限公司						
合计						

(3) 商誉的形成

2020年7月31日(以下简称购买日), 本公司以17,200,000.00元的对价购买了中科世宇(北京)科技有限公司(以下简称“中科世宇”)51%的股权, 购买日本公司取得中科世宇可辨认净资产的公允价值份额13,349,983.40元。合并成本大于合并中取得的中科世宇可辨认净资产公允价值份额的差额为3,850,016.60元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司(以下简称“联合中和”)对中科世宇相关资产组在2020年12月31日的可回收价值进行评估。

联合中和对中科世宇相关资产组的可收回金额出具了闽联合中和评报字(2021)第6042号资产评估报告。根据公司管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量, 五年后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平, 并结合行业发展趋势等因素后确定。在确定可收回金额所采用的折现率时, 考虑了上述资产组的行业资产回报率, 预期外部资金风险利率的变化等因数, 通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。以2020年12月31日为商誉减值测试基准日, 在上述假设条件成立的前提下: 公司并购中科世宇形成的商誉形成的商誉所在资产组的账面价值为546.03万元, 测试日100%商誉账面价值754.91万元, 含商誉资产组账面价值为1,300.94万元, 可收回价值评估结论为1,800.00万元。

17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	3,093,455.21		1,767,688.68		1,325,766.53
装修费		4,233,760.29	1,073,783.29		3,159,977.00
合计	3,093,455.21	4,233,760.29	2,841,471.97		4,485,743.53

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	23,358,358.65	3,506,403.80	21,680,841.39	3,252,126.21
资产减值准备	1,773,068.73	265,960.31	3,986,039.52	597,905.93
可抵扣亏损	7,238,947.79	1,809,736.95		
预提费用	22,495,319.17	3,374,297.87	18,410,677.00	2,761,601.54
预提工资			10,233,938.57	1,535,090.79
递延收益	6,726,477.50	1,008,971.63	8,857,122.50	1,328,568.38
其他权益工具公允价值变动	3,775,331.50	566,299.72	2,390,459.83	358,568.97
预提和解款	9,000,000.00	1,350,000.00		
股权激励费用	14,979,448.73	2,246,917.31		
合计	89,346,952.07	14,128,587.59	65,559,078.81	9,833,861.82

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,449,797.08	612,449.27		
合计	2,449,797.08	612,449.27		

(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	2,458,443.20	2,639,603.87
可抵扣亏损	996,162.18	241,454.82
合计	3,454,605.38	2,881,058.69

(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
2024年	799,529.74	965,819.28
2025年	3,185,118.97	
合计	3,984,648.71	965,819.28

19. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	13,782,244.00		13,782,244.00
合计	13,782,244.00		13,782,244.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	2,209,067.25		2,209,067.25
合计	2,209,067.25		2,209,067.25

20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	45,103,239.86	64,833,592.11
合计	45,103,239.86	64,833,592.11

21. 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	195,106,174.66	111,735,356.72
1-2年	355,986.46	496,965.16
2-3年	281,783.06	1,538,188.59
3年以上	536,855.58	745,768.90
合计	196,280,799.76	114,516,279.37

22. 预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内		
合计		

预收款项期初余额与报表不一致原因为公司执行首次执行新收入准则调整所致。

23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,429,659.86	2,732,928.82
1-2年	94,758.67	9,073.01
2-3年	2,860.18	19,293.21
3年以上	39,371.77	22,277.91
合计	2,566,650.48	2,783,572.95

合同负债期初余额与报表不一致原因为公司执行首次执行新收入准则调整所致。

24. 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	6,705,225.29	109,238,323.22	104,300,838.78	11,642,709.73
二、离职后福利-设定提存计划		1,306,449.39	1,306,449.39	
三、辞退福利	3,558,713.28	1,365,275.96	3,554,682.24	1,369,307.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,263,938.57	111,910,048.57	109,161,970.41	13,012,016.73

(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	6,705,225.29	96,261,082.02	91,323,597.58	11,642,709.73
2、职工福利费		2,570,601.77	2,570,601.77	
3、社会保险费		5,024,310.82	5,024,310.82	
其中：医疗保险费		4,460,713.33	4,460,713.33	
工伤保险费		66,270.35	66,270.35	
生育保险费		497,327.14	497,327.14	
其他				
4、住房公积金		4,584,924.00	4,584,924.00	
5、工会经费和职工教育经费		797,404.61	797,404.61	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	6,705,225.29	109,238,323.22	104,300,838.78	11,642,709.73

(3) 设定提存计划列示

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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		1,262,174.95	1,262,174.95	
2、失业保险费		44,274.44	44,274.44	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		1,306,449.39	1,306,449.39	

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	17,341,459.98	3,587,758.22
增值税	15,742,042.72	12,729,499.97
土地使用税	24,245.97	
城市维护建设税	157,809.11	127,295.00
教育费附加	473,427.31	381,884.99
地方教育附加	315,618.20	254,590.00
其他	156,727.26	2,816.67
个人所得税	380,541.81	258,615.83
合计	34,591,872.36	17,342,460.68

26. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	98,901,141.44	18,709,352.32
合计	98,901,141.44	18,709,352.32

(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
业务往来	25,819,639.67	13,786,230.44
预提费用		1,047,750.43
应付长期资产款项	2,731,378.70	1,831,271.38
押金及保证金	1,692,100.07	2,044,100.07
库存股回购义务	54,898,023.00	
股转转让款	13,760,000.00	
合计	98,901,141.44	18,709,352.32

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 （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
待转销增值税	333,664.57	361,864.48
未终止确认商业承兑汇票预计负债	500,000.00	
合计	833,664.57	361,864.48

28. 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	8,857,122.50		2,130,645.00	6,726,477.50	政府补助
合计	8,857,122.50		2,130,645.00	6,726,477.50	

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 涉及政府补助的项目:

负债项目	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
重点技术改造专项资金	7,200,000.00			1,800,000.00			5,400,000.00	与资产相关
科技小巨人工程项目	900,000.00			225,000.00			675,000.00	与资产相关
VOC治理专项扶持补贴	757,122.50			105,645.00			651,477.50	与资产相关
合计	8,857,122.50			2,130,645.00			6,726,477.50	

本公司递延收益中, 重点技改专项资金为上海市经济信息化委关于上海金力泰化工股份有限公司汽车涂料研发、生产基地建设工程项目批复同意建设专项工程项目补助资金, 由中央拨款 900 万元, 并且根据《上海市重点技术改造专项资金管理办法》市级专项资金按 1:1 给予地方配套资金, 合计 1800 万元; 科技小巨人补贴由上海市科学技术委员会对小巨人企业拨款 150 万元, 奉贤区人民政府配套拨款 75 万元, 合计 225 万元用于科研计划项目研究; VOC 治理专项扶持补贴为根据上海市工业挥发性有机物减排企业污染治理项目专项扶持操作办法实施细则, 合计收到 VOC 治理补贴 105.65 万元。

递延收益相关资产已开始折旧, 本公司根据相关资产折旧摊销金额将递延收益确认为其他收益。

29. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	470,340,000.00	18,865,300.00				18,865,300.00	489,205,300.00

根据公司2020年7月13日召开的股东大会及董事会审议通过的《关于向2020年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司向14名激励对象授予共18,865,300.00股限制性股票，激励对象出资方式为货币资金。变更后的公司股本总数增至489,205,300股。此次变更业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会验字（2020）第6244号验资报告。

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	22,001,330.00	36,032,723.00		58,034,053.00
其他资本公积	3,142,940.46	14,206,761.26		17,349,701.72
合计	25,144,270.46	50,239,484.26		75,383,754.72

资本公积中其他资本公积本期增加主要原因1、根据公司激励计划授予14名激励对象共18,865,300.00股限制性股票，授予价格为2.91元。激励对象出资方式为货币资金，共计人民币54,898,023.00元，其中：新增注册资本人民币18,865,300.00元；差额36,032,723.00元全部计入贵公司资本公积。2、公司实施股权激励，本期确认股权激励费用14,206,761.26元。

31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票形成库存股		54,898,023.00		54,898,023.00
合计		54,898,023.00		54,898,023.00

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,031,890.86	-1,384,871.67			-207,730.75	-1,177,140.92	-3,209,031.78
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-2,031,890.86	-1,384,871.67			-207,730.75	-1,177,140.92	-3,209,031.78
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							
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期损益的有效部分							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他							
三、其他综合收益合计	-2,031,890.86	-1,384,871.67			-207,730.75	-1,177,140.92	-3,209,031.78

33. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,613,861.19	3,613,861.19	
合计		3,613,861.19	3,613,861.19	

34. 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	83,633,977.74	9,129,118.64		92,763,096.38
合计	83,633,977.74	9,129,118.64		92,763,096.38

35. 未分配利润

项目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	332,717,725.75	304,360,360.11
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		1,314,998.14
调整后期初未分配利润	332,717,725.75	305,675,358.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	91,285,666.66	30,080,764.63
减: 提取法定盈余公积	9,129,118.64	3,038,397.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,703,400.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	410,170,873.77	332,717,725.75

36. 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于普通股少数股东的权益	21,277,161.02	29,174,267.54
合计	21,277,161.02	29,174,267.54

37. 营业收入和营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	873,652,537.94	604,168,407.08	752,655,130.93	554,877,508.26
其他业务	11,307,027.35	6,817,326.79	60,846,831.64	59,085,846.91
合计	884,959,565.29	610,985,733.87	813,501,962.57	613,963,355.17

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2020年度	占全年收入比例%
一、	第一名	62,924,577.82	7.11
二、	第二名	43,927,988.34	4.96
三、	第三名	38,789,858.99	4.38
四、	第四名	33,591,733.15	3.80
五、	第五名	30,576,849.22	3.46
	合计	209,811,007.52	23.71

