

广东榕泰实业股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]001765号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
报告编码:京230080XX8E



# 广东榕泰实业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-98



## 审计报告

大华审字[2023]001765号

广东榕泰实业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东榕泰实业股份有限公司（以下简称“广东榕泰公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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，公允反映了广东榕泰公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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，我们独立于广东榕泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，广东榕泰公司 2022 年度净利润为 -74,531.03 万元，2022 年 12 月 31 日的短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债及应付利息本息余额共计 155,110.46 万元，负债逾期引发的诉讼事项导致广东榕泰公司主要银行账户及土地使用权等核心资产冻结，面临重大偿债压力和流动性风险。这些事项或情况，连同“财务报表附注十一、承诺及或有事项（二）之 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响”所述事项，表明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在不确定性。广东榕泰公司在“财务报表附注二、（二）持续经营”进行了充分披露并采取了改善措施，但改善措施能否有效实施仍存在重大不确定性，请财务报表使用者关注附注二、（二）持续经营的相关披露。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、强调事项

#### （一）化工材料业务关停的后续影响存在不确定性

如“财务报表附注二、（二）持续经营之 4、化工业务处置”所述，广东榕泰公司于 2022 年 10 月 28 日召开的董事会审议通过了《关于关停公司化工材料业务的议案》。广东榕泰公司通过挂牌转让、打包出售、权利义务协商转移等多种方式对化工材料业务所涉事项进行处置，但由于该业务经营历史长、过往内部控制存在重大缺陷、叠加主要资产冻结等事项的影响，导致相关处置方案尚在逐步推进中。据此，我们提醒报告使用者关注，化工材料业务处置方案执行效果的后续影响具有重大不确定性。

#### （二）非经营负债





如“财务报表附注五、注释18. 短期借款、注释24. 其他应付款、注释27. 长期借款”所述，截至2022年12月31日，广东榕泰公司逾期金融负债本金112,429.71万元、应付利息15,097.89万元，基本以土地使用权、房屋建筑物等作为借款抵押物，各债权人对土地使用权等抵押物进行轮候冻结导致广东榕泰公司面临重大偿债压力进而导致债务逾期。债权人持有人的债权持有目的、和解意愿等对广东榕泰公司后续债务化解进度、方式的影响具有不确定性。

此外，我们提醒财务报告使用者仍需关注，如“财务报表附注十一、（二）资产负债表日存在的或有事项”所述，2022年度广东榕泰公司因证券虚假陈述导致投资者损失的涉诉纠纷金额为2,223.42万元，类似事项对广东榕泰公司后续运营可能产生的影响具有不确定性。

## 五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

广东榕泰公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、重要会计政策、会计估计中（二十八）及合并财务报表附注五中的注释36。

2022年度合并营业收入为42,107.34万元，均为境内销售。营业收入为合并利润表重要组成项目，对广东榕泰公司的经营成果产生重大



影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。

## 2. 审计应对

在 2022 年度财务报表审计中，我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 通过访谈和测试，了解和评估广东榕泰公司销售收入确认的会计政策；

(2) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(3) 选取样本检查销售合同，识别该合同所包含的各单项履约义务、客户取得相关商品控制权转移的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售订单、发票、产品提货单、对账单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(5) 向重要客户实施实地走访及函证程序，询证本报告期销售金额及往来款项余额，确认收入的真实性；

(6) 对营业收入进行截止性测试，选取样本，核对销售合同、产品提货单、对账单，查看确认记录，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层收入确认的会计政策是可接受的。

## 六、其他信息

广东榕泰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

## 七、管理层和治理层对财务报表的责任

广东榕泰公司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，广东榕泰公司管理层负责评估广东榕泰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广东榕泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东榕泰公司的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广东榕泰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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广东榕泰公司不能持续经营。

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

6. 就广东榕泰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。

（本页以下无正文）

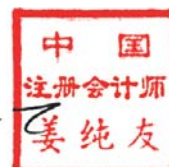


(本页无正文, 为大华审字[2023]001765号审计报告签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



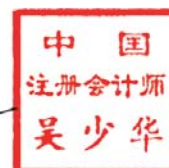
中国注册会计师:



(项目合伙人)

姜纯友

中国注册会计师:



吴少华

二〇二三年四月二十四日





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	152,836,646.14	45,620,456.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	6,255,408.55	1,600,000.00
应收账款	注释3	113,455,934.06	473,118,881.00
应收款项融资	注释4		1,986,127.67
预付款项	注释5	858,814.07	174,786,924.63
其他应收款	注释6	102,202,207.92	384,537,187.38
存货	注释7		92,029,183.28
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	注释8	11,848,514.19	37,319,154.85
<b>流动资产合计</b>		<b>387,457,524.93</b>	<b>1,210,997,915.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释9	55,743,627.10	58,595,339.44
固定资产	注释10	140,084,783.91	177,280,247.10
在建工程	注释11	45,173,432.86	83,957,827.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	4,869,803.27	5,439,575.01
无形资产	注释13	217,224,877.87	229,889,401.03
开发支出			
商誉	注释14	64,492,373.30	64,492,373.30
长期待摊费用	注释15	32,270,684.38	25,787,416.53
递延所得税资产	注释16	46,197.49	24,691.35
其他非流动资产	注释17	162,300,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>722,205,780.18</b>	<b>645,466,871.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,109,663,305.11</b>	<b>1,856,464,786.61</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释18	1,081,097,065.17	1,041,101,346.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释19		40,000,000.00
应付账款	注释20	109,687,331.75	182,803,040.88
预收款项			
合同负债	注释21	3,893,781.48	21,109,419.54
应付职工薪酬	注释22	5,694,729.40	3,845,405.06
应交税费	注释23	11,999,226.69	28,640,386.48
其他应付款	注释24	177,997,716.61	54,393,205.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	67,149,539.89	141,410,578.45
其他流动负债	注释26	4,249,445.16	3,534,218.04
<b>流动负债合计</b>		<b>1,461,768,836.15</b>	<b>1,516,837,600.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释27	255,828,642.13	225,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释28	1,084,593.55	2,434,954.38
长期应付款	注释29		
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释30	50,609,582.73	26,262,133.26
递延收益	注释31	10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债	注释16	118,499.52	366,629.52
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>317,641,317.93</b>	<b>264,063,717.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,779,410,154.08</b>	<b>1,780,901,318.06</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释32	704,033,281.00	704,033,281.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释33	1,094,250,557.01	1,094,250,557.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释34	176,897,618.35	176,897,618.35
未分配利润	注释35	-2,647,920,340.25	-1,902,471,578.32
归属于母公司股东权益合计		-672,738,883.89	72,709,878.04
少数股东权益		2,992,034.92	2,853,590.51
<b>股东权益合计</b>		<b>-669,746,848.97</b>	<b>75,563,468.55</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,109,663,305.11</b>	<b>1,856,464,786.61</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并利润表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	421,073,439.74	779,979,506.72
减：营业成本	注释36	462,966,838.20	847,884,496.62
税金及附加	注释37	5,693,182.12	7,384,981.74
销售费用	注释38	4,734,251.64	22,181,058.41
管理费用	注释39	82,522,013.51	161,663,678.83
研发费用	注释40	14,764,013.12	36,798,269.87
财务费用	注释41	153,465,874.60	85,540,934.19
其中：利息费用		154,022,286.18	86,541,509.48
利息收入		595,900.01	2,019,880.93
加：其他收益	注释42	2,565,962.24	2,699,862.99
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	929,940.57	-2,611,319.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-301,608,883.07	-17,910,046.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-48,498,910.61	-120,291,717.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释46	-9,528,313.44	-20,312.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-659,212,937.76	-519,607,445.52
加：营业外收入	注释47	339,641.51	788,223.85
减：营业外支出	注释48	86,840,805.57	222,168,574.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-745,714,101.82	-740,987,796.24
减：所得税费用	注释49	-403,784.30	-22,187,598.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-745,310,317.52	-718,800,197.66
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			-54,238,904.32
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-745,310,317.52	-718,800,197.66
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-745,448,761.93	-718,724,070.20
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		138,444.41	-76,127.46
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-745,310,317.52	-718,800,197.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		-745,448,761.93	-718,724,070.20
归属于少数股东的综合收益总额		138,444.41	-76,127.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.06	-1.02
（二）稀释每股收益		-1.06	-1.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

3



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		392,539,324.01	955,704,874.96
收到的税费返还		31,496,654.67	3,275,098.72
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	375,657,315.32	1,564,670,539.39
经营活动现金流入小计		799,693,294.00	2,523,650,513.07
购买商品、接受劳务支付的现金		477,447,884.61	1,154,658,075.59
支付给职工以及为职工支付的现金		43,738,461.55	78,376,794.21
支付的各项税费		19,168,063.22	11,650,045.92
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	91,018,792.60	1,697,154,794.63
经营活动现金流出小计		631,373,201.98	2,941,839,710.35
经营活动产生的现金流量净额		168,320,092.02	-418,189,197.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		292,710,000.00	144,404,533.57
取得投资收益收到的现金		929,940.57	317,576.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,578,718.45	333,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释50		2,775,895.89
投资活动现金流入小计		299,218,659.02	147,831,606.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,694,623.77	8,756,073.98
投资支付的现金		292,710,000.00	138,380,000.00
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		318,404,623.77	147,136,073.98
投资活动产生的现金流量净额		-19,185,964.75	695,532.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			544,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			544,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,274.83	593,240,738.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			47,805,688.96
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	注释50	21,582,752.50	35,198,199.16
筹资活动现金流出小计		21,587,027.33	676,244,626.13
筹资活动产生的现金流量净额		-21,587,027.33	-132,244,626.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-1,582.28
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		127,547,099.94	-549,739,873.32
加：期初现金及现金等价物余额		21,444,202.15	571,184,075.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		148,991,302.09	21,444,202.15

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	704,033,281.00				1,094,250,557.01				176,897,618.35	-1,893,143,337.02	2,853,590.51	84,891,709.85
加：会计政策变更												
前期差错更正										-9,328,241.30		-9,328,241.30
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	704,033,281.00				1,094,250,557.01				176,897,618.35	-1,902,471,578.32	2,853,590.51	75,563,468.55
三、本年增减变动金额										-745,448,761.93	138,444.41	-745,310,317.52
(一) 综合收益总额										-745,448,761.93	138,444.41	-745,310,317.52
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	704,033,281.00				1,094,250,557.01				176,897,618.35	-2,647,920,340.25	2,992,034.92	-669,746,848.97

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	704,033,281.00			1,294,080,339.36				176,897,618.35	-859,077,268.33	2,929,717.97	1,318,863,688.35	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				754,692,400.00						-524,500,022.14	230,192,377.86	
其他												
二、本年初余额	704,033,281.00			2,048,772,739.36				176,897,618.35	-1,363,577,290.47	2,929,717.97	1,549,058,066.21	
三、本年增减变动金额				-954,522,182.35					-518,894,267.65	-76,127.46	-1,473,492,597.66	
(一) 综合收益总额									199,829,762.35	-76,127.46	-718,800,197.66	
(二) 股东投入和减少资本				-954,522,182.35							-754,692,400.00	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				-954,522,182.35							-754,692,400.00	
(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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	704,033,281.00			1,094,250,557.01				176,897,618.35	-1,902,471,578.32	2,853,590.51	75,563,468.55	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,013,719.07	2,139,915.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,600,000.00
应收账款	注释1	39,519,415.70	407,594,252.50
应收款项融资			
预付款项		70,000.00	94,227,650.96
其他应收款	注释2	255,978,927.06	397,495,572.17
存货			92,029,183.28
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		1,454,629.13	
<b>流动资产合计</b>		<b>300,036,690.96</b>	<b>995,086,574.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,054,984,644.88	1,028,984,644.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		818,979.44	858,160.94
固定资产		114,201,200.88	148,178,572.58
在建工程			39,151,654.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		79,836,118.27	82,197,850.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		556,095.83	3,800,657.74
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,250,397,039.30</b>	<b>1,303,171,541.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,550,433,730.26</b>	<b>2,298,258,115.75</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,081,097,065.17	1,041,101,346.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			40,000,000.00
预收款项		26,181,427.28	137,795,956.12
合同负债			12,428,136.38
应付职工薪酬		2,750,656.44	707,603.35
应交税费		8,438,350.77	22,544,591.99
其他应付款		361,064,721.73	261,823,588.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		43,200,000.00	63,417,024.45
其他流动负债			3,145,162.90
<b>流动负债合计</b>		<b>1,522,732,221.39</b>	<b>1,582,963,411.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		50,609,582.73	26,262,133.26
递延收益		10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,609,582.73</b>	<b>36,262,133.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,583,341,804.12</b>	<b>1,619,225,544.35</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		704,033,281.00	704,033,281.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,294,077,700.01	1,294,077,700.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		176,897,618.35	176,897,618.35
未分配利润		-2,207,916,673.22	-1,495,976,027.96
<b>股东权益合计</b>		<b>-32,908,073.86</b>	<b>679,032,571.40</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,550,433,730.26</b>	<b>2,298,258,115.75</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司利润表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	103,832,070.48	480,068,050.12
减：营业成本	注释4	182,612,227.80	495,151,535.42
税金及附加		2,449,442.26	4,028,741.88
销售费用		1,235,373.41	9,369,278.69
管理费用		48,477,326.39	116,301,592.47
研发费用			20,311,091.20
财务费用		134,551,247.24	66,382,805.74
其中：利息费用		134,529,881.30	60,777,882.75
利息收入		7,963.76	3,698,314.42
加：其他收益		67,355.00	360,816.67
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5		-2,928,896.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-305,732,543.99	-10,920,346.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-48,498,910.61	-995,155,453.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,528,313.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-629,185,959.66	-1,240,120,874.93
加：营业外收入		218,824.82	706,245.77
减：营业外支出		82,973,510.42	174,988,026.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-711,940,645.26	-1,414,402,655.53
减：所得税费用			-25,609,319.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-711,940,645.26	-1,388,793,336.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-711,940,645.26	-1,388,793,336.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-711,940,645.26	-1,388,793,336.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,638,095.91	645,659,896.66
收到的税费返还			135,201.71
收到其他与经营活动有关的现金		191,980,007.93	1,480,071,907.83
经营活动现金流入小计		289,618,103.84	2,125,867,006.20
购买商品、接受劳务支付的现金		150,843,508.15	849,288,000.45
支付给职工以及为职工支付的现金		19,110,302.23	55,345,115.89
支付的各项税费		15,521,172.35	9,005,461.24
支付其他与经营活动有关的现金		92,552,865.15	1,624,156,650.95
经营活动现金流出小计		278,027,847.88	2,537,795,228.53
经营活动产生的现金流量净额		11,590,255.96	-411,928,222.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			6,024,533.57
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		5,536,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,536,000.00	6,024,533.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,764.19	900,000.00
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		95,764.19	900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		5,440,235.81	5,124,533.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			544,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			544,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,274.83	593,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,662,287.61
支付其他与筹资活动有关的现金		17,192,887.63	35,198,199.16
筹资活动现金流出小计		17,197,162.46	665,960,486.77
筹资活动产生的现金流量净额		-17,197,162.46	-121,960,486.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-1,582.28
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-166,670.69	-528,765,757.81
加：期初现金及现金等价物余额		198,478.01	528,964,235.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		31,807.32	198,478.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东裕泰实业股份有限公司

