

江西海源复合材料科技股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2022)0881号

目 录

一、审计报告

(1-5)

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表

(6-7)

2. 合并利润表

(8)

3. 合并现金流量表

(9)

4. 合并股东权益变动表

(10-11)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表

(12-13)

2. 母公司利润表

(14)

3. 母公司现金流量表

(15)

4. 母公司股东权益变动表

(16-17)

三、财务报表附注

(18-109)

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

XigemaCpas(Special General Partnership)

希会审字(2022)0881号

审计报告

江西海源复合材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西海源复合材料科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母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，公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母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，我们独立于贵公司，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。

主营业务收入

（一）事项描述

如财务报表附注“五、(三十六)营业收入和营业成本”所述，2021年度公司确认主营业务收入 230,768,124.18 元，贵公司的主营业务收入包括压机设备及配件、建筑模板及配件、汽车零配件及太阳能光伏组件销售收入。

收入作为贵公司重要的业绩指标之一，可能存在贵公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否有效并得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

2. 了解和评价管理层对收入确认相关政策的选择及执行是否符合企业会计准则的要求；

3. 检查销售合同，识别合同履约义务以及与商品控制权转移相关的条款，与管理层讨论交易的实质以及收入的确认时点、确认方法，评价收入确认方法是否适当；

4. 对营业收入及毛利率按年度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

5. 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收记录及银行回单等；对于出口收入，获取报关单、船运记录并与账面情况核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、银行结汇水单、销售形式发票等支持性文件；

6. 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及往来款项期末余额；

7. 对期后收款情况进行检查；

8. 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，检查营业收入是否在恰当期间确认；

9. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 西安市

中国注册会计师：

2022年4月25日

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：江西海源复合材料科技
股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	25,334,076.26	99,699,025.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	45,055,443.75	40,582,333.40
应收账款	五（三）	103,317,575.18	102,168,454.69
应收款项融资	五（四）	4,837,695.67	233,934.27
预付款项	五（五）	25,208,409.61	22,437,906.69
其他应收款	五（六）	49,775,612.72	119,726,644.16
存货	五（七）	198,372,633.42	227,826,766.30
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（八）	5,127,144.30	14,048,352.06
流动资产合计		457,028,590.91	626,723,417.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（九）		2,500,960.00
长期股权投资	五（十）	6,542,938.98	14,620,794.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十一）	5,836,434.39	8,880,069.80
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	405,615,191.64	434,624,662.94

在建工程	五（十三）	64,104,326.91	69,986,944.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	12,862,034.53	
无形资产	五（十五）	51,344,747.51	55,517,116.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	18,663,191.55	16,631,979.58
递延所得税资产	五（十七）	7,693,613.82	1,460,406.65
其他非流动资产	五（十八）	27,929,630.24	3,352,509.63
非流动资产合计		600,592,109.57	607,575,443.43
资产总计		1,057,620,700.48	1,234,298,860.43

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

合并资产负债表（续）

会合 01 表

编制单位：江西海源复合 2021 年 12 月 31
材料科技股份有限公司 日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（十九）	55,397,538.61	95,629,307.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）		30,000,000.00
应付账款	五（二十一）	100,677,056.41	124,940,329.01
预收款项			
合同负债	五（二十二）	70,883,104.15	47,364,177.64
应付职工薪酬	五（二十三）	7,099,679.92	8,307,199.85
应交税费	五（二十四）	1,054,490.62	3,570,351.83
其他应付款	五（二十五）	3,366,656.63	19,345,841.94
持有待售负债			

一年内到期的非流动 负债	五（二十六）	2,704,322.39	5,590,079.64
其他流动负债	五（二十七）	50,021,893.82	33,219,120.45
流动负债合计		291,204,742.55	367,966,407.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十八）	10,216,371.92	
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五（二十九）	6,680,287.52	9,398,951.60
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（三十）	998,753.75	
非流动负债合计		17,895,413.19	9,398,951.60
负债合计		309,100,155.74	377,365,359.53
股东权益：			
股本	五（三十一）	260,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	1,163,116,138.25	1,163,116,138.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十三）	6,179,133.27	5,132,347.45
盈余公积	五（三十四）	38,694,973.38	38,694,973.38
未分配利润	五（三十五）	-719,469,700.16	-610,009,958.18
归属于母公司股东权 益合计		748,520,544.74	856,933,500.90
少数股东权益			
股东权益合计		748,520,544.74	856,933,500.90
负债和股东权益总计		1,057,620,700.48	1,234,298,860.43

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

合并利润表

会合 02 表

编制单位：江西海源复合材料科技
股份有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五（三十六）	253,937,977.12	300,313,663.58
其中：营业收入	五（三十六）	253,937,977.12	300,313,663.58
二、营业总成本		319,693,183.21	358,834,581.64
其中：营业成本	五（三十六）	249,120,631.00	264,929,940.52
税金及附加	五（三十七）	1,251,300.46	2,885,963.77
销售费用	五（三十八）	14,997,979.20	19,161,624.54
管理费用	五（三十九）	31,258,640.01	35,416,899.95
研发费用	五（四十）	19,052,677.91	20,722,617.18
财务费用	五（四十一）	4,011,954.63	15,717,535.68
其中：利息费用	五（四十一）	4,759,414.27	16,669,894.23
利息收入	五（四十一）	1,169,503.87	1,372,262.46
加：其他收益	五（四十二）	5,293,920.13	6,469,315.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-10,551,396.78	3,867,305.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（四十三）	-3,080,391.74	5,276,575.82
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	五（四十四）	-3,043,635.41	-3,380,541.20

收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失 （损失以“-”号填列）	五（四十五）	-3,015,834.46	-21,249,786.50
资产减值损失 （损失以“-”号填列）	五（四十六）	-27,517,445.61	-9,738,979.42
资产处置收益 （损失以“-”号填列）	五（四十七）	-1,196,876.71	134,546,015.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-105,786,474.93	51,992,411.43
加：营业外收入	五（四十八）	959,065.64	405,544.12
减：营业外支出	五（四十九）	10,865,539.86	434,789.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-115,692,949.15	51,963,165.69
减：所得税费用	五（五十）	-6,233,207.17	19,096,306.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-109,459,741.98	32,866,859.13
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润 （净亏损以“-”号填列）		-109,459,741.98	32,866,859.13
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-109,459,741.98	32,866,859.13
2. 少数股东损益 （净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（二）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		-109,459,741.98	32,866,859.13
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-109,459,741.98	32,866,859.13

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益	十五 (二)	-0.4210	0.1264
(二) 稀释每股收益	十五 (二)	-0.4210	0.1264

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,213,996.96	225,815,815.55
收到的税费返还		2,582,804.93	3,115,564.18
收到其他与经营活动有关的现金	五 (五十一)	98,604,061.03	376,910,849.87
经营活动现金流入小计		321,400,862.92	605,842,229.60
购买商品、接受劳务支付的现金		57,016,095.15	171,164,038.31
支付给职工以及为职工支付的现金		63,139,067.41	61,511,638.76
支付的各项税费		5,086,929.99	6,182,310.03
支付其他与经营活动有关的现金	五 (五十一)	201,983,791.56	212,627,025.77
经营活动现金流出小计		327,225,884.11	451,485,012.87
经营活动产生的现金流量净额	五 (五十二)	-5,825,021.19	154,357,216.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,213,861.34	1,930,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		97,698,935.94	175,414,107.98
处置子公司及其他营业单			1,147,000.00

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		113,412,797.28	178,491,607.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,223,388.23	27,495,953.52
投资支付的现金		9,800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		113,023,388.23	27,495,953.52
投资活动产生的现金流量净额		389,409.05	150,995,654.46
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权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		67,500,000.00	249,236,808.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	28,000,000.00	27,611,000.00
筹资活动现金流入小计		95,500,000.00	276,847,808.34
偿还债务支付的现金		95,500,000.00	451,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,314,643.06	15,025,782.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	36,526,504.34	57,187,684.33
筹资活动现金流出小计		134,341,147.40	523,213,467.05
筹资活动产生的现金流量净额		-38,841,147.40	-246,365,658.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-73,230.87	-72,497.36
五、现金及现金等价物净增加额	五（五十二）	-44,349,990.41	58,914,715.12

加：期初现金及现金等价物余额	五（五十二）	69,503,972.90	10,589,257.78
六、期末现金及现金等价物余额	五（五十二）	25,153,982.49	69,503,972.90

法定代表人：甘胜泉
 会计机构负责人：鄢继光

主管会计工作负责人：张忠

合并股东权益变动表

会合 04 表

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年
度

金额单位：人民币
元

项 目	本金额											少 数 股 东 权 益	股 东 权 益 合 计
	归属于母公司股东权益										小计		
	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			
	优先 股	永续 债	其 他										
一、上年年末余额	260,000,00 0.00				1,163,116,1 38.25			5,132,347 .45	38,694,973 .38	-610,009,958 .18	856,933,500 .90		856,933,500.9 0
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	260,000,00 0.00				1,163,116,1 38.25			5,132,347 .45	38,694,973 .38	-610,009,958 .18	856,933,500 .90		856,933,500.9 0
三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列）								1,046,785 .82		-109,459,741 .98	-108,412,95 6.16		-108,412,956. 16
（一）综合收益总额										-109,459,741 .98	-109,459,74 1.98		-109,459,741. 98

(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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) 专项储备提取和使用							1,046,785				1,046,785.8		1,046,785.82
							.82				2		

1. 提取专项储备							1,156,236.60			1,156,236.60		1,156,236.60
2. 使用专项储备							109,450.78			109,450.78		109,450.78
(六) 其他												
四、本年期末余额	260,000,000.00			1,163,116,138.25			6,179,133.27	38,694,973.38	-719,469,700.16	748,520,544.74		748,520,544.74

法定代表人：甘胜泉
 会计机构负责人：鄢继光

主管会计工作负责人：张忠

合并股东权益变动表（续）

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年
 度

会合 04 表
 金额单位：人民
 币元

项目	上年金额										少数 股 东 权 益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他 权益 工具 优 先 股 永 续 债 其 他	资本公积	减：库 存股	其他 综 合 收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			

一、上年年末余额	260,000,000 .00			1,163,116,13 8.25		4,212,068 .26	38,694,973 .38	-642,876,817 .31	823,146,362 .58	823,146,362.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	260,000,000 .00			1,163,116,13 8.25		4,212,068 .26	38,694,973 .38	-642,876,817 .31	823,146,362 .58	823,146,362.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						920,279.1 9		32,866,859.1 3	33,787,138. 32	33,787,138.32
（一）综合收益总额								32,866,859.1 3	32,866,859. 13	32,866,859.13
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										

1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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) 专项储备提取和使用						920,279.19			920,279.19	920,279.19
1. 提取专项储备						1,122,141.60			1,122,141.60	1,122,141.60
2. 使用专项储备						201,862.41			201,862.41	201,862.41
(六) 其他										
四、本年期末余额	260,000,000.00		1,163,116,138.25			5,132,347.45	38,694,973.38	-610,009,958.18	856,933,500.90	856,933,500.90

