

江苏广信感光新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2021]20657号

目 录

审计报告	1
2020年度财务报表	7
2020年度财务报表附注	19

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 11010150310154999F

被 审 计 单 位 名 称： 江苏广信感光新材料股份有限公司

审 计 期 间： 2020

报 告 文 号： 天职业字[2021]20657号

签 字 注 册 会 计 师： 党小安

注 师 编 号： 110002400097

签 字 注 册 会 计 师： 徐新毅

注 师 编 号： 310000072512

事 务 所 名 称： 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

事 务 所 电 话： 021-51028018

事 务 所 地 址： 浦东新区世纪大道88号金茂大厦13层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

江苏广信感光新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏广信感光新材料股份有限公司（以下简称“广信材料”或“公司”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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，公允反映了广信材料2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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，我们独立于广信材料，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>一、商誉减值</p> <p>截至 2020 年 12 月 31 日，广信材料商誉价值金额 418,805,376.78 元。广信材料期末对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由广信材料管理层（以下简称“管理层”）判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来息税前利润率及适用的折现率。由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”（十三）。</p>	<p>针对商誉减值，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解广信材料与商誉相关的控制活动； 2、获取公司管理层聘请的独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则； 3、复核商誉减值的具体审计程序： <ol style="list-style-type: none"> 1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象； 2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊； 3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程； 4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响； 4、评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中； 5、关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响； 6、检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。

二、营业收入	
<p>广信材料主要从事油墨及涂料产品的销售，2020年度营业收入总金额为人民币753,140,651.33元，超过99%为国内销售产生的收入。广信材料对于国内销售产生的收入按客户要求将货物交付客户，同时在约定期限内经客户对货物数量与质量无异议确认后确认收入，公司将客户确认验收的时间作为收入确认的时点，在实务操作中以取得经客户确认的对账单为收入确认时点。由于油墨及涂料销售从产品发出到确认收入时间较长，其收入确认是否在恰当财务报表期间入账可能存在潜在错报，我们将收入确认识别为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”（二十九）所述的会计政策及“六、合并财务报表项目注释”（三十二）。</p>	<p>针对收入的确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解，测试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； 2、检查主要销售合同，识别合同中的履约义务，检查与客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策的适当性； 3、执行实质性分析程序，销售毛利率与上期以及同行业公司相比较，评价营业收入与成本确认的合理性； 4、对本年记录的收入交易选取样本，检查并核对发票、订单、发货单和与客户的对账单的一致性； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对发货单或者客户的对账单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、检查公司新增客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括广信材料 2020 年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广信材料的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算广信材料、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广信材料的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对广信材料持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广信材料不能持续经营。

（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）就广信材料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。

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2021]20657号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二一年四月二十三日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

（项目合伙人）

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	131,500,000.00	146,780,000.00	六、（十七）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16,670,000.00	28,925,865.72	六、（十八）
应付账款	119,335,085.16	189,430,582.12	六、（十九）
预收款项		3,317,730.68	
合同负债	1,987,081.97		六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	10,901,366.92	31,336,534.70	六、（二十一）
应交税费	11,568,228.41	27,713,873.15	六、（二十二）
其他应付款	60,778,505.90	133,001,257.32	六、（二十三）
其中：应付利息	239,967.35	358,460.29	六、（二十三）
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	12,522,669.64		六、（二十四）
流动负债合计	365,262,938.00	560,505,843.69	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		5,999,995.00	六、（二十五）
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	297,665.72	297,665.72	六、（二十六）
递延收益	10,500,000.16	14,000,000.08	六、（二十七）
递延所得税负债	21,829,971.06	24,151,215.38	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	32,627,636.94	44,448,876.18	
负 债 合 计	397,890,574.94	604,954,719.87	
股东权益			
股本	193,027,584.00	193,027,584.00	六、（二十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	836,255,183.87	834,097,040.21	六、（二十九）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,589,162.51	31,589,162.51	六、（三十）
△一般风险准备			
未分配利润	42,124,026.67	271,796,465.22	六、（三十一）
归属于母公司股东权益合计	1,102,995,957.05	1,330,510,251.94	
少数股东权益	-298,802.05	1,110,345.83	
股东权益合计	1,102,697,155.00	1,331,620,597.77	
负债及股东权益合计	1,500,587,729.94	1,936,575,317.64	

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

合并利润表

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	753,140,651.33	808,959,388.40	
其中：营业收入	753,140,651.33	808,959,388.40	六、（三十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	720,590,759.81	723,850,769.38	
其中：营业成本	507,486,969.08	487,190,289.47	六、（三十二）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	6,058,174.06	7,857,787.90	六、（三十三）
销售费用	51,222,195.57	77,981,041.28	六、（三十四）
管理费用	101,570,512.92	103,606,781.36	六、（三十五）
研发费用	47,818,604.11	39,645,895.58	六、（三十六）
财务费用	6,434,304.07	7,568,973.79	六、（三十七）
其中：利息费用	7,376,204.48	7,939,719.88	六、（三十七）
利息收入	1,256,274.67	959,824.49	六、（三十七）
加：其他收益	9,855,214.97	4,896,117.88	六、（三十八）
投资收益（损失以“-”号填列）	-17,027,557.14	504,170.81	六、（三十九）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,308.52		六、（四十）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,670,613.61	-22,087,174.39	六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-256,537,140.79	-2,671,654.96	六、（四十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	13,519,978.87	41,065.04	六、（四十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-226,306,917.66	65,791,143.40	
加：营业外收入	16,200,482.16	28,018,459.64	六、（四十四）
减：营业外支出	2,023,300.14	1,165,977.64	六、（四十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-212,129,735.64	92,643,625.40	
减：所得税费用	9,648,860.75	16,507,317.75	六、（四十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-221,778,596.39	76,136,307.65	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-221,778,596.39	76,136,307.65	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-214,235,576.41	72,184,681.20	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-7,543,019.98	3,951,626.45	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-221,778,596.39	76,136,307.65	
归属于母公司股东的综合收益总额	-214,235,576.41	72,184,681.20	
归属于少数股东的综合收益总额	-7,543,019.98	3,951,626.45	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-1.1099	0.3740	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	-1.1099	0.3740	十八、（二）

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

合并现金流量表

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	892,318,670.86	966,987,498.92	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,982.69	
收到其他与经营活动有关的现金	10,429,305.40	9,548,552.09	六、（四十七）
经营活动现金流入小计	902,747,976.26	976,550,033.70	
购买商品、接受劳务支付的现金	565,336,262.87	679,450,407.72	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	127,659,917.72	114,281,776.67	
支付的各项税费	57,440,384.82	84,293,246.84	
支付其他与经营活动有关的现金	64,408,241.42	127,143,943.46	六、（四十七）
经营活动现金流出小计	814,844,806.83	1,005,169,374.69	
经营活动产生的现金流量净额	87,903,169.43	-28,619,340.99	六、（四十八）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,038,637.68	
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	45,060,168.33	92,005.65	
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		11,677,998.47	六、（四十七）
投资活动现金流入小计	45,060,168.33	14,808,641.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,329,166.76	21,322,844.71	
投资支付的现金	60,000,000.00	2,400,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2,542,737.84	25,496.31	六、（四十七）
投资活动现金流出小计	88,871,904.60	23,748,341.02	
投资活动产生的现金流量净额	-43,811,736.27	-8,939,699.22	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	165,500,000.00	233,555,384.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	165,500,000.00	233,555,384.00	
偿还债务支付的现金	186,779,995.00	224,749,619.70	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,850,052.71	19,415,946.13	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	209,630,047.71	244,165,565.83	
筹资活动产生的现金流量净额	-44,130,047.71	-10,610,181.83	
四、汇率变动对现金的影响	-110,695.44	58,493.41	
五、现金及现金等价物净增加额	-149,309.99	-48,110,728.63	六、（四十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	83,744,931.03	131,855,659.66	六、（四十八）
六、期末现金及现金等价物余额	83,595,621.04	83,744,931.03	六、（四十八）

