



广东甘化科工股份有限公司

2021 年半年度财务报告

2021 年 08 月

## 一、审计报告

### 半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：广东甘化化工股份有限公司

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	278,236,604.27	461,542,430.65
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	93,298,297.77	190,854,135.30
衍生金融资产		
应收票据	121,045,528.66	97,747,141.16
应收账款	145,834,452.62	64,215,753.64
应收款项融资		
预付款项	55,027,647.76	32,116,903.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,689,082.17	2,140,474.64
其中：应收利息	361,507.49	
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	89,527,099.63	81,895,245.18
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	108,881,835.72	47,643,367.08
流动资产合计	894,540,548.60	978,155,451.60
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	6,849,428.67	6,849,428.67
长期股权投资	130,930,039.25	128,606,116.05
其他权益工具投资	20,000,000.00	36,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	24,365,729.27	23,258,984.39
固定资产	36,152,707.06	32,058,842.76
在建工程	1,200.00	825,800.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,632,487.22	13,453,447.69
开发支出		
商誉	707,932,012.79	707,932,012.79
长期待摊费用	18,867.92	
递延所得税资产	14,112,922.99	15,760,587.63
其他非流动资产	801,460.00	377,040.00
非流动资产合计	950,796,855.17	965,122,259.98
资产总计	1,845,337,403.77	1,943,277,711.58
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	9,692,471.86	8,403,041.37
应付账款	17,467,447.71	10,806,513.79
预收款项	30,000.00	10,363.00
合同负债	13,290,194.20	2,193,640.38

卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	8,384,198.43	33,614,651.62
应交税费	16,729,244.22	14,155,861.32
其他应付款	50,645,372.36	20,940,318.82
其中：应付利息		
应付股利	4,955,629.72	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		112,200,000.00
其他流动负债	1,728,101.48	292,075.87
流动负债合计	117,967,030.26	202,616,466.17
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	602,803.60	639,609.40
递延所得税负债	1,224,426.64	1,568,299.16
其他非流动负债	1,746,284.91	1,835,529.52
非流动负债合计	3,573,515.15	4,043,438.08
负债合计	121,540,545.41	206,659,904.25
所有者权益：		
股本	442,861,324.00	442,861,324.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	764,086,511.49	760,361,578.19
减：库存股	94,925,877.19	94,925,877.19
其他综合收益		
专项储备	4,293,248.89	3,764,148.11
盈余公积	85,729,477.01	85,729,477.01
一般风险准备		
未分配利润	501,228,980.98	513,010,245.65
归属于母公司所有者权益合计	1,703,273,665.18	1,710,800,895.77
少数股东权益	20,523,193.18	25,816,911.56
所有者权益合计	1,723,796,858.36	1,736,617,807.33
负债和所有者权益总计	1,845,337,403.77	1,943,277,711.58

法定代表人：黄克

主管会计工作负责人：陈波

会计机构负责人：陈锡念

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	263,632,373.83	339,500,341.69
交易性金融资产	93,298,297.77	190,854,135.30
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		898,276.82
应收款项融资		
预付款项	48,428,871.70	6,542,860.70
其他应收款	54,847,010.88	45,299,146.39
其中：应收利息	361,507.49	
应收股利	46,818,773.83	21,044,738.34
存货	5,420,422.09	6,842,767.50
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	37,939,444.99	38,026,976.84
流动资产合计	503,566,421.26	627,964,505.24

非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	6,849,428.67	6,849,428.67
长期股权投资	1,093,486,718.51	1,083,891,657.33
其他权益工具投资	20,000,000.00	36,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	24,365,729.27	23,258,984.39
固定资产	17,475,548.42	17,958,461.80
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,036,665.04	2,571,325.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	11,543,781.98	13,191,446.62
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,174,757,871.89	1,183,721,303.81
资产总计	1,678,324,293.15	1,811,685,809.05
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		
应付账款	1,843.00	1,843.00
预收款项		
合同负债	11,615,838.07	903,495.58
应付职工薪酬	3,679,450.04	6,567,379.88
应交税费	6,767,061.80	6,667,429.58
其他应付款	42,155,872.11	20,368,677.78
其中：应付利息		
应付股利	1,273,624.65	

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		112,200,000.00
其他流动负债	1,510,058.93	117,454.42
流动负债合计	65,730,123.95	146,826,280.24
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	65,730,123.95	146,826,280.24
所有者权益：		
股本	442,861,324.00	442,861,324.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	854,699,789.43	850,974,856.11
减：库存股	94,925,877.19	94,925,877.19
其他综合收益		
专项储备	1,463,894.95	1,463,894.95
盈余公积	85,729,477.01	85,729,477.01
未分配利润	322,765,561.00	378,755,853.93
所有者权益合计	1,612,594,169.20	1,664,859,528.81
负债和所有者权益总计	1,678,324,293.15	1,811,685,809.05

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	294,567,316.02	225,186,170.50
其中：营业收入	294,567,316.02	225,186,170.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	220,066,239.78	172,535,343.86
其中：营业成本	174,181,337.22	136,595,536.99
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,112,379.54	1,215,128.24
销售费用	10,336,696.43	1,356,880.44
管理费用	22,009,481.59	17,018,764.81
研发费用	15,443,676.28	10,784,821.70
财务费用	-3,017,331.28	5,564,211.68
其中：利息费用		2,649,701.94
利息收入	2,953,338.27	803,901.04
加：其他收益	4,168,535.05	1,234,917.16
投资收益（损失以“-”号填列）	-19,414,171.61	1,072,153.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33,469,993.36	-13,166,941.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-27,938.87	-342.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	92,697,494.17	41,790,613.92
加：营业外收入	151,283.01	70,651.49
减：营业外支出	89,329.05	13,100.51



四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	92,759,448.13	41,848,164.90
减：所得税费用	12,307,851.11	3,014,971.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	80,451,597.02	38,833,193.74
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	80,451,597.02	38,833,193.74
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	74,926,057.66	32,839,723.52
2.少数股东损益	5,525,539.36	5,993,470.22
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.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		
七、综合收益总额	80,451,597.02	38,833,193.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	74,926,057.66	32,839,723.52
归属于少数股东的综合收益总额	5,525,539.36	5,993,470.22
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.17	0.07
（二）稀释每股收益	0.17	0.07

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 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：黄克

主管会计工作负责人：陈波

会计机构负责人：陈锡念

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	115,700,693.96	101,112,762.68
减：营业成本	113,523,288.59	98,876,860.04
税金及附加	492,426.92	774,133.61
销售费用	332,651.91	376,495.85
管理费用	11,526,588.42	9,332,600.46
研发费用		
财务费用	-2,672,903.53	6,548,069.28
其中：利息费用		2,649,701.94
利息收入	2,683,469.83	160,715.07
加：其他收益	16,731.64	
投资收益（损失以“-”号填列）	6,492,195.12	907,099.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33,469,993.36	-13,166,941.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-27,938.87	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,449,622.90	-27,055,238.14
加：营业外收入	4,400.19	600.00
减：营业外支出	89,329.05	3,300.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,364,694.04	-27,057,938.65
减：所得税费用	1,647,664.64	-6,764,484.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,717,029.40	-20,293,453.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,717,029.40	-20,293,453.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收		