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

母公司资产负债表

会企 01 表

编制单位：江西海源复合材料科技股
份有限公司

2021 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		5,301,313.78	38,793,401.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,870,624.00	11,884,084.18
应收账款	十四（一）	176,608,485.04	162,677,145.10
应收款项融资		596,960.92	150,000.00
预付款项		22,657,463.46	19,288,865.91
其他应收款	十四（二）	402,354,782.76	472,496,297.13
存货		142,961,807.84	169,818,155.06
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		2,534,942.73	503,353.73
流动资产合计		768,886,380.53	875,611,302.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			2,500,960.00
长期股权投资	十四（三）	286,083,371.15	287,250,331.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		5,836,434.39	8,880,069.80
投资性房地产			
固定资产		40,450,460.65	48,846,195.01

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,399,705.09	10,215,718.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		560,671.31	1,121,342.75
递延所得税资产			
其他非流动资产		5,000,000.00	81,000.00
非流动资产合计		345,330,642.59	358,895,617.98
资产总计		1,114,217,023.12	1,234,506,920.39

法定代表人：甘胜泉
 会计机构负责人：鄢继光

主管会计工作负责人：张忠

母公司资产负债表（续）

会企01表

编制单位：江西海源复合材2021年12月31
 料科技股份有限公司 日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		15,031,625.00	26,122,552.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,651,475.51	30,507,193.62
预收款项			
合同负债		27,162,201.97	27,161,866.48
应付职工薪酬		1,969,124.05	3,258,930.03
应交税费		131,228.01	2,943,909.82
其他应付款		214,777,209.84	175,131,992.55

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			5,590,079.64
其他流动负债		16,023,248.48	14,142,226.83
流动负债合计		296,746,112.86	284,858,751.67
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			
预计负债			
递延收益		385,000.00	1,805,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债		976,204.92	
非流动负债合计		1,361,204.92	1,805,000.00
负债合计		298,107,317.78	286,663,751.67
股东权益：			
股本		260,000,000.00	260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,163,116,138.25	1,163,116,138.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,179,133.27	5,132,347.45
盈余公积		38,694,973.38	38,694,973.38
未分配利润		-651,880,539.56	-519,100,290.36
股东权益合计		816,109,705.34	947,843,168.72
负债和股东权益总计		1,114,217,023.12	1,234,506,920.39

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

母公司利润表

会企 02 表

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四（四）	59,011,783.20	128,118,271.46
减：营业成本	十四（四）	63,795,383.18	111,396,177.97
税金及附加		324,579.31	2,180,156.13
销售费用		6,359,059.47	7,736,530.96
管理费用		15,659,570.76	25,137,499.62
研发费用		9,428,408.89	13,247,020.52
财务费用		1,732,023.54	10,462,793.85
其中：利息费用		1,996,631.55	11,386,015.34
利息收入		13,819.69	680,798.02
加：其他收益		1,877,947.82	2,614,964.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-1,166,960.79	84,291,204.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,166,960.79	785,670.39
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）		-3,043,635.41	-3,380,541.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-65,642,719.49	-28,141,753.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,291,999.86	-9,738,979.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		227,181.77	49,895,666.87

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-133,327,427.91	53,498,654.52
加：营业外收入		620,065.99	405,521.41
减：营业外支出		72,887.28	31,192.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-132,780,249.20	53,872,983.67
减：所得税费用			20,556,713.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,780,249.20	33,316,270.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,780,249.20	33,316,270.46
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-132,780,249.20	33,316,270.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：甘胜泉 主管会计工作负责人：张忠 会计机构负责人：鄢继光

22

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,190,949.47	47,070,817.60
收到的税费返还			281,449.12

收到其他与经营活动有关的现金		75,970,105.38	476,246,808.39
经营活动现金流入小计		100,161,054.85	523,599,075.11
购买商品、接受劳务支付的现金		18,340,144.71	75,104,215.36
支付给职工以及为职工支付的现金		22,643,228.33	31,183,462.56
支付的各项税费		4,126,721.85	5,491,006.62
支付其他与经营活动有关的现金		155,938,352.28	337,103,756.89
经营活动现金流出小计		201,048,447.17	448,882,441.43
经营活动产生的现金流量净额		-100,887,392.32	74,716,633.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		90,869,364.50	174,259,117.98
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		90,869,364.50	174,259,117.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,974,539.00	1,968,797.67
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,974,539.00	1,968,797.67
投资活动产生的现金流量净额		84,894,825.50	172,290,320.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	163,238,733.34

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		28,000,000.00	12,171,000.00
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	175,409,733.34
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	364,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,075,138.89	10,785,082.72
支付其他与筹资活动有关的现金		34,354,600.00	11,424,000.00
筹资活动现金流出小计		60,429,738.89	386,209,082.72
筹资活动产生的现金流量净额		-17,429,738.89	-210,799,349.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-69,781.81	-33,312.32
五、现金及现金等价物净增加额		-33,492,087.52	36,174,292.29
加：期初现金及现金等价物余额		38,614,141.09	2,439,848.80
六、期末现金及现金等价物余额		5,122,053.57	38,614,141.09

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

母公司股东权益变动表

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年度

会企 04 表
金额单位：人民币
元

项目	本金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	260,000,000.00				1,163,116,138.25			5,132,347.45	38,694,973.38	-519,100,290.36	947,843,168.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	260,000,000.00				1,163,116,138.25			5,132,347.45	38,694,973.38	-519,100,290.36	947,843,168.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,046,785.82		-132,780,249.20	-131,733,463.38
（一）综合收益总额										-132,780,249.20	-132,780,249.20
（二）股东投入和减少资本											

1. 股东投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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) 专项储备提取和使用						1,046,785.82			1,046,785.82
1. 提取专项储备						1,156,236.60			1,156,236.60
2. 使用专项储备						109,450.78			109,450.78

(六) 其他									
四、本期期末余额	260,000,000. 00		1,163,116,138. 25		6,179,133. 27	38,694,973. 38	-651,880,539. 56		816,109,705.34

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：江西海源复合材料科技股份有限公司

2021 年度

会企 04 表
金额单位：人民币
元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	260,000,000. 00				1,163,116,138. 25			4,212,068. 26	38,694,973. 38	-552,416,560. 82	913,606,619.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	260,000,000.				1,163,116,138.			4,212,068.	38,694,973.	-552,416,560.	913,606,619.07

	00			25		26	38	82	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						920,279.19		33,316,270.46	34,236,549.65
（一）综合收益总额								33,316,270.46	33,316,270.46
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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) 专项储备提取和使用						920,279.19			920,279.19
1. 提取专项储备						1,122,141.60			1,122,141.60
2. 使用专项储备						201,862.41			201,862.41
(六) 其他									
四、本期期末余额	260,000,000.00			1,163,116,138.25		5,132,347.45	38,694,973.38	-519,100,290.36	947,843,168.72

法定代表人：甘胜泉

主管会计工作负责人：张忠

会计机构负责人：鄢继光

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

江西海源复合材料科技股份有限公司(以下简称“公司”)成立于 2003 年 7 月 7 日,统一社会信用代码: 91350000751365473X。

注册地址: 江西省新余市高新开发区新城大道行政服务中心 3 楼 388 室。

法定代表人: 甘胜泉

注册资本: 26,000 万元人民币

实收资本: 26,000 万元人民币

公司类型: 股份有限公司

公司主要经营范围: 资源再生及综合利用技术, 高新技术, 新产品, 比例、伺服液压技术开发; 高技术复合材料(连续纤维增强热塑性复合材料和预浸料、树脂基复合材料、特种功能复合材料及制品、碳/碳复合材料及制品)生产; 建材机械、建材、全自动液压压机生产; 农业机械的生产、安装、调试、维修、销售及技术咨询。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(一) 公司历史沿革

公司成立于 2003 年 7 月 7 日, 2007 年 12 月 10 日经中华人民共和国商务部商资批[2007]2008 号文批准, 由福建海源自动化机械设备有限公司改制设立的外商投资股份有限公司。设立时公司名称为福建海源自动化机械股份有限公司, 股本总额为人民币 120,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1759 号文批准, 公司通过深圳证券交易所采用网下向询价对象询价配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式, 发行普通股共计 40,000,000 股, 每股面值人民币 1.00 元, 发行股票后公司股本总额增至人民币 160,000,000.00 元。经深圳证券交易所深证上(2010)425 号文批准, 公司社会公众股于 2010 年 12 月 24 日在深圳证券交易所上市流通, 股票简称“海源机械”, 股票代码 002529。

经 2014 年度股东大会审议通过, 公司于 2015 年 4 月 20 日以 2014 年末总股本 160,000,000 股为基数, 以资本公积金转增股本的方式, 向全体股东每 10 股转增 2.5 股, 合计转增 40,000,000 股, 每股面值人民币 1.00 元, 转增后公司股本总额增至人民币 200,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]3142 号文批准, 公司非公开发行共计 60,000,000

股的普通股，发行价格：10.06 元/股，每股面值人民币 1.00 元，股票上市时间：2016 年 5 月 20 日，本次发行的投资者认购的股份自本次发行新增股份上市首日起 36 个月内不得转让。本次发行后公司股本总额增至人民币 260,000,000.00 元。

2018 年 8 月公司更名为福建海源复合材料科技股份有限公司，变更后股票简称“海源复材”，证券代码不变。

公司 2018 年度、2019 年度连续两个会计年度经审计的净利润为负值，根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，2020 年 5 月，深圳证券交易所对公司股票交易实行“退市风险警示”特别处理，股票简称变更为“*ST 海源”，股票交易的日涨跌幅度限制为 5%，证券代码不变。

本公司的母公司原为福建海诚投资有限公司，原实际控制人为李良光、李建峰和李祥凌。

公司原控股股东福建海诚投资有限公司（以下简称“海诚投资”）及其指定方上银瑞金资本管理有限公司（代上银瑞金-慧富 15 号资产管理计划，以下简称“上银瑞金”）分别与江西嘉维企业管理有限公司（以下简称“江西嘉维”）于 2020 年 4 月 27 日签署了《关于福建海源复合材料科技股份有限公司之股份转让协议》，海诚投资及上银瑞金将其所持有的上市公司 5,720 万股股份（占上市公司股份总数的 22%）转让给江西嘉维，上述协议转让已于 2020 年 7 月 23 日完成过户登记手续。本次协议转让过户完成后，公司控股股东变更为江西嘉维，实际控制人变更为甘胜泉。

2020 年 9 月，公司控股股东江西嘉维企业管理有限公司更名为江西赛维电力集团有限公司。

公司于 2021 年 4 月 27 日召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于申请撤销对公司股票交易实施退市风险警示议案》，并于 2021 年 5 月 10 日公司向深交所提交了撤销对公司股票交易实施退市风险警示的申请，已获得深交所批准。公司股票自 2021 年 6 月 23 日起撤销退市风险警示，股票简称由“*ST 海源”变更为“海源复材”；证券代码不变，仍为“002529”；股票交易日涨跌幅限制 5%恢复为 10%。

2021 年 11 月 4 日，公司更名为江西海源复合材料科技股份有限公司，注册地址变更为江西省新余市高新开发区新城大道行政服务中心 3 楼 388 室。

（二）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	福建海源新材料科技有限公司	新材料	100	
2	福建省海源智能装备有限公司	智能装备	100	
3	新余赛维电源科技有限公司	新余赛维	100	
4	扬州赛维能源科技有限公司	扬州赛维	100	

上述子公司具体情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

本财务报告业经公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现

金融资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的,将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额,计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并:①在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,应当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;因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和;对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,冲减权益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据,购买日后或有对价的变动及原因。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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(或类似权利)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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间,使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持

一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1） 增加子公司以及业务

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；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；同时应当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。