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

合并股东权益变动表

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	本期发生额														
	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	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	193,027,584.00				834,097,040.21				31,589,162.51		271,796,465.22		1,330,510,251.94	1,110,345.83	1,331,620,597.77
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	193,027,584.00				834,097,040.21				31,589,162.51		271,796,465.22		1,330,510,251.94	1,110,345.83	1,331,620,597.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,158,143.66						-229,672,438.55		-227,514,294.89	-1,409,147.88	-228,923,442.77
（一）综合收益总额											-214,235,576.41		-214,235,576.41	-7,543,019.98	-221,778,596.39
（二）股东投入和减少资本					2,158,143.66								2,158,143.66	6,133,872.10	8,292,015.76
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					2,158,143.66								2,158,143.66		2,158,143.66
4. 其他														6,133,872.10	6,133,872.10
（三）利润分配											-15,436,862.14		-15,436,862.14		-15,436,862.14
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-15,436,862.14		-15,436,862.14		-15,436,862.14
4. 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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	193,027,584.00				836,255,183.87				31,589,162.51		42,124,026.67		1,102,995,957.05	-298,802.05	1,102,697,155.00

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

合并股东权益变动表(续)

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	上期发生额														
	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	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	193,027,584.00				831,289,428.40				26,802,718.86		216,025,577.14		1,267,145,308.40	7,472,313.66	1,274,617,622.06
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他											-45,694.43		-45,694.43		-45,694.43
二、本年年初余额	193,027,584.00				831,289,428.40				26,802,718.86		215,979,882.71		1,267,099,613.97	7,472,313.66	1,274,571,927.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,807,611.81				4,786,443.65		55,816,582.51		63,410,637.97	-6,361,967.83	57,048,670.14
（一）综合收益总额											72,184,681.20		72,184,681.20	3,951,626.45	76,136,307.65
（二）股东投入和减少资本					2,807,611.81								2,807,611.81	-10,313,594.28	-7,505,982.47
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					2,807,611.81								2,807,611.81		2,807,611.81
4. 其他														-10,313,594.28	-10,313,594.28
（三）利润分配									4,786,443.65		-16,368,098.69		-11,581,655.04		-11,581,655.04
1. 提取盈余公积									4,786,443.65		-4,786,443.65				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-11,581,655.04		-11,581,655.04		-11,581,655.04
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	193,027,584.00				834,097,040.21				31,589,162.51		271,796,465.22		1,330,510,251.94	1,110,345.83	1,331,620,597.77

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

资产负债表（续）

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16,670,000.00	14,264,731.22	
应付账款	69,626,349.03	60,416,702.37	
预收款项		1,617,902.19	
合同负债	1,298,329.98		
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,487,338.03	3,525,216.85	
应交税费	284,874.08	2,450,684.15	
其他应付款	1,759,885.01	2,337,708.15	
其中：应付利息		27,912.50	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	94,573.26		
流动负债合计	113,221,349.39	104,612,944.93	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	113,221,349.39	104,612,944.93	
股东权益			
股本	193,027,584.00	193,027,584.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	826,904,795.06	826,904,795.06	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,589,162.51	31,589,162.51	
△一般风险准备			
未分配利润	66,523,986.62	165,439,236.16	
股东权益合计	1,118,045,528.19	1,216,960,777.73	
负债及股东权益合计	1,231,266,877.58	1,321,573,722.66	

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

利润表

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	224,589,184.24	235,005,794.52	
其中：营业收入	224,589,184.24	235,005,794.52	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	199,082,490.46	208,878,593.09	
其中：营业成本	163,612,183.43	176,705,433.07	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,055,973.90	1,080,067.63	
销售费用	10,651,965.18	13,127,190.91	
管理费用	13,240,036.24	9,568,531.05	
研发费用	13,378,762.77	9,585,057.76	
财务费用	-2,856,431.06	-1,187,687.33	
其中：利息费用	573,218.06	522,801.19	
利息收入	3,579,362.28	1,768,874.06	
加：其他收益		177,558.99	
投资收益（损失以“-”号填列）	75,329,237.83		十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,308.52		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-351,937.58	22,158,921.60	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-181,973,240.02	-1,911,121.38	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-72,899.48	-13,656.48	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-81,558,836.95	46,538,904.16	
加：营业外收入	823,732.27	4,815,808.80	
减：营业外支出	1,371,087.23	20,803.35	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-82,106,191.91	51,333,909.61	
减：所得税费用	1,372,195.49	3,469,473.11	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-83,478,387.40	47,864,436.50	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-83,478,387.40	47,864,436.50	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	-83,478,387.40	47,864,436.50	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明芬

现金流量表

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	305,032,719.71	287,056,931.78	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,982.69	
收到其他与经营活动有关的现金	2,639,891.54	1,028,744.66	
经营活动现金流入小计	307,672,611.25	288,099,659.13	
购买商品、接受劳务支付的现金	175,705,894.25	186,582,377.65	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	17,942,118.30	22,263,547.16	
支付的各项税费	13,731,197.92	13,225,705.03	
支付其他与经营活动有关的现金	18,206,423.21	33,864,172.45	
经营活动现金流出小计	225,585,633.68	255,935,802.29	
经营活动产生的现金流量净额	82,086,977.57	32,163,856.84	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	18,750,000.00		
取得投资收益收到的现金	24,000,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	204,330.73	118,385.13	
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	16,839,180.55		
投资活动现金流入小计	59,793,511.28	118,385.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,457,640.77	345,651.36	
投资支付的现金	62,004,850.00	40,698,665.69	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	54,245,436.78	15,000,000.00	
投资活动现金流出小计	117,707,927.55	56,044,317.05	
投资活动产生的现金流量净额	-57,914,416.27	-55,925,931.92	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	20,000,000.00	20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	20,000,000.00	
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	1,950,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,037,992.70	12,076,543.73	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	36,037,992.70	14,026,543.73	
筹资活动产生的现金流量净额	-16,037,992.70	5,973,456.27	
四、汇率变动对现金的影响		53,180.46	
五、现金及现金等价物净增加额	8,134,568.60	-17,735,438.35	
加：期初现金及现金等价物的余额	43,971,970.97	61,707,409.32	
六、期末现金及现金等价物余额	52,106,539.57	43,971,970.97	

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

股东权益变动表

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	本期发生额											
	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	△一般风险准备	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	193,027,584.00				826,904,795.06				31,589,162.51		165,439,236.16	1,216,960,777.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	193,027,584.00				826,904,795.06				31,589,162.51		165,439,236.16	1,216,960,777.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-98,915,249.54	-98,915,249.54
（一）综合收益总额											-83,478,387.40	-83,478,387.40
（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											-15,436,862.14	-15,436,862.14
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-15,436,862.14	-15,436,862.14
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	193,027,584.00				826,904,795.06				31,589,162.51		66,523,986.62	1,118,045,528.19

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明苏

股东权益变动表(续)

编制单位：江苏广信感光新材料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	上期发生额											
	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	△一般风险准备	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	193,027,584.00				826,904,795.06				26,802,718.86		133,942,898.35	1,180,677,996.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	193,027,584.00				826,904,795.06				26,802,718.86		133,942,898.35	1,180,677,996.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,786,443.65			31,496,337.81	36,282,781.46
（一）综合收益总额											47,864,436.50	47,864,436.50
（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								4,786,443.65			-16,368,098.69	-11,581,655.04
1. 提取盈余公积								4,786,443.65			-4,786,443.65	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-11,581,655.04	-11,581,655.04
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	193,027,584.00				826,904,795.06				31,589,162.51		165,439,236.16	1,216,960,777.73