38. 税金及附加

项目	2020年度	2019年度
城市维护建设税	391,182.98	307,856.96
教育费附加	1,173,548.91	900,181.85
地方教育费附加	782,365.93	480,849.22
其他	268,343.90	270,913.31
合计	2,615,441.72	1,959,801.34

39. 销售费用

项目	2020年度	2019年度
运费	24,329,454.24	21,815,505.77
职工薪酬	28,622,591.78	25,261,321.45
差旅费	5,162,663.13	7,135,896.47
代理费	8,722,472.00	6,210,748.86
业务费	4,660,798.76	3,419,230.30
管理费	11,568,485.32	5,168,351.46
技术服务费	5,634,479.95	5,373,425.28
供样费用	1,996,215.76	847,380.55
股权激励费用	2,172,297.40	-
广告宣传费	1,273,294.59	101,928.81
其他	4,770,202.47	2,203,944.89
合计	98,912,955.40	77,537,733.84

40. 管理费用

项目	2020年度	2019年度
职工薪酬	22,747,160.71	24,588,737.15
固定资产折旧	5,488,134.20	6,669,496.70
差旅费	1,410,194.86	933,670.38
顾问费及技术服务费	11,418,395.20	7,060,567.82
办公费	6,912,854.09	2,305,989.15
环保费	68,141.94	4,401,582.76
汽车费用	2,283,923.29	1,772,563.23
人事费	512,702.72	1,853,234.48
股权激励费用	10,902,761.26	
交际应酬费	9,115,864.91	1,770,085.17
其他	3,723,487.58	2,884,432.01
合计	74,583,620.76	54,240,358.85

41. 研发费用

项目	2020年度	2019年度
职工薪酬	20,493,856.84	22,586,775.28
研发材料	3,472,397.63	2,288,244.35
固定资产折旧	1,459,166.39	1,402,829.54
电费	1,231,911.10	980,549.97
咨询费	1,414,000.00	
股权激励费用	1,030,250.00	
检测费	485,603.96	178,962.68
差旅费	458,578.59	751,462.99
无形资产摊销	379,235.68	50,901.84
其他	621,569.22	433,062.93
合计	31,046,569.41	28,672,789.58

42. 财务费用

项目	2020年度	2019年度
利息费用	392,673.76	14,605.67
减:利息收入	958,347.53	394,926.74
利息净支出	-565,673.77	-380,321.07
银行手续费	116,315.96	157,795.60
现金折扣	700,000.00	
合计	250,642.19	-222,525.47

43. 其他收益

产生其他收益的来源	2020年度	2019年度
重点技术改造专项资金	1,800,000.00	1,800,000.00
2019年奉贤区“三个一百”企业研发费用补贴	531,200.00	
上海青港管委会扶持基金		458,107.72
奉贤区人力资源地方教育附加专项资金	318,412.00	
社保中心稳岗补贴	229,588.00	297,912.00
科技小巨人工程项目	225,000.00	225,000.00
上海市商务委员会中小企业补贴	153,300.00	
上海市奉贤区人力资源和社会保障部企业职工线上培训补贴	139,887.00	
企业培训补贴收入	126,969.60	190,454.40
VOC治理专项扶持补贴	105,645.00	105,645.00
奉贤区“四新”经济示范企业补贴	56,000.00	
奉贤区院士专家工作站资助	50,000.00	
其他	470,292.01	241,103.26
合计	4,206,293.61	3,318,222.38

其他收益中主要项目说明:

重点技术改造专项资金: 根据上海市经济信息化委关于上海金力泰化工股份有限公司汽车涂料研发、生产基地建设工程项目批复同意拨付建设专项工程项目补助资金 18,000,000.00 元, 本公司本期确认其他收益金额 1,800,000.00 元。

奉贤区“三个一百”企业研发费用补贴: 根据上海市奉贤区财政局发布的《2019年奉贤区“三个一百”企业研发费用补贴申报通知》, 本公司本期收到研发费用补贴 531,200.00 元计入其他收益。

奉贤区人力资源地方教育附加专项资金: 根据《关于印发<关于使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训工作的暂行办法>的通知》, 本公司本期收到补贴 318,412.00 元计入其他收益。

社保中心稳岗补贴: 根据上海市人力资源和社会保障局等关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知, 本公司本期收到社保中心稳岗补贴 229,588.00 元计入其他收益。

科技小巨人工程项目: 根据《上海市科技小巨人工程实施办法》, 本公司被上海市科学技术委员会认定为 2011 年度上海市科技小巨人企业, 该项补助与资产相关, 本公司本期确认 225,000.00 元计入其他收益。

上海市商务委员会中小企业补贴: 根据 2010 年商务部联合财政部新发布了中小企业国际市场开拓资金管理暂行办法 (财企[2010]87 号), 本公司本期收到中小企业补贴 153,300.00 元计入其他收益。