在报告期内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。编制现金流表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司以及业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置股权至丧失控制权

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的,如果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。

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下列一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价,资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 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(或其一部分)，且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债(或其一部分)，同时确认一

项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果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资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来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资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 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；
- ⑥ 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，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，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

（4） 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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显著增加。

（5） 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6） 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记

“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所

持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用等级高的银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，包括中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行、邮储银行、华夏银行，民生银行，中信银行，广发银行，光大银行，招商银行，兴业银行、浦发银行和平安银行。
信用等级低的银行承兑汇票	承兑人为其他银行和金融机构
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
应收关联方组合	列入公司合并财务报表范围内的母子公司及子公司之间的应收款项	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
信用风险组合	列入公司合并财务报表范围以外的客户的应收账款	以应收款项的账龄作为信用风险特征

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（十三） 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中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处理。

（十四） 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风

险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
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	应收保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款及其他

（十五） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1） 存货可变现净值的确定依据：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，该材料应当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，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认标准及方法

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（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单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）金融工具 6. 金融资产减值”及“（十二）应收账款”的有关会计处理。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- (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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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. 持有待售的会计处理方法

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。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。

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。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。

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。

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。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

(十九) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

(二十) 长期股权投资

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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(2) 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初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

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《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，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外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司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；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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损

失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十二)项固定资产及折旧和第(二十六)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应同时满足(1)投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；(2)公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	10%	4.5%
机器设备	年限平均法	10	10%	9%
电子设备、器具及家具	年限平均法	5	10%	18%
运输设备	年限平均法	5	10%	18%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十三) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1） 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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十五） 使用权资产

（自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策）

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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. 承租人发生的初始直接费用；4. 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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（二十六） 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按

公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、（二十七）长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十七） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，不包含公司代第三方收取的款项，如增值税。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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。

（三十） 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确

认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

本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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁

减而给予职工的补偿。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一） 租赁负债

（自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策）

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：1. 固定付款额（包括实质固定付款额），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. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；4. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；5. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

（三十二） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

在资产负债表日，公司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真实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。

（三十三） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。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。

以现金结算的股份支付，按照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。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

- （1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。
- （2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具,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,公司应以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。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后,公司以所发行金融工具的分类为基础,确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具,其发生的手续费、佣金等交易费用,如分类为债务工具且以摊余成本计量的,计入所发行工具的初始计量金额;如分类为权益工具的,从权益中扣除。

(三十五) 收入

1. 收入确认一般原则

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。

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。公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

公司与同一客户(或该客户的关联方)同时订立或在相近时间内先后订立的两份或多份合同,在满足下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

- (1) 该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并构成一揽子交易。
- (2) 该两份或多份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同中所承诺的商品(或每份合同中所承诺的部分商品)构成单项履约义务。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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,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。公司会考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。当履约

进度不能合理确定时,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,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控制权时,公司会考虑下列迹象:

(1) 公司就该商品享有现时收款权力,即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 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) 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) 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。

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产,是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的减值的计量参见附注“三、(十)金融工具 6”。公司拥有的、无条件(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。合同负债,是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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予抵销。

2. 收入确认的具体方法

内销:附有安装义务的内销收入以取得客户签收单、验收单或其他证明验收完成的证据时确认销售业务的实现,其他内销业务以取得客户签收单后确认收入。

外销:公司出口业务,在办妥报关出口手续,交付船运机构并经海关确认通关时确认收入。

(三十六) 合同成本

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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。

（三十七）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1） 公司能够满足政府补助所附条件；
- （2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照

名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

① 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

② 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 视同可抵扣暂时性差异处理, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外, 公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债: ①商誉的初始确认; ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该项交易不是企业合并; 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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认相应的递延所得税负债。但是, 同时满足下列条件的除外: ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间; ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十九) 租赁

(自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策)

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利, 本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司作为承租人或者出租人时, 将租赁和非租赁部分进行分拆后进行会计处理。

2. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权, 即有权选择续租该资产, 且合理确定将行使该选择权的, 租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权, 即有权选择终止租赁该资产, 但合理确定将不会行使该选择权的, 租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化, 且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的, 本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 本公司作为承租人

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（2）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，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。

4. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计

量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(2021年1月1日前适用的政策)

1. 经营租赁的会计处理方法

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

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

(2) 出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(四十) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用,应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资,按注销股票面值总额减少股本,购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益,超过面值总额的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;如低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。公司回购自身权益工具,不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本,同时进行备查登记。

库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配,公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体,公司把金融资产转移到特殊目的主体,如果公司能够控制该特殊目的主体,这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺,已转移的金融资产将来发生信用损失时,由公司进行全额补偿,公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款,资产证券化融资费用(包括财务顾问费、银行担保费等)列入当期财务费用,收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用,在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购,是指公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品(包括相同或几乎相同的商

品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的销售方式。

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

①公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②公司负有应客户要求回购商品义务的，在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①进行会计处理；否则，公司将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。

4. 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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，无论出售后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。

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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产或处置组中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。

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。

（四十一）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司自2021年1月1日起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司执行新租赁准则在本报告期内无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%

母子公司存在不同纳税主体执行不同企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江西海源复合材料科技股份有限公司	25%
福建海源新材料科技有限公司	15%
福建省海源智能装备有限公司	25%
扬州赛维能源科技有限公司	25%
新余赛维电源科技有限公司	25%

（二） 税收优惠

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号文，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2019 年 12 月 2 日，子公司福建海源新材料科技有限公司（以下简称新材料）取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证

书编号：GR201935000338，有效期三年。根据企业所得税法的规定，新材料作为国家重点扶持的高新技术企业，自 2019 年至 2021 年三年间可享受企业所得税减按 15%征收的优惠税率。新材料 2021 年度享受企业所得税 15%的优惠税率。

五、 合并财务报表主要项目注释

会计报表项目注释“期末余额”为2021年12月31日余额，“上年年末余额”为2020年12月31日余额，“期初余额”为2021年1月1日余额，“本期金额”为2021年度发生额，“上期金额”为2020年度发生额。

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	89,404.97	195,608.00
银行存款	25,064,577.52	69,316,732.59
其他货币资金	180,093.77	30,186,684.84
合计	25,334,076.26	99,699,025.43
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金及利息	3.67	30,000,011.29
买方信贷保证金	179,260.21	179,260.21
保理保证金及利息	829.89	6,618.76
使用受限的银行存款		9,162.27
合计	180,093.77	30,195,052.53

（二） 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	45,055,443.75	38,397,333.40
商业承兑票据		2,300,000.00
减：坏账准备		115,000.00
合计	45,055,443.75	40,582,333.40

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		44,523,253.50
商业承兑票据		
合计		44,523,253.50

3. 期末公司无质押的应收票据。

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类列示

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	97,052,642.62	35.99	97,052,642.62	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	172,633,004.28	64.01	69,315,429.10	40.15	103,317,575.18
其中：信用风险组合	172,633,004.28	64.01	69,315,429.10	40.15	103,317,575.18
合计	269,685,646.90	100.00	166,368,071.72	61.69	103,317,575.18

(续表)

类别	上年年末余额				
	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	105,253,067.54	38.91	105,253,067.54	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	165,278,591.41	61.09	63,110,136.72	38.18	102,168,454.69
其中：信用风险组合	165,278,591.41	61.09	63,110,136.72	38.18	102,168,454.69
合计	270,531,658.95	100.00	168,363,204.26	62.23	102,168,454.69

期末按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汉源实业股份有限公司	31,247,149.77	31,247,149.77	100.00	多次催收，收回可能性较小
福建登发建设工程有限公司	18,651,637.15	18,651,637.15	100.00	多次催收，收回可能性较小
贺州市冠成新型材料有限	9,513,841.53	9,513,841.53	100.00	多次催收，收回可能性较小

债务人名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司				
山东美尔佳新材料股份有限公司	8,906,969.00	8,906,969.00	100.00	经诉讼, 收回可能性较小
VOLGOGRAD PLANT AND SILICATE INSULATION MATERIALS	4,475,741.40	4,475,741.40	100.00	企业已破产, 收回可能性较小
德州北辰复合材料有限公司	4,418,200.00	4,418,200.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
安徽省源辉循环经济技术有限公司	3,923,508.67	3,923,508.67	100.00	多次催收, 收回可能性较小
宜章县和田新型建筑材料有限公司	3,300,800.00	3,300,800.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
大庆安厦新型建材有限责任公司	2,477,973.69	2,477,973.69	100.00	企业已被吊销, 预计无法收回
澜沧鑫鑫建材制品有限公司	1,420,738.80	1,420,738.80	100.00	经诉讼, 收回可能性较小
个体	1,314,137.98	1,314,137.98	100.00	个体偿债能力较差, 账龄较长, 收回可能性较小
淮安市盛元新型建材有限公司	1,164,999.99	1,164,999.99	100.00	多次催收, 收回可能性较小
山西瑞喜建材有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
东风佛吉亚汽车外饰有限公司武汉分公司	1,097,338.00	1,097,338.00	100.00	企业已注销, 预计无法收回
安徽正冠建筑陶瓷有限公司	980,000.00	980,000.00	100.00	企业已被吊销, 预计无法收回
西门子财务租赁有限公司上海分公司	928,500.00	928,500.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
万荣众佳建材有限公司	633,761.34	633,761.34	100.00	企业已被吊销, 预计无法收回
保定市圣豪建筑材料制造有限公司	439,940.10	439,940.10	100.00	经诉讼, 收回可能性较小
焦作市亮马建材有限公司	428,739.86	428,739.86	100.00	多次催收, 收回可能性较小
费县鲁南建材有限公司	207,782.00	207,782.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
鄂州市余行建材厂	125,461.95	125,461.95	100.00	企业已注销, 预计无法收回
福建省闽清新东方陶瓷有限公司	124,722.00	124,722.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
云南和盛陶瓷有限公司	77,214.00	77,214.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小
佛山市南海艾米陶瓷机械	66,400.00	66,400.00	100.00	多次催收, 收回可能性较小

债务人名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
工程有限公司				
江门市珩堡新型建材有限公司	18,938.00	18,938.00	100.00	多次催收，收回可能性较小
福州建特森网络科技有限公司	8,147.39	8,147.39	100.00	企业已注销，预计无法收回
合计	97,052,642.62	97,052,642.62	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合一：信用风险组合

名称	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	85,445,150.86	4,272,257.56	5.00
1-2年(含2年)	17,771,140.77	1,777,114.08	10.00
2-3年(含3年)	4,886,861.36	1,466,058.41	30.00
3-4年(含4年)	5,459,704.48	2,729,852.24	50.00
4年以上	59,070,146.81	59,070,146.81	100.00
合计	172,633,004.28	69,315,429.10	40.15

(续表)

名称	上年年末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	88,152,504.49	4,407,625.23	5.00
1-2年(含2年)	7,494,174.24	749,417.42	10.00
2-3年(含3年)	8,324,799.27	2,497,439.79	30.00
3-4年(含4年)	11,702,918.27	5,851,459.14	50.00
4年以上	49,604,195.14	49,604,195.14	100.00
合计	165,278,591.41	63,110,136.72	38.18

3. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	86,168,563.06	89,124,448.49
1-2年(含2年)	17,962,084.77	10,022,640.44