法定代表人：李有明

主管会计工作负责人：朱民

会计机构负责人：何明芬

江苏广信感光新材料股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 江苏广信感光新材料股份有限公司

公司类型: 股份有限公司(上市)

注册资本: 人民币 19,302.7584 万元

法定代表人: 李有明

注册地址: 江阴市青阳镇工业集中区华澄路 18 号

统一社会信用代码: 91320200784366544H

(二) 历史沿革

江苏广信感光新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)之前身无锡广信油墨有限公司系 2006 年 1 月 25 日经江苏省人民政府商外资苏府资字(2006)第 63569 号批准证书批准成立的外资企业, 投资总额 1,000 万美元, 注册资本 500 万美元, 由金信油墨(台湾)股份有限公司出资组建并已于 2006 年 5 月 12 日取得江苏省无锡市江阴工商行政管理局颁发的企独苏澄总字第 000830 号营业执照。

2009 年 7 月 20 日经无锡市江阴工商行政管理局(02811561)外商投资公司变更登记(2009)第 07200001 号核准, 无锡广信油墨有限公司变更为无锡广信感光科技有限公司。

2010 年 1 月 26 日金信油墨(台湾)股份有限公司与李有明签订股权转让协议, 将其持有的本公司的 100%股权转让给李有明, 商定转让价格依据评估报告确定为人民币 3,657 万元, 评估基准日为 2009 年 12 月 31 日。根据江阴市商务局《关于同意无锡广信感光科技有限公司股东转让股权及外商独资企业章程终止的批复》(澄商资管字[2010]65 号)的规定, 公司转让股权的同时变更为内资企业, 变更后公司注册资本为人民币 36,562,907.36 元。

2010 年 8 月李有明将其持有的本公司 5%的股权转让给李雪梅, 于 2010 年 8 月 12 日公司取得无锡市江阴工商行政管理局颁发的编号为 320281000201008120069S 的企业法人营业执照。

2011 年 6 月公司新增注册资本人民币 2,818,000.00 元, 变更后公司注册资本为人民币

39,380,907.36元。新增注册资本由朱民、施美芳、吴育云、毛金桥、符辰丰、刘斌、陈长溪、洪晓锋、疏亿万、聂建军、王志群、陈斌、肖云华、刘增威、杨晓铭、周亚松、冯玉进、曾小军、廖安全、安丰磊、余文祥 21 位新增自然人股东认缴，已经天职国际会计师事务所有限公司审验，并出具“天职沪 ZH[2011]1544 号”验资报告。

2011 年 7 月李雪梅将其持有的本公司 4.64% 的股权转让给李有明，于 2011 年 7 月 19 日公司取得无锡市江阴工商行政管理局颁发的编号为 320281000201107190317S 的企业法人营业执照。

2011 年 7 月公司新增注册资本人民币 5,000,000.00 元，变更后公司注册资本为人民币 44,380,907.36 元。新增注册资本由深圳市宏利创新投资合伙企业(有限合伙)以货币认缴，已经天职国际会计师事务所有限公司审验，并出具“天职沪 ZH[2011]1572 号”验资报告。公司于 2011 年 7 月 29 日取得无锡市江阴工商行政管理局颁发的编号为 320281000201107290016S 的企业法人营业执照。

根据本公司 2011 年 8 月 8 日关于变更公司形式的股东决定及发起人协议，本公司以 2011 年 7 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，变更后公司注册资本为 66,571,361.00 元，由本公司原各股东作为发起人。此次股改验资已经天职国际会计师事务所有限公司审验，并出具天职沪“ZH[2011]1664 号”验资报告。公司于 2011 年 11 月 24 日取得江苏省无锡工商行政管理局颁发的编号为 320200000201111240005S 的企业法人营业执照。

根据公司股东 2012 年 8 月 20 日签署的关于增资等相关事项的决定和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 8,428,639.00 元，变更后注册资本为 75,000,000.00 元，由吉林省现代农业和新兴产业投资基金有限公司、邢学宪、张玉龙增资认购。此次增资已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了“天职沪 QJ[2012]T102 号”验资报告，公司于 2012 年 9 月 24 日取得江苏省无锡工商行政管理局颁发的编号 320200000201512160048 的企业法人营业执照。

2012 年 11 月 25 日，公司原股东李有明、疏亿万分别向新股东富欣伟有偿转让 22.50 万、7.50 万公司股权。

公司 2016 年 8 月经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏广信感光新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2016]1753 号)核准，于深圳证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 25,000,000.00 股，发行价为 9.19 元/股，募集资金总额为人民币 229,750,000.00 元，扣除发行费用人民币 33,816,584.85 元，实际募集资金净额为人民币 195,933,415.15 元。该次募集资金到账时间为 2016 年 8 月 23 日，本次募集资金到位情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2016 年 8 月 23 日出具天职业字[2016]14586 号验资报告。

2017 年 4 月 21 日公司召开的 2016 年年度股东大会，审议通过了《关于公司〈2016 年度利润分配及资本公积转增股本预案〉的议案》，同意公司以总股本 100,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，

本次资本公积转股后公司注册资本变更为人民币 160,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏广信感光新材料股份有限公司向陈朝岚等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】810号），核准公司向自然人陈朝岚等 7 人以及无锡宏诚管理咨询合伙企业（有限合伙）发行股份及支付现金购买其持有的江苏宏泰高分子材料有限公司 100% 股权，其中股份支付比例占支付总对价的 60%，现金支付比例占支付总对价的 40%，本次发行数量合计为 14,213,924 股，发行价格 27.86 元/股，其中向自然人陈朝岚发行 3,341,239 股股份、向自然人刘晓明发行 3,323,685 股股份、向自然人吴玉民发行 2,942,623 股股份、向自然人许仁贤发行 2,162,272 股股份、向自然人卢礼灿发行 950,222 股股份、向自然人陈文发行 648,155 股股份、向自然人肖建发行 135,032 股股份、向无锡宏诚管理咨询合伙企业（有限合伙）发行 710,696 股股份购买相关资产，本次非公开发行后公司注册资本变更为人民币 174,213,924.00 元。经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏广信感光新材料股份有限公司向陈朝岚等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】810号）核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过 31,400 万元。公司向华宝信托有限责任公司、创金合信基金管理有限公司、财通基金管理有限公司、无锡市金禾创业投资有限公司非公开发行数量为 18,813,660 股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为 16.69 元/股，募集配套资金总额为 313,999,985.40 元，扣除本次发行费用 9,622,641.50 元，实际募集资金净额为人民币 304,377,343.90 元。该次募集资金到账时间为 2017 年 8 月 24 日，本次募集资金到位情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 8 月 24 日出具天职业字[2017]16256 号验资报告。

截至 2020 年 12 月 31 日，各股东的持股数量和持股比例如下表：

序号	股东名称	持股金额（元）	持股比率（%）
1	李有明	78,943,953.00	40.90
2	无锡市金禾创业投资有限公司	3,683,523.00	1.91
3	陈朝岚	1,915,271.00	0.99
4	王茂松	917,846.00	0.48
5	许仁贤	851,872.00	0.44
6	刘晓明	668,033.00	0.35
7	吴玉民	627,324.00	0.32
8	兰成彬	600,000.00	0.31
9	朱民	573,750.00	0.30
10	钟礼高	530,620.00	0.27
11	高二美	526,700.00	0.27
12	养生堂有限公司	500,000.00	0.26
13	毛金桥	429,300.00	0.22
14	李华儿	394,500.00	0.20