奉贤区企业职工线上培训补贴: 根据国家发展改革委员会发布的《关于应对新型冠状病毒感染肺炎疫情支持鼓励劳动者参与线上职业技能培训的通知》, 本公司本期收到上海市奉贤区人力资源和社会保障部企业职工线上培训补贴 139,887.00 元。

企业培训补贴收入: 根据《关于区县使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训工作的指导意见》(沪人社职[2015]78 号), 本公司本期收到 126,969.60 元计入其他收益。

VOC治理专项扶持补贴: 根据《上海市工业挥发性有机物减排企业污染治理项目专项扶持操作办法》(沪环保防[2015]325号), 本公司VOC项目2017年通过奉贤区环保局验收监测, 本期收到项目配套补贴1,056,450.00元, 该项补助与资产相关, 本公司本期收到105,645.00元计入其他收益。

奉贤区“四新”经济示范企业补贴: 根据《关于加快推进本市“四新”经济发展的知道意见》、《奉贤区“四新”经济示范企业认定项目实施细则》, 本公司本期收到56,000.00元计入其他收益。

奉贤区院士专家工作站资助: 根据上海市奉贤区科学技术协会发布的《上海市奉贤区科学技术协会关于鼓励成立院士专家工作站(服务中心)的实施细则》, 本公司本期收到上海市奉贤区财政局补助50,000.00元计入其他收益。

44. 投资收益

项目	2020年度	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	22,984,173.96	-9,798,006.45
处置长期股权投资产生的投资收益		7,267,504.47
处置其他债权投资取得的投资收益	3,218,499.65	
理财产品投资收益	3,555,158.29	3,774,984.45
合计	29,757,831.90	1,244,482.47

45. 信用减值损失

项目	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-4,314,347.46	-4,677,535.30
其他应收款坏账损失	-334,662.80	-1,556,709.13
合计	-4,649,010.26	-6,234,244.43

46. 资产减值损失

项目	2020年度	2019年度
存货跌价损失	-727,003.84	-5,236,081.32
合计	-727,003.84	-5,236,081.32

47. 资产处置收益

资产处置收益的来源	2020年度	2019年度
固定资产处置收益	-274,904.10	-1,748,902.90
合计	-274,904.10	-1,748,902.90

48. 营业外收入

项目	2020年度	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
和解补偿款(注1)	9,000,000.00	2,000,000.00	9,000,000.00
长账龄应付账款清理	857,581.26		857,581.26
呆滞库存结算补偿		1,790,123.46	
其他	66,773.03	152,923.54	66,773.03
合计	9,924,354.29	3,943,047.00	9,924,354.29

注1: 和解补偿款: 本公司与阿德勒原股东达成和解协议, 本期收到的补偿款900万元计入营业外收入。

49. 营业外支出

项目	2020年度	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	200,000.00	150,000.00	200,000.00
赔偿款	69,766.50		69,766.50
其它	21,684.25	22,078.07	21,684.25
合计	291,450.75	172,078.07	291,450.75

50. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年度	2019年度
当期所得税费用	16,619,908.31	2,855,254.91
递延所得税费用	-2,341,823.38	-248,714.45
合计	14,278,084.93	2,606,540.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年度
利润总额	104,510,712.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,676,606.93
子公司适用不同税率的影响	214,447.68
调整以前期间所得税的影响	-2,242,026.15
非应税收入的影响	-3,447,626.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,533,713.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-320,904.41
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	863,873.10
其他	
所得税费用	14,278,084.93

51. 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	2020 年度	2019 年度
利息收入	958,261.04	394,926.74
政府补助	2,075,648.61	1,187,577.38
其他营业外收入	9,066,773.03	2,152,923.54
往来款	2,162,896.15	1,353,168.11
合计	14,263,578.83	5,088,595.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
各项付现费用	93,093,293.80	76,939,033.13
往来款	7,546,830.67	7,018,360.54
捐赠支出	200,000.00	150,000.00
其他营业外支出	82,730.09	21,616.70
合计	100,922,854.56	84,129,010.37

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
处置子公司产生的现金净流出	28,344,766.84	9,655.00
合计	28,344,766.84	9,655.00

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	90,232,627.86	29,858,353.93
加: 资产减值准备	727,003.84	5,236,081.32
信用减值损失	1,055,978.22	6,234,244.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,346,859.70	28,122,313.45
无形资产摊销	1,176,249.07	1,013,758.41
长期待摊费用摊销	2,841,471.97	1,698,997.64
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)	274,904.10	1,748,902.90
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)	-26,539,332.25	-1,244,482.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,315,195.15	-248,714.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-26,628.23	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,053,339.45	16,581,230.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-31,112,052.74	-35,980,527.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	159,375,043.88	12,660,235.94
其他	-60,260,790.22	-316,530.83
经营活动产生的现金流量净额	149,722,800.60	65,363,862.58
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	254,327,013.44	170,050,827.08
减: 现金的期初余额	170,050,827.08	134,508,021.94
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	84,276,186.36	35,542,805.14