益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.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	30,717,029.40	-20,293,453.98
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	244,019,108.42	211,981,395.48
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		48,194.78
收到其他与经营活动有关的现金	7,259,434.70	2,855,448.08

经营活动现金流入小计	251,278,543.12	214,885,038.34
购买商品、接受劳务支付的现金	228,632,923.44	113,590,690.55
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	46,727,426.90	31,473,409.07
支付的各项税费	14,759,788.27	19,928,451.43
支付其他与经营活动有关的现金	17,582,405.05	9,058,583.31
经营活动现金流出小计	307,702,543.66	174,051,134.36
经营活动产生的现金流量净额	-56,424,000.54	40,833,903.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,338,540,366.64	534,720,483.65
取得投资收益收到的现金	7,886,950.07	3,133,198.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	205,500.00	350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,346,632,816.71	537,854,032.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,660,935.46	2,102,638.27
投资支付的现金	2,282,589,062.30	568,035,067.81
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	112,200,000.00	132,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,400,449,997.76	702,137,706.08
投资活动产生的现金流量净额	-53,817,181.05	-164,283,673.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	21,337,728.00	
筹资活动现金流入小计	21,337,728.00	50,000,000.00

偿还债务支付的现金		13,651,312.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	93,888,511.25	1,707,619.27
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	93,888,511.25	15,358,931.27
筹资活动产生的现金流量净额	-72,550,783.25	34,641,068.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,587.76	-44,019.02
五、现金及现金等价物净增加额	-182,794,552.60	-88,852,720.29
加：期初现金及现金等价物余额	461,031,156.87	140,085,193.52
六、期末现金及现金等价物余额	278,236,604.27	51,232,473.23

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	163,476,733.10	114,054,222.17
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,960,357.93	48,145,368.31
经营活动现金流入小计	167,437,091.03	162,199,590.48
购买商品、接受劳务支付的现金	171,615,188.38	64,839,210.04
支付给职工以及为职工支付的现金	8,363,226.54	6,775,310.03
支付的各项税费	977,914.35	1,932,489.83
支付其他与经营活动有关的现金	5,461,114.44	11,521,206.28
经营活动现金流出小计	186,417,443.71	85,068,216.18
经营活动产生的现金流量净额	-18,980,352.68	77,131,374.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,134,540,366.64	423,616,780.05
取得投资收益收到的现金	7,126,249.05	2,968,144.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	205,500.00	350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,141,872,115.69	426,585,274.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	74,895.46	2,912.62

投资支付的现金	2,021,298,062.30	411,905,067.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	112,200,000.00	132,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,133,572,957.76	543,907,980.43
投资活动产生的现金流量净额	8,299,157.93	-117,322,706.27
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	21,337,728.00	
筹资活动现金流入小计	21,337,728.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,651,312.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	86,524,501.11	1,707,619.27
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	86,524,501.11	15,358,931.27
筹资活动产生的现金流量净额	-65,186,773.11	34,641,068.73
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	-75,867,967.86	-5,550,263.24
加：期初现金及现金等价物余额	339,500,341.69	48,610,082.88
六、期末现金及现金等价物余额	263,632,373.83	43,059,819.64

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	442,861,324.00				760,361,578.19	94,925,877.19		3,764,148.11	85,729,477.01		513,010,245.65		1,710,800,895.77	25,816,911.56	1,736,617,807.33
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一															

控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	442,861,324.00				760,361,578.19	94,925,877.19		3,764,148.11	85,729,477.01		513,010,245.65		1,710,800,895.77	25,816,911.56	1,736,617,807.33
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					3,724,933.30			529,100.78			-11,781,264.67		-7,527,230.59	-5,293,718.38	-12,820,948.97
(一)综合收益总额											74,926,057.66		74,926,057.66	5,525,539.36	80,451,597.02
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配											-86,707,322.33		-86,707,322.33	-11,046,015.22	-97,753,337.55
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-86,707,322.33		-86,707,322.33	-11,046,015.22	-97,753,337.55
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															





并															
其他															
二、本年期初余额	442,861,324.00				757,414,621.49			2,535,933.18	43,645,493.24		-123,046,258.02		1,123,411,113.89	22,447,710.46	1,145,858,824.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								618,545.46			32,839,723.52		33,458,268.98	6,258,561.14	39,716,830.12
（一）综合收益总额											32,839,723.52		32,839,723.52	5,993,470.22	38,833,193.74
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															



额	0			856.11	77.19		4.95	77.01	3		528.81
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）				3,724,933.32					-55,990,292.93		-52,265,359.61
（一）综合收益总额									30,717,029.40		30,717,029.40
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									-86,707,322.33		-86,707,322.33
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-86,707,322.33		-86,707,322.33
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收											

益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					3,724,933.32							3,724,933.32
四、本期期末余额	442,861,324.00				854,699,789.43	94,925,877.19		1,463,894.95	85,729,477.01	322,765,561.00		1,612,594,169.20

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	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、上年期末余额	442,861,324.00				848,027,899.41			1,463,894.95	43,645,493.24	-188,056,413.58		1,147,942,198.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	442,861,324.00				848,027,899.41			1,463,894.95	43,645,493.24	-188,056,413.58		1,147,942,198.02
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										-20,293,453.98		-20,293,453.98
(一)综合收益总额										-20,293,453.98		-20,293,453.98
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入												

资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	442,861,324.00				848,027,899.41			1,463,894,493.24	43,645,867.56	-208,349,867.56		1,127,648,744.04

### 三、公司基本情况

广东甘化科工股份有限公司（以下简称本公司或公司），成立于 1993 年 4

月 15 日，在江门市市场监督管理局登记注册。现统一社会信用代码为 91440700190357288E，注册资本人民币 44,286.1324 万元。公司总部的经营地址江门市蓬江区甘化路 62 号。法定代表人黄克。

公司原名江门甘蔗化工厂（集团）股份有限公司，于 2020 年 10 月 30 日变更为广东甘化科工股份有限公司。

公司主要的经营活动为食糖贸易业务和电源产品、预制破片等军工产品的研发、生产、销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 23 日决议批准报出。

#### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	四川升华电源科技有限公司	升华电源	100.00	-
2	沈阳含能金属材料制造有限公司	沈阳含能	70.00	-
3	汇德国际投资有限公司	汇德投资	100.00	-
4	江门德钰隼龚股权投资合伙企业（有限合伙）	德钰投资	89.90	-
5	四川甘华电源科技有限公司	甘华电源	100.00	-
6	上海多普思电源有限责任公司	多普思电源	-	63.26
7	深圳升华源科技有限公司	升华源	-	95.00

上述子公司具体情况详见本附注九“在其他主体中的权益”

#### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内无合并财务报表范围变化。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准

则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点制定了具体的收入确认会计政策，见本节第 32、收入确认原则和计量方法。

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 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