序号	股东名称	持股金额（元）	持股比率（%）
15	严加进	387,564.00	0.20
16	刘斌	384,750.00	0.20
17	姚小强	383,700.00	0.20
18	周新伟	381,000.00	0.20
19	无锡宏诚管理咨询合伙企业（有限合伙）	355,348.00	0.18
20	其他流通股	99,972,530.00	51.80
	合计	<u>193,027,584.00</u>	<u>100</u>

（三）本公司经营范围、营业期限及行业性质

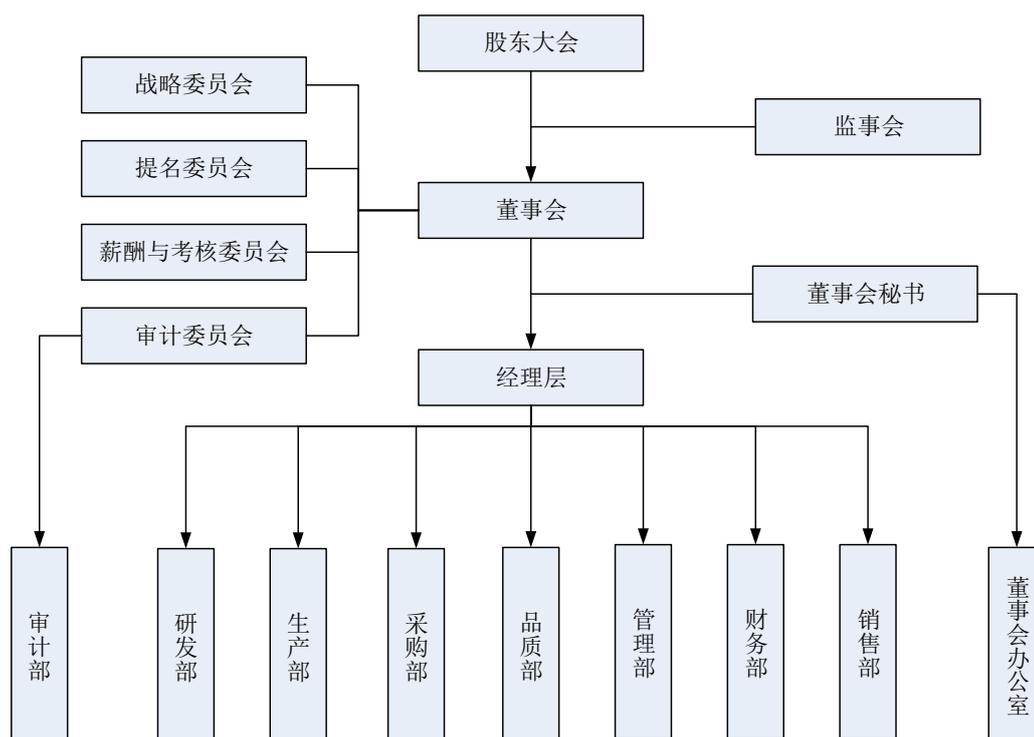
本公司的主要经营范围为：感光新材料的研究、开发；印刷线路板用及相关产业用抗蚀感光油墨、感光阻焊油墨及光固化涂料的开发、生产；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外，道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

营业期限：2006年5月12日至2036年5月11日。

本公司所处行业为精细化工行业，主营业务为高科技领域适用的感光材料等材料的研究、生产和销售，公司所生产的感光油墨为核心产品。

（四）本公司基本组织结构

截至2020年12月31日，本公司的组织结构图如下所示：



（五）会计期间财务报表主体及其确定方法

财务报表涉及的会计主体的确定方式为：财务报表以法人主体为会计主体。财务报表编制主体为江苏广信感光新材料股份有限公司。

（六）实际控制人

公司的实际控制人为自然人李有明。

（七）财务报表报出

本财务报告于二〇二一年四月二十三日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司无计量属性在本报告期发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足以下条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外：

- （1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- （2）根据本公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- （3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- （4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

1. 合并程序

（1）本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的要求，将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司财务报表。

（2）对于因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中“净利润”项下单列“被合并方在合并前实现的净利润”项目反映。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认

净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(3) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；对于因非同一控制下企业合并增加的子公司，不应当调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数。

(4) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司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；对于因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司，应当将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(5) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并现金流量表时，应当将该子公司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；对于因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并现金流量表时，应当将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，应当将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 子公司发生超额亏损在合并利润表中的反映如下：

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当年亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其

享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本

公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付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,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司作出会计政策选择,选择采用预期信用损失的简化模型,即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(十一) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

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

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常经营活动中持有的原材料、在产品、半成品、库存商品、包装物及发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计

售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十七）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十八）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00-22.50
电子设备	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00
其他设备	年限平均法	5	10	18.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十一）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件及其他，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	法定剩余年限
软件	3/5
专利权	专利有效期内
非专利技术	10

公司每年年度终了,将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,将改变其摊销期限和摊销方法。

公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发项目能够证明下列各项时,确认为无形资产:

1. 从技术上来讲,完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性;
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
3. 无形资产产生未来经济利益的方式,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时,应当证明其有用性;
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。内部研究开发项目的研究阶段,是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

内部研究开发项目的开发阶段,是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

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

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 收入的确认

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

根据以上条件，本公司国内销售和海外销售的收入确认时点主要为：

（1）国内销售

本公司将货物送至客户指定地点，按客户要求将油墨产品交付客户，同时在约定期限内经客户对油墨产品数量与质量无异议确认后确认收入。本公司将客户确认验收的时间作为收入确认的时点，在实务操作中以取得经客户确认的对账单为收入确认时点。

（2）国外销售

本公司根据客户的订单要求，将经检验合格后的油墨通过海关报关出口，取得报关单，安排货运公司将产品装运并取得提单后确认收入。在实务操作中以取得提单为收入确认时点。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

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

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十二）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
消费税	应税消费品的销售额	4%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	6元/平方米、4元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江苏广信感光新材料股份有限公司	15.00
江苏宏泰高分子材料有限公司	15.00
广州广臻感光材料有限公司	25.00
江阴市广豫感光材料有限公司	25.00
广州广信感光材料有限公司	25.00
创兴精细化学（上海）有限公司	25.00
湖南宏泰新材料有限公司	15.00
湖南阳光新材料有限公司	15.00
江阴广庆新材料科技有限公司	25.00
深圳市乐建感光材料科技有限公司	25.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司于2018年10月24日取得经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR201832000934），有效期为三年，有效期内公司享受高新技术企业所得税15%的优惠税率。

本公司子公司江苏宏泰高分子材料有限公司于2018年11月30日取得经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR201832004912），有效期三年，有效期内公司享受高新技术企业所得税15%的优惠税率。

本公司孙公司湖南宏泰新材料有限公司于2019年9月20日取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅和国家税务总局湖南省税务局批准的编号为GR201943001293的高新技术企业证书，有效期三年，有效期内公司享受高新技术企业所得税15%的优惠税率。

本公司孙公司湖南阳光新材料有限公司于2019年9月5日取得编号为GR201914000022的高新技术企业证书，有效期三年，有效期内公司享受高新技术企业所得税15%的优惠税率。

本公司子公司广州广臻感光材料有限公司、江阴市广豫感光材料有限公司、创兴精细化学（上海）有限公司、广州广信感光材料有限公司、湖南航盛新能源材料有限公司、江阴广庆新材料科技有限公司、深圳市乐建感光材料科技有限公司所得税率执行25%的法定税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定（以下简称“新收入准则”）。实施新收入准则后公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面不会产生影响。