账龄	期末余额	上年年末余额
2—3年（含3年）	7,415,327.56	27,311,301.70
3—4年（含4年）	24,446,101.91	58,755,210.54
4年以上	133,693,569.60	85,318,057.78
小计	269,685,646.90	270,531,658.95
减：坏账准备	166,368,071.72	168,363,204.26
合计	103,317,575.18	102,168,454.69

4. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	105,253,067.54	-1,365,453.20		6,834,971.72		97,052,642.62
按组合计提坏账准备	63,110,136.72	8,857,886.12		2,652,593.74		69,315,429.10
合计	168,363,204.26	7,492,432.92		9,487,565.46		166,368,071.72

5. 本期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
洛阳格锐实业有限公司	货款	2,962,649.00	无法收回	董事会决议	否
南京荷花建材厂	货款	2,235,000.00	无法收回	董事会决议	否
甘肃华氏建材厂	货款	652,000.00	无法收回	董事会决议	否
福建易安特新型建材有限公司	货款	2,652,593.74	债务重组	董事会决议	否
上海杏岩实业有限公司	货款	204,322.72	无法收回	董事会决议	否
福建省安德信商贸有限公司	货款	781,000.00	无法收回	董事会决议	否
合计		9,487,565.46			

6. 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	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
汉源实业股份有限公司	31,247,149.77	11.59	31,247,149.77
福建登发建设工程有限公司	18,651,637.15	6.92	18,651,637.15

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
London Electric Vehicle Company	16,217,994.96	6.01	858,590.58
宁德时代新能源科技股份有限公司	15,056,675.52	5.58	752,833.78
肇庆小鹏汽车有限公司	12,823,336.97	4.75	641,166.85
合计	93,996,794.37	34.85	52,151,378.13

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,837,695.67	233,934.27
合计	4,837,695.67	233,934.27

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	期末余额					
		初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	233,934.27	4,837,695.67				4,837,695.67	
合计	233,934.27	4,837,695.67				4,837,695.67	

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	42,777,830.65	
商业承兑票据		
合计	42,777,830.65	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	8,536,062.91	33.86	6,245,085.84	27.83
1至2年(含2年)	1,241,828.66	4.93	3,532,580.58	15.74
2至3年(含3年)	3,323,438.99	13.18	10,971,216.27	48.90
3年以上	12,107,079.05	48.03	1,689,024.00	7.53
合计	25,208,409.61	100.00	22,437,906.69	100.00

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	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	未及时结算原因
福建省开诚机械有限公司	707,414.02	1 年以内(含 1 年)	2.81	尚未交货
	803,970.00	1 至 2 年(含 2 年)	3.19	
	613,176.18	2 至 3 年(含 3 年)	2.43	
	5,309,726.86	3 年以上	21.06	
山东恒远利废技术股份有限公司	755,000.00	2 至 3 年(含 3 年)	3.00	尚未交货
	2,660,441.78	3 年以上	10.55	
河南前进重工铸锻有限公司	1,666,680.04	3 年以上	6.61	尚未交货
福建兴航重工有限公司	155,635.00	2 至 3 年(含 3 年)	0.62	尚未交货
	1,119,512.72	3 年以上	4.44	
福建非凡热处理有限公司	136,442.54	1 至 2 年(含 2 年)	0.54	尚未交货
	140,729.85	2 至 3 年(含 3 年)	0.56	
	868,227.69	3 年以上	3.44	
合计	14,936,956.68		59.25	

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	49,775,612.72	119,726,644.16
合计	49,775,612.72	119,726,644.16

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	1,739,976.83	1,588,148.30
往来款	59,948,767.38	50,659,577.14
保证金或押金	235,374.00	885,374.00
股权(资产)转让款		98,500,000.00
出口退税		530,383.53
合计	61,924,118.21	152,163,482.97

2. 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)	
上年年末余额	18,102,928.46		14,333,910.35	32,436,838.81
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-3,355,824.51		3,355,824.51	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,362,284.41		685.95	-4,361,598.46
本期转回				
本期转销			15,926,734.86	15,926,734.86
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,384,819.54		1,763,685.95	12,148,505.49

3. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	35,003,568.53	105,935,580.67
1-2年(含2年)	15,937,283.62	17,972,770.69
2-3年(含3年)	223,027.41	17,126,168.30
3-4年(含4年)	5,662,399.68	302,286.61
4年以上	5,097,838.97	10,826,676.70
小计	61,924,118.21	152,163,482.97
减: 坏账准备	12,148,505.49	32,436,838.81
合计	49,775,612.72	119,726,644.16

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,333,910.35	685.95		12,570,910.35		1,763,685.95
按组合计提坏账准备	18,102,928.46	-4,362,284.41		3,355,824.51		10,384,819.54

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	32,436,838.81	-4,361,598.46		15,926,734.86		12,148,505.49

5. 本期实际核销的其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海紫薇星光电科技有限公司	往来款	3,468,171.70	无法收回	董事会决议	否
福建省安德信商贸有限公司	往来款	2,695,710.55	无法收回	董事会决议	否
福建省普杰资讯设备有限公司	往来款	2,667,793.27	无法收回	董事会决议	否
上海万诗贸易有限公司	往来款	1,993,371.74	无法收回	董事会决议	否
上海路宏贸易有限公司	往来款	1,478,448.80	无法收回	董事会决议	否
南京诚科机械有限公司	往来款	1,275,595.47	无法收回	董事会决议	否
上海闽尚贸易有限公司	往来款	1,191,695.11	无法收回	董事会决议	否
太原市怡润贸易有限公司	往来款	640,000.00	无法收回	董事会决议	否
四川广汉方大设备制造有限公司	往来款	515,948.22	无法收回	董事会决议	否
合计		15,926,734.86			

6. 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
福建海源三维高科技有限公司	往来款	27,015.50	1年以内(含1年)	0.04	3,229,208.23
		13,814,740.01	1-2年(含2年)	22.31	
		4,611.50	2-3年(含3年)	0.01	
		3,690,000.00	3-4年(含4年)	5.96	
江苏鼎康光伏科技有限公司	往来款	10,100,000.00	1年以内(含1年)	16.31	505,000.00
福建租付通信息科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内(含1年)	16.15	500,000.00
上海煦铭能源科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内(含1年)	8.07	250,000.00
上海效翔太阳能设备	往来款	2,539,220.00	1年以内(含1年)	4.10	126,961.00

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
有限公司					
合计		45,175,587.01		72.95	4,611,169.23

说明：截止本财务报告报出日，期后收回江苏鼎康光伏科技有限公司往来款1,010.00万元、福建租付通信息科技有限公司往来款1,000.00万元、上海煦铭能源科技有限公司往来款500.00万元、上海效翔太阳能设备有限公司往来款253.92万元。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	48,022,398.28	11,224,108.72	36,798,289.56
低值易耗品	2,995,622.77	296,718.83	2,698,903.94
自制半成品	57,924,471.05	34,490,436.12	23,434,034.93
库存商品	81,127,030.26	24,009,703.78	57,117,326.48
发出商品	47,015,282.89	553,728.64	46,461,554.25
在产品	35,736,249.42	4,322,303.38	31,413,946.04
委托加工物资	448,578.22		448,578.22
合计	273,269,632.89	74,896,999.47	198,372,633.42

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	67,183,768.87	21,578,735.58	45,605,033.29
低值易耗品	6,068,341.29	323,023.58	5,745,317.71
自制半成品	80,705,294.39	37,010,586.91	43,694,707.48
库存商品	110,740,449.59	33,604,257.26	77,136,192.33
发出商品	28,830,787.28	859,970.77	27,970,816.51
在产品	34,574,478.83	7,802,095.47	26,772,383.36
委托加工物资	902,315.62		902,315.62
合计	329,005,435.87	101,178,669.57	227,826,766.30

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,578,735.58	6,276,574.68		16,631,201.54		11,224,108.72
低值易耗品	323,023.58	6,950.69		33,255.44		296,718.83
自制半成品	37,010,586.91	11,854,959.50		14,375,110.29		34,490,436.12
库存商品	33,604,257.26	9,378,960.74		18,973,514.22		24,009,703.78
发出商品	859,970.77			306,242.13		553,728.64
在产品	7,802,095.47			3,479,792.09		4,322,303.38
委托加工物资						
合计	101,178,669.57	27,517,445.61		53,799,115.71		74,896,999.47

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵进项税	2,541,607.06	13,969,272.71
待认证税费	1,596,242.79	79,079.35
待摊费用	489,294.45	
增发中介费	500,000.00	
合计	5,127,144.30	14,048,352.06

(九) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1.融资租赁款			
减：未实现融资收益			
融资租赁款小计			
2.分期收款销售商品			
减：未实现融资收益			
分期收款销售商品小计			
长期应收款小计			
减：一年内到期的融资租赁款			
减：一年内到期的分期收款销售商品			
一年内到期的长期应收款小计			
合计			

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1.融资租赁款			
减：未实现融资收益			
融资租赁款小计			
2.分期收款销售商品	12,524,328.60	8,862,621.28	3,661,707.32
减：未实现融资收益	1,160,747.32		1,160,747.32
分期收款销售商品小计	11,363,581.28	8,862,621.28	2,500,960.00
长期应收款小计	11,363,581.28	8,862,621.28	2,500,960.00
减：一年内到期的融资租赁款			
减：一年内到期的分期收款销售商品			
一年内到期的长期应收款小计			
合计	11,363,581.28	8,862,621.28	2,500,960.00

2. 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款
3. 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							期末 余额	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										
小计										
二、联营企业										
福建海源三维高科技 有限公司	3,369,241.35			-1,166,960.79						2,202,280.56
福建易安特新型建材 有限公司	6,929,312.13		1,793,463.84	-1,931,848.29			3,204,000.00			
江苏微赛新材料科技 有限公司	1,517,337.66			33,908.13						1,551,245.79
福建海源微赛新材料 有限公司	2,804,903.42			-15,490.79						2,789,412.63
合计	14,620,794.56		1,793,463.84	-3,080,391.74			3,204,000.00			6,542,938.98

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
云度新能源汽车有限公司股权投资	5,836,434.39	8,880,069.80
合计	5,836,434.39	8,880,069.80

(十二) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	405,615,191.64	434,624,662.94
固定资产清理		
合计	405,615,191.64	434,624,662.94

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	302,033,179.34	440,746,465.12	6,688,217.37	12,731,181.78	762,199,043.61
2. 本期增加金额	3,511,593.58	28,849,214.13	2,366,663.34	368,677.10	35,096,148.15
(1) 购置		545,534.92	2,366,663.34	335,933.74	3,248,132.00
(2) 在建工程转入	3,511,593.58	28,303,679.21		32,743.36	31,848,016.15
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,178,763.65	93,851,180.49	824,945.30	2,364,894.51	98,219,783.95
(1) 处置或报废	1,178,763.65	93,851,180.49	824,945.30	2,364,894.51	98,219,783.95
4. 期末余额	304,366,009.27	375,744,498.76	8,229,935.41	10,734,964.37	699,075,407.81
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	57,412,124.17	176,342,795.10	3,892,602.86	10,410,255.31	248,057,777.44
2. 本期增加金额	13,576,501.98	24,133,710.43	532,073.04	500,947.26	38,743,232.71
(1) 计提	13,576,501.98	24,133,710.43	532,073.04	500,947.26	38,743,232.71
(2) 合并增加					
3. 本期减少金额	108,433.15	46,021,624.04	591,781.23	2,099,072.52	48,820,910.94
(1) 处置或报废	108,433.15	46,021,624.04	591,781.23	2,099,072.52	48,820,910.94
4. 期末余额	70,880,193.00	154,454,881.49	3,832,894.67	8,812,130.05	237,980,099.21
三、减值准备					
1. 上年年末余额	776,444.31	78,737,844.24		2,314.68	79,516,603.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额	496,029.29	23,540,456.98			24,036,486.27
(1) 处置或报废	496,029.29	23,540,456.98			24,036,486.27
4. 期末余额	280,415.02	55,197,387.26		2,314.68	55,480,116.96
四、账面价值					
1. 期末账面价值	233,205,401.25	166,092,230.01	4,397,040.74	1,920,519.64	405,615,191.64
2. 上年年末账面价值	243,844,610.86	185,665,825.78	2,795,614.51	2,318,611.79	434,624,662.94