注: 其他主要为库存股及股权激励费用的金额。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年度	2019年度
一、现金	254,327,013.44	170,050,827.08
其中: 库存现金	71,784.28	5,151.72
可随时用于支付的银行存款	254,254,913.06	170,045,360.39
可随时用于支付的其他货币资金	316.10	314.97
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	254,327,013.44	170,050,827.08
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	18,131,610.13	银行承兑汇票保证金及其他使用受限货币资金
合计	18,131,610.13	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例%	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
中科世宇(北京)科技有限公司	2020-7-31	17,200,000.00	51.00%	股权受让	2020-7-31	工商变更日期	500,000.00	-135,209.83
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴领瑞”)	2020-9-30	172,949,811.49	98.55%	股权受让	2020-9-30	实际取得控制		-812,611.56

合并成本及商誉

中科世宇合并成本	金额
--现金	17,200,000.00
合并成本合计	17,200,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	13,349,983.40
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,850,016.60

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

嘉兴领瑞合并成本	金额
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	172,949,811.49
合并成本合计	172,949,811.49
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	172,949,811.49
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中科世宇(北京)科技有限公司		嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	12,403,163.41	9,846,853.41	175,653,463.03	175,653,463.03
货币资金	28,798.04	28,798.04	121,568.03	121,568.03
交易性金融资产	4,773,424.61	4,773,424.61		
应收账款			175,531,895.00	175,531,895.00
其他流动资产	44,605.02	44,605.02		
固定资产	160,864.73	160,864.73		
无形资产	5,400,060.00	2,843,750.00		
长期待摊费用	223,611.14	223,611.14		
递延所得税资产	1,771,799.87	1,771,799.87		
负债:	926,725.35	287,647.85	1,000.00	1,000.00
应付职工薪酬	287,000.00	287,000.00		
其他应付款	647.85	647.85	1,000.00	1,000.00
递延所得税负债	639,077.50			
净资产	11,476,438.06	9,559,205.56	175,652,463.03	175,652,463.03
减: 少数股东权益	-1,873,545.34	-2,812,989.28	2,702,651.55	2,702,651.55
取得的净资产	13,349,983.40	12,372,194.84	172,949,811.48	172,949,811.48

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

经福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司依据资产基础法对被购买方中科世宇(北京)科技有限公司进行整体评估确认可辨认资产、负债公允价值。

2. 其他原因的合并范围变动

公司本期投资设立上海金力泰实业发展有限公司、上海金杜新材料科技有限公司、上海金仕迈树脂有限公司及上海金力泰化工销售有限公司, 该公司自设立之日起纳入公司合并报表范围。

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

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	
上海艾仕得金力泰涂料有限公司	上海	上海	水性涂料(油漆、危险品除外)的批发、进出口	50.10	-	投资设立
上海金力泰实业发展有限公司	上海	上海	金属制品销售	100.00		投资设立
上海金杜新材料科技有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发	51.00		投资设立
中科世宇(北京)科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发	51.00		非同一控制合并
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	浙江省	浙江省	实业投资、投资管理	98.55		非同一控制合并
上海金仕迈树脂有限公司	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立
上海金力泰化工销售有限公司	上海	上海	化工产品销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	1.45	-11,813.52		2,690,838.02

上海金力泰化工股份有限公司
 2020 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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						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	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
嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）	175,653,351.47		175,653,351.47	813,500.00		813,500.00						

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴领瑞投资合伙企业（有限合伙）		-812,611.56	-812,611.56	-33.05				

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资, 本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

公司主要客户为规模大、资信良好、实力雄厚, 与公司有着长期合作关系的大型汽车主机厂, 应收账款有保障, 回收风险较低。但如果公司下游客户出现资金紧张或经营业绩下滑等情况, 将带来应收账款增长的风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 流动性风险

流动性风险, 是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司流动性充足, 流动性风险较低。

本公司持有的主要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1 至 3 年	合计
应付票据	45,103,239.86		45,103,239.86
应付账款	195,106,174.66	1,174,625.10	196,280,799.76
其他应付款	85,206,967.18	13,694,174.26	98,901,141.44
合计	325,416,381.70	14,868,799.36	340,285,181.06

3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,

包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强, 不存在重大利率风险。

其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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		177,065,646.30	26,635,000.00	203,700,646.30
(1) 债务工具投资			16,635,000.00	16,635,000.00
(2) 权益工具投资			10,000,000.00	10,000,000.00
(3) 应收款项融资		177,065,646.30		177,065,646.30
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			4,224,668.50	4,224,668.50
持续以公允价值计量的资产总额		177,065,646.30	30,859,668.50	207,925,314.80

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

3. 持续和非持续第二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

公司持有的应收款项融资期末金额 177,065,646.30 元, 系公司持有的应收票据, 公司对该金融资产的管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售, 按照金融工具准则的相关规定, 将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。由于应收票据到期时间短, 公允价值与账面价值相等。