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、6（6）。

### （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、6（6）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方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。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （4）报告期内增减子公司的处理

## ①增加子公司或业务

### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 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。

(c) 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。

## ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 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。

C. 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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

## （6）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，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。

#### ④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将

多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理；因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外

变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段

的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、及长期应收款或当单项金融资产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、应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收军工总装客户

应收账款组合 2 应收军工总装企业外其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状



况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 个人借支备用金

其他应收款组合 4 应收押金和保证金

其他应收款组合 5 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 6 应收其他往来款项

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

对于划分为组合 1 的长期应收款，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。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义

务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、10。

## 11、应收票据

详见附注五、10“金融工具”。

## 12、应收账款

详见附注五、10“金融工具”。

## 13、应收款项融资

详见附注五、10“金融工具”。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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附注五、10“金融工具”。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。



## 16、合同资产

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对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附注五、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确

认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本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。有关规定要求本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。

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

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

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

### （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 19、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

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

A. 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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

本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；对联

营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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。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本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

#### （4）持有待售的权益性投资

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，相关会计处理见附注五、7。

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做相应调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、26。

## 20、投资性房地产

### 投资性房地产计量模式



成本法计量

## 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注五、26。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与本公司无形资产相同的摊销政策执行。

## 21、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：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。固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-50 年	5%	1.90%-4.75%
机器设备	年限平均法	3-15 年	5%	6.33%-31.67%
运输设备	年限平均法	4-10 年	5%	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-5 年	5%	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5 年	5%	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 22、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 23、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 24、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使

使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## 25、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### ①无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### ②无形资产使用寿命及摊销

##### A. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### B. 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的

无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### C. 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### ①划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

A. 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

B. 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### ②开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 26、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 27、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均摊销。

## 28、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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，在职工为其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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 设定提存计划

本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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本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企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或



活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定) 将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 29、租赁负债

在租赁期开始日, 本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

## 30、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

- ①该义务是本公司承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 31、股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于最终未能行权的股份

支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 32、收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，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贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，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定。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让高端电源变换器、钨合金预制破片以及食糖的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：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。

## 33、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 34、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业



合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

③②可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

③合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调

整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## 35、租赁

### （一）经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

##### 1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### 1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

⑤本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### 1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

①因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

②根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

#### 1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对运输设备、机器设备及电子设备等的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

## （二）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将

最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 36、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日，财政部修订印发了《企业会计准则第21号——租赁》（财会【2018】35号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述规定，公司按照要求自2021年1月1日起施行上述新租赁准则，对相关会计政策进行相应变更。	不适用	

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3)2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是 否

不需要调整年初资产负债表科目的原因说明

不存在需调整年初资产负债表科目的情况。

### (4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务、有形动产租赁的增值额	3%、5%、6%、9%、10%、13%、免
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

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
升华电源	15%
沈阳含能	15%
汇德投资	16.5%

### 2、税收优惠

#### (1) 高新技术企业企业所得税优惠

公司下属子公司升华电源、沈阳含能为高新技术企业，高新技术资格有效

期内适用高新技术企业所得税的优惠税率 15%。

纳税主体	证书编号	证书有效期
升华电源	GR202051000613	2020年-2022年
沈阳含能	GR202021000603	2020年-2022年

## (2) 西部大开发企业所得税优惠

根据国家税务局《于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经公司申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。公司下属子公司升华电源于 2014 年 5 月 14 日获得成都市成华区国家税务局批准通知书，于 2013 年度开始享受所得税减免优惠。

## (3) 军品销售增值税优惠

公司下属子公司升华电源、沈阳含能销售军品，按照军品增值税政策，军品增值税施行免税合同清单制，公司向相关部门申报免税合同后，形成清单报送财政部和国税总局，其联合批复下发文件至各级税务机关，随后通知企业办理已交增值税退税，免税清单下发后企业可直接开具增值税免税普通发票。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,101.55	31,347.25
银行存款	278,177,518.75	460,973,433.37
其他货币资金	26,983.97	537,650.03
合计	278,236,604.27	461,542,430.65
其中：存放在境外的款项总额	700.60	697.53



## 其他说明

其他货币资金为存出投资款 26,983.97 元。期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

单位：元

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	21,798,297.77	54,354,135.30
其中：		
权益工具投资	13,442,297.77	47,187,401.30
其他	8,356,000.00	7,166,734.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,500,000.00	136,500,000.00
其中：		
理财产品	71,500,000.00	136,500,000.00
合计	93,298,297.77	190,854,135.30

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	85,467,205.91	73,807,982.61
商业承兑票据	35,578,322.75	23,939,158.55
合计	121,045,528.66	97,747,141.16

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	122,293,571.33	100.00%	1,248,042.67	1.02%	121,045,528.66	98,995,183.83	100.00%	1,248,042.67	1.26%	97,747,141.16
其中：										
1、银行承兑汇票	85,467,205.91	69.89%			85,467,205.91	73,807,982.61	74.56%			73,807,982.61

2、商业承兑汇票	36,826,365.42	30.11%	1,248,042.67	3.39%	35,578,322.75	25,187,201.22	25.44%	1,248,042.67	4.96%	23,939,158.55
合计	122,293,571.33	100.00%	1,248,042.67	1.02%	121,045,528.66	98,995,183.83	100.00%	1,248,042.67	1.26%	97,747,141.16

## 按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
电源客户	36,826,365.42	1,248,042.67	3.39%
合计	36,826,365.42	1,248,042.67	--

## 确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

## (2) 期末公司已质押的应收票据

单位: 元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	5,928,300.00
合计	5,928,300.00

## (3) 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

单位: 元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,777,357.83
合计		6,777,357.83

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位: 元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	147,355,281.52	100.00%	1,520,828.90	2.31%	145,834,452.62	65,736,582.54	100.00%	1,520,828.90	2.31%	64,215,753.64
其中：										
1.军工总装客户	64,328,232.66	43.66%			64,328,232.66	28,595,619.46	43.50%			28,595,619.46
2.其他客户	83,027,048.86	56.34%	1,520,828.90	1.83%	81,506,219.96	37,140,963.08	56.50%	1,520,828.90	4.09%	35,620,134.18
合计	147,355,281.52	100.00%	1,520,828.90	1.03%	145,834,452.62	65,736,582.54	100.00%	1,520,828.90	2.31%	64,215,753.64

## 按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1.军工总装客户	64,328,232.66		
2.其他客户	83,027,048.86	1,520,828.90	1.83%
合计	147,355,281.52	1,520,828.90	--

## 确定该组合依据的说明：

①于 2021 年 06 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 1 军工总装客户计提坏账准备的应收账款。

②于 2021 年 06 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 其他客户计提坏账准备的应收账款。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

## 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	146,550,363.50
1 至 2 年	537,830.00
2 至 3 年	72,130.00
3 年以上	194,958.02
5 年以上	194,958.02
合计	147,355,281.52

## （2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	33,264,461.11	22.57%	
第二名	7,723,043.80	5.24%	
第三名	7,652,455.00	5.19%	
第四名	7,614,154.32	5.17%	
第五名	3,188,979.00	2.16%	
合计	59,443,093.23	40.33%	