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	37,682,692.45	3,120,785.70	30,208,671.23	4,353,235.52	
电子设备					
运输工具					
其他					
合计	37,682,692.45	3,120,785.70	30,208,671.23	4,353,235.52	

3. 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

4. 期末固定资产抵押情况：

子公司福建海源新材料科技有限公司下述房产已抵押给中国光大银行股份有限公司福州分行分别作为本公司借款的抵押物。

项目	不动产权证号	原值	净值
模压一车间	潭房权证建阳字第 MJQ20141474 号	82,776,178.66	52,005,034.06
合计		82,776,178.66	52,005,034.06

子公司福建海源新材料科技有限公司下述房产已抵押给渤海银行福州分行作为福建海源新材料科技有限公司借款的抵押物。

项目	不动产权证号	原值	净值
厂房二	闽 2017 建阳区不动产权第 0020101 号	145,357,415.02	123,079,328.70
厂房三		64,233,764.70	49,862,822.59
合计		209,591,179.72	172,942,151.29

(十三) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	64,104,326.91	69,986,944.05
工程物资		
合计	64,104,326.91	69,986,944.05

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯微孔发泡板生产项目	14,629,050.29		14,629,050.29
1.375GW 组件项目建设工程总承包	28,258,715.60		28,258,715.60
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线	24,956,736.00	24,956,736.00	
辅助厂房及后勤设施装修工程	4,322,018.35		4,322,018.35
物流码头项目	1,020,769.17		1,020,769.17
电池试验产线设备及实验室设备	14,672,003.59		14,672,003.59
RTM 注射机	1,201,769.91		1,201,769.91
合计	89,061,062.91	24,956,736.00	64,104,326.91

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1.375GW 组件项目建设工程总承包	26,487,484.85		26,487,484.85
组件厂房配套设施及安装工程	10,724,770.64		10,724,770.64
1.375GW 组件项目配套工程项目	941,454.07		941,454.07
375MW 光伏组件生产线建造项目	16,814,159.29		16,814,159.29
组件厂房内砖墙和围挡拆除项目	90,291.26		90,291.26
组件厂 10KV 变电室工程安装合同	266,990.29		266,990.29
NAS 服务器	32,743.36		32,743.36
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线	24,956,736.00	24,956,736.00	
中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯微孔发泡板生产项目	14,629,050.29		14,629,050.29
合计	94,943,680.05	24,956,736.00	69,986,944.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线装备的研发及产业化项目	383,600,000.00	24,956,736.00				24,956,736.00
中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯微孔发泡板生产项目	318,000,000.00	14,629,050.29				14,629,050.29
1. 375GW 组件项目建设工程总承包		26,487,484.85	2,016,513.77		245,283.02	28,258,715.60
组件厂房配套设施及安装工程	620,000,000.00	10,724,770.64			10,724,770.64	
375MW 光伏组件生产线建造项目		16,814,159.29		16,814,159.29		
电池试验产线设备及实验室设备	29,480,000.00		26,016,010.39	11,344,006.80		14,672,003.59
合计		93,612,201.07	28,032,524.16	28,158,166.09	10,970,053.66	82,516,505.48

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线装备的研发及产业化项目	42.00	42.00				募集资金
中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯微孔发泡板生产项目		8.73				自有资金
1. 375GW 组件项目建设工程总承包	33.39	90.00				自有资金
组件厂房配套设施及安装工程	97.00	100.00				自有资金
375MW 光伏组件生产线建造项目	100.00	100.00				自有资金
电池试验产线设备及实验室设备	84.80	88.50				自有资金

3. 本期计提的在建工程减值准备

项目	上年年末减值准备余额	本期计提	期末减值准备余额
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线	24,956,736.00		24,956,736.00
合计	24,956,736.00		24,956,736.00

(十四) 使用权资产

项目	期末余额				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额					
2. 会计政策变更					
3. 期初余额					
4. 本期增加金额	14,560,793.81				14,560,793.81
5. 本期减少金额					
6. 期末余额	14,560,793.81				14,560,793.81
二、累计折旧					
1. 上年年末余额					
2. 会计政策变更					
3. 期初余额					
4. 本期增加金额	1,698,759.28				1,698,759.28
(1) 计提	1,698,759.28				1,698,759.28
(2) 其他增加					
5. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
6. 期末余额	1,698,759.28				1,698,759.28
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 会计政策变更					
3. 期初余额					
4. 本期增加金额					

项目	期末余额				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 计提					
(2) 其他增加					
5. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
6. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	12,862,034.53				12,862,034.53
2. 上年年末余额					

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件类及专有技术	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	47,792,500.46	66,911,764.94	114,704,265.40
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	47,792,500.46	66,911,764.94	114,704,265.40
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	4,659,333.90	29,903,438.03	34,562,771.93
2. 本期增加金额	969,195.72	3,203,172.99	4,172,368.71
(1) 计提	969,195.72	3,203,172.99	4,172,368.71
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,628,529.62	33,106,611.02	38,735,140.64
三、减值准备			
1. 上年年末余额		24,624,377.25	24,624,377.25

项目	土地使用权	软件类及专有技术	合计
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		24,624,377.25	24,624,377.25
四、账面价值			
1. 期末账面价值	42,163,970.84	9,180,776.67	51,344,747.51
2. 上年年末账面价值	43,133,166.56	12,383,949.66	55,517,116.22

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 期末无形资产抵押情况：

子公司福建海源新材料科技有限公司下述土地已抵押给中国光大银行股份有限公司福州分行分别作为本公司借款的抵押物。

项目	不动产权证号	原值	净值
童游工业园区四期 TF06 号地块	潭产业国用(2012)第 00099 号	3,184,968.41	2,606,365.78
合 计		3,184,968.41	2,606,365.78

子公司福建海源新材料科技有限公司下述土地已抵押给渤海银行福州分行作为福建海源新材料科技有限公司借款的抵押物。

项目	不动产权证号	原值	净值
童游工业园区新岭 A-68-1 号地块	闽 2017 建阳区不动 产权第 0020101 号	4,382,659.82	3,586,476.39
童游工业园区新岭 A-68-2 号地块		4,101,390.00	3,356,304.15
童游工业园区新岭 A-70 号地块		3,093,125.10	2,531,207.21
童游工业园区新岭 A-69 号地块		3,455,960.03	2,828,127.03
合 计		15,033,134.95	12,302,114.78

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋及建筑物装修		14,383,237.93	1,838,728.93		12,544,509.00
模具、工装、检具摊销	16,631,979.58	2,756,902.67	13,270,199.70		6,118,682.55
合 计	16,631,979.58	17,140,140.60	15,108,928.63		18,663,191.55

(十七) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	225,445.75	56,361.44		
信用减值损失	805,360.30	201,340.08		
可抵扣亏损	37,831,136.36	7,435,912.30	9,593,169.33	1,460,406.65
合计	38,861,942.41	7,693,613.82	9,593,169.33	1,460,406.65

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	358,474,806.89	440,399,437.78
可抵扣亏损	565,007,625.64	418,090,229.27
合计	923,482,432.53	858,489,667.05

3. 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	上年年末余额	备注
2022年	10,301,071.46	10,301,071.46	
2023年	12,618,923.30	12,618,923.30	
2024年	12,647,785.72	12,647,785.72	
2025年	9,876,410.18	10,407,201.51	
2026年	6,178,306.92	22,538,599.37	
2027年	35,288,642.17	36,630,149.87	
2028年	114,618,868.97	125,682,137.01	
2029年	163,036,236.43	163,038,156.43	
2030年	13,291,564.74	24,226,204.60	
2031年	187,149,815.75		
合计	565,007,625.64	418,090,229.27	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	27,929,630.24		27,929,630.24	3,352,509.63		3,352,509.63
合计	27,929,630.24		27,929,630.24	3,352,509.63		3,352,509.63

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	45,084,125.00	
保证借款	10,017,273.61	83,141,202.70
贴现未到期的低风险承兑汇票	296,140.00	12,488,104.87
合计	55,397,538.61	95,629,307.57

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		30,000,000.00
银行承兑汇票		
合计		30,000,000.00

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	57,196,551.27	48,442,257.60
应付工程及设备款	33,995,833.09	71,444,954.95
其他	9,484,672.05	5,053,116.46
合计	100,677,056.41	124,940,329.01

2. 本期无账龄超过1年的重要应付账款

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	70,883,104.15	47,364,177.64
合计	70,883,104.15	47,364,177.64

说明：期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,307,199.85	55,791,432.09	56,998,952.02	7,099,679.92

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		2,537,405.28	2,537,405.28	
三、辞退福利		3,561,345.65	3,561,345.65	
合计	8,307,199.85	61,890,183.02	63,097,702.95	7,099,679.92

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,124,894.29	49,287,205.72	50,986,741.10	6,425,358.91
2. 职工福利费	166,436.07	2,714,886.09	2,218,042.91	663,279.25
3. 社会保险费		2,070,916.81	2,070,916.81	
其中：医疗保险费		1,758,019.99	1,758,019.99	
工伤保险费		172,176.48	172,176.48	
生育保险费		140,720.34	140,720.34	
4. 住房公积金	1,571.94	1,335,783.00	1,337,354.94	
5. 工会经费和职工教育经费	14,297.55	382,640.47	385,896.26	11,041.76
合计	8,307,199.85	55,791,432.09	56,998,952.02	7,099,679.92

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,460,203.52	2,460,203.52	
2. 失业保险费		77,201.76	77,201.76	
合计		2,537,405.28	2,537,405.28	

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	511,474.02	2,379,477.64
企业所得税		
个人所得税	176,904.17	218,268.63
城市维护建设税	35,803.18	109,310.74
印花税	24,448.40	17,502.10
房产税	17,052.55	388,885.84
土地使用税	258,736.16	347,708.17
教育费附加	15,344.22	65,519.22
地方教育费附加	10,229.48	43,679.49
车船使用费	4,320.96	

项目	期末余额	上年年末余额
环境保护税	177.48	
合计	1,054,490.62	3,570,351.83

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,366,656.63	19,345,841.94
合计	3,366,656.63	19,345,841.94

1. 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	464,064.11	3,107,490.32
押金	76,920.00	76,920.00
保证金	1,068,951.89	11,308,951.89
其他费用	1,756,720.63	4,852,479.73
合计	3,366,656.63	19,345,841.94

2. 本期无 账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	2,704,322.39	
1年内到期的长期应付款		5,590,079.64
合计	2,704,322.39	5,590,079.64

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,794,780.32	6,137,141.92
已背书未到期的低风险承兑汇票	44,227,113.50	27,081,978.53
合计	50,021,893.82	33,219,120.45