4. 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

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用

6. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

7. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例
海南大禾企业管理有限公司	海南省海口市龙华区	企业管理服务；企业形象策划服务；建筑节能材料推广服务；进出口贸易服务。	50,000.00	15.04	15.04

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七.1。

3. 关键管理人员报酬

2020年度、2019年度关键管理人员的报酬(包括货币和非货币形式)总额分别为698.23万元、387.60万元。2020年度、2019年度公司关键管理人员包括董事、监事、高级管理人员,人数分别为18人(包括已离职人员)、29人,2020年度有4人、2019年度有20人未在本公司领取报酬,其余关键管理人员均在本公司领取报酬。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	说明
公司本期授予的各项权益工具总额	18,865,300.00
公司本期行权的各项权益工具总额	18,865,300.00
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	注1、注2
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注1:公司于2020年7月13日召开的第八届董事会第十次(临时)会议决议、于2020年5月6日召开的2020年第一次临时股东大会决议审议通过《上海金力泰化工股份有限公司2020年限制性股票激励计划(草案)及其摘要》,公司拟授予的限制性股票数量为18,865,300.00股,实际授予18,865,300.00股,授予日为2020年7月13日,授予价格为2.91元。

注2:上述股权激励计划授予的限制性股票自授权日起满12个月后,激励对象应在未来36个月内分三次解锁。本次授予期权行权期及各期行权时间安排如下:

解锁安排	时间	行权比例%
第一个解锁期	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	30.00
第二个解锁期	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	40.00
第三个解锁期	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	30.00

本年度公司能达到股权激励计划中设定的2020年度业绩条件。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	说明
----	----

项目	说明
授予日权益工具公允价值的确定方法	对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日, 企业应当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, 并以此为依据确认各期应分摊的费用。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工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,206,761.26
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,206,761.26

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2020年12月31日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至2020年12月31日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

(1)、利润分配情况

根据公司2021年4月28日召开的第八届董事会第十六次会议决议, 本公司2020年度分配方案如下: 每10股派发现金股利0.20元人民币(含税)。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- 2、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;
- 3、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部, 与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。公司目前主要分为两个分部, 分部一主要负责工业涂料及化工新材料业务领域, 分部二主要负责非工业涂料及化工新材料业务领域。

(2) 报告分部的财务信息

项目	分部一	分部二	分部间抵消	合计
营业收入	879,363,098.06	5,743,604.51	-147,137.28	884,959,565.29
营业成本	610,985,733.87			610,985,733.87
资产总额	1,405,362,798.68	283,473,504.79	- 259,514,860.39	1,429,321,443.08
负债总额	395,172,507.35	2,882,482.84	573,321.78	398,628,311.97

2. 公司参与投资的并购基金签署股份回购协议

公司参与投资的并购基金—嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“领瑞基金”)与石河子怡科股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“石河子怡科”)签署股份回购协议, 石河子怡科以人民币 17,653.00 万元回购领瑞基金持有的深圳怡钛积科技股份有限公司(以下简称“怡钛积科技”) 5,971,628 股股份(占怡钛积科技股份总数的 14.84%)。

怡钛积科技的控股股东厦门怡科科技发展有限公司及实际控制人林宝文先生同意就上述事项所约定的全部回购款项支付义务提供连带责任担保。曼爵士(香港)有限公司同意就上述事项所约定的全部回购款项支付义务以位于上海市黄浦区中山东二路 6-8 号 7 层的办公楼(建筑面积 539.44 平方米)提供抵押担保。

本次交易完成后, 领瑞基金不再持有怡钛积科技的股份。

3. 海南自贸区大禾实业有限公司股东刘少林被刑事拘留

2020 年 12 月 13 日, 公司收到海南自贸区大禾实业有限公司的股东刘少林先生家属提供的《拘留通知书》, 刘少林因其个人涉嫌合同诈骗罪, 被上海市公安局刑事拘留, 相关事项尚待公安机关进一步调查。经公司排查, 刘少林未在公司担任任何职务, 此次事件与公司无关。公司日常经营运作正常, 公司管理层稳定, 公司董事会及管理层将确保公司及各项经营活动正常进行。

4. 债务重组

2020 年 10 月 30 日, 公司与山东德瑞博新能源汽车制造有限公司(以下简称“山东德瑞博”)买卖合同纠纷一案, 经山东省威海市文登区人民法院一审裁判(案号: (2019)鲁 1003 民初 5256 号), 并经山东省威海市中级人民法院二审裁定(案号: (2020)鲁 10 民终 1508 号), 判决山东德瑞博应向公司支付 6,877,646.67 元。