## 5、预付款项

### （1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	54,971,346.06	99.90%	31,921,409.75	99.39%
1 至 2 年			139,192.50	0.43%
3 年以上	56,301.70	0.10%	56,301.70	0.18%
合计	55,027,647.76	--	32,116,903.95	--

### （2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	31,856,440.00	57.89%
第二名	10,976,130.00	19.95%
第三名	5,540,000.00	10.07%
第四名	1,239,300.00	2.25%
第五名	1,536,000.00	2.79%

合计	51,147,870.00	92.95%
----	---------------	--------

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	361,507.49	
其他应收款	2,327,574.68	2,140,474.64
合计	2,689,082.17	2,140,474.64

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	361,507.49	
合计	361,507.49	

#### 2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

### (2) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借支备用金	1,134,627.23	1,429,726.50
押金保证金	100,000.00	125,962.00
往来款	27,795,233.66	27,740,421.95
历史遗留款项	3,490,453.08	3,495,352.26
减：坏账准备	-30,650,988.07	-30,650,988.07
预提利息及收益	819,756.27	
合计	2,689,082.17	2,140,474.64

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	

	用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,026,011.38	7,062,300.00	22,562,676.69	30,650,988.07
2021年1月1日余额在 本期	—	—	—	—
2021年6月30日余额	1,026,011.38	7,062,300.00	22,562,676.69	30,650,988.07

### 损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

### 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	2,694,593.31
1至2年	22,228.95
2至3年	14,710.00
3年以上	30,608,537.98
5年以上	30,608,537.98
合计	33,340,070.24

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	30,650,988.07					30,650,988.07
合计	30,650,988.07					30,650,988.07

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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	往来款	19,067,324.43	3年以上	58.15%	19,067,324.43
第二名	往来款	7,062,300.00	3年以上	21.54%	7,062,300.00
第三名	历史遗留款项	1,096,453.45	3年以上	3.34%	1,096,453.45
第四名	历史遗留款项	715,924.81	3年以上	2.18%	715,924.81

第五名	历史遗留款项	626,267.42	3 年以上	1.91%	626,267.42
合计	--	28,568,270.11	--	87.12%	28,568,270.11

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	31,867,648.03		31,867,648.03	20,912,070.52		20,912,070.52
在产品	27,747,234.12		27,747,234.12	34,101,678.62		34,101,678.62
库存商品	16,043,977.48		16,043,977.48	17,280,842.23		17,280,842.23
发出商品	8,457,181.37		8,457,181.37	8,139,272.39		8,139,272.39
委托加工物资	3,079,507.29		3,079,507.29	1,388,257.39		1,388,257.39
半成品	2,309,774.41		2,309,774.41	72,537.49		72,537.49
低值易耗品	21,776.93		21,776.93	586.54		586.54
合计	89,527,099.63		89,527,099.63	81,895,245.18		81,895,245.18

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

本公司期初期末均无存货跌价准备或合同履约成本减值准备。

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截至 2021 年 06 月 30 日，期末存货余额中借款费用资本化金额 0.00 元。

### (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

本年确认的合同履约成本摊销金额为 0.00 元。

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税借方余额重分类	1,696,354.51	1,457,885.87
预缴所得税	37,185,481.21	37,185,481.21
结构性存款	70,000,000.00	9,000,000.00
合计	108,881,835.72	47,643,367.08

## 9、长期应收款

### 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	6,849,428.67		6,849,428.67	6,849,428.67		6,849,428.67	
其中：未实现融资收益	1,333,604.33		1,333,904.33	1,333,904.33		1,333,904.33	
合计	6,849,428.67		6,849,428.67	6,849,428.67		6,849,428.67	--

### 损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

## 10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	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		
一、合营企业										
无										
小计	0.00								0.00	0.00
二、联营企业										
江门亿建 建材有限公司	338,435.59								338,435.59	338,435.59
苏州锘威 特半导体 股份有限公司	110,291,657.33			3,216,955.36					113,508,612.69	
北京惠风	18,314.45			-893,032.					17,421.42	



联合防务 科技有限 公司	8.72			16					6.56	
三、其他										
江门市甘	900,000.0 0								900,000.0 0	900,000.0 0
江门机械 厂	37,808,73 7.59								37,808,73 7.59	37,808,73 7.59
小计	167,653,2 89.23			2,323,923 .20					169,977,2 12.43	39,047,17 3.18
合计	167,653,2 89.23			2,323,923 .20					169,977,2 12.43	39,047,17 3.18

## 11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
深圳陆巡科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
广东华糖实业有限公司		16,000,000.00
合计	20,000,000.00	36,000,000.00

### 分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
深圳陆巡科技有 限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不以出售为目的	无此事项

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	36,249,902.09			36,249,902.09
2.本期增加金额		1,466,526.99		1,466,526.99

(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		1,466,526.99		1,466,526.99
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	36,249,902.09	1,466,526.99		37,716,429.08
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	12,990,917.70			12,990,917.70
2.本期增加金额	345,850.10	13,932.01		359,782.11
(1) 计提或摊销	345,850.10	13,932.01		359,782.11
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	13,336,767.80	13,932.01		13,350,699.81
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	22,913,134.29	1,452,594.98		24,365,729.27
2.期初账面价值	23,258,984.39	0.00		23,258,984.39

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	34,119,568.16	30,025,703.86

固定资产清理	2,033,138.90	2,033,138.90
合计	36,152,707.06	32,058,842.76

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	23,382,939.12	22,156,677.11	3,018,156.15	3,106,167.81	1,547,226.32	53,211,166.51
2.本期增加金额						
(1) 购置		4,278,976.01	191,061.95	717,320.87	238,542.36	5,425,901.19
(2) 在建工程转入		827,500.00				827,500.00
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废			945,700.00		75,897.01	1,021,597.01
4.期末余额	23,382,939.12	27,263,153.12	2,263,518.20	3,823,488.68	1,709,871.67	58,442,970.69
二、累计折旧						
1.期初余额	8,345,579.84	10,914,035.84	1,557,012.77	1,337,085.22	1,031,748.98	23,185,462.65
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他计提	225,466.68	1,235,116.64	135,132.16	287,404.36	39,729.93	1,922,849.97
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废			718,732.00		39,729.93	784,910.09
4.期末余额	8,571,046.52	12,149,152.48	973,412.93	1,624,489.78	1,005,300.82	24,323,402.53
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.期末账面价值	14,811,892.60	15,114,000.64	1,290,105.17	2,198,998.90	704,570.85	34,119,568.16
2.期初账面价值	15,037,359.28	11,242,641.27	1,461,143.38	1,769,082.59	515,477.34	30,025,703.86

## (2) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
三旧改造固定资产清理	2,033,138.90	2,033,138.90
合计	2,033,138.90	2,033,138.90

## 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,200.00	825,800.00
合计	1,200.00	825,800.00

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	1,200.00		1,200.00	825,800.00		825,800.00
合计	1,200.00		1,200.00	825,800.00		825,800.00