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	704,033,281.00				1,294,077,700.01				176,897,618.35	-1,486,647,786.66	688,360,812.70
加：会计政策变更											
前期差错更正										-9,328,241.30	-9,328,241.30
其他											
二、本年初余额	704,033,281.00				1,294,077,700.01				176,897,618.35	-1,495,976,027.96	679,032,571.40
三、本年增减变动金额										-711,940,645.26	-711,940,645.26
(一) 综合收益总额										-711,940,645.26	-711,940,645.26
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	704,033,281.00				1,294,077,700.01				176,897,618.35	-2,207,916,673.22	-32,908,073.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

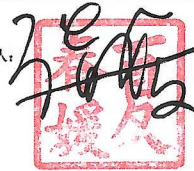
项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	704,033,281.00				1,294,077,700.01				176,897,618.35	-107,182,691.88	2,067,825,907.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	704,033,281.00				1,294,077,700.01				176,897,618.35	-107,182,691.88	2,067,825,907.48
三、本年增减变动金额										-1,388,793,336.08	-1,388,793,336.08
(一) 综合收益总额										-1,388,793,336.08	-1,388,793,336.08
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	704,033,281.00				1,294,077,700.01				176,897,618.35	-1,495,976,027.96	679,032,571.40

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 广东榕泰实业股份有限公司 2022年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东榕泰实业股份有限公司(以下简称本公司)于2001年5月28日经中国证券监督管理委员会证监发行字(2001)33号文核准,向社会公众发行人民币普通股(A股),成为主板上市公司。本公司在揭阳市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91445200617431652Y的营业执照。

截止2022年12月31日,股本为704,033,281.00元,注册地址及主要经营场所为广东省揭阳市新兴东二路1号,法定代表人为霍焰。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于化工生产行业及互联网和相关服务行业,主要产品和服务为互联网数据服务;计算机系统服务;计算机软硬件及辅助设备零售;储能技术服务;太阳能热利用装备销售;新兴能源技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;云计算装备技术服务;云计算设备制造;信息系统集成服务;软件开发;国内贸易代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:第一类增值电信业务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

#### （三）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共13户,详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加6户,合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

#### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月24日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础



### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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

2022年度公司发生重大经营亏损（净利润为-74,531.03万元）。同时，截至2022年12月31日，本公司短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债及其他应付款-应付利息本息余额共计155,110.46万元，负债逾期引发的诉讼事项导致本公司主要银行账户及土地使用权等核心资产冻结，面临重大偿债压力和流动性风险。这些事项或情况，连同财务报表附注十一、承诺及或有事项（二）之1.未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响，表明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。公司债务负担过重和生产经营不善是导致持续经营能力出现不确定性的主要因素。为保证公司持续经营能力，化解债务风险，摆脱经营困境，公司拟采取以下措施或战略：

#### 1、调整业务布局，发力IDC业务

2022年1月国务院发布了《“十四五”数字经济发展规划》提出数字经济是继农业经济、工业经济之后的主要经济形态。IDC行业发展现状指出，《规划》部署了优化升级数字基础设施、大力推进产业数字化转型、加快推动数字产业化、持续提升公共服务数字化水平等八方面重点任务并提出了2025年国内数字经济核心产业增加值占GDP比重由2021年的7.8%提升至10%的发展目标。展望未来，随着物联网、智慧城市、云计算等行业的发展下，将推动IDC应用领域进一步扩大。

数据中心产业增长的关键驱动因素是持续的网络流量增长和企业持续的外包需求。越来越多的中小型零售、互联网企业加大公有云布局，国内云服务商业务增速显著，未来三年持续加大数据中心采购，对数据中心的需求持续增长，从增值服务使用角度，产业链下游的越来越多的企业客户使用数据中心提供的机柜内运维服务及网络互联服务。

受益于5G时代的来临，在线教育、远程办公、在线医疗等云计算产业成为蓬勃发展，已经成为数据中心行业发展的最大驱动力。考虑到云计算产业的长周期和高景气度影响，IDC市场将获得最为坚实的支撑。智能终端及物联网技术不断完善，需求将进一步攀升，将长期利好数据中心的发展。



基于在IDC行业的发展布局，公司在关停化工业务后将继续发挥IDC行业的技术与规模优势，大力创新，尤其在数字经济和大数据服务等方向上，通过扩大运营规模、技术研发创新、人才全面升级等战略部署，最大限度的满足互联网行业的需求，并为之提供充足的源动力，力争成为国内领先的互联网数据发布综合服务提供商。

结合国家“东数西算”政策，公司未来计划在全国一体化大数据中心体系进行布局，在重点算力枢纽节点投建运营数据中心，致力于为行业客户提供多种服务模式，全力打造绿色低碳、安全可靠的数字化基础设施。在良好的市场背景下，公司通过巩固与完善互联网企业服务产品，整合现有平台资源，拓展数据中心销售业务，精简冗余资源，提升资源利用效益，加强成本管控力度等方式提升公司的持续经营能力。

2021年度，公司与国内知名通信厂商签署机柜规模5000架的《数据中心托管服务框架协议》（其中1200架为客户预留），为其提供机柜租赁、裸纤连接、公网带宽及其他相关服务，2022年四季度陆续开通使用，2022年12月31日已开通270机架左右，2023年至今新增开通300余架；此外，2022年3月公司公网带宽实现扩容百G网络。因该订单属于较大客户订单，且由于客户仍在实施阶段，从而2022年度未全面实现收入，随着机架陆续上架，2023年之后营业收入将逐步释放。

2023年度，公司继续以IDC数据中心托管、带宽为底座的发展方向，持续发酵以IDC周边产品为延伸，包含链路、裸金属、维保、运维服务等产品结合的方式拓展市场份额，结合国家“东数西算”政策，公司未来计划在全国一体化大数据中心体系以及融合智能算力中心进行布局，在重点算力枢纽节点投建运营融合智能算力中心，致力于为行业客户提供多种服务模式，全力打造绿色低碳、安全可靠的数字化基础设施。在良好的市场背景下，公司通过巩固与完善互联网企业服务产品，整合现有平台资源，拓展互联网综合服务销售业务，未来三年总体规划约10万架机柜规模。

## 2、提升管理能力、削减开支

2022年5月20日，公司召开2021年年度股东大会，完成了第九届董事会和监事会的换届选举，同日召开第九届董事会第一次会议，选举霍焰先生为董事长，并聘任公司总经理，董事会秘书和财务总监，新一届管理团队自上任以来竭尽全力解决公司债务危机、资金占用、投资者索赔诉讼等一系列难题。

2023年1月31日，公司第一大股东高大鹏先生成为公司新的实际控制人，在新管理团队的带领下，公司严格执行内部控制制度，提升管理水平，提高预算调控能力，加强成本费用管理，提高经营效率并优化人员结构，降低管理成本。





### 3. 积极纾解债务纠纷

随着金融机构诉讼纠纷陆续判决,公司积极与各金融机构加快达成贷款和解/债务重组方案,以期解除多银行重复性司法查封、冻结资产,并积极处置相关土地及房产以偿还负债。目前,已有5家金融机构将公司债权转移给资产管理公司,涉及本金57,374.79万元,公司积极与新债权人沟通债务和解或债务重组方案,并与多个资产收购方洽谈资产处置意向和方案,正加紧对部分资产进行评估,着力加快资产处置速度。

2022年末,公司在揭阳地区共有1200余亩工业用地、300余亩商业住宅用地及其房屋建筑物,最新评估价格142,278.40万元左右。同时,杨宝生及其关联的林凤、揭阳市秦禾城房地产开发有限公司等累计为公司72,814.79万元的借款承担连带担保。目前,已与三家买方达成56.9亩土地的出售协议,出售金额共计4,650万元。同时,就闲置的土地、厂房等签订租赁协议,租赁情况如下:

资产	承租人	租赁期限
土地及仓库	揭阳市顺铃汽车销售服务有限公司	2022年12月-2028年3月
房屋	中铁城建集团有限公司广州分公司	2022年12月-2027年11月
厂房及机器设备	揭阳市顺佳和化工有限公司	2022年11月-2024年3月
仓库	郑汉喜	2023年4月-2028年4月

### 4. 化工业务处置

鉴于近三年来化工材料业务均为亏损状态,对公司的整体经营发展造成了较大拖累,公司多方寻求解决方案但未取得实质性成效。为优化公司产业结构,提高经营运行效率,综合考虑公司未来产业发展规划及该业务目前实际运营情况,公司于2022年10月28日决定关停化工材料业务,并对该业务所涉资产、负债等进行全面处置,截至2022年12月31日,已达成资产处置协议19,625.35万元,化解经营负债11,610.03万元。同时,就化工材料业务相关的机器设备、厂房等长期资产与揭阳市顺佳和化工有限公司达成租赁协议,最大程度发挥闲置资产效用。

综上,公司现有亏损为阶段性亏损。公司在互联网综合服务产品和技术上仍具有一定优势,服务范围及对象仍在不断扩大。在采取上述有效措施后,公司加快提高业务增量并持续保持经营活力,各项指标正在不断提升,2021年至2022年,IDC业务从负毛利率提升到12%的毛利率,营业利润实现扭亏为盈。2023年公司将继续扩大盈利能力,营业收入与经营现金流均为向好态势,且公司具有良好的发展前景,经营管理层、核心业务人员队伍稳定;内部治理规范,资源要素稳定,行业前景良好,2023年公司将会有效增强持续经营能力与



盈利能力。

我们认为，公司持续经营假设适合公司的具体情况，可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍存在重大不确定性，并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿负债。

### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。



## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给的日期。同时满足下列条件时，一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复





核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与不一致的，在编制合并财务报表时，按的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该



交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法



在报告期内，处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （八）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

#### （九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）

#### 1. 金融资产分类和计量





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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益



的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。持有该权益工具投资期间，在收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地



将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：



1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由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会造成或扩大损益中的会计错配，将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做





出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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：



1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产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。

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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于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有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，在应用金融工具减值规定时，将成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；



2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额





的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 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。

#### (4) 减记金融资产

本公司当不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
商业承兑汇票	包括除上述组合之外的其他票据	参考历史信用损失经验, 结合当前



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

### （十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（九）6. 金融工具减值。

本公司单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	除上述组合之外的应收账款，公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例做出最佳估计，以应收账款的账龄作为信用风险特征进行分类	考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### （十二）应收款项融资

本公司分类为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，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------



关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	除上述组合之外的应收账款，公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例做出最佳估计，以应收账款的账龄作为信用风险特征进行分类	考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## （十四）存货

### 1. 存货的分类

存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。



## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。





本公司长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本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；并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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

本公司被投资单位以后期间实现盈利的，在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

本公司按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。



## （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

本公司购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司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。

## （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

## （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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

本公司处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或



多种情况，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) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准



如果按照本公司相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

#### (十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年折旧（摊销）率(%)
土地使用权	50	0	2.00
房屋建筑物	20-30	5	3.15-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定





资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差



异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	12-15	5.00	6.33-7.92
电子设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十八）在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十九）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

(3) 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. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。



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

## （二十）使用权资产

本公司对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) 发生的初始直接费用；
- 4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件及专利使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。





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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件专利使用权	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	受益年限
土地使用权	产权证规定的使用期限	受益年限

每期末，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。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：



- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## （二十二）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。



### （二十三）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### （二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指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

离职后福利是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指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，在不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为提供服务的会计期间，将应



缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## （二十六）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，确认为预计负债：

- （1）该义务是承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。在确定最佳估计数时，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。对于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。最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十七）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价





格；

4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）化工板块：主要从事氨基塑料及制品、氨基复合材料及制品、甲醛溶液、邻苯二甲酸酐和邻苯二甲酸酯类增塑剂的生产及销售。

（2）IDC板块：主要从事互联网数据中心业务。

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。



## 2. 收入确认的具体方法

本公司有两大业务板块，分别为化工板块和IDC板块。各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

### (1) 化工板块

公司化工板块销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收时，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### (2) IDC板块业务

公司提供IDC服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据实际提供服务的种类、数量及合同约定的服务价格确认收入。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### （二十九）合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值



上述与合同成本有关的资产，账面价值高于因本公司转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **（三十）政府补助**

#### **1. 政府补助类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为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，是指本公司取得的、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**

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买的资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动



无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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)所形成的暂时性差异。

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**





(1) 本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十二) 租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、(二十) 使用权资产和附注三、(二十七) 租赁负债。

### 4. 作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类



在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确



认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

## 5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者未按市场价格收取租金，将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （三十三）终止经营

将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## （三十四）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称	本次会计政策变更是因按照国家财政部发布的相关企业会计准则而进行的	本公司自执行日起实施解释15号，对本



称“解释15号”)，解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称“试运行销售”)”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	变更，不会对公司损益、总资产、净资产产生重大影响，不涉及以前的年度追溯调整，无需提交公司董事会、股东大会审议。	报告期内财务报表无影响。
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”)，解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理。	本次会计政策变更是因按照国家财政部发布的相关企业会计准则而进行的变更，不会对公司损益、总资产、净资产产生重大影响，不涉及以前的年度追溯调整，无需提交公司董事会、股东大会审议。	本公司自执行日起实施，对本报告期内财务报表无影响。

### (1) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”)，解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称“试运行销售”)”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

#### 1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即2021年1月1日)至解释施行日(2022年1月1日)之间发生的试运行销售，本公司按照解释15号的规定进行追溯调整。关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理的相关规定对本公司财务报表无影响。