经双方协商, 公司同意山东德瑞博以一批坐落于威海市南海新区青岛湾小区房屋冲抵债务。2020 年

111月30日, 山东德瑞博已协助公司完成上述房屋的网签备案登记手续。本次债务重组顺利进行, 对公司2020年度利润总额影响金额为273.57万元, 为前期已计提坏账准备的转回及产生的相关费用。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,888,161.21	4.73	14,888,161.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	300,195,690.26	95.27	22,794,472.11	7.59	277,401,218.15
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项					
组合2 账龄组合	300,195,690.26	95.27	22,794,472.11	7.59	277,401,218.15
合计	315,083,851.47	100.00	37,682,633.32	11.96	277,401,218.15

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,393,372.15	4.22	14,393,372.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	326,331,471.79	95.78	21,566,623.82	6.61	304,764,847.97
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项					
组合2 账龄组合	326,331,471.79	95.78	21,566,623.82	6.61	304,764,847.97
合计	340,724,843.94	100.00	35,959,995.97	10.55	304,764,847.97

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
周实华	2,606,690.46	2,606,690.46	100.00	预计无法收回

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
寿光市泰丰汽车底盘制造有限公司	1,814,087.04	1,814,087.04	100.00	预计无法收回
重庆巴炫涂装有限公司	1,209,296.19	1,209,296.19	100.00	预计无法收回
四川精悦涂装科技有限公司	676,777.00	676,777.00	100.00	预计无法收回
常州健州幕墙有限公司	495,404.53	495,404.53	100.00	预计无法收回
其他	8,085,905.99	8,085,905.99	100.00	预计无法收回
合计	14,888,161.21	14,888,161.21		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	272,447,209.50	6,074,261.85	2.23
1-2年	9,319,348.50	3,059,889.08	32.83
2-3年	11,549,277.24	6,780,466.16	58.71
3年以上	6,879,855.02	6,879,855.02	100.00
合计	300,195,690.26	22,794,472.11	7.59

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	272,447,209.50	293,360,414.64
1-2年	9,774,855.83	24,519,025.06
2-3年	14,159,283.66	8,420,872.86
3年以上	18,702,502.48	14,424,531.38
小计	315,083,851.47	340,724,843.94
减: 坏账准备	37,682,633.32	35,959,995.97
合计	277,401,218.15	304,764,847.97

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
应收账款坏账准备	35,959,995.97	5,315,669.39		3,593,032.04	37,682,633.32

1) 应收账款坏账准备其他变动金额重要的

单位名称	2020年12月31日	收回方式
山东德瑞博新能源汽车制造有限公司	3,593,032.04	债务重组
合计	3,593,032.04	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	26,220,488.16	584,590.75	8.32
第二名	18,564,263.07	413,893.74	5.89
第三名	10,228,216.89	228,040.02	3.25
第四名	9,306,266.55	207,484.97	2.95
第五名	8,572,927.29	191,135.03	2.72
合计	72,892,161.96	1,625,144.51	23.13

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,114,254.89	1,975,524.19
合计	8,114,254.89	1,975,524.19

(2) 其他应收款

1) 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
保证金及押金	2,524,290.72	1,509,238.82
备用金	2,205,270.00	163,000.00
其他		12,612.61
业务往来	5,224,726.70	1,746,663.81
并表内关联方	39,127.49	
合计	9,993,414.91	3,431,515.24

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	114,217.57		1,341,773.48	1,455,991.05
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	423,168.97			423,168.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	537,386.54		1,341,773.48	1,879,160.02

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,163,424.61	2,039,241.76
1-2 年	1,436,716.82	20,000.00
2-3 年	20,000.00	
3 年以上	1,373,273.48	1,372,273.48
小计	9,993,414.91	3,431,515.24
减: 坏账准备	1,879,160.02	1,455,991.05
合计	8,114,254.89	1,975,524.19

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,455,991.05	423,168.97			1,879,160.02
合计	1,455,991.05	423,168.97			1,879,160.02

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

上海金力泰化工股份有限公司
 2020年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项的性质	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
第一名	业务往来	2,233,241.22	1年以内	22.35	111,662.06
第二名	保证金及押金	1,384,723.32	1年以内, 1-2年	13.86	114,076.87
第三名	房租水电费	1,341,773.48	3年以上	13.43	1,341,773.48
第四名	业务往来	1,000,000.00	1年以内	10.01	50,000.00
第五名	备用金	900,000.00	1年以内	9.00	45,000.00
合计		6,859,738.02		68.65	1,662,512.41

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	265,775,546.58		265,775,546.58	30,060,000.00		30,060,000.00
对联营、合营企业投资				70,765,637.53		70,765,637.53
合计	265,775,546.58		265,775,546.58	100,825,637.53		100,825,637.53

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海艾仕得金力泰涂料有限公司	30,060,000.00		29,934,264.91	125,735.09		
中科世宇(北京)科技有限公司		17,200,000.00		17,200,000.00		
上海金杜新材料科技有限公司		25,500,000.00		25,500,000.00		
上海金力泰实业发展有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)		172,949,811.49		172,949,811.49		
合计	30,060,000.00	265,649,811.49	29,934,264.91	265,775,546.58		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)	70,765,637.53	79,200,000.00		22,984,173.96						-172,949,811.49	