## 15、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## 16、油气资产

适用 不适用

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值	3,967,507.41	22,924,830.73	0.00	1,466,011.21	28,358,349.35
1.期初余额	3,967,507.41	22,924,830.73	0.00	1,466,011.21	28,358,349.35
2.本期增加金额					
(1) 购置				30,247.79	30,249.79
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他	1,466,526.99				1,466,526.99
4.期末余额	2,500,980.42	22,924,830.73	0.00	1,496,259.00	26,922,070.15
二、累计摊销					
1.期初余额	1,940,588.17	12,469,503.06		494,810.43	14,904,901.66
2.本期增加金额					
(1) 计提	25,009.77	2,292,483.38		67,188.12	2,384,681.27
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	1,965,597.94	14,761,986.44		561,998.55	17,289,582.93
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	535,382.48	8,162,844.29	0.00	934,260.45	9,632,487.22
1.期末账面价值	535,382.48	8,162,844.29	0.00	934,260.45	9,632,487.22
2.期初账面价值	2,026,919.24	10,455,327.67	0.00	971,200.78	13,453,447.69

## 18、商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
沈阳含能	162,739,328.07					162,739,328.07
升华电源	545,192,684.72					545,192,684.72
合计	707,932,012.79					707,932,012.79

## 19、长期待摊费用

单位：元

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
新厂房装修监理费		18,867.92			18,867.92
合计		18,867.92			18,867.92

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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
资产减值准备	10,339,401.00	2,315,711.46	10,339,401.00	2,315,711.47
可抵扣亏损	26,879,334.80	6,719,833.70		
公允价值负向变动	11,647,779.88	2,911,944.97	45,117,773.23	11,279,443.30
超额业绩奖励	14,436,219.09	2,165,432.86	14,436,219.09	2,165,432.86
合计	63,302,734.77	14,112,922.99	69,893,393.32	15,760,587.63

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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	8,162,844.29	1,224,426.64	10,455,327.67	1,568,299.16
合计	8,162,844.29	1,224,426.64	10,455,327.67	1,568,299.16

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		14,112,922.99		15,760,587.63
递延所得税负债		1,224,426.64		1,568,299.16

**(4) 未确认递延所得税资产明细**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	63,837,895.08	63,837,895.08
可抵扣亏损	11,928,935.35	11,928,935.35
合计	75,766,830.43	75,766,830.43

**(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021			
2022	102,555.50	102,555.50	
2023	2,167,297.19	2,167,297.19	
2024	3,890,959.35	3,890,959.35	
2025	5,768,123.31	5,768,123.31	
合计	11,928,935.35	11,928,935.35	--

**21、其他非流动资产**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	801,460.00		801,460.00	377,040.00		377,040.00
合计	801,460.00		801,460.00	377,040.00		377,040.00

**22、应付票据**

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,423,132.28	4,367,071.39
银行承兑汇票	5,269,339.58	4,035,969.98
合计	9,692,471.86	8,403,041.37

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	17,467,447.71	10,787,013.79
应付设备款		19,500.00
合计	17,467,447.71	10,806,513.79

## 24、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	30,000.00	10,363.00
合计	30,000.00	10,363.00

## 25、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已收或应收客户对价	13,290,194.20	2,193,640.38
合计	13,290,194.20	2,193,640.38

## 26、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,083,318.13	21,164,620.22	31,900,173.27	8,347,765.08
二、离职后福利-设定提存计划		1,241,472.16	1,205,038.81	36,433.35
三、辞退福利	95,114.40	14,926.60	110,041.00	
四、一年内到期的其他福利	14,436,219.09		14,436,219.09	
合计	33,614,651.62	22,421,018.98	47,651,472.17	8,384,198.43

### (2) 短期薪酬列示



单位：元

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	14,795,187.98	19,233,143.31	29,463,594.37	4,564,736.92
2、职工福利费		533,009.86	533,009.86	
3、社会保险费	17,142.00	679,269.14	674,828.96	21,582.18
其中：医疗保险费	15,428.96	575,695.13	574,698.83	16,425.26
工伤保险费	-0.02	31,995.81	30,624.51	1,371.28
生育保险费	1,713.06	55,171.00	53,098.42	3,785.64
大病保险费		16,407.20	16,407.20	
4、住房公积金	16,238.40	378,315.44	393,428.24	1,125.60
5、工会经费和职工教育经费	4,254,749.75	340,882.47	835,311.84	3,760,320.38
合计	19,083,318.13	21,164,620.22	31,900,173.27	8,347,765.08

## (3) 设定提存计划列示

单位：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		1,190,579.88	1,156,219.23	34,360.65
2、失业保险费		50,892.28	48,819.58	2,072.70
合计		1,241,472.16	1,205,038.81	36,433.35

## 27、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,628,547.71	2,400,448.66
企业所得税	6,184,620.64	4,931,375.67
个人所得税	1,510,496.52	1,701,562.72
城市维护建设税	262,144.64	167,066.52
境外企业所得税		
资源税		
土地使用税	39,306.20	65.00
房产税	106,292.38	33.86
车辆使用税		
教育费附加	112,535.39	71,787.63
地方教育费	44,894.57	17,729.39
河道维修费		

社会保险金		
住房公积金		
印花税	29,105.10	54,490.80
堤围防护费	4,811,301.07	4,811,301.07
土地增值税		
股息红利税		
合计	16,729,244.22	14,155,861.32

## 28、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	4,955,629.72	
其他应付款	45,689,742.64	20,940,318.82
合计	50,645,372.36	20,940,318.82

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,273,624.65	
子公司应付少数股东股利	3,682,005.07	
合计	4,955,629.72	

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,817,799.01	1,516,741.95
单位往来	7,118,638.00	8,073,125.43
员工往来	183,694.87	456,267.95
历史遗留款项	10,030,174.41	9,958,134.68
代扣代缴个人所得税	37,684.38	
其他	5,164,023.97	936,048.81
限制性股票回购义务	21,337,728.00	
合计	45,689,742.64	20,940,318.82

#### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州南沙兴华造船有限公司	7,082,000.00	相关电力指标款未达收款条件
江门中小企业信用担保中心	1,500,000.00	历史遗留
合计	8,582,000.00	--

### 29、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		112,200,000.00
合计		112,200,000.00

### 30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税销项税额	1,728,101.48	292,075.87
合计	1,728,101.48	292,075.87

### 31、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
市战略新兴产品项目、省成果转化项目-资产部分	159,609.40		36,805.80	122,803.60	
2020 年第一批省级科技计划 (SM 系列项目)	480,000.00			480,000.00	
合计	639,609.40		36,805.80	602,803.60	--

#### 涉及政府补助的项目：

单位：元

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
市战略新兴产品项目、省成果转化项目-资产部分	159,609.40			36,805.80			122,803.60	与资产相关
2020 年第一批省级科技计划—SM 系	480,000.00						480,000.00	与收益相关

列项目 (2020ZHC)								
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

### 32、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合伙企业其他投资人份额	1,746,284.91	1,835,529.52
合计	1,746,284.91	1,835,529.52