#### 2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释15号(2022年1月1日)时尚未履行完所有义务的合同执行解释15号，累积影响数调整首次执行解释15号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。关于亏损合同的判断的相关规定对本公司财务报表无影响。

### (2) 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始豁免的会计处理、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理和关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理规定自2023年1月1日起实施。





关于发行分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响以及企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理的相关规定对本公司财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%及/或25%	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东榕泰实业股份有限公司	15%
北京森华易腾通信技术有限公司	15%
北京云众林网络技术有限公司	15%
北京飞拓新创通信技术有限公司	20%
揭阳市天元投资有限公司	20%
张北榕泰云谷数据有限公司	25%
深圳金财通商业保理有限公司	20%
揭阳市佳富实业有限公司	25%
揭阳市和富新材料有限公司	20%
揭阳市明丰塑胶有限公司	20%
揭阳市联富新材料有限公司	20%
揭阳市合贵新材料有限公司	20%
广东榕泰新材料有限公司	20%
揭阳市鑫榕新材料有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

公司于2020年度已通过高新技术企业备案，并于2021年4月22日取得由揭阳市科学技术局、揭阳市财政局和国家税务总局揭阳市税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202044005671，有效期为三年，2022年度企业所得税率为15%。

子公司北京森华易腾通信技术有限公司2020年度办理高新技术企业复审手续，并于2020年12月2日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202011004716，有效期为三年，2022年度企业所得税率为15%。



孙公司北京云众林网络技术有限公司2022年通过高新技术企业备案,并于2022年11月2日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局核发的《高新技术企业证书》,证书编号为GR202211002447,有效期为三年,2022年度企业所得税率为15%。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条的规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。北京飞拓新创通信技术有限公司、揭阳市天元投资有限公司、深圳金财通商业保理有限公司、揭阳市和富新材料有限公司、揭阳市明丰塑胶有限公司、揭阳市联富新材料有限公司、揭阳市合贵新材料有限公司、广东榕泰新材料有限公司、揭阳市鑫榕新材料有限公司属于小型微利企业,2022年度企业所得税率为20%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2022年12月31日,期初指2022年1月1日,上期期末指2021年12月31日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,669.05	228,340.23
银行存款	152,815,156.56	44,106,362.90
其他货币资金	3,820.53	1,285,753.06
未到期应收利息		
合计	152,836,646.14	45,620,456.19

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,820.53	49,153.06
土地使用权变更手续保证金		1,236,600.00
司法冻结资金	3,841,448.94	22,890,501.00
合计	3,845,269.47	24,176,254.06

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,223,405.34	1,600,000.00
商业承兑汇票	2,032,003.21	
合计	6,255,408.55	1,600,000.00

2022年12月31日公司商业承兑汇票计提坏账准备情况如下:



项目	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	2,138,950.75	106,947.54	2,032,003.21
合计	2,138,950.75	106,947.54	2,032,003.21

## 2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	1,600,000.00	4,223,405.34
合计	1,600,000.00	4,223,405.34

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	113,366,889.14	341,454,373.53
1-2年	5,969,885.04	132,612,516.81
2-3年	3,500,000.00	180,427,813.46
3-4年	3,950,106.36	32,998,914.54
4-5年		10,218,519.50
5年以上		6,764,173.15
小计	126,786,880.54	704,476,310.99
减：坏账准备	13,330,946.48	231,357,429.99
合计	113,455,934.06	473,118,881.00

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	942,685.05	0.74	942,685.05	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	125,844,195.49	99.26	12,388,261.43	9.84	113,455,934.06
账龄组合	81,073,595.51	63.94	6,957,587.66	8.58	74,116,007.85
化工业务组合	44,770,599.98	35.31	5,430,673.77	12.13	39,339,926.21
合计	126,786,880.54	100.00	13,330,946.48		113,455,934.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	174,491,421.04	24.77	174,491,421.04	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	529,984,889.95	75.23	56,866,008.95	10.73	473,118,881.00
账龄组合	529,984,889.95	75.23	56,866,008.95	10.73	473,118,881.00
合计	704,476,310.99	100.00	231,357,429.99		473,118,881.00



### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
北京佳美洁信息科技有限公司	942,685.05	942,685.05	100.00	预计无法收回

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,596,289.16	3,429,814.48	5.00
1-2年	5,027,199.99	502,720.00	10.00
2-3年	3,500,000.00	1,050,000.00	30.00
3-4年	3,950,106.36	1,975,053.18	50.00
合计	81,073,595.51	6,957,587.66	

#### (2) 化工业务组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,770,599.98	5,430,673.77	12.13
合计	44,770,599.98	5,430,673.77	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	174,491,421.04	975,985.30			174,524,721.29	942,685.05
按组合计提预期信用损失的应收账款	56,866,008.95	290,533,468.46	2,051,109.85	762,225.65	332,197,880.48	12,388,261.43
账龄组合	56,866,008.95	285,102,794.69	2,051,109.85	762,225.65	332,197,880.48	6,957,587.66
化工业务组合		5,430,673.77				5,430,673.77
合计	231,357,429.99	291,509,453.76	2,051,109.85	762,225.65	506,722,601.77	13,330,946.48

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
北京中航云数据技术有限公司	980,000.00	货款收回	
维沃移动通信（深圳）有限公司	374,663.45	货款收回	
北京环宇嘉创科技有限公司	212,974.41	货款收回	
北京四维同创通信技术有限公司	196,123.03	货款收回	
科大讯飞股份有限公司	95,627.32	货款收回	
北京国美云网络科技有限公司	85,643.20	货款收回	
其他20家客户	106,078.44	货款收回	
合计	2,051,109.85		

### 6. 本报告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	是否由关联交
------	--------	------	------	---------	--------





					易产生
北京佳诚速通网络科技有限公司	货款	2,488,800.00	预计无法收回	管理层审批	否
北京迅达云成科技有限公司	货款	600,000.00	预计无法收回	管理层审批	否
广州菲音信息科技有限公司	货款	222,336.00	预计无法收回	管理层审批	否
优刻得科技股份有限公司	货款	-265,715.10	已终止合作，核销预收账款	管理层审批	否
北京联办财讯文化传媒有限公司	货款	-333,600.00	已终止合作，核销预收账款	管理层审批	否
北京中清龙图网络技术有限公司	货款	-361,219.00	已终止合作，核销预收账款	管理层审批	否
徐州马丁信息科技有限公司	货款	-600,000.00	已终止合作，核销预收账款	管理层审批	否
北京飞创世纪数码科技有限公司	货款	-702,642.00	已吊销，核销预收账款	管理层审批	否
其他90家客户	货款	-285,734.25	已注销/已终止合作/预计无法收回，核销预收账款	管理层审批	否
合计		762,225.65			

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广东南兴投资咨询有限公司	35,176,817.80	27.74	4,266,948.00
北京中航云数据技术有限公司	26,637,200.00	21.01	1,331,860.00
维沃移动通信（深圳）有限公司	15,195,741.40	11.99	759,787.07
广东粤来化工有限公司	9,593,782.18	7.57	1,163,725.78
北京一点网聚信息技术有限公司	6,367,604.60	5.02	318,380.23
合计	92,971,145.98	73.33	7,840,701.08

#### 8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款债权	不附加追索权的应收款项转让	107,248,306.08	-295,106.08
合计		107,248,306.08	-295,106.08

注：2022年11月15日公司召开第九届董事会第九次（临时）会议，审议通过了《关于拟挂牌转让部分应收账款债权的议案》，拟将持有的揭阳市正华化工有限公司、揭阳市佳佳美鞋业有限公司等42家应收账款以债权价值9,165.87万元为作价依据，中山泰成塑料制品有限公司、广东新星塑料实业有限公司等276家应收账款以账面价值1,529.45万元为作价依据，合计10,695.32万元为挂牌价予以公开挂牌转让。2022年11月22日至2022年12月05日，经南方联合产权交易中心公开挂牌，确定广东南兴投资咨询有限公司（以下简称“南兴投资”），为标的资产的受让方，并于2022年12月7日与其签订了《应收账款转让协议》，确定标的应收账款的转让价款为106,953,200元。

#### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		1,986,127.67



合计		1,986,127.67
----	--	--------------

## 注释5. 预付款项

### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	794,814.07	92.55	107,095,053.50	61.27
1至2年	64,000.00	7.45	42,032.83	0.02
2至3年			467,042.30	0.27
3年以上			67,182,796.00	38.44
合计	858,814.07	100.00	174,786,924.63	100.00

### 2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京荣艺麦科技有限公司	339,493.00	39.53	2022年	合同未履约完毕
北京致远互联软件股份有限公司	150,000.00	17.47	2022年	合同未履约完毕
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	70,000.00	8.15	2022年	合同未履约完毕
中国互联网络信息中心	63,679.25	7.41	2022年	合同未履约完毕
武汉盛弘通达仓储设备有限公司	21,498.00	2.50	2022年	合同未履约完毕
	644,670.25	75.06		

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	102,202,207.92	384,537,187.38
合计	102,202,207.92	384,537,187.38

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	115,325,148.14	254,317,581.31
1-2年	139,249.22	152,504,234.89
2-3年	202,437.23	2,003,976.23
3-4年	3,000.00	500.00
4-5年	500.00	5,204,209.26
5年以上	5,572,517.26	368,308.00
小计	121,242,851.85	414,398,809.69
减：坏账准备	19,040,643.93	29,861,622.31
合计	102,202,207.92	384,537,187.38



## 2. 按款项性质分类

账龄	期末余额	期初余额
押金及保证金	13,068,409.35	85,734,112.50
备用金	949,630.12	103,591.97
应收账款债权转让	106,953,200.00	
往来款		328,431,369.18
其他	271,612.38	129,736.04
合计	121,242,851.85	414,398,809.69

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	116,862,851.85	14,660,643.93	102,202,207.92	410,018,809.69	25,481,622.31	384,537,187.38
第三阶段	4,380,000.00	4,380,000.00		4,380,000.00	4,380,000.00	
合计	121,242,851.85	19,040,643.93	102,202,207.92	414,398,809.69	29,861,622.31	384,537,187.38

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	3.61	4,380,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	116,862,851.85	96.39	14,660,643.93	12.55	102,202,207.92
账龄组合	9,909,651.85	8.17	1,687,220.77	17.03	8,222,431.08
化工业务组合	106,953,200.00	88.21	12,973,423.16	12.13	93,979,776.84
合计	121,242,851.85	100.00	19,040,643.93		102,202,207.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	1.06	4,380,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	410,018,809.69	98.94	25,481,622.31	6.21	384,537,187.38
账龄组合	410,018,809.69	98.94	25,481,622.31	6.21	384,537,187.38
合计	414,398,809.69	100.00	29,861,622.31		384,537,187.38

## 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳城市山海商业管理有限公司	4,380,000.00	4,380,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,380,000.00	4,380,000.00		



## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,380,948.14	419,047.42	5.00
1-2年	130,249.22	13,024.92	10.00
2-3年	202,437.23	60,731.17	30.00
3-4年	3,000.00	1,500.00	50.00
4-5年	500.00	400.00	80.00
5年以上	1,192,517.26	1,192,517.26	100.00
合计	9,909,651.85	1,687,220.77	

### (2) 化工业务组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
化工业务	106,953,200.00	12,973,423.16	12.13
合计	106,953,200.00	12,973,423.16	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		25,481,622.31	4,380,000.00	29,861,622.31
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		13,609,675.21		13,609,675.21
本期转回		24,430,653.59		24,430,653.59
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		14,660,643.93	4,380,000.00	19,040,643.93

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回余额	转回或收回方式	备注
揭阳市德旺塑胶有限公司	8,552,904.26	款项收回	
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	7,868,664.20	款项收回	
海南鑫金仓企业咨询中心（有限合伙）	8,000,000.00	款项收回	
其余5家公司	9,085.13	款项收回	
合计	24,430,653.59		

## 8. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应	坏账准备
------	------	------	----	------	------





				收款期末 余额的比 例 (%)	期末余额
广东南兴投资咨询有限公司	应收账款转让	106,953,200.00	1年以内	88.21	12,973,423.16
北京长空建设有限公司	保证金	7,177,796.00	1年以内	5.92	358,889.80
深圳城市山海商业管理有限公司	押金及保证金	4,380,000.00	5年以上	3.61	4,380,000.00
北京科技园置业股份有限公司	保证金	985,304.66	2至3年、5年 以上	0.81	873,938.73
员工	备用金	711,327.59	1年以内	0.59	35,566.38
合计		120,207,628.25		99.14	18,621,818.07

注：2022年6月2日，广东南粤银行股份有限公司（简称“南粤银行”）与广东粤财资产管理有限公司“粤财资产管理公司”）债权转让暨催收联合公告显示，南粤银行与粤财资产管理公司签订不良资产转让合同，南粤银行将其持有本公司的截止2022年3月15日的贷款本金3,000.00万元及对应的利息转让给粤财资产管理公司，此后揭阳市长和塑胶薄膜实业有限公司（简称“长和塑胶”）于2023年2月在京东资产处置平台竞价获得了粤财资产管理公司持有的该笔单户债权。后经广东南兴投资咨询有限公司、长和塑胶及本公司友好协商，长和塑胶同意将其持有的单笔债权中的3,000.00万元本金用于抵偿南兴投资向本公司支付的转让价款的同等金额。抵偿完成后，南兴投资尚欠本公司7,695.32万元。

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料				102,997,342.47	15,945,731.02	87,051,611.45
在产品				1,223,207.49		1,223,207.49
库存商品				4,068,050.89	313,686.55	3,754,364.34
合计				108,288,600.85	16,259,417.57	92,029,183.28

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	15,945,731.02			10,403,146.72	5,542,584.30		
在产品		4,254,055.73			4,254,055.73		
库存商品	313,686.55	52,380,159.32			52,693,845.87		
合计	16,259,417.57	56,634,215.05		10,403,146.72	62,490,485.90		

2022年10月28日公司召开第九届董事会第八次（临时）会议和第九届监事会第七次（临时）会议，审议通过了《关于关停公司化工材料业务的议案》，并对化工业务相关资产进行处置。2022年12月，公司分别与广东粤来化工有限公司和广东南兴投资咨询有限公司（以下简称“存货受让方”）签订《购销合同》，约定将公司2022年12月6日结存存货销售给存货受让方，故期末公司无结存存货。



## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	11,577,348.91	36,901,135.35
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	3,866.50	418,019.50
预缴其他税费	267,298.78	
合计	11,848,514.19	37,319,154.85