实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表新增“合同资产”行项目，并不追溯调整	2020 年 1 月 1 日合并资产负债表合同资产列示金额为 0.00 元，母公司资产负债表合同资产列示金额为 0.00 元。
资产负债表新增“合同负债”行项目，并不追溯调整，并将合同负债中待转销项税额重分类至其他流动负债	2020 年 1 月 1 日合并资产负债表合同负债列示金额为 3,062,429.83 元，母公司资产负债表合同负债列示金额为 1,557,979.35 元。 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表其他流动负债增加 255,300.85 元，母公司资产负债表其他流动负债增加 59,922.84 元。
将为履行合同发生的运输费用从“销售费用”项目重分类至“营业成本”列报	2020 年度合并利润表及母公司利润表销售费用减少金额分别为 11,617,422.35 元及 1,479,763.77 元，2020 年度合并利润表及母公司利润表营业成本增加金额分别为 11,617,422.35 元及 1,479,763.77 元。

2. 会计估计的变更

公司本期无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正。

4. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	102,958,878.41	102,958,878.41	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	23,902,317.17	23,902,317.17	
应收账款	431,922,854.06	431,922,854.06	
应收款项融资	18,946,275.97	18,946,275.97	
预付款项	12,475,180.17	12,475,180.17	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	13,383,200.17	13,383,200.17	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	137,834,353.27	137,834,353.27	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,951,049.84	6,951,049.84	
流动资产合计	748,374,109.06	748,374,109.06	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	197,699,439.12	197,699,439.12	
在建工程	110,652,058.47	110,652,058.47	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	138,225,975.11	138,225,975.11	
开发支出			
商誉	715,896,616.99	715,896,616.99	
长期待摊费用	5,206,345.10	5,206,345.10	
递延所得税资产	19,688,145.59	19,688,145.59	
其他非流动资产	832,628.20	832,628.20	
非流动资产合计	1,188,201,208.58	1,188,201,208.58	
资产总计	1,936,575,317.64	1,936,575,317.64	
流动负债			
短期借款	146,780,000.00	146,780,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	28,925,865.72	28,925,865.72	
应付账款	189,430,582.12	189,430,582.12	
预收款项	3,317,730.68		-3,317,730.68
合同负债		3,062,429.83	3,062,429.83
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	31,336,534.70	31,336,534.70	
应交税费	27,713,873.15	27,713,873.15	
其他应付款	133,001,257.32	133,001,257.32	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其中：应付利息	358,460.29	358,460.29	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		255,300.85	255,300.85
流动负债合计	560,505,843.69	560,505,843.69	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	5,999,995.00	5,999,995.00	
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	297,665.72	297,665.72	
递延收益	14,000,000.08	14,000,000.08	
递延所得税负债	24,151,215.38	24,151,215.38	
其他非流动负债			
非流动负债合计	44,448,876.18	44,448,876.18	
负债合计	604,954,719.87	604,954,719.87	
股东权益			
股本	193,027,584.00	193,027,584.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	834,097,040.21	834,097,040.21	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,589,162.51	31,589,162.51	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
△一般风险准备			
未分配利润	271,796,465.22	271,796,465.22	
归属于母公司股东权益合计	1,330,510,251.94	1,330,510,251.94	
少数股东权益	1,110,345.83	1,110,345.83	
股东权益合计	1,331,620,597.77	1,331,620,597.77	
负债及股东权益合计	1,936,575,317.64	1,936,575,317.64	

各项目调整情况的说明：

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）相关规定（以下简称“新收入准则”），公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。2020年1月1日，公司将原列报在“预收款项”报表项目中符合新收入准则规定的调整至“合同负债”、“其他流动负债”列报。

母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	52,024,691.99	52,024,691.99	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	177,170,918.05	177,170,918.05	
应收款项融资	7,359,193.57	7,359,193.57	
预付款项	6,379,239.89	6,379,239.89	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	51,170,230.51	51,170,230.51	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	51,032,204.25	51,032,204.25	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	345,136,478.26	345,136,478.26	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	949,309,031.53	949,309,031.53	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	19,215,807.57	19,215,807.57	
在建工程	1,160,611.20	1,160,611.20	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	4,205,350.37	4,205,350.37	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,546,443.73	2,546,443.73	
其他非流动资产			
非流动资产合计	976,437,244.40	976,437,244.40	
资产总计	1,321,573,722.66	1,321,573,722.66	
流动负债			
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	14,264,731.22	14,264,731.22	
应付账款	60,416,702.37	60,416,702.37	
预收款项	1,617,902.19		-1,617,902.19
合同负债		1,557,979.35	1,557,979.35
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,525,216.85	3,525,216.85	
应交税费	2,450,684.15	2,450,684.15	
其他应付款	2,337,708.15	2,337,708.15	
其中：应付利息	27,912.50	27,912.50	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		59,922.84	59,922.84
流动负债合计	104,612,944.93	104,612,944.93	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	104,612,944.93	104,612,944.93	
股东权益			
股本	193,027,584.00	193,027,584.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	826,904,795.06	826,904,795.06	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,589,162.51	31,589,162.51	
△一般风险准备			
未分配利润	165,439,236.16	165,439,236.16	
股东权益合计	1,216,960,777.73	1,216,960,777.73	
负债及股东权益合计	1,321,573,722.66	1,321,573,722.66	

各项目调整情况的说明:

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号)相关规定(以下简称“新收入准则”),公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据新收入准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。2020年1月1日,公司将原列报在“预收款项”报表项目中符合新收入准则规定的调整至“合同负债”、“其他流动负债”列报。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元:“期初”指2020年1月1日,“期末”指2020年12月31日,“上期”指2019年度,“本期”指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	71,954.59	18,457.83
银行存款	83,523,666.45	83,726,473.20
其他货币资金	701,020.97	19,213,947.38
合计	<u>84,296,642.01</u>	<u>102,958,878.41</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 2020年12月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项701,020.97元。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	60,003,308.52	
合计	<u>60,003,308.52</u>	

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	14,951,695.37	23,902,317.17
合计	<u>14,951,695.37</u>	<u>23,902,317.17</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
商业承兑汇票		12,343,009.96	
合计		<u>12,343,009.96</u>	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>15,088,994.60</u>	<u>100.00</u>	<u>137,299.23</u>		<u>14,951,695.37</u>
其中：					
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	15,088,994.60	100.00	137,299.23	0.91	14,951,695.37
合计	<u>15,088,994.60</u>	<u>100</u>	<u>137,299.23</u>		<u>14,951,695.37</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>25,160,333.86</u>	<u>100.00</u>	<u>1,258,016.69</u>		<u>23,902,317.17</u>
其中：					
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	25,160,333.86	100.00	1,258,016.69	5.00	23,902,317.17
合计	<u>25,160,333.86</u>	<u>100.00</u>	<u>1,258,016.69</u>		<u>23,902,317.17</u>

(1) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	15,088,994.60	137,299.23	0.91
合计	<u>15,088,994.60</u>	<u>137,299.23</u>	

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按预期信用风险特征组合计提的坏账准备	1,258,016.69		1,120,717.46		137,299.23
合计	<u>1,258,016.69</u>		<u>1,120,717.46</u>		<u>137,299.23</u>