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁付款额	14,535,680.81		14,535,680.81

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
减：未确认融资费用	1,614,986.50		1,614,986.50
减：一年内到期的租赁负债	2,704,322.39		2,704,322.39
合计	10,216,371.92		10,216,371.92

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,398,951.60		2,718,664.08	6,680,287.52	与资产相关
合计	9,398,951.60		2,718,664.08	6,680,287.52	

涉及政府补助的项目

负债项目	上年年末余额	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
脱硫石膏综合利用项目	805,000.00			420,000.00			385,000.00
STS项目经费补助	1,000,000.00			1,000,000.00			
新能源汽车用石墨烯改复合性材料抗静电电池箱体的开发与产业化	2,101,898.68			245,000.00			1,856,898.68
多层复合材料建筑平面模板项目	2,414,531.72			466,953.25			1,947,578.47
LFT-D工艺宝马底护板生产项目	2,319,657.74			444,823.18			1,874,834.56
玻璃纤维增强热塑/热固复合材料汽车车身部件生产项目	757,863.46			141,887.65			615,975.81
合计	9,398,951.60			2,718,664.08			6,680,287.52

(三十) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	998,753.75	
合计	998,753.75	

(三十一) 股本

	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	260,000,000.00						260,000,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,148,788,777.03			1,148,788,777.03
其他资本公积	14,327,361.22			14,327,361.22
合计	1,163,116,138.25			1,163,116,138.25

(三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,132,347.45	1,156,236.60	109,450.78	6,179,133.27
合计	5,132,347.45	1,156,236.60	109,450.78	6,179,133.27

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,694,973.38			38,694,973.38
合计	38,694,973.38			38,694,973.38

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-610,009,958.18	-642,876,817.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-610,009,958.18	-642,876,817.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-109,459,741.98	32,866,859.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-719,469,700.16	-610,009,958.18

(三十六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,768,124.18	225,908,808.85	264,255,309.78	236,927,481.00
其他业务	23,169,852.94	23,211,822.15	36,058,353.80	28,002,459.52
合计	253,937,977.12	249,120,631.00	300,313,663.58	264,929,940.52

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	214,520.94	1,216,053.10
城镇土地使用税	517,472.32	784,388.32
城市维护建设税	93,849.19	379,507.52
教育费附加	56,566.14	227,283.11
地方教育费附加	37,710.76	151,522.09
印花税	321,905.00	103,899.67
车船使用税	8,762.88	12,062.52
土地增值税		11,247.44
环境保护税	513.23	
合计	1,251,300.46	2,885,963.77

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,824,801.83	8,099,308.52
市场推广费	3,296,025.68	6,100,683.50
差旅费	1,558,501.69	2,656,831.74
广告费	1,333,611.17	109,533.57
物料消耗	587,193.51	434,367.28
租赁费	354,164.05	301,376.11
业务招待费	272,539.99	313,324.56
展览费	243,434.91	64,849.00
技术服务费	144,339.62	50,000.00
折旧及摊销费	108,584.54	116,390.88
邮电费	59,852.71	110,128.19
运杂费	58,158.94	221,221.16
装卸费	51,621.78	43,276.70
水电费	29,895.50	46,571.88
办公费	27,607.36	24,200.22
修理费	23,499.59	22,832.59
其他	13,055.47	3,031.26
车辆使用费	9,543.06	13,453.13

项目	本期金额	上期金额
劳动保护费	847.80	1,232.40
会务费	700.00	
包装费		374,124.08
咨询费		24,863.37
保险费		24,316.43
售后服务费		5,707.97
合计	14,997,979.20	19,161,624.54

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,432,628.31	17,990,451.16
中介服务费	3,625,898.31	2,926,757.40
折旧费	3,177,292.16	7,022,366.03
业务招待费	2,643,926.83	1,169,856.86
租赁费	1,591,921.12	505,523.17
长期资产摊销	1,301,762.64	1,987,174.64
办公费	788,884.56	776,865.64
董事会费	490,666.66	288,274.26
水电费	439,821.51	812,892.07
差旅费	430,125.10	297,107.43
绿化费	420,080.00	
修理费	369,650.46	410,645.29
其他	264,793.07	450,707.36
物料消耗	223,008.35	424,362.38
诉讼费	58,180.93	353,916.26
合计	31,258,640.01	35,416,899.95

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,925,813.71	8,702,020.15
折旧费	4,382,287.42	5,398,773.54
物料消耗	3,687,092.53	2,058,264.15
长期资产摊销	2,990,687.62	2,919,584.13
认证费	1,079,753.63	
租赁费	385,821.66	79,672.36

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	208,575.46	184,260.30
其他	149,448.92	415,207.22
差旅费	114,848.18	289,281.60
技术改造费	94,451.58	298,599.98
办公费	23,656.92	33,414.74
试验检验费	9,245.28	162,080.23
修理费	755.00	5,229.00
业务招待费	240.00	15,229.78
技术服务费		161,000.00
合计	19,052,677.91	20,722,617.18

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,759,414.27	16,669,894.23
减：利息收入	1,169,503.87	1,372,262.46
汇兑损益	-282,154.15	80,076.80
未实现融资收益		-406,080.80
租赁负债利息费用	352,473.29	
手续费及其他	351,725.09	745,907.91
合计	4,011,954.63	15,717,535.68

(四十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
脱硫石膏递延收益转入	420,000.00	420,000.00
纳税大户奖励金	50,000.00	
见习补贴款	34,540.00	100,870.00
研发补助经费	861,400.00	3,090,873.20
中国专利奖		50,000.00
项目评定奖励		200,000.00
科技特派员科技成果交易平台购买成果奖励经费	40,000.00	23,000.00
制造企业增产增效奖励资金	59,700.00	19,700.00
专利补助		50,900.00
闽侯市场监管局汇标准化专项资金		200,000.00

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
南平市武夷新区管理委员会工业产值正向激励		10,000.00
出口信用保险扶持资金		11,771.00
收到工业企业技术改造奖励资金,南平市武夷新区管理委员会	1,053,664.08	1,013,647.08
2018 年战略性新兴产业专项补贴	245,000.00	348,101.32
引进高层次创业创新人才奖励	23,332.00	
闽侯县荆溪镇财政所款土地税征收补助		111,215.00
减征职工基本医疗保险费		36,138.31
闽侯县财政局境外展会及中小扶持资金		12,500.00
福州市知识产权中心优势企业奖励金		100,000.00
“外专百人计划”等四项引智计划		60,000.00
闽侯县人力资源和社会保障局关于对湖北等重点疫情地区务工人员实施“留岗留薪”补助		2,580.00
闽侯县市场监督管理局知识产权奖励		19,000.00
福州市知识产权中心专利保险补贴款		4,000.00
失业保险稳岗就业补贴	26,542.76	550,308.00
个税手续费返还	14,741.29	34,711.25
开发区和台资促进专项资金	300,000.00	
2020 年省级企业兼并重组专项资金	500,000.00	
福建省中科院 STS 项目经费补助	1,400,000.00	
科学技术奖励	100,000.00	
军民融合项目奖励	15,000.00	
创新驱动发展配套奖励	150,000.00	
合计	5,293,920.13	6,469,315.16

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,080,391.74	5,276,575.82
处置长期股权投资产生的投资收益	906,536.16	
银行承兑汇票贴现息	-167,425.03	-1,409,270.10
理财利息	9,861.34	
债务重组产生的投资收益	-8,219,977.51	

项目	本期金额	上期金额
合计	-10,551,396.78	3,867,305.72

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量其他非流动金融资产	-3,043,635.41	-3,380,541.20
合计	-3,043,635.41	-3,380,541.20

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,492,432.92	-5,238,834.91
其他应收款坏账损失	4,361,598.46	-7,033,330.31
长期应收款坏账损失		-8,862,621.28
应收票据坏账损失	115,000.00	-115,000.00
合计	-3,015,834.46	-21,249,786.50

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-27,517,445.61	
二、固定资产减值损失		
三、在建工程减值损失		-9,738,979.42
四、无形资产减值损失		
合计	-27,517,445.61	-9,738,979.42

(四十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	-1,196,876.71	134,546,015.73
债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	-1,196,876.71	134,546,015.73

(四十八) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得合计	84,610.85		84,610.85
其中：固定资产报废利得	84,610.85		84,610.85
违约金收入	300,000.00		300,000.00
罚没收入	14,000.00		14,000.00
无需支付的款项及其他	560,454.79	405,544.12	560,454.79
合计	959,065.64	405,544.12	959,065.64

2. 其中无 计入当期损益的政府补助

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	9,711,451.88	418,599.36	9,711,451.88
其中：固定资产报废损失	9,711,451.88	418,599.36	9,711,451.88
罚款及赔偿款	1,081,197.31	14,726.84	1,081,197.31
无法收回的款项及其他	72,890.67	1,463.66	72,890.67
合计	10,865,539.86	434,789.86	10,865,539.86

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-6,233,207.17	19,096,306.56
合计	-6,233,207.17	19,096,306.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-115,692,949.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-28,923,237.30
子公司适用不同税率的影响	3,491,531.50
调整以前期间所得税的影响	13,394.53
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,363,586.63
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	434,034.05

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	21,467,678.47
研究开发费加计扣除数的影响	-4,080,195.05
其他	
所得税费用	-6,233,207.17

(五十一) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,169,503.87	1,372,262.46
政府补助	2,623,136.29	6,306,412.95
收到其他往来	94,811,420.87	369,232,174.46
合计	98,604,061.03	376,910,849.87

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	20,154,717.00	22,839,887.78
营业外支出	287,426.53	6,083.56
支付其他往来	181,541,648.03	189,781,054.43
合计	201,983,791.56	212,627,025.77

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑保证金收回		24,011,000.00
按揭贷款保证金归还		1,100,000.00
融资租赁保证金收回		2,500,000.00
融资借款	28,000,000.00	
合计	28,000,000.00	27,611,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付银行承兑汇票保证金		45,763,684.33
支付租赁租金	7,404,004.34	11,349,000.00
融资借款偿还	28,000,000.00	

项目	本期金额	上期金额
其他融资费用	1,122,500.00	75,000.00
合计	36,526,504.34	57,187,684.33

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-109,459,741.98	32,866,859.13
加: 信用减值损失	3,015,834.46	21,249,786.50
资产减值准备	27,517,445.61	9,738,979.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,743,232.71	50,826,203.07
使用权资产折旧	1,698,759.28	
无形资产摊销	4,172,368.71	4,968,652.01
长期待摊费用摊销	15,108,928.63	3,842,015.97
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)	1,196,876.71	-134,546,015.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9,626,841.03	418,599.36
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,043,635.41	3,380,541.20
财务费用(收益以“-”号填列)	5,111,887.56	16,343,890.23
投资损失(收益以“-”号填列)	10,551,396.78	-3,867,305.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,233,207.17	19,096,306.56
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)	55,735,802.98	62,032,658.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	88,314,873.89	91,012,388.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-153,969,955.80	-23,006,342.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,825,021.19	154,357,216.73
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	25,153,982.49	69,503,972.90

项目	本期金额	上期金额
减：现金的上年年末余额	69,503,972.90	10,589,257.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,349,990.41	58,914,715.12

2. 本期无支付的取得子公司的现金净额

3. 本期无收到的处置子公司的现金净额

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	25,153,982.49	69,503,972.90
其中：库存现金	89,404.97	195,608.00
可随时用于支付的银行存款	25,064,577.52	69,307,570.32
可随时用于支付的其他货币资金		794.58
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	25,153,982.49	69,503,972.90