## 注释9. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	156,729,340.82	1,106,737.74	157,836,078.56
2. 本期增加金额	-	-	-
存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	156,729,340.82	1,106,737.74	157,836,078.56
二、累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	46,309,792.44	444,539.66	46,754,332.10
2. 本期增加金额	2,829,577.59	22,134.75	2,851,712.34
本期计提	2,829,577.59	22,134.75	2,851,712.34
存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	49,139,370.03	466,674.41	49,606,044.44
三、减值准备			
1. 期初余额	52,486,407.02	-	52,486,407.02
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	52,486,407.02	-	52,486,407.02
四、账面价值			
1. 期末账面价值	55,103,563.77	640,063.33	55,743,627.10
2. 期初账面价值	57,933,141.36	662,198.08	58,595,339.44

### 2. 本期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况

## 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	140,084,783.91	177,280,247.10
固定资产清理		
合计	140,084,783.91	177,280,247.10

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### （一）固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	427,163,080.31	356,946,978.52	18,301,846.24	50,726,131.70	853,138,036.77



2.本期增加金额	--	--	81,769.91	5,899,701.74	5,981,471.65
购置			81,769.91	5,899,701.74	5,981,471.65
3.本期减少金额	26,427,674.13	184,038,835.34	4,271,183.09	2,382,390.26	217,120,082.82
处置或报废	26,427,674.13	184,038,835.34	4,271,183.09	2,382,390.26	217,120,082.82
4.期末余额	400,735,406.18	172,908,143.18	14,112,433.06	54,243,443.18	641,999,425.60
二、累计折旧					
1.期初余额	218,120,205.77	204,142,156.04	13,951,074.92	38,288,861.14	474,502,297.87
2.本期增加金额	9,164,855.79	3,443,013.83	734,692.09	4,206,931.58	17,549,493.29
本期计提	9,164,855.79	3,443,013.83	734,692.09	4,206,931.58	17,549,493.29
3.本期减少金额	8,318,834.64	63,758,559.02	4,057,623.95	2,263,270.75	78,398,288.36
处置或报废	8,318,834.64	63,758,559.02	4,057,623.95	2,263,270.75	78,398,288.36
4.期末余额	218,966,226.92	143,826,610.85	10,628,143.06	40,232,521.97	413,653,502.80
三、减值准备					
1.期初余额	92,052,972.27	108,500,269.53	--	802,250.00	201,355,491.80
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	9,521,422.53	103,572,930.38	--	--	113,094,352.91
处置或报废	9,521,422.53	103,572,930.38	--	--	113,094,352.91
4.期末余额	82,531,549.74	4,927,339.15	--	802,250.00	88,261,138.89
四、账面价值					
1.期末账面价值	99,237,629.52	24,154,193.18	3,484,290.00	13,208,671.21	140,084,783.91
2.期初账面价值	116,989,902.27	44,304,552.95	4,350,771.32	11,635,020.56	177,280,247.10

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

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	149,839,673.30	98,625,988.88		51,213,684.42	
机器设备	83,469,478.84	74,269,922.36	867,484.79	8,332,071.69	
运输工具	101,800.00	96,710.00		5,090.00	
合计	233,410,952.14	172,992,621.24	867,484.79	59,550,846.11	

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	10,525,817.76	待办产权证
合计	10,525,817.76	

## 注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	45,173,432.86	83,957,827.85
工程物资		
合计	45,173,432.86	83,957,827.85

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新化工基地	4,535,684.56	4,535,684.56		78,303,308.59	39,151,654.30	39,151,654.29
张北数据中心项目	81,372,456.63	36,199,023.77	45,173,432.86	81,005,197.33	36,199,023.77	44,806,173.56
合计	85,908,141.19	40,734,708.33	45,173,432.86	159,308,505.92	75,350,678.07	83,957,827.85



## 2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
新化工基地	78,303,308.59			73,767,624.03	4,535,684.56
张北数据中心项目	81,005,197.33	367,259.30			81,372,456.63
合计	159,308,505.92	367,259.30		73,767,624.03	85,908,141.19

注：本期其他减少系公司因关停化工业务，处置化工相关资产，报废部分新化工基地项目7,376.76万元，报废项目已计提已计提3,688.38万元减值准备，账面价值为3,688.38万元。

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
新化工基地	66,000.00	92.98	92.98				自筹
张北数据中心项目	136,000.00	5.96	5.96				自筹
合计	202,000.00						

## 3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额
新化工基地	2,267,842.28
合计	2,267,842.28

## 注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	光纤及管道	合计
一. 账面原值			
1. 期初金额	8,547,903.59	-	8,547,903.59
2. 本期增加金额	-	4,097,023.28	4,097,023.28
租赁	-	4,097,023.28	4,097,023.28
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	8,547,903.59	4,097,023.28	12,644,926.87
二. 累计折旧			
1. 期初余额	3,108,328.58	-	3,108,328.58
2. 本期增加金额	3,108,328.58	1,558,466.44	4,666,795.02
本期计提	3,108,328.58	1,558,466.44	4,666,795.02
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	6,216,657.16	1,558,466.44	7,775,123.60
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,331,246.43	2,538,556.84	4,869,803.27
2. 期初账面价值	5,439,575.01	-	5,439,575.01

## 注释13. 无形资产





## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.期初余额	279,706,261.13	51,485.14	900,000.00	48,869,725.73	329,527,472.00
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	279,706,261.13	51,485.14	900,000.00	48,869,725.73	329,527,472.00
<b>二、累计摊销</b>					
1.期初余额	64,034,589.19	5,148.51	900,000.00	30,674,255.62	95,613,993.32
2.本期增加金额	4,283,293.71	10,297.08	-	8,370,932.37	12,664,523.16
本期计提	4,283,293.71	10,297.08	-	8,370,932.37	12,664,523.16
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	68,317,882.90	15,445.59	900,000.00	39,045,187.99	108,278,516.48
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	-	-	-	4,024,077.65	4,024,077.65
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	4,024,077.65	4,024,077.65
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	211,388,378.23	36,039.55	-	5,800,460.09	217,224,877.87
2.期初账面价值	215,671,671.94	46,336.63	-	14,171,392.46	229,889,401.03

## 注释14. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京森华易腾通信技术 有限公司	1,062,200,128.42					1,062,200,128.42
合计	1,062,200,128.42					1,062,200,128.42

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京森华易腾通信技术 有限公司	997,707,755.12					997,707,755.12
合计	997,707,755.12					997,707,755.12

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京森华易腾通信技术有限公司于资产负债日的商誉减值测试范围为公司并购北京森华易腾通信技术有限公司形成商誉相关的资产组，包括经营性长期资产，即固定资产、无形资产、长期待摊费用以及分摊的商誉的余额。

### 4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉分配至相关资产组进行减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的预计未来现金流量的现值。公司管理层编制未来5年（预测期）的现金流量预测，并假定超过5年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营



规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期末				
	预测期	预测增长率	永续期增长率	毛利率	税前折现率
北京森华易腾通信技术有限 公司	2023-2027 年	注1	0%	根据预测的收入 成本计算	注2

注1：北京森华易腾通信技术有限资产组2023年至2027年预计销售收入增长率分别为：18.25%、18.73%、15.00%、10.00%、5.00%。

注2：税前折现率2023年至2027年采用12.38%。

## 5. 商誉减值测试的影响

北京森华易腾通信技术有限业绩承诺完成情况：北京森华易腾通信技术有限承诺2016-2018三个会计年度扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润数分别不低于8,840万元、12,023万元、15,244万元。如北京森华易腾通信技术有限业绩承诺期内实现净利润数总和低于业绩承诺期内承诺净利润总和，则需要进行补偿。北京森华易腾通信技术有限2016-2018年度实现实际盈利数小于承诺盈利数283.40万元，盈利承诺完成率为99.22%。

2018年，根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的北京森华易腾通信技术有限资产组可收回金额项目资产评估报告》（中企华评报字(2019)第3340号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率（2019年-2022年：18.21%；2023年：20.64%）计算现值，确定可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，相关商誉需计提减值10,445,807.34元。

2019年，根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的北京森华易腾通信技术有限资产组可收回金额项目资产评估报告》（卓信大华评报字(2020)第1036号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率14.19%计算现值，确定可收回金额为45,100.00万元，与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值1,180,433,109.16元进行比较，相关商誉需计提减值729,433,109.16元。



2020年，根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的北京森华易腾通信技术有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（卓信大华评报字(2021)第1008号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率14.81%计算现值，确定可收回金额为22,200.00万元，与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值356,984,819.97元进行比较，相关商誉需计提减值134,984,819.97元。

2021年，根据中天成土地房地产资产评估（北京）有限公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司拟对收购北京森华易腾通信技术有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的含商誉资产组可收回金额》（中天成评报字[2022]第0122号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率13.59%计算现值，确定可收回金额为10,300.00万元，与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值216,515,777.35元进行比较，相关商誉需计提减值113,515,777.35元。公司对2021年度报告进行自查，发现以前年度会计处理存在重大会计差错，公司对2021年度商誉减值测试中，因预测期有关折旧、摊销计提不恰当，未考虑无形资产、使用权资产的资本性支出，固定资产资本性支出不够合理导致2021年末含商誉资产组可收回金额的资产多计932.82万元，当期商誉减值少计932.82万元。公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，更正后2021年度商誉需计提减值122,844,018.65元。

2022年，根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及北京森华易腾通信技术有限公司含商誉资产组资产评估说明》（卓信大华评报字(2023)第1076号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率12.38%计算现值，确定可收回金额为10,450.00万元，与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值9,962.12元进行比较，无需对商誉计提减值损失。

#### 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公区改造工程	7,294,390.01		1,089,879.94		6,204,510.07
装修费	15,357,448.15	12,598,252.98	2,141,820.40		25,813,880.73
房山机房数据中心管道工程	344,036.70		91,743.12		252,293.58
生产厂区大型修缮项目（溶剂厂）	2,791,541.67		2,791,541.67		
合计	25,787,416.53	12,598,252.98	6,114,985.13		32,270,684.38

#### 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	230,987.45	46,197.49	123,456.77	24,691.35
合计	230,987.45	46,197.49	123,456.77	24,691.35

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	789,996.80	118,499.52	2,444,196.80	366,629.52
合计	789,996.80	118,499.52	2,444,196.80	366,629.52

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	349,808,502.47	297,140,822.50
预计负债	50,609,582.73	26,262,133.26
可抵扣亏损	899,767,016.44	508,532,430.40
合计	1,300,185,101.64	831,935,386.16

注：可抵扣亏损数据最后以税务认定数据为准。

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年度		575,433.42	
2024年度	1,912,479.37	1,912,479.37	
2025年度	7,212,207.83	7,212,207.83	
2026年度	498,832,309.78	498,832,309.78	
2027年度	391,810,019.46		
合计	899,767,016.44	508,532,430.40	

## 注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付机柜租赁款	162,300,000.00		162,300,000.00			
合计	162,300,000.00		162,300,000.00			

## 注释18. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	242,953,407.32	242,953,414.27
抵押及保证借款	264,395,725.17	798,147,932.68
借款转入资产管理公司	573,747,932.68	
合计	1,081,097,065.17	1,041,101,346.95

短期借款分类的说明如下：

#### (1) 抵押借款





借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	14,500,000.00	6%	2020/9/3	2021/9/3	抵押物：揭府国用（2014）第008号、粤（2018）揭阳市不动产权第0003879号。 担保人：广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司。
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	14,000,000.00	6%	2020/9/4	2021/9/4	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	12,800,000.00	6%	2020/9/7	2021/9/7	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	12,700,000.00	6%	2020/9/9	2021/9/9	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	17,000,000.00	6%	2020/9/15	2021/9/15	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	19,000,000.00	6%	2020/9/17	2021/9/17	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	15,400,000.00	6%	2020/9/21	2021/9/21	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	6%	2020/12/4	2021/9/29	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	6%	2020/12/8	2021/9/29	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	9,500,000.00	6%	2020/12/17	2021/9/29	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	11,187,852.81	18%	2021/9/10	2021/9/10	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	12,586,534.75	18%	2021/9/14	2021/9/14	
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	20,279,019.76	18%	2021/9/23	2021/9/23	
广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	64,000,000.00	8.55%	2020/3/6	2022/2/25	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第0003853、粤（2018）揭阳市不动产权第0003857、粤（2018）揭阳市不动产权第0003878号、粤（2018）揭阳市不动产权第0003967号。 担保人：揭阳市佳富实业有限公司。
合计	242,953,407.32				

## （2）抵押及保证借款

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	17,000,000.00	4.71%	2020/07/10	2021/11/30	抵押物：《国有土地使用证》证号：揭东国用（2004）字第171号，《房地产权证》证号：粤房地证字第C2773698号。 担保人：广东榕泰实业股份有限公司。
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	3.63%	2020/11/20	2021/11/2	抵押物：《国有土地使用证》证号：揭东国用（2004）字第171号，《房地产权证》证号：粤房地证字第C2773698号。



借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
					担保人：揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东榕泰实业股份有限公司。
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	12,500,000.00	3.63%	2020/12/23	2021/12/10	抵押物：粤（2019）揭东区不动产权第0009134号、粤（2019）揭东区不动产权第0009135号。 担保人：揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东榕泰实业股份有限公司。
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	3.63%	2021/1/11	2021/12/23	抵押物：《不动产权证书》粤（2019）揭东区不动产权第0000070号、粤（2019）揭东区不动产权第0000071号、粤（2019）揭东区不动产权第0000072号、粤（2019）揭东区不动产权第0000073号、粤（2019）揭东区不动产权第0000074号、粤（2019）揭东区不动产权第0000075号、粤（2019）揭东区不动产权第0000076号、粤（2019）揭东区不动产权第0000077号、粤（2019）揭东区不动产权第0000078号、粤房地证字第0338046号、粤房地证字第0338043号、粤房地证字第0338045号、粤房地证字第0338044号、粤房地证字第0338047号、粤房地证字第0338041号、粤房地证字第0338048号、粤房地证字第0338042号、粤房地证字第0338039号、粤房地证字第0338051号，揭东国用（1999）字第0543号。 担保人：揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、广东榕泰实业股份有限公司。
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	3.63%	2021/2/23	2021/12/23	担保人：揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、广东榕泰实业股份有限公司。
中国光大银行股份有限公司深圳罗湖支行	20,900,000.00	6.30%	2020/9/23	2022/9/22	抵押物：揭府国用（2004）字第060号、粤房字第4358246号、粤房字第4358247号、粤房字第4358249号、粤房字第4358248号。
中国光大银行股份有限公司深圳罗湖支行	20,000,000.00	6.30%	2020/9/27	2022/9/22	担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林凤、广东榕泰实业股份有限公司。
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	18,000,000.00	4.35%	2020/8/20	2021/8/19	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第0003965号、粤（2018）揭阳市不动产权第0003966号，粤（2018）揭阳市不动产权第0003862号、粤（2020）揭东区不动产权第0000019、粤（2020）揭东区不动产权第0000020、粤（2020）揭东区不动产权第0000021、广东榕泰实业股份有限公司-粤（2020）揭东区