4. 营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	873,379,697.61	604,168,407.08	741,575,193.71	544,893,694.31
其他业务	5,983,400.45	6,817,326.79	61,285,135.90	59,553,862.25
合计	879,363,098.06	610,985,733.87	802,860,329.61	604,447,556.56

5. 投资收益

项目	2020年度	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	22,984,173.96	-9,798,006.45
处置其他债权投资取得的投资收益	3,218,499.65	
理财产品投资收益	3,170,339.15	3,367,597.16
合计	29,373,012.76	-6,430,409.29

十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2020年度	2019年度
非流动性资产处置损益	-274,904.10	5,518,601.58
计入当期损益的政府补助, (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,206,293.61	3,318,222.38
债务重组损益	3,218,499.65	
和解补偿款	9,000,000.00	2,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	632,903.54	1,770,968.93
小计	16,782,792.70	12,607,792.89
减: 对所得税的影响	2,509,772.19	-2,465,524.66
对少数股东本期损益影响金额	24,823.36	890,778.78
对本年度合并净利润的影响金额	14,248,197.15	14,182,538.77

2. 净资产收益率及每股收益

2020年度

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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.55	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.06	0.16	0.16

2019年度

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.36	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.78	0.03	0.03

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
货币资金	102,407,796.49	60.22	本期公司经营活动产生现金流入及收到股权激励投资款所致。
交易性金融资产	-24,865,000.00	-59.92	本期公司期末购买的银行理财产品较上期有所减少所致。
应收票据	-3,252,419.81	-68.34	本期公司期末应收商业承兑汇票较上期有所减少所致。
预付款项	34,136,556.04	257.42	本期公司全资子公司开展业务, 预付采购款所致。
其他应收款	179,993,643.73	4,894.93	本期公司转让怡钛积科技股权未到收款期所致。
其他流动资产	553,269.29	8,358.21	本期公司未抵扣进项税较上期增加所致。
长期股权投资	-70,765,637.53	-100.00	本期公司回购领瑞基金优先级合伙人份额后, 领瑞基金并表抵消长期股权投资所致。
在建工程	29,324,524.64	280.63	本期公司未完工的固定资产投资项目较多所致。
商誉	3,850,016.60	100.00	本期公司收购中科世宇 51% 股权后形成的并购溢价所致。
长期待摊费用	1,392,288.32	45.01	本期公司新增前滩办公室装修费所致。
递延所得税资产	4,294,725.77	43.67	本期公司股权激励费用产生暂时性差异所致。
其他非流动资产	11,573,176.75	523.89	本期公司长期资产预付款增加所致。
应付票据	-19,730,352.25	-30.43	本期公司采用银行授信开具银行承兑汇票付款方式减少所致。
应付账款	81,764,520.39	71.40	本期公司原材料采购应付账款增加所致。
预收款项	-3,145,437.43	-100.00	本期公司首次执行新收入准则调整所致。
合同负债	2,566,650.48	100.00	本期公司首次执行新收入准则调整所致。
应交税费	17,249,411.68	99.46	本期公司应交增值税及应交企业所得税增加所致。
其他应付款	80,191,789.12	428.62	本期公司股权激励回购义务确认的债务所致。
其他流动负债	833,664.57	100.00	本期公司首次执行新收入准则调整所致。
资本公积	50,239,484.26	199.80	本期公司实施股权激励计划确认资本公积所致。

上海金力泰化工股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
税金及附加	655,640.38	33.45	本期公司营业收入和增值税税赋率有所增长, 导致营业税金及附加税增长。
管理费用	20,343,261.91	37.51	本期公司 1) 基于未来发展需要, 新增上海市浦东新区前滩及徐汇区办公场所租赁费; 2) 为开拓市场及建立潜在客户资源网络、积极寻找合作伙伴和成立合资公司发生较多业务费及市场调查咨询费; 3) 由于公司本期实施股权激励, 员工股权激励费用增加所致。
财务费用	473,167.66	212.64	本期公司现金折扣较上年同期有所增加所致。
投资收益	28,513,349.43	2,291.18	本期公司参与投资的并购基金—嘉兴领瑞投资合伙企业(有限合伙)收到石河子怡科股权投资合伙企业(有限合伙)支付的部分业绩补偿款 3,200 万元, 公司根据其在并购基金中持有份额的比例, 对应确认投资收益所致。
资产减值损失	4,509,077.48	-86.12	本期公司集中清理部分库龄较长库存商品, 导致计提存货跌价损失减少所致。
资产处置收益	1,473,998.80	84.28	本期公司固定资产报废处置较少所致。
营业外收入	5,981,307.29	151.69	本期公司按时收到阿德勒原股东和解款 900 万元所致。
营业外支出	119,372.68	69.37	本期公司较上年同期捐赠支出较多所致。
所得税费用	11,671,544.47	447.78	本期公司利润总额增幅较大所致。

十七、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海金力泰化工股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2021年4月28日