### 33、股本

单位：元

	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	442,861,324.00						442,861,324.00

### 34、资本公积

单位：元

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)	720,563,875.05			720,563,875.03
其他资本公积	39,797,703.14	3,724,933.30		43,522,636.44
合计	760,361,578.19	3,724,933.30		764,086,511.49

#### 其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司于 2021 年 3 月 30 日召开的第十届董事会第四次会议审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。

公司从二级市场回购 A 股普通股，激励计划向激励对象首次授予限制性股票 392.96 万股，约占本次激励计划公告前公司股本总额的 0.8873%，首次授予的限制性股票的予价格为 5.43 元/股，本激励计划首次授予的限制性股票解除限售考核年度为 2021-2023 年三个会计年度。

截止本期，因公司授予限制性股票激励确认的资本公积 3,724,933.30 元。

### 35、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	94,925,877.19			94,925,877.19
合计	94,925,877.19			94,925,877.19

### 36、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,764,148.11	611,635.92	82,535.14	4,293,248.89
合计	3,764,148.11	611,635.92	82,535.14	4,293,248.89

### 37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	85,729,477.01	0.00	0.00	85,729,477.01
合计	85,729,477.01	0.00	0.00	85,729,477.01

### 38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	513,010,245.65	-123,046,258.02
调整后期初未分配利润	513,010,245.65	-123,046,258.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,926,057.66	678,140,487.44
减：提取法定盈余公积		42,083,983.77
应付普通股股利	86,707,322.33	
期末未分配利润	501,228,980.98	513,010,245.65

#### 调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,179,637.50	173,652,816.17	220,302,215.63	134,638,144.42
其他业务	2,387,678.52	528,521.05	4,883,954.87	1,957,392.57
合计	294,567,316.02	174,181,337.22	225,186,170.50	136,595,536.99

#### 收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	合计
商品类型	115,700,693.96	106,348,365.56	72,423,883.49	294,567,316.02
其中：				
制糖产品	113,407,388.45			113,407,388.45
其他	2,387,678.52			2,387,678.52
电源及相关产品		106,348,365.56		106,348,365.56
预制破片			72,423,883.49	72,423,883.49

### 40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	352,880.34	248,443.65
教育费附加	151,234.44	106,475.85
房产税	317,622.91	314,713.12
土地使用税	39,631.20	384,062.04
车船使用税	3,000.00	1,200.00
印花税	147,188.27	89,249.68
地方教育费附加	100,822.38	70,983.90
合计	1,112,379.54	1,215,128.24

### 41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	1,412,664.19	886,641.58
运输费用		109,146.53
折旧摊销	1,115.30	1,519.80
办公业务费用	8,168,208.85	129,966.55
交通差旅费	385,992.82	141,810.23
其他	368,715.27	87,795.75
合计	10,336,696.43	1,356,880.44

## 42、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,300,887.86	8,163,264.10
折旧摊销	2,906,566.41	3,091,596.73
办公业务费	1,180,358.10	937,975.35
中介咨询费	2,015,069.00	2,043,703.98
差旅费	659,045.39	257,158.52
修理费	257,347.81	672,137.74
租赁费	434,139.02	351,659.93
证券费	81,465.73	142,358.50
股权激励费用	3,724,933.32	
其他	1,449,668.95	1,358,909.96
合计	22,009,481.59	17,018,764.81

## 43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	7,821,818.20	4,768,573.33
直接投入	6,032,239.20	5,414,955.45
租赁费	82,645.03	72,878.57
折旧费用	491,052.39	403,923.61
其他费用	1,015,921.46	124,490.74
合计	15,443,676.28	10,784,821.70

## 44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-2,953,338.27	-1,125,331.18
利息支出		2,649,701.94
手续费	20,968.84	17,228.24
汇兑损益	4,282.58	44,018.95
财务咨询费		3,999,999.96
合伙企业其他方净资产变动	-89,244.43	-21,406.23
合计	-3,017,331.28	5,564,211.68

#### 45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业军工认证奖励		100,000.00
个人所得税手续费还返	444,064.50	
军品免税	3,325,264.75	
市战略新兴产品项目、省成果转化项目-资产部分	36,805.80	
沈阳市人力资源和社会保障局以工带训补贴	62,400.00	
精益项目补助	100,000.00	36,805.86
中央引导地方款	200,000.00	
合计	4,168,535.05	136,805.86

#### 46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,655,191.84	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,326,264.24	1,855,055.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	-26,395,627.69	-551,066.94
其他		-231,835.04
合计	-19,414,171.61	1,072,153.90

#### 47、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	33,469,993.36	-13,166,941.14



合计	33,469,993.36	-13,166,941.14
----	---------------	----------------

## 48、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-27,938.87	-342.64
合计	-27,938.87	-342.64

## 49、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	137,479.89	67,105.15	130,479.89
其他	13,803.12	3,546.34	13,803.12
合计	151,283.01	70,651.49	

## 计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
收成都市社保局稳岗补贴	成华区社保局	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否		17,340.95	与收益相关
收疫情防控专项资金	新经济和科	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	是		17,317.00	与收益相关
收疫情防控专项经费新科局拨付（升华）	成华区新科局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	是		32,447.20	与收益相关

困难人员以工代训补贴			因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	122,400.00		与收益相关
高校毕业生一次性吸纳就业补贴			因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	8,000.00		与收益相关
成华区退税			因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助 (按国家级政策规定依法取得)	是	否	79.89		与收益相关
大学生就业补贴	社保局	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	7,000.00		与收益相关

## 50、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	34,704.99	7,800.00	34,704.99
非流动资产毁损报废损失	6,624.06	3,300.51	6,624.06
其他	48,000.00	2,000.00	48,000.00
合计	89,329.05	13,100.51	89,329.05

## 51、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	11,004,058.94	10,123,328.30
递延所得税费用	1,303,792.17	-7,108,357.14
合计	12,307,851.11	3,014,971.16

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	92,759,448.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,189,862.03
子公司适用不同税率的影响	-8,829,691.50
调整以前期间所得税的影响	-981,936.47
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	583,846.50
研发费用加计扣除	-1,654,229.44
所得税费用	12,307,851.11

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,599,649.22	1,443,282.32
个人借支备用金	526,459.84	150,000.00
往来款	1,805,711.05	2,796.66
其他收入	1,293,898.92	25,453.24
与收益相关的政府补助	170,715.67	1,233,915.86
押金与保证金	863,000.00	
合计	7,259,434.70	2,855,448.08

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用及备用金支出	16,301,895.70	8,366,858.46
押金保证金	715,000.00	56,727.90
其他	565,509.35	634,996.95
合计	17,582,405.05	9,058,583.31

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
限制性股票认缴款	21,337,728.00	
合计	21,337,728.00	