借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	20,000,000.00	4.35%	2020/8/28	2021/8/27	不动产权第 0000022、广东榕泰实业股份有限公司-粤（2020）揭东区不动产权第 0000023、粤（2020）揭东区不动产权第 0000024、粤（2020）揭东区不动产权第 0000025、粤（2020）揭东区不动产权第 0000026。 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰实业股份有限公司。
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	20,000,000.00	4.35%	2021/2/5	2022/2/4	
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	26,000,000.00	4.35%	2021/2/8	2022/2/4	
兴业银行股份有限公司汕头分行	29,995,725.17	5.66%	2020/10/20	2021/10/19	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003882 号，粤（2018）揭阳市不动产权第 0003854 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003855 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003880 号，粤（2018）揭阳市不动产权第 0003856 号，粤（2018）揭阳市不动产权第 0003877 号。 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、揭阳市佳富实业有限公司。
兴业银行股份有限公司汕头分行	30,000,000.00	5.66%	2020/10/21	2021/10/20	
兴业银行股份有限公司汕头分行	20,000,000.00	5.66%	2020/10/22	2021/10/21	
合计	264,395,725.17				

### （3）借款转入资产管理公司

债权人名称	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国信达资产管理公司	38,000,000.00	5.22%	2021/1/6	2022/1/5	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003864 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003868 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003867 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003858 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003860 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003865 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003863 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003861 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003871 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003869 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003870 号、粤房地证字第 C2770203 号、粤房地证字第 C2770217 号、粤房地证字第 C2772714 号、粤房地证字第 C2772716 号、粤房地证字第 C2770201 号、粤房地证字第 2487331 号、粤房地证字第 2487332 号、粤房地证字第 2487333 号、粤房地证字第 2487334 号、粤房地证字第 2487335 号、粤房地证字第 C2770270 号、粤房地证字第 C2770272 号、粤房地证字第 C2773700 号。 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、杨宝生、林凤、揭阳市佳富实业有限公司、广东宝基投
中国信达资产管理公司	49,000,000.00	5.22%	2021/1/12	2021/12/11	
中国信达资产管理公司	53,000,000.00	5.22%	2021/1/15	2022/1/12	
中国信达资产管理公司	30,000,000.00	5.22%	2021/1/22	2022/1/21	
中国信达资产管理公司	25,000,000.00	5.22%	2021/1/27	2022/1/21	



债权人名称	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
					资有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东榕泰实业股份有限公司。
中国信达资产管理 有限公司	4,796,882.68	18%	2021/6/21	2021/6/21	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003864 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003868 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003867 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003858 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003860 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003865 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003863 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003861 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003871 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003869 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003870 号、粤房地证字第 C2770203 号、粤房地证字第 C2770217 号、粤房地证字第 C2772714 号、粤房地证字第 C2772716 号、粤房地证字第 C2770201 号、粤房地证字第 2487331 号、粤房地证字第 2487332 号、粤房地证字第 2487333 号、粤房地证字第 2487334 号、粤房地证字第 2487335 号、粤房地证字第 C2770270 号、粤房地证字第 C2770272 号、粤房地证字第 C2773700 号。 担保人：揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰实业股份有限公司。
中国信达资产管理 有限公司	14,701,050.00	18%	2021/7/3	2021/7/3	
中国信达资产管理 有限公司	14,000,000.00	18%	2021/10/15	2021/10/15	
中国信达资产管理 有限公司	17,990,000.00	18%	2021/11/13	2021/11/13	
中国信达资产管理 有限公司	11,760,000.00	18%	2021/11/21	2021/11/21	
广州资产管理有限 公司	21,000,000.00	5.55%	2021/3/19	2022/3/18	
广州资产管理有限 公司	24,500,000.00	5.55%	2021/3/23	2022/3/22	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003872 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003873 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003874 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003875 号、粤（2018）揭阳市不动产权第 0003876 号。 担保人：杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司。
广州资产管理有限 公司	24,000,000.00	5.55%	2021/3/26	2022/3/25	
广州资产管理有限 公司	18,500,000.00	5.55%	2021/4/2	2022/4/1	
广州资产管理有限 公司	15,000,000.00	4.79%	2021/1/26	2022/1/19	抵押物：粤房字第 4358244 号，粤房地证字第 C2949471 号、粤房地证字第 C2949472 号、粤房地证字第 C2949473 号、粤房地证字第 C2949474 号、粤房地证字第 C2949475 号、粤房地证字第 C2949476 号、粤房地证字第 C2949477 号、粤房地证字第 C2949478 号、粤房地证字第 C2949479 号、粤房地证字第 C2949480 号、粤房地证字第 C2949481 号、粤房地证字第 C2949482 号。 担保人：揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨腾、杨宝生、林凤、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、陈瑾盈、广东榕泰实业股份有限公司。
广州资产管理有限 公司	12,400,000.00	4.79%	2021/1/22	2022/1/21	
广州资产管理有限 公司	17,600,000.00	4.79%	2021/1/28	2022/1/17	
广州资产管理有限 公司	15,000,000.00	4.79%	2021/1/29	2022/1/14	
广州资产管理有限 公司	7,500,000.00	4.79%	2021/2/27	2022/1/12	



债权人名称	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79%	2022/1/7	2022/1/7	
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79%	2022/1/10	2022/1/10	
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79%	2022/1/5	2022/1/5	
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79%	2022/1/11	2022/1/11	
中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司	20,000,000.00	5.48%	2021/3/2	2021/9/2	抵押物：粤房地证字第 C2770274 号、粤房地证字第 C2770275 号、粤房地证字第 C2770293 号、粤房地证字第 C2770295 号、粤房地证字第 C2770294 号、粤房地证字第 C2770292 号、粤房地证字第 C2770291 号、粤房地证字第 C2770296 号、粤房地证字第 C2770205 号、粤房地证字第 C2770211 号、粤房地证字第 C2770212 号、粤房地证字第 C2770247 号、粤房地证字第 C2770287 号、粤房地证字第 C2770286 号、粤房地证字第 C2772708 号、粤房地证字第 C2772709 号、粤房地证字第 C2772710 号、粤房地证字第 C2772712 号、粤房地证字第 C2772711 号、粤房地证字第 C2770281 号、粤房地证字第 C2770282 号、粤房地证字第 C2770284 号、粤房地证字第 C2770285 号、粤房地证字第 C2770279 号、粤房地证字第 C2770280 号、粤房地证字第 C2772713 号、粤房地证字第 C2770202 号、粤房地证字第 C2772715 号。
中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司	40,000,000.00	5.66%	2021/5/28	2021/11/28	担保人：杨宝生、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东榕泰实业股份有限公司。
中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司	30,000,000.00	5.66%	2021/6/3	2021/12/3	
广东粤财资产管理有限公司	15,800,000.00	7.50%	2021/4/23	2022/4/22	抵押物：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003866 号。
广东粤财资产管理有限公司	14,200,000.00	7.50%	2021/4/27	2022/4/26	担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司。
合计	573,747,932.68				

注：中国信达资产管理有限公司已从中国银行股份有限公司揭阳分行受让取得对我公司债权本金25,824.79万元、广州资产管理公司已从中国农业银行揭阳分行、交通银行股份有限公司揭阳分行受让取得我公司的债权本金19,550.00万元；中国东方资产管理股份有限公司广东省分公司已从上海浦东发展银行股份有限公司广州五羊支行受让取得我公司的债权本金金额为9,000.00万元；广东粤财资产管理有限公司已从广东南粤银行股份有限公司揭阳





分行受让取得我公司的债权本金3,000.00万元。

## 2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末公司短期借款均已逾期，具体情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	17,000,000.00	4.71	2021/11/30
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	3.63	2021/11/12
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	12,500,000.00	3.63	2021/12/10
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	3.63	2021/12/23
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	3.63	2021/12/23
中国光大银行深圳罗湖支行	20,900,000.00	6.30	2021/9/20
中国光大银行深圳罗湖支行	20,000,000.00	6.30	2021/9/20
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	38,000,000.00	5.22	2022/1/5
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	49,000,000.00	5.22	2021/12/11
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	53,000,000.00	5.22	2022/1/12
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	30,000,000.00	5.22	2022/1/21
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	25,000,000.00	5.22	2022/1/21
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	4,796,882.68	5.22	2021/6/21
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	14,701,050.00	5.22	2021/7/3
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	14,000,000.00	5.22	2021/10/15
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	17,990,000.00	5.22	2021/11/13
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	11,760,000.00	5.22	2021/11/21
广州资产管理有限公司	21,000,000.00	5.55	2022/3/18
广州资产管理有限公司	24,500,000.00	5.55	2022/3/22
广州资产管理有限公司	24,000,000.00	5.55	2022/3/25
广州资产管理有限公司	18,500,000.00	5.55	2022/4/1
广州资产管理有限公司	15,000,000.00	4.79	2022/1/19
广州资产管理有限公司	12,400,000.00	4.79	2022/1/21
广州资产管理有限公司	17,600,000.00	4.79	2022/1/17
广州资产管理有限公司	15,000,000.00	4.79	2022/1/14
广州资产管理有限公司	7,500,000.00	4.79	2022/1/12
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79	2022/1/7
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79	2022/1/10
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79	2022/1/5
广州资产管理有限公司	10,000,000.00	4.79	2022/1/11
广东揭阳农村商业银行东山支行	64,000,000.00	8.55	2022/2/25
广东粤财资产管理有限公司	15,800,000.00	7.50	2022/4/22
广东粤财资产管理有限公司	14,200,000.00	7.50	2022/4/26
兴业银行股份有限公司汕头分行	29,995,725.17	5.66	2021/10/19
兴业银行股份有限公司汕头分行	30,000,000.00	5.66	2021/10/20
兴业银行股份有限公司汕头分行	20,000,000.00	5.66	2021/10/21
中国东方资产管理股份有限公司广州分行	40,000,000.00	7.35	2021/11/28
中国东方资产管理股份有限公司广州分行	20,000,000.00	7.35	2021/9/2
中国东方资产管理股份有限公司广州分行	30,000,000.00	7.35	2021/12/3
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	14,500,000.00	6.00	2021/9/3
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	14,000,000.00	6.00	2021/9/4
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	12,800,000.00	6.00	2021/9/7
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	12,700,000.00	6.00	2021/9/9
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	17,000,000.00	6.00	2021/9/15
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	19,000,000.00	6.00	2021/9/17
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	15,400,000.00	6.00	2021/9/21



借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	6.00	2021/9/29
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	10,000,000.00	6.00	2021/9/29
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	9,500,000.00	6.00	2021/9/29
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	11,187,852.81	18.00	2021/9/10
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	12,586,534.75	18.00	2021/9/14
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	20,279,019.76	18.00	2021/9/23
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	20,000,000.00	4.35	2021/8/27
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	18,000,000.00	4.35	2021/8/19
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	26,000,000.00	4.35	2021/2/4
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	20,000,000.00	4.35	2021/2/4
合计	1,081,097,065.17		

### 注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		40,000,000.00
合计		40,000,000.00

### 注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	109,687,331.75	182,803,040.88
合计	109,687,331.75	182,803,040.88

### 注释21. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
转让商品收到的预收账款	3,893,781.48	21,109,419.54
合计	3,893,781.48	21,109,419.54

### 注释22. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,677,280.57	42,543,206.41	40,735,892.42	5,484,594.56
离职后福利—设定提存计划	168,124.49	2,986,889.14	2,944,878.79	210,134.84
合计	3,845,405.06	45,530,095.55	43,680,771.21	5,694,729.40

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,516,854.68	39,737,103.17	37,955,587.92	5,298,369.93
职工福利费		69,094.58	69,094.58	
社会保险费	103,646.80	1,393,727.87	1,367,929.13	129,445.54
其中：基本医疗保险费	99,447.74	1,329,814.88	1,304,943.51	124,319.11
补充医疗保险费		160.00	160.00	
工伤保险费	3,791.06	56,552.99	55,705.62	4,638.43
生育保险费	408.00	7,200.00	7,120.00	488.00
住房公积金		1,322,102.00	1,322,102.00	
工会经费和职工教育经费	56,779.09	21,178.79	21,178.79	56,779.09



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,677,280.57	42,543,206.41	40,735,892.42	5,484,594.56

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	163,029.76	2,909,280.92	2,868,543.80	203,766.88
失业保险费	5,094.73	77,608.22	76,334.99	6,367.96
合计	168,124.49	2,986,889.14	2,944,878.79	210,134.84

### 注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,208,512.61	17,154,032.24
企业所得税	23,483.53	173,188.98
个人所得税	425,401.48	495,288.45
城市维护建设税	2,374,235.66	3,475,035.60
房产税	1,352,578.32	2,284,740.11
土地使用税	3,282,641.36	2,771,651.96
教育费附加	2,237,965.76	2,237,045.80
地方教育费附加	92,618.17	953.88
其他	1,789.80	48,449.46
合计	11,999,226.69	28,640,386.48

### 注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	150,978,920.23	30,975,613.62
应付股利		
其他应付款	27,018,796.38	23,417,591.88
合计	177,997,716.61	54,393,205.50

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	5,272,873.50	11,914,388.00
分期付息到期还本的短期借款利息	145,706,046.73	19,061,225.62
合计	150,978,920.23	30,975,613.62

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期余额	逾期原因
中国信达资产管理股份有限公司广东分公司	38,583,889.80	营运资金短缺
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	12,899,263.22	营运资金短缺
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	13,629,298.95	营运资金短缺
广州资产管理有限公司	14,481,242.11	营运资金短缺
中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	11,796,807.96	营运资金短缺
兴业银行股份有限公司汕头分行	16,316,143.19	营运资金短缺
广东粤财资产管理有限公司	2,662,500.00	营运资金短缺
广东揭阳农村商业银行股份有限公司	7,402,400.00	营运资金短缺
光大银行股份有限公司深圳罗湖分行	3,047,862.50	营运资金短缺
中国东方资产管理股份有限公司广州分行	19,012,661.71	营运资金短缺
广州资产管理有限公司	11,146,850.79	营运资金短缺