其中无重要的坏账准备收回或转回情况。

7. 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	322,473,326.65
1-2年(含2年)	61,740,925.21
2-3年(含3年)	45,941,722.18
3年以上	35,272,147.88
合计	<u>465,428,121.92</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>54,616,699.85</u>	<u>11.73</u>	<u>53,580,074.26</u>		<u>1,036,625.59</u>
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,488,828.58	4.40	19,452,202.99	94.94	1,036,625.59
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	34,127,871.27	7.33	34,127,871.27	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>410,811,422.07</u>	<u>88.27</u>	<u>51,132,686.39</u>		<u>359,678,735.68</u>
其中:					
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	410,811,422.07	88.27	51,132,686.39	12.45	359,678,735.68
合计	<u>465,428,121.92</u>	<u>100</u>	<u>104,712,760.65</u>		<u>360,715,361.27</u>

续上表:

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>102,260,873.86</u>	<u>17.28</u>	<u>102,260,873.86</u>		
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	25,597,656.12	4.33	25,597,656.12	100.00	

类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备			
			金额	计提比例 (%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	76,663,217.74	12.95	76,663,217.74	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>489,363,331.99</u>	<u>82.72</u>	<u>57,440,477.93</u>		<u>431,922,854.06</u>	
其中：						
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	489,363,331.99	82.72	57,440,477.93	11.74	431,922,854.06	
合计	<u>591,624,205.85</u>	<u>100</u>	<u>159,701,351.79</u>		<u>431,922,854.06</u>	

(1) 按单项计提的坏账准备：

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
张家港康得新光电材料有限公司	2,073,251.18	1,036,625.59	50.00	预计部分无法收回
东莞市众亲和塑胶制品有限公司	1,090,132.10	1,090,132.10	100.00	预计无法收回
湖北建浩科技有限公司	1,086,023.04	1,086,023.04	100.00	预计无法收回
珠海市海翔电子有限公司	1,082,055.37	1,082,055.37	100.00	预计无法收回
苏州鑫沪塑业真空有限公司	885,719.80	885,719.80	100.00	预计无法收回
英德启利达电子有限公司	804,500.00	804,500.00	100.00	预计无法收回
深圳市万泰电路有限公司	762,350.00	762,350.00	100.00	预计无法收回
深圳统信电路电子有限公司	664,759.73	664,759.73	100.00	预计无法收回
珠海市恒天伟业电路板有限公司	523,938.15	523,938.15	100.00	预计无法收回
万诺(广州番禺)线路板有限公司	450,950.00	450,950.00	100.00	预计无法收回
湖北荣宝电子科技有限公司	415,626.00	415,626.00	100.00	预计无法收回
同健(惠阳)电子有限公司	411,850.00	411,850.00	100.00	预计无法收回
启贝塑胶制品(惠州)有限公司	409,488.50	409,488.50	100.00	预计无法收回
深圳市钓鱼岛科技有限公司	377,355.00	377,355.00	100.00	预计无法收回
东莞市直巧电子科技有限公司	374,781.00	374,781.00	100.00	预计无法收回
深圳市齐鲁通电子股份有限公司	362,330.00	362,330.00	100.00	预计无法收回
深圳市凯沃时代实业有限公司	357,720.00	357,720.00	100.00	预计无法收回
深圳市承兴益电子有限公司	350,648.00	350,648.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
东莞市璟卓电子有限公司	345,799.00	345,799.00	100.00	预计无法收回
赣州卓威电路科技有限公司	332,598.00	332,598.00	100.00	预计无法收回
深圳景丰电子有限公司	326,764.00	326,764.00	100.00	预计无法收回
深圳市精威创电子有限公司	300,711.00	300,711.00	100.00	预计无法收回
江西鼎峰电子科技股份有限公司	287,043.06	287,043.06	100.00	预计无法收回
深圳市速超电子有限公司	273,438.00	273,438.00	100.00	预计无法收回
东莞市一来盛印刷实业有限公司	255,280.00	255,280.00	100.00	预计无法收回
广州琪洲电路板有限公司	248,600.00	248,600.00	100.00	预计无法收回
深圳市明晶达电路科技有限公司	245,731.00	245,731.00	100.00	预计无法收回
深圳市龙江实业有限公司	239,748.00	239,748.00	100.00	预计无法收回
江苏海诞电子科技有限公司	235,271.00	235,271.00	100.00	预计无法收回
深圳市金阳快捷电子有限公司	233,205.00	233,205.00	100.00	预计无法收回
金悦通电子(翁源)有限公司	230,877.00	230,877.00	100.00	预计无法收回
深圳市吉浩电子有限公司	225,961.05	225,961.05	100.00	预计无法收回
深圳市迅驰电路有限公司	218,490.00	218,490.00	100.00	预计无法收回
深圳市荣奥科技有限公司	217,995.00	217,995.00	100.00	预计无法收回
深圳市美旭电路科技有限公司	215,899.97	215,899.97	100.00	预计无法收回
东莞市诚志电子有限公司	200,386.70	200,386.70	100.00	预计无法收回
珠海市惠创快捷电路板有限公司	197,024.20	197,024.20	100.00	预计无法收回
深圳市宝利至电路有限公司	195,024.00	195,024.00	100.00	预计无法收回
珠海市伟德博创新科技有限公司	186,098.00	186,098.00	100.00	预计无法收回
东莞市侨锋电子有限公司	180,109.71	180,109.71	100.00	预计无法收回
深圳市浩天一电路有限公司	179,465.00	179,465.00	100.00	预计无法收回
深圳市优速电子科技有限公司	177,284.00	177,284.00	100.00	预计无法收回
深圳市美捷森特种电路技术有限公司	171,782.34	171,782.34	100.00	预计无法收回
珠海市精艺捷电子科技有限公司	145,475.00	145,475.00	100.00	预计无法收回
武平智航电子科技有限公司	142,400.00	142,400.00	100.00	预计无法收回
深圳市铭科捷科技有限公司	136,284.00	136,284.00	100.00	预计无法收回
深圳市日胜科技有限公司	132,274.00	132,274.00	100.00	预计无法收回
博林精密电子(深圳)有限公司	130,400.00	130,400.00	100.00	预计无法收回
广州同明电子有限公司	120,944.00	120,944.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳兴启发电路板有限公司	116,644.34	116,644.34	100.00	预计无法收回
中山市中得电子科技有限公司	116,561.45	116,561.45	100.00	预计无法收回
重庆荣田涂料有限公司	107,939.49	107,939.49	100.00	预计无法收回
深圳市森海电路有限公司	103,398.00	103,398.00	100.00	预计无法收回
深圳市佳创电路有限公司	99,736.00	99,736.00	100.00	预计无法收回
惠州科翰发电子有限公司	82,510.00	82,510.00	100.00	预计无法收回
广州润得科电子科技有限公司	77,540.00	77,540.00	100.00	预计无法收回
惠州市惠阳区永信达科技电子有限公司	76,360.00	76,360.00	100.00	预计无法收回
东莞市翔旭线路板有限公司	74,925.00	74,925.00	100.00	预计无法收回
深圳市景辉源电子有限公司	68,435.00	68,435.00	100.00	预计无法收回
深圳市磐信电路板有限公司	58,280.00	58,280.00	100.00	预计无法收回
深圳市一达快捷电路有限公司	53,986.00	53,986.00	100.00	预计无法收回
深圳市安圣电路板有限公司	52,540.00	52,540.00	100.00	预计无法收回
深圳市鹏通电路技术有限公司	51,267.14	51,267.14	100.00	预计无法收回
深圳东建电子有限公司	46,007.65	46,007.65	100.00	预计无法收回
深圳市达亿电子科技有限公司	33,092.00	33,092.00	100.00	预计无法收回
中山市朗宁电子科技有限公司	18,001.60	18,001.60	100.00	预计无法收回
深圳市佳创新电子有限公司	15,362.00	15,362.00	100.00	预计无法收回
深圳市点成电路板有限公司	11,881.01	11,881.01	100.00	预计无法收回
深圳市金典精密电路有限公司	11,699.00	11,699.00	100.00	预计无法收回
东莞威宇电路板有限公司	823.00	823.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>20,488,828.58</u>	<u>19,452,202.99</u>		