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	180,093.77	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、使用受限的银行存款
应收票据	44,523,253.50	未终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
固定资产	224,947,185.35	用作借款抵押的房屋建筑物
无形资产	14,908,480.56	用作借款抵押的土地使用权
合计	284,559,013.18	

(五十四) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款			
其中：美元	31,257.73	6.3757	199,289.91

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	8.51	7.2197	61.44
应收账款			
其中：美元	772,047.29	6.3757	4,922,341.91
欧元	7,260.06	7.2197	52,415.46
日元	1,546,068.00	0.0554	85,652.17
应付账款			
其中：英镑	41,500.00	8.6064	357,165.60
欧元	936.51	7.2197	6,761.30
合同负债			
其中：美元	584,536.46	6.3757	3,726,829.11
欧元	701,667.46	7.2197	5,065,828.56

六、 合并范围的变更

本报告期同一控制下企业合并范围未发生变更

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
福建海源新材料科技有限公司	福建省南平市建阳区	福建省南平市建阳区	复合材料制品生产	100.00		设立
福建省海源智能装备有限公司	福建省闽侯县	福建省闽侯县	智能装备、复合材料	100.00		设立
新余赛维电源科技有限公司	江西省新余市	江西省新余市	光伏设备及元器件制造	100.00		收购
扬州赛维能源科技有限公司	江苏省扬州市	江苏省经济开发区	光伏设备及元器件制造	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建海源三维高科技有限公司	福州市	福州市	3D 打印技术的研发、制造、销售等	45.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	福建海源三维高科技有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	34,888,847.38	44,494,953.24
非流动资产	147,100.22	2,411,641.15
资产合计	35,035,947.60	46,906,594.39
流动负债	30,141,990.50	39,460,516.18
非流动负债		
负债合计	30,141,990.50	39,460,516.18
少数股东权益	2,202,280.56	3,350,735.20
归属于母公司股东权益	2,691,676.54	4,095,343.01
按持股比例计算的净资产份额	2,202,280.56	3,350,735.20
调整事项		18,506.15
--商誉		
--内部交易未实现利润		18,506.15
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,202,280.56	3,369,241.35
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	19,188,373.69	10,131,471.50
净利润	-2,552,121.43	1,704,809.42
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,552,121.43	1,704,809.42
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息:

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业:		
福建海源微赛新材料科技有限公司		
投资账面价值合计	2,789,412.63	2,804,903.42

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
下列各项按持股比例计算的合计数	-15,490.79	-407,288.05
--净利润	-15,490.79	-407,288.05
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
江苏微赛新材料科技有限公司		
投资账面价值合计	1,551,245.79	1,517,337.66
下列各项按持股比例计算的合计数	-6,259.56	65,977.04
--净利润	-6,259.56	65,977.04
--其他综合收益		
--综合收益总额		

八、与金融工具相关的风险

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。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

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。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

银行存款，主要存放于信用评级较高的银行，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

应收账款，主要为应收压机及整线装备、复合材料制品等销售款，应收客户较为分散。截至 2021 年 12 月 31 日应收账款特别坏账共计人民币 97,052,642.62 元，对方资金困难或已工商注销，公司已通过诉讼等方式维护相关权益，但收回可能性较小，故存在一定信用风险。同时，账龄 4 年以上的应收账款期末余额人民币 133,693,569.60 元，账期较长，存在一定信用风险。

其他应收款，主要为应收单位往来款、保证金及押金、员工备用金等。截至 2021 年 12 月 31 日其他应收款特别坏账共计人民币 1,763,685.95 元，对方已处于异常经营状态，公司已通过多次催收等方式维护相关权益，但收回可能性较小，故存在一定信用风险。同时，账龄 4 年以上的其他应收款

期末余额人民币 5,097,838.97 元，账期较长，存在一定信用风险。

公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“五、（三）应收账款”和附注“五、（六）其他应收款”的披露。

（二）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

1. 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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司带息债务情况参见附注“五、（十九）短期借款”。

2. 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。公司在 2021 年度未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

公司承受的汇率风险主要与所持有美元的货币资金及以美元结算的应收账款有关。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司持有的外币资产较少，相关汇率变动对公司利润变动的敏感性影响较小，有关外币货币资金的余额情况参见本附注“五、（五十四）外币货币性项目”。

3. 其他价格风险

公司无持有其他上市公司的权益投资，不存在投资活动面临的市场价格风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年(含 2 年)	2-3 年(含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款	55,397,538.61				55,397,538.61
应付账款	100,677,056.41				100,677,056.41
其他应付款	3,366,656.63				3,366,656.63

项目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年(含 2 年)	2-3 年(含 3 年)	3 年以上	合计
租赁负债	10,216,371.92				10,216,371.92
一年内到期的非流动负债	2,704,322.39				2,704,322.39
合计	172,361,945.96				172,361,945.96

九、 公允价值的披露

(一) 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				
应收款项融资			4,837,695.67	4,837,695.67
其他非流动金融资产			1,719,768.76	1,719,768.76
持续以公允价值计量的资产总额			6,557,464.43	6,557,464.43
二、非持续的公允价值计量				

(二) 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

公司相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 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

不涉及。

(四) 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
公司持有的交易性金融资产,公允价值估值技术主要采用资产基础法。

十、 关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销,公司与其他关联方在报告期内的交易如下:

(一) 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(万元)	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(%)
江西赛维电力集团有限公司	江西省新余市高 新开发区赛维大道 1950号办公大楼5楼	投资	20,000.00	22.00	22.00

本企业的母公司情况的说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，江西赛维电力集团有限公司（以下简称赛维电力公司）持有公司股权为 57,200,000.00 股，占本公司总股本的 22.00%。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益（一）。

（三） 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七、在其他主体中的权益（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建海源三维高科技有限公司	联营企业
福建海源微赛新材料科技有限公司	联营企业
江苏微赛新材料科技有限公司	联营企业

（四） 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
甘胜泉	公司实际控制人
云度新能源汽车有限公司	海源复材持有其 11%股份
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	甘胜泉关联的公司
新余赛维微网能源开发有限公司	甘胜泉控制的公司
赛维 LDK 太阳能高科技（新余）有限公司	甘胜泉关联的公司

（五） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建海源三维高科技有限公司	生产的农业智能装备	3,894,495.32	
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	水电费	3,466,005.12	
合计		7,360,500.44	

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建海源微赛新材料科技有限公司	电费	496,237.64	404,987.81

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
合计		496,237.64	404,987.81

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

关联方	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	房屋建筑物		2,171,904.34	12,862,034.53	352,473.29
合计			2,171,904.34	12,862,034.53	352,473.29

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘胜泉、许华英、福建海源新材料科技有限公司	江西海源复合材料科技股份有限公司	15,000,000.00	2021年01月21日	2024年01月20日	否
江西海源复合材料科技股份有限公司、甘胜泉	福建海源新材料科技有限公司	10,000,000.00	2021年09月15日	2024年09月15日	否
福建海源新材料科技有限公司、甘胜泉、许华英	福建海源新材料科技有限公司	30,000,000.00	2021年9月7日	2022年9月6日	否

甘胜泉、许华英、福建海源新材料科技有限公司与光大银行福州分行签署的《最高额保证合同》（合同编号：FZLBZ21001B01、FZLBZ21001B02）及《最高额抵押合同》（合同编号：FZLBZ21001DY），为本公司与光大银行福州分行签署的人民币贷款提供不超过人民币 5,000 万元的连带责任保证担保，合同担保期限为在 2021 年 1 月 21 日至 2024 年 1 月 20 日期间签署的每一笔具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满或提前到期之日起三年。截至 2021 年 12 月 31 日，该银行此保证合同相关的借款余额为 15,000,000.00 元。

本公司、甘胜泉分别与厦门银行南平分行签署《最高额保证合同》（合同编号：GSHT2021095458 保 1、GSHT2021095458 保 2），为福建海源新材料科技有限公司与厦门银行南平分行签署的人民币贷款提供不超过人民币 1,200 万元的连带责任保证担保，合同担保期限为在 2021 年 9 月 15 日到 2024

年 9 月 15 日之间签署的每一笔具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满或提前到期之日起三年。截至 2021 年 12 月 31 日，该银行此保证合同相关的借款余额为 10,000,000.00 元。

福建海源新材料科技有限公司、甘胜泉、许华英分别与渤海银行福州分行签署《最高额抵押协议》（合同编号：渤福分最高抵（2021）第 64 号）、《最高额保证协议》（合同编号：渤福分最高保（2021）第 151 号），为福建海源新材料科技有限公司与渤海银行福州分行签署的人民币贷款提供不超过人民币 7,000 万元的连带责任保证担保，合同担保期限为在 2021 年 9 月 7 日到 2022 年 9 月 6 日。截至 2021 年 12 月 31 日，该银行此保证合同相关的借款余额为 30,000,000.00 元。

4. 关联方资金往来

关联方	资金拆入金额	资金拆出金额
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	6,083,804.25	7,083,804.25
新余赛维微网能源开发有限公司	100,000.00	100,000.00
赛维 LDK 太阳能高科技（新余）有限公司	393,937.47	393,937.47
合计	6,577,741.72	7,577,741.72

本年度发生关联方资金往来，主要系向江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司租赁房屋产生的房租及水电费，除租赁保证金外，截止期末款项已结清。上述关联方资金往来不存在关联方非经营性占用资金的情况。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

（1）转让易安特股权

2021 年 12 月 15 日，公司第五届董事会第十四次会议决议通过《关于转让参股公司股权的议案》，子公司新材料拟将持有福建易安特新型建材有限公司（以下简称“易安特”）45%的股份转让给冯胜昔先生，转让价款为 270 万元人民币。

本次交易完成后，公司不再持有易安特公司股权。

（2）易安特债务重组及资产转让

2021 年 12 月 29 日，子公司新材料与易安特签订《债务重组及资产转让协议》及补充协议，协议中约定，新材料豁免易安特的部分债务，将债务调减至 2,180.00 万元，同时新材料将与建筑模板生产销售相关的知识产权及模具转让给易安特，转让价款为 50.00 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司已收到易安特支付的货款 1,180.00 万元及资产转让款 50.00 万元，账面应收易安特款项余额为 946.05 万元，同时确认债务重组损失 8,219,977.51 元。

（六） 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建海源三维高科技 技术有限公司	746,813.46	303,088.12	746,813.46	153,725.43
应收账款	福建海源微赛新材 料科技有限公司	2,125,723.65	406,002.72	1,564,975.12	133,615.70
应收账款	江苏微赛新材料科 技有限公司	375,480.00	112,644.00	375,480.00	37,548.00
其他应收款	福建海源三维高科 技术有限公司	17,536,367.01	3,229,208.23	21,784,351.51	2,898,669.70
其他应收款	福建海源微赛新材 料科技有限公司	1,475,282.06	73,764.10	1,411,947.89	70,597.39
其他应收款	江西赛维 LDK 太阳 能高科技有限公司	1,000,000.00	50,000.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	福建海源三维高科技 技术有限公司	14,784.61	14,784.61
应付账款	江苏微赛新材料科 技有限公司	379,319.22	379,319.22
租赁负债	江西赛维 LDK 太阳 能高科技有限公司	10,216,371.92	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无重大财务承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