借款单位	逾期余额	逾期原因
合计	150,978,920.23	

## (二) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,610,000.00	7,657,327.00
预提费用	5,933,237.78	9,131,417.59
赔偿款	17,170,943.88	5,471,888.94
其他	304,614.72	1,156,958.35
合计	27,018,796.38	23,417,591.88

### 2. 本期无账龄超过一年的重要其他应付款

### 注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	63,200,000.00	118,059,261.99
一年内到期的长期应付款		20,217,024.45
一年内到期的租赁负债	3,949,539.89	3,134,292.01
合计	67,149,539.89	141,410,578.45

### 注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据转回的应付账款	4,223,405.34	3,145,162.90
待转销项税	26,039.82	389,055.14
合计	4,249,445.16	3,534,218.04

### 注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	43,200,000.00	43,200,000.00
抵押及保证借款	275,828,642.13	299,859,261.99
减：一年内到期的长期借款	63,200,000.00	118,059,261.99
合计	255,828,642.13	225,000,000.00

#### (1) 长期借款类别：

借款类别	借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
抵押及保证借款	河北银行股份有限公司张家口分行	275,828,642.13	6.75%	2020/2/28	2029/6/30	抵押物：张国用（2016）第0765号。 保证人：广东榕泰实业股份有限公司、北京森华易腾通信技术有限公司、张北榕泰云谷数据有限公司。
质押借款	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	43,200,000.00	3.5625%	2017/1/1	2021/11/28	北京森华易腾通信技术有限公司股权

#### (2) 已逾期的长期借款



借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	43,200,000.00	3.5625%	2021/11/28
合计	43,200,000.00		

### 注释28. 租赁负债

款项性质	期末金额	期初余额
1年以内	4,198,029.82	3,425,285.14
1-2年	1,127,358.49	2,562,180.76
租赁收款额总额小计	5,325,388.31	5,987,465.90
减：未确认融资费用	291,254.85	418,219.51
租赁收款额现值小计	5,034,133.46	5,569,246.39
减：一年内到期的租赁负债	3,949,539.91	3,134,292.01
合计	1,084,593.55	2,434,954.38

### 注释29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		
合计		

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### (一) 长期应付款

款项性质	期末金额	期初余额
应付融资租赁款		20,217,024.45
减：一年内到期的长期应付款		20,217,024.45
合计		

### 注释30. 预计负债

项目名称	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	50,609,582.73	26,262,133.26	如说明
合计	50,609,582.73	26,262,133.26	

注：具体说明详见十附注十一、（二）资产负债表日存在的或有事项之1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响。

### 注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,000,000.00			10,000,000.00	
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
重点技术改造项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

### 注释32. 股本





项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	704,033,281.00						704,033,281.00
合计	704,033,281.00						704,033,281.00

### 注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,091,850,557.01			1,091,850,557.01
其他资本公积	2,400,000.00			2,400,000.00
合计	1,094,250,557.01			1,094,250,557.01

### 注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	176,897,618.35			176,897,618.35
合计	176,897,618.35			176,897,618.35

### 注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-1,893,143,337.02	-859,077,268.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,328,241.30	-524,500,022.14
调整后期初未分配利润	-1,902,471,578.32	-1,383,577,290.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-745,448,761.93	-718,724,070.20
减：提取法定盈余公积		
同一控制下企业合并被合并方在合并前的留存收益调整		-199,829,782.35
期末未分配利润	-2,647,920,340.25	-1,902,471,578.32

### 注释36. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,563,082.97	332,382,246.74	767,897,127.04	837,158,238.27
其他业务	49,510,356.77	130,584,591.46	12,082,379.68	10,726,258.35
合计	421,073,439.74	462,966,838.20	779,979,506.72	847,884,496.62

#### 1. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	421,073,439.74		779,979,506.72	
营业收入扣除项目合计金额	49,510,356.77		12,082,379.68	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	11.76%		1.55%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营	49,510,356.77	销售材料、出租固定资产	12,082,379.68	销售材料、出租固定资产、受托加工收入等



项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	49,510,356.77		12,082,379.68	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	371,563,082.97		767,897,127.04	

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
		营业收入
一、商品类型		
化工材料		55,304,129.61
互联网收入		316,258,953.36
租金及其他收入		49,510,356.77
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		102,293,343.77
在某一时段内转让		318,780,095.97
合计		421,073,439.74

## 注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	66,944.62	1,136,578.47
教育费附加	28,705.22	804,841.10
房产税	2,041,257.25	1,987,258.64
土地使用税	3,372,135.26	3,087,484.46
车船使用税	15,100.00	20,800.00
印花税	143,396.57	338,143.72
环保税	6,506.38	2,020.08
地方教育费附加	19,136.82	7,855.27
合计	5,693,182.12	7,384,981.74

## 注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,773,783.62	13,315,205.52
保险费	1,162.74	12,014.52
业务宣传费		31,857.58
业务招待费	691,015.33	575,179.84
差旅费	94,991.70	117,513.64
办公费用	15,628.85	16,866.65
展厅及装修费用		7,918,000.00
汽车费用	124,943.75	194,340.66
其他	32,725.65	80.00
合计	4,734,251.64	22,181,058.41

## 注释39. 管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,620,123.86	1,388,775.00
职工薪酬	23,525,943.17	39,197,025.09
折旧及摊销	26,236,256.07	34,508,569.64
财产保险费		102,733.74
办公及差旅费	2,416,307.80	1,391,004.03
中介及服务费用	14,523,261.22	7,499,818.35
存货损耗		48,819,492.07
房屋水电物业费	3,945,821.39	5,995,026.31
汽车费用	598,392.22	802,094.63
通信费	13,088.74	41,547.04
其他	1,822,689.16	21,917,592.93
执行费	7,820,129.88	
合计	82,522,013.51	161,663,678.83

#### 注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,479,767.02	12,570,697.75
直接投入材料		16,209,673.74
折旧与摊销	4,077,691.24	5,097,843.00
水电费		732,847.64
委外支出		2,250,565.95
其他费用	206,554.86	-63,358.21
合计	14,764,013.12	36,798,269.87

#### 注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	154,022,286.18	86,541,509.48
减：利息收入	595,900.01	2,019,880.93
汇兑损益	-6,899.33	1,582.28
银行手续费	46,387.76	1,017,723.36
合计	153,465,874.60	85,540,934.19

#### 注释42. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	130,155.98	229,166.67
代扣个人所得税手续费返还	32,712.27	54,759.32
其他	2,403,093.99	2,415,937.00
合计	2,565,962.24	2,699,862.99

注：其他主要为增值税加计抵减扣除。

##### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
技术中心创新能力项目		229,166.67	与资产相关



社会保险基金管理中心培训费	61,600.00		与收益相关
绿色石化产业一跟一对接服务项目	50,000.00		与收益相关
留工补助及稳岗返还	18,555.98		与收益相关
合计	130,155.98	229,166.67	

#### 注释43. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,928,896.54
银行理财产品取得的投资收益	929,940.57	317,576.89
合计	929,940.57	-2,611,319.65

#### 注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-301,608,883.07	-17,910,046.15
合计	-301,608,883.07	-17,910,046.15

#### 注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-46,231,068.33	2,552,301.40
在建工程减值损失	-2,267,842.28	
商誉减值损失		-122,844,018.65
合计	-48,498,910.61	-120,291,717.25

#### 注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失	-9,528,313.44	-20,312.52
合计	-9,528,313.44	-20,312.52

#### 注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23,465.88	81,976.69	23,465.88
其他	316,175.63	706,247.16	316,175.63
合计	339,641.51	788,223.85	339,641.51

#### 注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		238,000.00	
非流动资产毁损报废损失	42,814,247.60	180,449,989.91	42,814,247.60
罚金、赔偿金	42,926,342.35	35,596,645.36	42,926,342.35
其他	1,100,215.62	5,883,939.30	1,100,215.62
合计	86,840,805.57	222,168,574.57	86,840,805.57



#### 注释49. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-147,389.19	-27,079,347.29
递延所得税费用	-256,395.11	4,891,748.71
合计	-403,784.30	-22,187,598.58

#### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-745,714,101.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-147,058.78
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,432,728.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-207,481.87
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	-6,682,608.16
税法规定的额外扣除费用	-1,799,364.10
所得税费用	-403,784.30

#### 注释50. 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
利息收入	595,900.01	1,493,612.60
政府补助	167,868.25	124,500.48
往来款	267,461,826.19	1,492,953,386.00
押金保证金	85,881,932.53	36,109,105.41
其他	174,402.48	33,989,934.90
冻结资金解封	21,375,385.86	
合计	375,657,315.32	1,564,670,539.39

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
付现费用	21,720,986.44	40,109,606.57
保证金及押金	8,334,296.85	472,810.00
捐赠支出等		73,697.51
罚款及滞纳金等	11,458,641.90	
往来款	46,790,566.51	1,607,587,647.79
司法冻结资金	2,326,333.80	22,890,501.0
其他	387,967.10	26,020,531.76
合计	91,018,792.60	1,697,154,794.63

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
收到的借款利息		2,775,895.89
合计		2,775,895.89





#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
售后回租所支付的租赁费	21,582,752.50	35,198,199.16
合计	21,582,752.50	35,198,199.16

#### 注释51. 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
<b>1.将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	-745,310,317.52	-718,800,197.66
加：信用减值损失	301,608,883.07	17,910,046.15
资产减值准备	48,498,910.61	120,291,717.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,729,310.07	31,252,350.71
使用权资产摊销	4,666,795.02	3,108,328.58
无形资产摊销	12,664,523.16	12,927,003.35
长期待摊费用摊销	6,114,985.13	2,327,223.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	39,322,344.56	
固定资产报废损失	14,191,404.11	147,162,250.04
公允价值变动损失		
财务费用	154,022,286.18	86,541,509.49
投资损失	-722,770.50	2,611,319.65
递延所得税资产减少	-21,506.14	5,139,878.71
递延所得税负债增加		-248,130.00
存货的减少	158,478,182.47	74,230,564.66
经营性应收项目的减少	588,789,067.11	182,922,428.22
经营性应付项目的增加	-434,712,005.31	-385,565,489.57
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>168,320,092.02</b>	<b>-418,189,197.28</b>
<b>2.不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	148,991,302.09	21,444,202.15
减：现金的期初余额	21,444,202.15	571,184,075.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>127,547,099.94</b>	<b>-549,739,873.32</b>

##### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	148,991,302.09	21,444,202.15
其中：库存现金	17,669.05	228,340.23
可随时用于支付的银行存款	148,972,621.67	21,215,861.92
可随时用于支付的其他货币资金	1,011.37	
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	148,991,302.09	21,444,202.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,845,269.47	24,176,254.06



## 注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	3,845,269.47	详见附注五、注释1中受限制的货币资金
固定资产	65,894,766.48	借款抵押、司法查封
无形资产	217,224,877.87	借款抵押、司法查封
投资性房地产	55,743,627.10	借款抵押、司法查封
合计	342,708,540.92	

## 注释53. 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
货币资金			74,521.21
美元	10,699.98	6.9646	74,521.08
港元	0.15	0.89327	0.13

## 注释54. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	130,155.98	130,155.98	详见附注五、注释42.其他收益
合计	130,155.98	130,155.98	

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期内未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期内未发生非同一控制下企业合并。

### (三) 其他原因的合并范围变更

2022年度，公司新设立子公司并将其纳入合并范围，具体情况如下：

名称	新纳入合并范围的时间
揭阳市明丰塑胶有限公司	2022/6/29
揭阳市联富新材料有限公司	2022/7/15
揭阳市合贵新材料有限公司	2022/7/15
广东榕泰新材料有限公司	2022/6/28
揭阳市鑫榕新材料有限公司	2022/8/11
揭阳市和富新材料有限公司	2022/6/28

## 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	
北京森华易腾通信技术有限公司	北京市海淀区丹棱街1号院1号楼1103-1104	北京市海淀区丹棱街1号院1号楼1103-1104	服务类	100.00		非同一控制下企业合并
揭阳市佳富实业有限公司	揭阳市榕城区砲台镇丰溪路段东海大酒店八层801单元	揭阳市榕城区砲台镇丰溪路段东海大酒店八层801单元	商务服务类	100.00		同一控制企业合并
张北榕泰云谷数据有限公司	河北省张家口市张北县张北镇兴和西路8号	河北省张家口市张北县张北镇兴和西路8号	服务类	100.00		投资设立
揭阳市天元投资有限公司	揭阳市揭东区榕江新城步行街A幢89号	揭阳市揭东区榕江新城步行街A幢89号	服务类	80.00		投资设立
深圳金财通商业保理有限公司	深圳市福田区福田街道彩田南路中深花园B栋1711	深圳市福田区福田街道彩田南路中深花园B栋1711	服务类	100.00		投资设立
北京云众林网络技术有限公司	北京市海淀区丹棱街1号院1号楼11层1107室	北京市海淀区丹棱街1号院1号楼11层1107室	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
北京飞拓新创通信技术有限公司	北京市通州区马头村西4号1幢2层2800	北京市通州区马头村西4号1幢2层2800	信息技术服务		58.50	投资设立
揭阳市和富新材料有限公司	揭阳市揭东经济开发区5号路(办公楼)101号	揭阳市揭东经济开发区5号路(办公楼)101号	批发业	100.00		投资设立
揭阳市明丰塑胶有限公司	揭阳市揭东区锡场镇开发区(10号)101号	揭阳市揭东区锡场镇开发区(10号)101号	批发业	100.00		投资设立
揭阳市联富新材料有限公司	揭阳市榕城区新兴东路以北10号街以东第5幢101号	揭阳市榕城区新兴东路以北10号街以东第5幢101号	批发业	100.00		投资设立
揭阳市合贵新材料有限公司	揭阳市榕城区新兴东路以北10号街以东第4幢102号	揭阳市榕城区新兴东路以北10号街以东第4幢102号	化学原材料和化学制品制造业	100.00		投资设立
广东榕泰新材料有限公司	揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段(电玉粉车间A)101	揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段(电玉粉车间A)101	化学原材料和化学制品制造业	100.00		投资设立
揭阳市鑫榕新材料有限公司	揭阳市榕城区砲台镇丰溪路段南侧(东海宾馆)601	揭阳市榕城区砲台镇丰溪路段南侧(东海宾馆)601	零售业	100.00		投资设立