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东龙昕科技有限公司大岭山分公司	34,127,871.27	34,127,871.27	100.00	预计无法收回
合计	<u>34,127,871.27</u>	<u>34,127,871.27</u>		

(2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	321,882,212.65	16,094,380.71	5.00
1-2 年 (含 2 年)	54,985,812.49	5,498,581.24	10.00
2-3 年 (含 3 年)	8,807,344.99	4,403,672.50	50.00
3 年以上	25,136,051.94	25,136,051.94	100.00
合计	<u>410,811,422.07</u>	<u>51,132,686.39</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	25,597,656.12	7,797,457.15	210,186.96	11,161,523.32	-2,571,200.00	19,452,202.99
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	76,663,217.74		2,050,132.56		-40,485,213.91	34,127,871.27
按预期信用风险特征组合计提的坏账准备	57,440,477.93	19,220,083.35	16,011,757.00	7,344,937.57	-2,171,180.32	51,132,686.39
合计	<u>159,701,351.79</u>	<u>27,017,540.50</u>	<u>18,272,076.52</u>	<u>18,506,460.89</u>	<u>-45,227,594.23</u>	<u>104,712,760.65</u>

注：其他变动为期末处置子公司产生。

其中无重要的坏账准备收回或转回情况。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,506,460.89

其中无重要的应收账款核销情况。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
广东龙昕科技有限公司大岭山分公司	非关联方	34,127,871.27	2-3年(含3年)	7.33	34,127,871.27
广东劲胜智能集团股份有限公司	非关联方	12,406,494.02	1-2年(含2年)	2.67	1,240,649.40
东莞市质品塑胶科技有限公司	非关联方	11,337,183.26	1年以内(含1年)	2.44	566,859.16
东莞市恒晟科技有限公司	非关联方	11,008,566.03	1年以内(含1年)、 1-2年(含2年)	2.37	558,928.30
东莞市澳科尔镀膜科技有限公司	非关联方	10,921,551.49	1年以内(含1年)、 1-2年(含2年)	2.35	757,340.66
合计		<u>79,801,666.07</u>		<u>17.16</u>	<u>37,251,648.79</u>

6. 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 本期不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,278,543.38	18,946,275.97
合计	<u>33,278,543.38</u>	<u>18,946,275.97</u>

本公司持有的银行承兑汇票承兑人均均为资信良好的金融机构，故未计提资产减值准备。

本公司银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，故以其账面价值作为公允价值。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	5,882,625.54	98.79	10,279,086.54	82.40
1-2年(含2年)	30,045.27	0.50	2,052,726.55	16.45
2-3年(含3年)	3,497.07	0.06	54,787.48	0.44
3年以上	38,483.37	0.65	88,579.60	0.71
合计	<u>5,954,651.25</u>	<u>100</u>	<u>12,475,180.17</u>	<u>100</u>

本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	余额	占预付款项总额的比例 (%)
东莞嘉卓成化工科技有限公司	920,928.83	15.47
国网江苏省电力有限公司江阴市供电分公司	604,182.82	10.15
湘潭大学	600,000.00	10.08
杭州欧工涂料制品有限公司	499,999.99	8.40
东莞市大兴化工有限公司	400,000.00	6.72
合计	<u>3,025,111.64</u>	<u>50.82</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,256,421.60	13,383,200.17
合计	<u>4,256,421.60</u>	<u>13,383,200.17</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,578,994.93
1至2年(含2年)	13,548,384.29
2至3年(含3年)	258,362.80
3年以上	1,421,825.00
合计	<u>16,807,567.02</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,927,830.72	2,436,500.00
员工借款	435,455.28	906,011.29
备用金	328,392.73	1,654,468.51
往来款	13,626,048.00	19,738,851.41
押金	291,449.00	1,934,126.22
代扣代缴款	87,445.80	57,284.78
其他	110,945.49	836,862.19
合计	<u>16,807,567.02</u>	<u>27,564,104.40</u>

(3) 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	14,180,904.23			<u>14,180,904.23</u>
2020 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——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	859,273.44	1,798,347.57	13,369,747.36	<u>16,027,368.37</u>
本期转回	14,867,401.97	114,099.31		<u>14,981,501.28</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	-29,856.65	-1,164,969.25	-1,480,800.00	<u>-2,675,625.90</u>
2020 年 12 月 31 日余额	<u>142,919.05</u>	<u>519,279.01</u>	<u>11,888,947.36</u>	<u>12,551,145.42</u>

注：其他变动为期末处置子公司产生。

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按预期信用风险特征 组合计提坏账准备	14,180,904.23	16,027,368.37	14,981,501.28	-2,675,625.90	12,551,145.42
合计	<u>14,180,904.23</u>	<u>16,027,368.37</u>	<u>14,981,501.28</u>	<u>-2,675,625.90</u>	<u>12,551,145.42</u>

其中本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备余额
深圳鸿益进智能科技股份有限公司	往来款	12,280,000.00	1至2年(含2年)、 3年以上	73.06	11,248,947.37
江阴市财政局	保证金	1,119,500.00	3年以上	6.66	
广东电白四建工程有限公司	往来款	650,000.00	1至2年(含2年)	3.87	650,000.00
张红鑫	往来款	490,000.00	1至2年(含2年)	2.92	49,000.00
林钧右	保证金	400,000.00	1年以内(含1年)	2.38	200,000.00
合计		<u>14,939,500.00</u>		<u>88.89</u>	<u>12,147,947.37</u>

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,030,861.31	1,259,344.16	43,771,517.15
在产品	1,090,701.73		1,090,701.73
半成品	4,025,758.63		4,025,758.63
库存商品	44,900,640.67	9,600,912.16	35,299,728.51
包装物	425,669.40		425,669.40
发出商品	32,517,445.06		32,517,445.06
合计	<u>127,991,076.80</u>	<u>10,860,256.32</u>	<u>117,130,820.48</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,121,808.46	2,341,371.97	48,780,436.49
在产品	1,829,287.06		1,829,287.06
半成品	6,763,842.20		6,763,842.20
库存商品	50,219,717.23	4,491,807.98	45,727,909.25

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	578,673.19		578,673.19
发出商品	44,385,158.90	10,230,953.82	34,154,205.08
合计	<u>154,898,487.04</u>	<u>17,064,133.77</u>	<u>137,834,353.27</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	2,341,371.97	137,395.60		1,219,423.41		1,259,344.16
库存商品	4,491,807.98	5,665,095.03		555,990.85		9,600,912.16
发出商品	10,230,953.82				10,230,953.82	
合计	<u>17,064,133.77</u>	<u>5,802,490.63</u>		<u>1,775,414.26</u>	<u>10,230,953.82</u>	<u>10,860,256.32</u>

注：其他减少系期末处置子公司变动。

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	本期已使用或已销售
库存商品	可变现净值低于账面价值	本期已使用或已销售
发出商品	可变现净值低于账面价值	本期已使用或已销售