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	80,451,597.02	38,833,193.74
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,328,790.41	2,163,994.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	438,047.99	2,586,380.02
长期待摊费用摊销		3,999,999.96
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）	27,938.87	342.64
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）	-33,469,993.36	13,166,941.14
财务费用（收益以“—”号填列）	-2,664,195.96	2,640,325.38
投资损失（收益以“—”号填列）	19,414,171.61	-1,072,153.90
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,647,664.64	-6,764,484.67
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-7,631,854.45	-15,330,800.67
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-117,861,236.95	25,614,019.39
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	895,069.64	-25,003,854.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-56,424,000.54	40,833,903.98
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	278,236,604.27	51,232,473.23
减：现金的期初余额	461,031,156.87	140,085,193.52
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	-182,794,552.60	-88,852,720.29

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	278,236,604.27	461,031,156.87
其中：库存现金	32,101.55	31,347.25
可随时用于支付的银行存款	278,177,518.75	460,973,433.37
可随时用于支付的其他货币资金	26,983.97	26,376.25
三、期末现金及现金等价物余额	278,236,604.27	461,031,156.87

## 54、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	5,928,300.00	票据质押
存货	14,811,892.60	银行贷款额度抵押（期末无借款）
固定资产	535,382.48	银行贷款额度抵押（期末无借款）
无形资产	24,365,729.27	银行贷款额度抵押（期末无借款）
合计	45,641,304.35	--

## 55、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	1,316.38	6.5249	8,589.25

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用     不适用

## 56、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
困难人员以工代训补贴	122,400.00	营业外收入	122,400.00
高校毕业生一次性吸纳就业补贴	8,000.00	营业外收入	8,000.00
专项固定资产折旧	36,805.80	其他收益	36,805.80
沈阳市人力资源和社会保障局以工带训补贴	62,400.00	其他收益	62,400.00
精益项目补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
中央引导地方款	200,000.00	其他收益	200,000.00

## (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

## 八、合并范围的变更

## 1、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

## 九、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	
四川升华电源科技有限公司	成都	成都	工业	100.00%		非同一控制下企业合并
沈阳含能金属材料制造有限公司	沈阳	沈阳	工业	70.00%		非同一控制下企业合并

汇德国际投资有限公司	香港	香港	投资、技术进出口	100.00%		投资成立
江门德钰隽龚股权投资合伙企业	江门	江门	投资	89.90%		投资成立
四川甘华电源科技有限公司	成都	成都	研发	100.00%		投资成立
上海多普思电源有限责任公司	上海	上海	研发		63.26%	非同一控制下企业合并
深圳升华源科技有限公司	深圳	深圳	研发		95.00%	非同一控制下企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
沈阳含能金属材料制造有限公司	30.00%	5,607,834.97	11,046,015.21	20,005,370.79

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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
沈阳含能金属材料制造有限公司	118,350,937.37	10,784,857.74	129,135,795.11	62,424,010.31	0.00	62,424,010.31	100,610,085.55	11,550,939.08	112,161,024.63	27,684,164.67	218,634,000.00	27,902,798.67

单位：元

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
沈阳含能金属材料制造有限公司	72,518,256.50	19,002,514.78	19,002,514.78	-13,659,977.23	56,597,125.26	20,619,460.85	20,619,460.85	20,238,900.63

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会
				直接	间接	

						计处理方法
苏州锘威特半导体股份有限公司	苏州	苏州	工业	20.06%		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	183,287,484.62	178,622,243.69
非流动资产	5,591,721.54	3,833,358.55
资产合计	188,879,206.16	182,455,602.24
流动负债	42,713,243.14	47,540,076.96
负债合计	42,713,243.14	47,540,076.96
少数股东权益	0.00	
归属于母公司股东权益	146,165,963.02	134,915,525.28
按持股比例计算的净资产份额	29,320,892.18	27,061,086.23
调整事项	0.00	
--商誉	-84,187,720.51	-80,283,614.40
--内部交易未实现利润	0.00	
--其他	0.00	
对联营企业权益投资的账面价值	113,508,612.69	110,291,657.33
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	
营业收入	110,639,901.42	44,091,647.42
净利润	16,038,425.74	-1,592,592.07
终止经营的净利润	0.00	
其他综合收益	0.00	
综合收益总额	16,038,425.74	-1,592,592.07
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--



投资账面价值合计	17,421,426.56	20,077,163.15
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-893,032.16	-550,159.80
--其他综合收益	0.00	
--综合收益总额	-893,032.16	-550,159.80

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

报告期末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司严格监管信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### 2、市场风险

### (1) 外汇风险—现金流量变动风险

外汇风险，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。本公司目前无经常性经营业务涉及外币收入与外币支出。

### (2) 利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

2021 年 6 月 30 日，本公司无带息债务。

## 十一、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

单位：元

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	13,442,297.77	79,856,000.00		93,298,297.77
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,442,297.77	8,356,000.00		21,798,297.77
(2) 权益工具投资	13,442,297.77	8,356,000.00		21,798,297.77
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		71,500,000.00		71,500,000.00
(1) 债务工具投资		71,500,000.00		71,500,000.00
(三) 其他权益工具投资		20,000,000.00		20,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 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

公司的交易性金融资产-证券投资在每一报告年末以公允价值计量。持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为资产负债表日的收盘价。

### 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

公司的交易性金融资产-理财产品在每一报告年末以公允价值计量。持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据为以未来现金流折现。

公司的其他权益工具投资-深圳陆巡科技有限公司股权，由于该项投资用以确定公允价值的近期信息不足，自投资以来该项投资基本面未发生重大变化，其成本可代表公允价值的最佳估计。

### 4、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付款项、其他应付款、长期借款及长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

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
德力西集团有限公司	浙江省	工业	15 亿元	41.55%	41.55%

### 本企业的母公司情况的说明

本公司最终控制方：胡成中先生持有德力西集团有限公司 54.10%的股份，通过德力西集团有限公司间接控制公司 41.55%的股权，直接持有公司 1.43%的股权，为公司的实际控制人。

本企业最终控制方是德力西集团有限公司。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九，在其他主体中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
乐清德恒投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司母公司控制企业
冯骏	本公司董事

## 5、关联交易情况

### （1）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
无			

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
德力西集团有限公司	办公室	151,476.18	190,956.51

### （2）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,135,660.00	1,991,144.00

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	25,542,400.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股票的市场价格减去授予价格。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
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	3,724,933.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,724,933.32

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

资产负债表日不存在重要或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、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

报告分部按产品分类确定，报告分部均执行公司的统一会计政策

#### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	食糖贸易	电源产品	破片产品	分部间抵销	合计
主营业务收入	113,407,388.45	106,348,365.56	72,423,883.49		292,179,637.50
主营业务成本	113,073,297.97	15,617,783.78	44,961,734.42		173,652,816.17

### 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

根据江门市城市规划的要求，公司本部生产区内土地（江门市甘化路 56 号）被列入市“三旧”改造范围。2015 年 4 月 30 日，经公司第八届董事会第五次会议及 2014 年度股东大会审议通过，公司与江门市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“江门市国资委”）签订了《江门甘蔗化工厂（集团）股份有限公司本部厂区“三旧”改造协议书》（以下简称“三旧改造协议书”），公司涉及“三旧”改造公开出让土地将分期进行公开转让。