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

财务报表附注第 76 页



无。

## 2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

## 3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、长期/短期借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立的风险管理架构，制定的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。已制定风险管理政策以识别和分析所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。风险管理工作由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保不致面临重大信用损失。此外，于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收款项融资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工



具)的账面金额。

除附注十一、(二)2.对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响所载作出的财务担保外,没有提供任何其他可能令承受信用风险的担保。

持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额,以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为信用风险资产管理的一部分,利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款,综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势,并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2022年12月31日,相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收账款	126,786,880.54	13,330,946.47
其他应收款	121,242,851.85	19,040,643.93
合计	248,029,732.39	32,371,590.40

## (二) 流动性风险

流动性风险是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果,在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。此外,与主要业务往来银行订立融资额度授信协议,为履行与商业票据相关的义务提供支持。截止2022年12月31日,已拥有国内多家银行提供的银行授信额度,金额5,814,874,929.00元,其中:已使用授信金额为1,400,125,707.30元。

截至2021年12月31日,公司存在债务逾期和应交税费逾期,流动性严重不足,存在流动性风险。其中,公司金融机构逾期负债本金【112,429.71】万元,逾期利息【15,097.89】万元,逾期本息累计【127,527.60】万元;因债务逾期,借款人提起法律诉讼,公司部分





账户被冻结，部分房产被查封。公司已存在较大的流动性风险。

截止2022年12月31日，各项金融资产及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	期末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款	1,081,097,065.17					1,081,097,065.17
应付账款		109,687,331.75				109,687,331.75
其他应付款		177,997,716.61				177,997,716.61
其他流动负债		4,249,445.16				4,249,445.16
长期借款			20,000,000.00	210,828,642.13	25,000,000.00	255,828,642.13
合计	1,081,097,065.17	291,934,493.52	20,000,000.00	210,828,642.13	25,000,000.00	1,628,860,200.82

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止2022年12月31日，持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		合计
	美元项目	港元项目	
外币金融资产：			
货币资金	74,521.08	0.13	74,521.21
小计	74,521.08	0.13	74,521.21

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。



(1) 本年度公司无利率互换安排。

### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2022年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末无公允价值计量的金融工具

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
广东榕泰高级瓷具有限公司	揭阳市揭东县经济试验区5号路边	化工行业	7,142.57	8.5857	8.5857

#### 1. 本公司最终控制方是杨宝生

(二) 本公司的子公司情况详见附注七、(一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

重要合营或联营企业详见附注七、(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与的关系
揭阳市兴盛化工原料有限公司	参股股东
揭阳市海科华泰新材料发展有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
林凤	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
杨腾	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
杨龙	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员



其他关联方名称	其他关联方与的关系
杨光	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
高大鹏	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
肖健	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
揭阳市榕泰实业有限公司	本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
广东宝基投资有限公司	本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
揭阳市泰禾城房地产开发有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市和通塑胶有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市永佳农资有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市中粤农资有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
广东国华机电设备安装有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市宝泰化工有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市德旺塑胶有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市榕丰塑胶制品有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市仿瓷材料有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市揭东区汇力化工有限公司	本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
吴志平	第八届董事，财务总监
刘晓暄	第八届独立董事
冯育升	第八届独立董事
袁华仕	第八届监事会监事
霍焰	董事长、董事、总经理
夏春媛	董事、副总经理、财务总监
曾麒	董事、资金部总监
宗明	独立董事
余超生	独立董事
靳海静	监事会主席
陆锦云	监事
黄林纯	职工监事
周纯	副总经理、董事会秘书
张微	副总经理
蔡冬梅	副总经理

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
揭阳市德旺塑胶有限公司	采购商品		83,468,807.82
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	采购商品		24,375,362.47
合计			107,844,170.29

#### 3. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方



担保方	担保金额	实际占用额度	主债务期间	担保期限	担保是否已经履行完毕	是否逾期	逾期金额
揭阳市佳富实业有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司	280,000,000.00	258,247,932.68	2020/1/1至2023/12/31	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	是	258,247,932.68
广东榕泰高级瓷具有有限公司	300,000,000.00		2020/1/1至2025/12/31	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起三年。			
杨宝生、林凤	300,000,000.00		2018/1/1至2023/12/31	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。			
揭阳市佳富实业有限公司	356,824,800.00						
广东榕泰高级瓷具有有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	100,000,000.00	84,000,000.00	2017/10/23至2022/10/22	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	是	84,000,000.00
揭阳市佳富实业有限公司	51,545,900.00		2018/8/22至2023/8/21				
广东榕泰实业股份有限公司	78,778,110.00		2017/10/23至2022/10/22				
揭阳市佳富实业有限公司	89,753,300.00		2020/1/1至2028/12/31				
广东榕泰实业股份有限公司	58,339,700.00		2020/1/1至2028/12/31				
杨宝生	120,000,000.00	59,500,000.00	2020/12/16至2025/12/16	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	是	59,500,000.00
揭阳市兴盛化工原料有限公司	120,000,000.00		2020/11/12至2025/11/12				



担保方	担保金额	实际占用额度	主债务期间	担保期限	担保是否已经履行完毕	是否逾期	逾期金额
广东榕泰实业股份有限公司	22,877,700.00		2019/2/20至2022/2/20	年。			
广东榕泰实业股份有限公司	18,313,900.00		2019/1/4至2022/1/4				
广东榕泰实业股份有限公司	23,809,000.00		2019/12/26至2022/12/26				
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林凤	100,000,000.00	40,900,000.00	2020/9/16至2023/9/15	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	是	40,900,000.00
广东榕泰实业股份有限公司	100,000,000.00		2020/9/16至2023/9/15				
杨宝生、林凤	150,000,000.00	107,500,000.00	2020/7/15至2030/7/15	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	是	107,500,000.00
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司	150,000,000.00		2020/7/24至2030/7/24				
揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨腾	150,000,000.00		2021/1/21至2031/1/21				
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	100,000,000.00		2017/10/23至2022/10/22				
广东榕泰实业股份有限公司	85,503,200.00		2017/8/1至2022/8/1				
广东榕泰实业股份有限公司	36,058,788.00		2020/7/24至2030/7/24				
揭阳市佳富实业有限公司	51,545,900.00		2018/8/22至2023/8/21				
广东榕泰实业股份有限公司	202,426,000.00		178,953,407.32				
揭阳市佳富实业有限公司	150,112,000.00	2017/5/3至2023/5/3		2017/5/3至2023/5/3			





担保方	担保金额	实际占用额度	主债务期间	担保期限	担保是否已经履行完毕	是否逾期	逾期金额
杨宝生、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司	100,000,000.00	90,000,000.00	2020/11/24至2021/11/20	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	是	90,000,000.00
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	100,000,000.00		2019/9/27至2020/9/19				
广东榕泰实业股份有限公司	151,516,551.00		2018/9/12至2021/9/06				
揭阳市佳富实业有限公司	7,801,000.00	79,995,725.17	2019/6/13至2025/6/13	2019/6/13至2025/6/13	否	是	79,995,725.17
揭阳市佳富实业有限公司	45,160,000.00		2018/11/14至2025/11/14	2018/11/14至2025/11/14	否	是	
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	90,000,000.00		2020/7/20至2025/7/20	2020/7/20至2025/7/20	否	是	
揭阳市佳富实业有限公司	50,509,080.00	30,000,000.00	2019/10/30至2022/10/30	2019/10/30至2022/10/30	否	是	30,000,000.00
揭阳市佳富实业有限公司	65,000,000.00	64,000,000.00	2019/3/13至2028/3/12	2019/3/13至2028/3/12	否	是	64,000,000.00
北京森华易腾通信技术有限公司	300,000,000.00	275,828,642.13	2020/2/18至2029/6/30	保证期间为确定的主债权发生期间届满之日起两年。	否	否	
广东榕泰实业股份有限公司	300,000,000.00						
张北榕泰云谷数据有限公司	11,000,000.00						
广东榕泰实业股份有限公司	1,200,000,000.00	43,200,000.00	2016/11/28至2021/11/28	2016/11/28至2021/11/28	否	是	43,200,000.00
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳	33,000,000.00	21,000,000.00	2019/1/18至2024/1/18	2019/1/18至2024/1/18	否	是	21,000,000.00



担保方	担保金额	实际占用额度	主债务期间	担保期限	担保是否已经履行完毕	是否逾期	逾期金额
市兴盛化工原料有限公司、北京森华易腾通信技术有限公司、杨宝生、林凤							
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤	52,000,000.00	24,500,000.00	2018/5/23至2021/3/13	2018/5/23至2021/3/13	否	是	24,500,000.00
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤	48,000,000.00	24,000,000.00	2018/5/23至2021/3/13	2018/5/23至2021/3/13	否	是	24,000,000.00
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤	50,000,000.00	18,500,000.00	2018/6/4至2021/6/4	2018/6/4至2021/6/4	否	是	18,500,000.00
杨宝生	15,000,000.00		2019/5/20至2024/5/10	2019/5/20至2024/5/10	否	是	
合计	5,814,874,929.00	1,400,125,707.30					1,124,297,065.17

### 3. 其他关联交易

#### (1) 关联方归还资金

关联方	归还金额	说明
揭阳市德旺塑胶有限公司	171,058,085.20	其中624.97万元为原材料抵账，其余为现金偿还
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	157,373,283.98	现金偿还
合计	328,431,369.18	

### 4. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,985,192.06	1,829,900.00

### 5. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
揭阳市德旺塑胶有限公司	171,058,085.20		171,058,085.20	8,552,904.26
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	157,373,283.98		157,373,283.98	7,868,664.20
合计	328,431,369.18		328,431,369.18	16,421,568.46



## 十一、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

#### 1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的股权转让合同及有关财务支出

2022年12月7日，本公司全资子公司揭阳市合贵新材料有限公司和揭阳市联富新材料有限公司分别与自然人陈铭和自然人孙浩佳（以下简称“受让方”）签订《股权转让协议》，出售100%股权，股权转让价款分别为1,500万元和1,000万元，标的资产分别系锡场地块和锡场涂碑地块及地上房屋建筑物/构筑物，考虑到标的资产存在银行抵押等权利负担，受让方同意配合转让方与抵押权银行洽谈，以期完成标的资产权属变更。

2022年12月23日，本公司全资子公司揭阳市鑫榕新材料有限公司与余健（以下简称“受让方”）签订《股权转让协议》，出售100%股权，股权转让价款为2,150万元，标的资产系仙桥地块及地上房屋建筑物/构筑物，考虑到标的资产存在银行抵押等权利负担，受让方同意配合转让方与抵押权银行洽谈，以期完成标的资产权属变更。

截至2022年12月31日，上述标的资产因公司逾期未归还相关贷款处于司法查封的权属受限状态，尚无法办理相关资产使用权的权属变更及资产交接等手续。

除存在上述承诺事项外，截至2022年12月31日，无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响



截至2022年12月31日，公司因借款合同纠纷、建设工程施工合同纠纷和买卖合同纠纷等被他人起诉，尚未执行完毕诉讼案件对应的诉讼标的金额共计1,510,116,298.03元，账面已计提负债共计1,468,726,432.60元，需计提预计负债41,389,865.43元，具体情况如下：

序号	法院	案由	原告	被告	诉讼标的金额	账面计提负债金额	预计负债	案件进展情况
1	河北省张北县人民法院	建筑工程施工合同纠纷	中建三局集团有限公司	张北榕泰云谷数据有限公司、广东榕泰实业股份有限公司	41,401,128.86	11,263.43	41,389,865.43	正在审理过程中
2	广州市黄埔区人民法院	买卖合同纠纷	广州凯茂化工有限公司	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰实业股份有限公司化工溶剂厂	896,201.08	896,201.08		2023年3月法院已强制执行，已结案
3	汕头市龙湖区人民法院	买卖合同纠纷	汕头市天德能源有限公司	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰实业股份有限公司化工溶剂厂	15,647,271.21	15,647,271.21		2023年2月收到一审判决，需偿还原告15,647,271.21元
4	揭阳市榕东区人民法院	服务合同纠纷	广东腾熙科技咨询有限公司	广东榕泰实业股份有限公司	132,012.00	132,012.00		一审已判决，尚未履约
5	揭院中院	借款合同纠纷	中国银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷业有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤	275,365,254.52	275,365,254.52		一审已判决，尚未履约
6	张家口中院	借款合同纠纷	河北银行张家口支行	张北榕泰云谷数据有限公司、广东榕泰实业股份有限公司、北京森华易腾通信技术有限公司、杨宝生、林凤	275,828,642.13	275,828,642.13		已和解，正在履约过程中
7	广州市越秀区人民法院	借款合同纠纷	上海浦东发展银行股份有限公司五羊支行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷业有限公司、杨宝生	97,574,443.33	97,574,443.33		一审已判决，尚未履约
8	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	110,162,840.58	110,162,840.58		一审已判决，尚未履约
9	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国民生银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	192,582,706.27	192,582,706.27		一审已判决，尚未履约
10	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	交通银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷业有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、陈瑾盈	113,531,758.33	113,531,758.33		一审已判决，尚未履约
11	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国建设银行股份有限公司揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、广东榕泰高级瓷业有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	88,943,050.00	88,943,050.00		一审已判决，尚未履约
12	揭阳市榕城区法院	借款合同纠纷	中国农业银行揭阳分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、杨宝生	95,855,100.00	95,855,100.00		一审已判决，尚未履约
13	汕头仲裁委员会/汕头市龙湖区区人民法院	借款合同纠纷/抵押合同纠纷	兴业银行股份有限公司汕头分行	广东榕泰实业股份有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰高级瓷业有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、揭阳市秦禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林凤	86,845,627.22	86,845,627.22		一审已判决，尚未履约



广东榕泰实业股份有限公司  
2022年度  
财务报表附注

14	广东省深圳市福田区人民法院	借款合同 纠纷	中国光大银行股份有限公司深圳分行	广东榕泰、榕泰瓷具、兴盛化工、宝基投资、佳富实业、泰禾城、杨宝生、林凤	43,947,862.50	43,947,862.50	2023年2月一审判决
15	揭阳市榕城区人民法院	借款合同 纠纷	广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	广东榕泰、佳富实业、杨宝生、林凤、杨腾	71,402,400.00	71,402,400.00	正在审理过程中
合计					1,510,116,298.03	1468,726,432.60	41,389,865.43