1. 关联担保情况详见本附注“十、关联方及关联交易（五）关联方交易情况 3 关联担保情况”。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 2020年1月，公司与中国光大银行股份有限公司福州分行签订《国内买方信贷合作协议》，协议规定，中国光大银行股份有限公司福州分行与公司客户签订按揭贷款协议，公司根据客户贷款余额承担连带保证责任担保和保证金担保责任。

(2) 2015年浙江建设融资租赁有限公司购买设备租赁给山东美尔佳新材料股份有限公司，公司与浙江建设融资租赁有限公司签订《厂商保证合同及保证金协议》，约定公司为融资租赁合同项下山东美尔佳新材料股份有限公司的全部债务承担连带责任保证。2017年10月，浙江建设融资租赁有限公司就山东美尔佳新材料股份有限公司未及时支付融资租赁款向法院起诉，2018年4月，公司与山东美

尔佳新材料股份有限公司签订还款计划书,公司分三年向山东美尔佳新材料股份有限公司收取代支付款项,且山东美尔佳新材料股份有限公司在未还清欠款前,将全自动生产线所有权抵押给公司。截至2021年12月31日,山东美尔佳新材料股份有限公司已被列为失信被执行企业,未如期归还欠款,公司对该应收款项全额计提坏账准备。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 转让参股公司股权

公司于2022年4月12日召开第五届董事会第十六次会议,审议通过了《关于拟转让参股公司股权的议案》,公司将持有云度新能源汽车有限公司(以下简称“云度公司”),11%的股份转让给珠海宇诚投资中心有限合伙,转让价款为2,200.00万元。本次交易完成后,公司不再持有云度公司股权。

本次交易尚需提交股东大会审议通过后方可实施。

(二) 公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一) 本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见“附注五、(十四)使用权资产”。

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见“附注三、(二十五)使用权资产”之说明。计入当期损益的短期租赁费用金额如下:

项目	本期数
短期租赁费用	9,570,671.51
合计	9,570,671.51

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	352,473.29
与租赁相关的总现金流出	11,631,714.34

4. 与租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见“附注八、(三)流动性风险”之说明。

5. 租赁活动的性质

租赁资产类别	面积(平方米)	数量(间)	租赁期	是否存在续租选择权
--------	---------	-------	-----	-----------

租赁资产类别	面积（平方米）	数量（间）	租赁期	是否存在续租选择权
福州厂房、研发中心及办公楼	33,903.55	11	2021.01.01-2021.04.30	否
福州厂房、研发中心及办公楼	30,886.92	10	2021.05.01-2021.12.31	否
福州公寓	2,190.78	48	2021.01.01-2021.12.31	否
新余厂房、宿舍楼及办公楼	46,194.35	7	2021.05.25-2022.05.24	否

（三） 本报告期公司其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2021年3月19日，公司控股股东江西赛维电力集团有限公司部分股份被司法冻结，冻结股份数量为15,229,231股，占控股股东所持股份的26.62%，占公司总股本的5.86%，系原控股股东福建海诚投资有限公司股东之一李良光以股权转让纠纷为案由向法院提起股东代表诉讼，并申请诉讼保全。2022年1月18日，经江西省新余市中级人民法院裁定，解除对赛维电力持有的公司股份14,494,183股采取的保全措施。截至审计报告日，公司剩余冻结股份数量为735,048股，占控股股东所持股份的1.29%，占公司总股本的0.28%。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1. 应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,220,390.80	11.91	35,220,390.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	260,494,611.36	88.09	83,886,126.32	32.20	176,608,485.04
其中：信用风险组合	260,494,611.36	88.09	83,886,126.32	32.20	176,608,485.04
合计	295,715,002.16	100.00	119,106,517.12	40.28	176,608,485.04

（续表）

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	41,136,800.00	15.54	41,136,800.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	223,565,666.74	84.46	60,888,521.64	27.24	162,677,145.10
其中：信用风险组合	223,565,666.74	84.46	60,888,521.64	27.24	162,677,145.10
合计	264,702,466.74	100.00	102,025,321.64	38.54	162,677,145.10

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合一：信用风险组合

名称	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	45,725,118.41	2,286,255.92	5.00
1—2 年 (含 2 年)	90,010,712.69	9,001,071.27	10.00
2—3 年 (含 3 年)	66,988,581.68	20,096,574.50	30.00
3—4 年 (含 4 年)	10,535,947.91	5,267,973.96	50.00
4 年以上	47,234,250.67	47,234,250.67	100.00
合计	260,494,611.36	83,886,126.32	32.20

(续表)

名称	上年年末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	94,330,893.62	4,716,544.68	5.00
1—2 年 (含 2 年)	68,590,182.82	6,859,018.28	10.00
2—3 年 (含 3 年)	11,396,189.25	3,418,856.78	30.00
3—4 年 (含 4 年)	6,708,598.31	3,354,299.16	50.00
4 年以上	42,539,802.74	42,539,802.74	100.00
合计	223,565,666.74	60,888,521.64	27.24

3. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	46,218,975.41	94,521,837.62

账龄	期末余额	上年年末余额
1—2年（含2年）	90,201,656.69	69,341,045.02
2—3年（含3年）	67,739,443.88	22,555,350.15
3—4年（含4年）	21,695,003.81	6,770,741.71
4年以上	69,859,922.37	71,513,492.24
小计	295,715,002.16	264,702,466.74
减：坏账准备	119,106,517.12	102,025,321.64
合计	176,608,485.04	162,677,145.10

4. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	41,136,800.00	-66,760.20		5,849,649.00		35,220,390.80
按组合计提坏账准备	60,888,521.64	22,997,604.68				83,886,126.32
合计	102,025,321.64	22,930,844.48		5,849,649.00		119,106,517.12

5. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
洛阳格锐实业有限公司	货款	2,962,649.00	无法收回	董事会决议	否
南京荷花建材厂	货款	2,235,000.00	无法收回	董事会决议	否
甘肃华氏建材厂	货款	652,000.00	无法收回	董事会决议	否
合计		5,849,649.00			

6. 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	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
福建省海源智能装备有限公司	178,683,858.75	60.42	27,914,957.15
福建海源新材料科技有限公司	14,032,177.47	4.75	5,930,957.17
陕西新智汇科技股份有限公司	8,991,940.53	3.04	8,933,269.45
山东美尔佳新材料股份有限公司	8,906,969.00	3.01	8,906,969.00
河北立格新材料科技股份有限公司	8,221,000.00	2.78	8,213,370.00
合计	218,835,945.75	74.00	59,899,522.77

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	402,354,782.76	472,496,297.13
合计	402,354,782.76	472,496,297.13

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	1,289,266.93	429,141,680.53
备用金	490,149,669.23	1,058,806.63
股权(资产)转让款		98,500,000.00
保证金或押金	235,374.00	885,374.00
合计	491,674,310.16	529,585,861.16

2. 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)	
上年年末余额	48,200,476.90		8,889,087.13	57,089,564.03
上年年末余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-3,355,824.51		3,355,824.51	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	42,711,189.06		685.95	42,711,875.01
本期转回				
本期转销				
本期核销			10,481,911.64	10,481,911.64
其他变动				
期末余额	87,555,841.45		1,763,685.95	89,319,527.40

3. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	93,105,178.58	290,248,188.50
1-2年(含2年)	199,776,088.98	207,848,910.46

账龄	期末余额	上年年末余额
2—3年（含3年）	190,100,507.18	23,273,850.08
3—4年（含4年）	3,689,359.33	233,240.89
4年以上	5,003,176.09	7,981,671.23
小计	491,674,310.16	529,585,861.16
减：坏账准备	89,319,527.40	57,089,564.03
合计	402,354,782.76	472,496,297.13

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,889,087.13	685.95		7,126,087.13		1,763,685.95
按组合计提坏账准备	48,200,476.90	42,711,189.06		3,355,824.51		87,555,841.45
合计	57,089,564.03	42,711,875.01		10,481,911.64		89,319,527.40

5. 本期实际核销的其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海紫薇星光电科技有限公司	往来款	3,468,171.70	无法收回	董事会决议	否
福建省普杰资讯设备有限公司	往来款	2,667,793.27	无法收回	董事会决议	否
上海万诗贸易贸易有限公司	往来款	1,993,371.74	无法收回	董事会决议	否
南京诚科机械有限公司	往来款	1,148,595.47	无法收回	董事会决议	否
太原市怡润贸易有限公司	往来款	640,000.00	无法收回	董事会决议	否
四川广汉方大设备制造有限公司	往来款	515,948.22	无法收回	董事会决议	否
福建省安德信商贸有限公司	往来款	48,031.24	无法收回	董事会决议	否
合计		10,481,911.64			

6. 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
福建海源新材	往来款	55,205,016.15	1 年以内（含 1 年）	11.23	77,735,063.20

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
料科技有限公司		174,603,607.23	1—2 年 (含 2 年)	35.51	
		190,002,151.84	2—3 年 (含 3 年)	38.64	
		1,027,612.23	3—4 年 (含 4 年)	0.21	
新余赛维电源科技有限公司	往来款	25,963,416.49	1 年以内 (含 1 年)	5.28	2,224,472.97
		9,263,021.52	1—2 年 (含 2 年)	1.88	
福建海源三维高科技有限公司	往来款	27,015.50	1 年以内 (含 1 年)	0.01	1,864,208.23
		13,814,740.01	1—2 年 (含 2 年)	2.81	
		4,611.50	2—3 年 (含 3 年)	0.00	
		960,000.00	3—4 年 (含 4 年)	0.20	
福建租付通信信息科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内 (含 1 年)	2.03	500,000.00
福州开发区华南机电设备有限公司	往来款	2,142,942.74	4 年以上	0.44	2,142,942.74
合计		483,014,135.21		98.24	84,466,687.14

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	381,000,000.00	97,118,909.41	283,881,090.59	381,000,000.00	97,118,909.41	283,881,090.59
对联营、合营企业投资	2,202,280.56		2,202,280.56	3,369,241.35		3,369,241.35
合计	383,202,280.56	97,118,909.41	286,083,371.15	384,369,241.35	97,118,909.41	287,250,331.94

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (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		
福建海源新材料科技有限公司	282,881,090.59					282,881,090.59	97,118,909.41
福建省海源智能装备有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
合计	283,881,090.59					283,881,090.59	97,118,909.41

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额 (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											
小计											
二、联营企业											
福建海源三维高科技有限公司	3,369,241.35			-1,166,960.79							2,202,280.56

被投资单位	上年年末余额 (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
小计	3,369,241.35			-1,166,960.79						2,202,280.56	
合计	3,369,241.35			-1,166,960.79						2,202,280.56	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,751,773.22	63,791,150.18	124,829,686.41	110,698,954.07
其他业务	1,260,009.98	4,233.00	3,288,585.05	697,223.90
合计	59,011,783.20	63,795,383.18	128,118,271.46	111,396,177.97

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,166,960.79	785,670.39
处置长期股权投资产生的投资收益		84,450,000.00
银行承兑汇票贴现息		-944,466.17
合计	-1,166,960.79	84,291,204.22

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-290,340.55	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	5,279,178.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	9,861.34	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-8,219,977.51	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-3,043,635.41	

项目	金额	说明
其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,906,474.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,741.29	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-16,156,646.22	

(二) 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	-13.64	-0.4210	-0.4210
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.63	-0.3589	-0.3589

江西海源复合材料科技股份有限公司

2022年4月25日