2020 年 5 月 9 日，公司“三旧”改造第四块土地（江门市 JCR2020-55（蓬江 08）号地块）公开挂牌出让，并于 2020 年 6 月 12 日顺利成交，成交价人民币 1,683,650,000.00 元，公司应收分成款 955,706,450.76 元，已收到分成款 858,925,748.20 元，余额 96,780,702.56 元回收存在不确定性，公司基于谨慎性原则，2020 年按已收到分成款扣除土地及地上物账面成本 39,917,076.29 元后计入当期资产处置收益，收益金额 819,008,671.91 元。

2021 年 3 月，公司收到江门市自然资源局出具的《江门市自然资源局关于甘化厂“三旧”改造土地及地上物补偿的说明》，称该局根据《江门市市区“三旧”改造实施意见（试行）》（江府[2017]19 号）核实属于我公司的土地及地上物补偿共 8.59 亿元。公司对上述事项存在异议，认为江门市政府相关部门应按此前约定，将剩余的 0.97 亿元的“三旧”改造第四块土地公开出让收入分成款拨付给我公司。公司就上述事项多次与江门市国资委及江门市自然资源局进行沟通协调并发函催告，但江门市国资委及江门市自然资源局仍未继续履行其义务。公司根据签订的相关行政协议及法律规定，于 2021 年 7 月向江门市江海区法院提起行政诉讼。公司起诉后江门国资委向法院提交管辖权异议申请。2021 年 8 月法院经审查，裁定驳回公司的起诉。另外，本案并未进入实质审理，对法院作出的驳回起诉裁定，公司决定提起上诉到江门市中级人民法院。

## 十七、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

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	173,737.20	100.00%	173,737.20	100.00%	0.00	1,072,014.02	100.00%	173,737.20	16.21%	898,276.82
其中：										
合计	173,737.20	100.00%	173,737.20	100.00%		1,072,014.02	100.00%	173,737.20	16.21%	898,276.82

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2 至 3 年	3,629.18	3,629.18	100.00%
3 年以上	170,108.02	170,108.02	100.00%
合计	173,737.20	173,737.20	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

### 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
2 至 3 年	3,629.18
3 年以上	170,108.02
5 年以上	170,108.02
合计	173,737.20

### (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	121,412.40	69.88%	121,412.40
第二名	17,454.00	10.05%	17,454.00
第三名	16,551.30	9.53%	16,551.30
第四名	8,799.64	5.06%	8,799.64
第五名	4,620.00	2.66%	4,620.00
合计	168,837.34	97.18%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	361,507.49	
应收股利	46,818,773.83	21,044,738.34
其他应收款	7,666,729.56	24,254,408.05



合计	54,847,010.88	45,299,146.39
----	---------------	---------------

## (1) 应收利息

### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	361,507.49	0.00
合计	361,507.49	

### 2) 坏账准备计提情况

适用  不适用

## (2) 应收股利

### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
沈阳含能金属材料制造有限公司	46,818,773.83	21,044,738.34
合计	46,818,773.83	21,044,738.34

### 2) 坏账准备计提情况

适用  不适用

## (3) 其他应收款

### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借支备用金	629,710.64	1,110,915.38
计提利息及收益	819,756.27	0.00
历史遗留款项	3,495,352.26	3,495,352.26
内部往来款	5,858,567.03	22,530,113.13
往来款	27,781,455.52	27,669,732.77
合计	38,584,841.72	54,806,113.54

### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	926,728.80	7,062,300.00	22,562,676.69	30,551,705.49
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
2021 年 6 月 30 日余额	926,728.80	7,062,300.00	22,562,676.69	30,551,705.49

### 损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

### 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	8,062,282.54
1 至 2 年	2,671.20
3 年以上	30,519,887.98
5 年以上	30,519,887.98
合计	38,584,841.72

### 3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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	历史遗留款	19,067,324.43	5 年以上	49.42%	19,067,324.43
第二名	历史遗留款	7,062,300.00	5 年以上	18.30%	7,062,300.00
第三名	内部往来款	5,846,400.00	1 年以内	15.15%	0.00
第四名	历史遗留款	1,096,453.45	5 年以上	2.84%	1,096,453.45
第五名	历史遗留款	715,924.81	5 年以上	1.86%	715,924.81
合计	--	33,788,402.69	--	87.57%	27,942,002.69

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,018,686,843.41	38,708,737.59	979,978,105.82	1,012,308,737.59	38,708,737.59	973,600,000.00

对联营、合营企业投资	113,847,048.28	338,435.59	113,508,612.69	110,630,092.92	338,435.59	110,291,657.33
合计	1,132,533,891.69	39,047,173.18	1,093,486,718.51	1,122,938,830.51	39,047,173.18	1,083,891,657.33

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	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	计提减值准备	其他		
沈阳含能金属材料制造有限公司	285,600,000.00	0.00	0.00	0.00	754,162.50	286,354,162.50	0.00
四川升华电源科技有限公司	660,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,914,943.32	661,914,943.32	0.00
江门德钰隼龚股份投资合伙企业(有限合伙)	19,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,500,000.00	0.00
四川甘华电源科技有限公司	8,500,000.00	3,709,000.00	0.00	0.00	0.00	12,209,000.00	0.00
江门机械厂							37,808,737.59
江门市甘源环保包装制品有限公司							900,000.00
合计	973,600,000.00	3,709,000.00	0.00	0.00	2,669,105.82	979,978,105.82	38,708,737.59

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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
一、合营企业											
二、联营企业											
苏州锴威特半导体股份有限公司	110,291,657.33			3,216,955.36						113,508,612.69	
江门亿建建材实业											338,435.59

有限公司											
小计	110,291,657.33			3,216,955.36						113,508,612.69	338,435.59
合计	110,291,657.33			3,216,955.36						113,508,612.69	338,435.59

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,407,388.45	113,073,297.97	97,684,598.10	98,357,217.03
其他业务	2,293,305.51	449,990.62	3,428,164.58	519,543.01
合计	115,700,693.96	113,523,288.59	101,112,762.68	98,876,760.04

#### 收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
其中：			
糖贸易	113,407,388.45		113,407,388.45
其他业务	2,293,305.51		2,293,305.51
合计	115,700,693.96		115,700,693.96

#### 与履约义务相关的信息：

无

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,774,035.49	
权益法核算的长期股权投资收益	3,548,224.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,565,563.32	1,690,001.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	-26,395,627.69	-551,066.94
其他		-231,835.04
合计	6,492,195.12	907,099.56

### 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	536,605.80	政府补助等。
委托他人投资或管理资产的损益	4,326,264.24	主要是银行理财收益。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,405,634.31	主要是持有二级市场股票的公允价值变动收益和投资损益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,945.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	445,648.35	
减：所得税影响额	2,988,523.47	
少数股东权益影响额	120,459.76	
合计	9,536,223.80	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.29%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.74%	0.15	0.15

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和

净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和

净资产差异情况

适用 不适用

广东甘化科工股份有限公司董事会

二〇二一年八月二十五日