此外，公司存在因证券虚假陈述导致投资者损失的责任纠纷，2022年度新增纠纷涉诉金额22,234,205.13元，截至本财务报表批准报出日，其中13,014,487.83元已和解，尚未达成和解金额为9,219,717.30元。

截至本财务报表批准报出日，因上述尚未判决/和解涉诉纠纷计提预计负债共50,609,582.73元。





## 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“附注十、（五）2. 关联担保情况”。

截止2022年12月31日，本公司无为非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止2022年12月31日，无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1. 重大诉讼、仲裁、承诺

截至财务报表报出日，公司自资产负债表日新增因证券虚假陈述责任纠纷涉诉金额共454.77万元。

#### 2. 重要的对外投资

截至财务报表报出日，公司新设立8家子公司及孙公司，具体情况如下：

公司名称	设立时间
揭阳市宏禄科技有限公司	2023/2/21
揭阳市同和科技有限公司	2023/2/22
揭阳市雅航科技有限公司	2023/2/22
揭阳市雅亨科技有限公司	2023/2/22
北京森得智慧新能源科技有限公司	2023/3/16
揭阳市佳博科技有限公司	2023/2/22
揭阳市佳晖科技有限公司	2023/2/22
揭阳市佳嘉科技有限公司	2023/2/23

### （二）其他资产负债表日后事项说明

#### 1、实际控制人变更

2022年7月11日，高级瓷具通过协议转让给高大鹏先生35,201,665股股份（占公司总股本的5.00%），过户完成后，高大鹏先生持有本公司股份118,029,799股（占公司总股本的16.7648%），高级瓷具的一致行动人揭阳市兴盛化工原料有限公司通过协议转让、强制平仓减少持股数量，截至2022年12月31日，高大鹏先生为公司第一大股东，其持股比例高出原控股股东高级瓷具及其一致行动人合计持股比例5.1977%，依其可实际支配的公司股份表决权对公司股东大会的决议产生重大影响。

2023年1月31日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于补选公司董事的议案》，由高大鹏先生提名的董事张微女士和许伟斌先生任职，能够决定公司董事会半数以



上成员选任并对公司未来的经营决策方向起主导作用，因此公司控股股东和实际控制人变更为高大鹏先生。

## 2、解除《闲置设备转让协议》

2023年3月22日公司董事会公告，决定解除与揭阳市顺佳和化工有限公司（以下简称“顺佳和化工”、）签订的《闲置设备转让协议》，该协议系2022年12月5日公司与顺佳和化工签署的向其转让账面价值为24,015,192.63元的化工材料机器设备，转让价款为24,015,192.63元。协议约定顺佳和化工应于2022年12月31日之前支付转让价款的75%，如未按照本协议约定支付保证金或转让价款，每逾期一天，应就逾期部分按照万分之五的标准赔偿转让方利息损失。逾期超过5天，公司亦有权没收保证金；逾期超过20天，公司有权立即解除本协议。因顺佳和化工未履行前述付款义务，依据前述条款规定解除上述《闲置设备转让协议》，公司未终止确认相关设备。

## 3、短期借款的债权人变更

2023年2月，长和塑胶实业有限公司自京东资产处置平台竞价取得广东粤财资产管理有对本公司的单户债权，该债权系广东粤财资产管理有自广东南粤银行股份有限公司揭阳分行受让取得我公司的单户债权，该债权本金3,000.00万元、利息78.31万元。

2023年4月21日，揭阳市长和塑胶实业有限公司（以下简称“长和塑胶”）、广东南兴投资咨询有限公司与公司签订《债权转让暨抵销协议》，协议约定：长和塑胶将单户债权转让给南兴投资，南兴投资将债权中的3000万本金用于抵销其应向公司支付的应收账款债权转让价款中的同等金额，抵销完成后，公司应收南兴投资债权转让款余额7,695.32万元。

## 4、关于挂牌转让部分应收账款债权转让协议之补充协议

如财务报表附注注释3.应收账款所述，2022年12月7日，公司与南兴投资咨询签订了《应收账款转让协议》，南兴投资履约过程中多次与公司沟通拟以收购资产包的方式抵销转让价款，由于过程较繁琐，《应收账款转让协议》未如期履行，经双方友好协商，已于2023年4月21日签订《债权转让暨抵消协议》，并于2023年4月24日签订了《应收账款转让协议之补充协议》，约定南兴咨询应于2023年6月30日之前向公司支付剩余转让价款的51%，于2023年12月31日之前支付完毕剩余转让价款。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



### 十三、其他重要事项说明

#### (一) 前期会计差错

##### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
更正公司 2021 年度商誉进行减值测试过程中, 因预测期固定资产和无形资产折旧、摊销计提不恰当以及未考虑预测期无形资产、使用权资产的资本性支出等因素	本项差错经公司第九届第十七次董事会审议通过, 本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	商誉	-9,328,241.30
		未分配利润	-9,328,241.30
		资产减值损失	-9,328,241.30

##### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

#### (二) 分部信息

##### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

以经营分部为基础确定报告分部, 满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额, 占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比例未达到75%时, 增加报告分部的数量, 按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围, 直到该比重达到75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并, 作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定, 与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。



## 2. 确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：化工材料分部、互联网综合服务分部。

## 3. 报告分部的财务信息

(金额单位：万元)

项目	本期发生额/期末余额	
	化工业务	IDC业务
一、营业收入	10,481.45	31,625.90
二、营业费用	124.76	348.67
三、利润总额	-75,156.04	584.63
四、所得税费用	-24.81	-15.57
五、净利润	-75,131.22	600.19
六、资产总额	67,014.11	43,952.23
七、负债总额	158,223.91	19,717.11

各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,959,536.30	283,740,824.15
1-2年		124,845,835.70
2-3年		175,043,320.55
3-4年		32,880,544.44
4-5年		10,218,519.50
5年以上		6,764,173.15
小计	44,959,536.30	633,493,217.49
减：坏账准备	5,440,120.60	225,898,964.99
合计	39,519,415.70	407,594,252.50

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,959,536.30	100.00	5,440,120.59	12.10	39,519,415.71
信用风险	188,936.32	0.42	9,446.83	5.00	179,489.49
化工业务组合	44,770,599.98	99.58	5,430,673.77	12.13	39,339,926.21
合计	44,959,536.30	100.00	5,440,120.60		39,519,415.70

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	174,491,421.04	27.54	174,491,421.04	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	459,001,796.45	72.46	51,407,543.95	11.20	407,594,252.50
信用风险	459,001,796.45	72.46	51,407,543.95	11.20	407,594,252.50
合计	633,493,217.49	100.00	225,898,964.99		407,594,252.50

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

无。

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	188,936.32	9,446.83	5.00
合计	188,936.32	9,446.83	5.00

#### (2) 化工业务组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
化工业务组合	44,770,599.98	5,430,673.77	12.13
合计	44,770,599.98	5,430,673.77	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	174,491,421.04	33,300.25			174,524,721.29	
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,407,543.95	286,230,457.12			332,197,880.47	5,440,120.60
信用风险	51,407,543.95	280,799,783.35			332,197,880.47	9,446.83
化工业务组合		5,430,673.77				5,430,673.77
合计	225,898,964.99	286,263,757.37			506,722,601.76	5,440,120.60

### 6. 本报告期实际核销的应收账款

无。

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
揭阳市顺铃汽车销售服务有限公司	188,936.32	0.42	9,446.83
广东粤来化工有限公司	9,593,782.18	21.34	1,163,725.77





广东南兴投资咨询有限公司	35,176,817.80	78.24	4,266,948.00
合计	44,959,536.30	100.00	5,440,120.60

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	255,978,927.06	397,495,572.17
合计	255,978,927.06	397,495,572.17

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	204,875,475.16	314,886,080.34
1-2年	64,129,236.96	99,031,060.29
2-3年		
4-5年		4,380,000.00
5年以上	4,744,860.00	364,860.00
小计	273,749,572.12	418,662,000.63
减：坏账准备	17,770,645.06	21,166,428.46
合计	255,978,927.06	397,495,572.17

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,791,360.69	4,744,860.00
备用金	897,844.59	
往来款	161,004,274.22	413,917,140.63
应收账款债权转让	106,953,200.00	
其他	102,892.62	
合计	273,749,572.12	418,662,000.63

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	161,004,274.22		161,004,274.22	85,485,771.45		85,485,771.45
第二阶段	108,365,297.90	13,390,645.06	94,974,652.84	328,796,229.18	16,786,428.46	312,009,800.72
第三阶段	4,380,000.00	4,380,000.00		4,380,000.00	4,380,000.00	
合计	273,749,572.12	17,770,645.06	255,978,927.06	418,662,000.63	21,166,428.46	397,495,572.17

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其	4,380,000.00	1.6	4,380,000.00	100.0	



他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	269,369,572.12	98.46	13,390,645.06	4.9	255,978,927.06
其中：关联方组合	161,004,274.22	58.8			161,004,274.22
账龄组合	1,412,097.90	0.5	417,221.90	29.5	994,876.00
化工业务项目	106,953,200.00	39.0	12,973,423.16	12.1	93,979,776.84
合计	273,749,572.12	100.00	17,770,645.06		255,978,927.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	1.05	4,380,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	414,282,000.63	98.95	16,786,428.46	4.05	397,495,572.17
其中：关联方组合	85,485,771.45	20.42			85,485,771.45
账龄组合	328,796,229.18	78.54	16,786,428.46	5.11	312,009,800.72
合计	418,662,000.63	100.00	21,166,428.46		397,495,572.17

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳城市山海商业管理有限公司	4,380,000.00	4,380,000.00	100%	预计无法收回

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	96,875,037.26		
1-2年	64,129,236.96		
合计	161,004,274.22		

##### (2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,047,237.90	52,361.90	5.00
5年以上	364,860.00	364,860.00	100.00
合计	1,412,097.90	417,221.90	

##### (3) 化工业务项目组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	106,953,200.00	12,973,423.16	12.13
合计	106,953,200.00	12,973,423.16	



### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		16,786,428.46	4,380,000.00	21,166,428.46
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		13,025,785.06		13,025,785.06
本期转回		16,421,568.46		16,421,568.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		13,390,645.06	4,380,000.00	17,770,645.06

### 8. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
广东南兴投资咨询有限公司	应收账款转让	106,953,200.00	1年以内	39.07	12,973,423.16
深圳城市山海商业管理有限公司	押金及保证金	4,380,000.00	5年以上	1.6	4,380,000.00
员工	备用金	711,327.59	1年以内	0.26	35,566.38
揭东县砲台镇塘埔经济联合社	押金及保证金	300,000.00	5年以上	0.11	300,000.00
张北县发展改革局	押金及保证金	64,860.00	5年以上	0.02	64,860.00
合计		112,409,387.59		41.06	17,753,849.54

### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,052,692,400.00	997,707,755.12	1,054,984,644.88	2,026,692,400.00	997,707,755.12	1,028,984,644.88
合计	2,052,692,400.00	997,707,755.12	1,054,984,644.88	2,026,692,400.00	997,707,755.12	1,028,984,644.88

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
张北榕泰云谷数据有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
揭阳市天元投资有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00			12,000,000.00		
北京森华易腾通信技术有限公司	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	26,000,000.00		1,226,000,000.00		997,707,755.12
深圳金财通商业保理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
揭阳市佳富实业有限公司	754,692,400.00	754,692,400.00			754,692,400.00		
合计	2,026,692,400.00	2,026,692,400.00	26,000,000.00		2,052,692,400.00		997,707,755.12



#### 注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,304,129.61	54,840,167.18	469,086,587.88	487,237,807.91
其他业务	48,527,940.87	127,772,060.62	10,981,462.24	7,913,727.51
合计	103,832,070.48	182,612,227.80	480,068,050.12	495,151,535.42

#### 1. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	营业收入	
一、商品类型		
化工材料		55,304,129.61
租金及其他收入		48,527,940.87
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		102,293,343.77
在某一时段内转让		1,538,726.71
合计		103,832,070.48

#### 注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,928,896.54
合计		-2,928,896.54

### 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	-52,319,095.17	
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)	130,155.98	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	929,940.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,721,645.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,435,806.26	
减:少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	-3,783.82	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-92,541,054.31	

#### (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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润(I)	-63.53	-1.06	-1.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	-55.64	-0.93	-0.93



(此页无正文)

广东榕泰实业股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十四日







证书序号: 0000093

### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

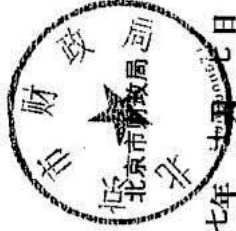
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关:

二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会




姓名: 姜纯友  
Full name: 姜纯友


性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1986-05-21  
Date of birth: 1986-05-21

工作单位: 信永中和会计师事务所  
Working unit: 信永中和会计师事务所  
有限责任公司长春分所

身份证号码: 220722198605212414  
Identity card No.: 220722198605212414


  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会



姓名: 姜纯友  
Name: 姜纯友

证书编号: 110001570366  
Certificate No.: 110001570366

有效期至: 2018-05-01  
Valid until: 2018-05-01

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

110001570366

吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年5月11日  
Date of Issuance: 2011年5月11日

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

注册有效期一年，期满后有效一年。  
 Valid for another year after registration.

2015-04-01  
 2016-03-21  
 2016  
 2013  
 2012

2012年2月15日  
 2013年7月16日

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 XINYONGZHONG CPAs

2010年10月13日  
 2012年12月25日

吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

2010年10月13日  
 2012年12月25日





姓名 Full name 吴少华  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1971-4-21  
 工作单位 Working unit 北京中天华正会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 132430710421611



记  
 tration

姓名: 吴少华  
 证书编号: 110001610073

2010-05-11  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011 年 3 月 1 日

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance

110001610073  
 北京注册会计师协会  
 /y /m /d  
 2005-9-30

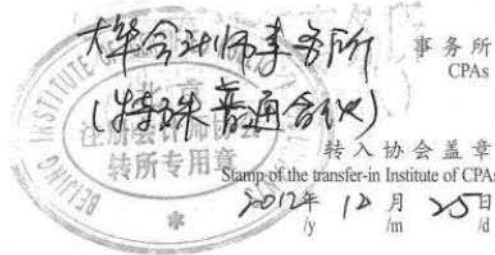
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012 年 12 月 25 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012 年 12 月 25 日