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	4,586,339.83	6,695,351.49
预缴增值税		255,698.35
预缴企业所得税	2,073,998.53	
合计	<u>6,660,338.36</u>	<u>6,951,049.84</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	210,642,100.12	197,699,439.12
固定资产清理		
合计	<u>210,642,100.12</u>	<u>197,699,439.12</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	194,614,971.26	81,173,481.79	18,987,418.61	10,797,862.58	31,407,718.15	<u>336,981,452.39</u>
2. 本期增加金额	<u>58,013,895.28</u>	<u>16,771,708.45</u>	<u>1,189,622.72</u>	<u>1,484,969.49</u>	<u>11,716,694.13</u>	<u>89,176,890.07</u>
(1) 购置	551,791.65	6,866,260.78	974,590.73	1,199,256.62	4,319,005.05	<u>13,910,904.83</u>
(2) 在建工程转入	57,462,103.63	9,905,447.67	215,031.99	285,712.87	7,397,689.08	<u>75,265,985.24</u>
3. 本期减少金额	<u>40,980,755.10</u>	<u>21,439,887.53</u>	<u>1,329,377.52</u>	<u>4,710,964.42</u>	<u>10,263,301.60</u>	<u>78,724,286.17</u>
(1) 处置或报废	40,980,755.10	4,709,555.29	1,011,383.61	4,646,341.75	1,810,354.89	<u>53,158,390.64</u>
(2) 其他转出		16,730,332.24	317,993.91	64,622.67	8,452,946.71	<u>25,565,895.53</u>
4. 期末余额	<u>211,648,111.44</u>	<u>76,505,302.71</u>	<u>18,847,663.81</u>	<u>7,571,867.65</u>	<u>32,861,110.68</u>	<u>347,434,056.29</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	56,103,774.72	42,179,097.01	13,918,716.35	7,461,028.65	17,893,267.64	<u>137,555,884.37</u>
2. 本期增加金额	<u>11,871,531.40</u>	<u>4,904,760.84</u>	<u>1,612,531.28</u>	<u>1,143,458.20</u>	<u>4,939,821.93</u>	<u>24,472,103.65</u>
(1) 计提	11,871,531.40	4,904,760.84	1,612,531.28	1,143,458.20	4,939,821.93	<u>24,472,103.65</u>
3. 本期减少金额	<u>10,361,475.78</u>	<u>7,120,742.65</u>	<u>1,046,105.20</u>	<u>3,307,996.12</u>	<u>4,833,821.83</u>	<u>26,670,141.58</u>
(1) 处置或报废	10,361,475.78	3,385,051.54	853,668.18	3,266,881.02	1,475,624.55	<u>19,342,701.07</u>
(2) 其他减少		3,735,691.11	192,437.02	41,115.10	3,358,197.28	<u>7,327,440.51</u>
4. 期末余额	<u>57,613,830.34</u>	<u>39,963,115.20</u>	<u>14,485,142.43</u>	<u>5,296,490.73</u>	<u>17,999,267.74</u>	<u>135,357,846.44</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	312,839.21	1,188,518.29	120,358.83	74,385.19	30,027.38	<u>1,726,128.90</u>
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额	<u>185.83</u>	<u>273,289.39</u>	<u>3,159.01</u>	<u>14,304.94</u>	<u>1,080.00</u>	<u>292,019.17</u>
(1) 处置或报废	185.83	273,289.39	3,159.01	14,304.94	1,080.00	<u>292,019.17</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
4. 期末余额	<u>312,653.38</u>	<u>915,228.90</u>	<u>117,199.82</u>	<u>60,080.25</u>	<u>28,947.38</u>	<u>1,434,109.73</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>153,721,627.72</u>	<u>35,626,958.61</u>	<u>4,245,321.56</u>	<u>2,215,296.67</u>	<u>14,832,895.56</u>	<u>210,642,100.12</u>
2. 期初账面价值	<u>138,198,357.33</u>	<u>37,805,866.49</u>	<u>4,948,343.43</u>	<u>3,262,448.74</u>	<u>13,484,423.13</u>	<u>197,699,439.12</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	5,740,000.00

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,617,026.02	110,652,058.47
合计	<u>30,617,026.02</u>	<u>110,652,058.47</u>

2. 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
广豫材料年产 8,000 吨感光新材料项目	29,584,417.72		29,584,417.72	96,712,931.62		96,712,931.62
生产线实验室安装项目	138,888.88		138,888.88	2,033,377.77		2,033,377.77
手机电脑高端涂料新建项目的扩建	423,023.14		423,023.14	505,466.02		505,466.02
北桥路 77 号厂房改造装修				5,700,000.00		5,700,000.00
办公楼装修				1,501,589.29		1,501,589.29
企业平台搭建				1,160,611.20		1,160,611.20

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
厂区四期扩建项目工程设计费				848,884.20		848,884.20
华南创图第一期						
其他	470,696.28		470,696.28	2,189,198.37		2,189,198.37
合计	<u>30,617,026.02</u>		<u>30,617,026.02</u>	<u>110,652,058.47</u>		<u>110,652,058.47</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
广豫材料年产8,000吨感光新材料项目	270,015,200.00	96,712,931.62	5,684,808.83	72,813,322.73		29,584,417.72
合计		<u>96,712,931.62</u>	<u>5,684,808.83</u>	<u>72,813,322.73</u>		<u>29,584,417.72</u>

续上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	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
广豫材料年产8,000吨感光新材料项目	37.92	37.92				募集资金

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十二) 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	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	137,746,129.34	3,716,238.00	18,748,146.26	1,553,723.42	3,099,500.00	<u>164,863,737.02</u>
2. 本期增加金额				<u>1,300,611.17</u>		<u>1,300,611.17</u>
(1) 购置				139,999.97		<u>139,999.97</u>
(2) 在建工程转入				1,160,611.20		<u>1,160,611.20</u>
3. 本期减少金额		<u>3,573,738.00</u>		<u>139,999.97</u>	<u>2,300.00</u>	<u>3,716,037.97</u>
(1) 处置						
(2) 其他		3,573,738.00		139,999.97	2,300.00	<u>3,716,037.97</u>
4. 期末余额	<u>137,746,129.34</u>	<u>142,500.00</u>	<u>18,748,146.26</u>	<u>2,714,334.62</u>	<u>3,097,200.00</u>	<u>162,448,310.22</u>

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
二、累计摊销						
1. 期初余额	15,713,740.26	326,026.12	8,800,204.14	904,319.57	893,471.82	<u>26,637,761.91</u>
2. 本期增加金额	<u>3,800,691.72</u>	<u>286,141.20</u>	<u>3,476,042.52</u>	<u>265,273.80</u>	<u>42,628.32</u>	<u>7,870,777.56</u>
(1) 计提	3,800,691.72	286,141.20	3,476,042.52	265,273.80	42,628.32	<u>7,870,777.56</u>
3. 本期减少金额		<u>551,051.52</u>		<u>46,666.68</u>	<u>97.44</u>	<u>597,815.64</u>
(1) 处置						
(2) 其他		551,051.52		46,666.68	97.44	<u>597,815.64</u>
4. 期末余额	<u>19,514,431.98</u>	<u>61,115.80</u>	<u>12,276,246.66</u>	<u>1,122,926.69</u>	<u>936,002.70</u>	<u>33,910,723.83</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额		<u>18,000.00</u>				<u>18,000.00</u>
(1) 计提		18,000.00				<u>18,000.00</u>
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额		<u>18,000.00</u>				<u>18,000.00</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>118,231,697.36</u>	<u>63,384.20</u>	<u>6,471,899.60</u>	<u>1,591,407.93</u>	<u>2,161,197.30</u>	<u>128,519,586.39</u>
2. 期初账面价值	<u>122,032,389.08</u>	<u>3,390,211.88</u>	<u>9,947,942.12</u>	<u>649,403.85</u>	<u>2,206,028.18</u>	<u>138,225,975.11</u>

注：本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
湖南阳光新材料有限公司	136,885,618.66			136,885,618.66
江苏宏泰高分子材料有限公司	533,802,368.85			533,802,368.85
东莞市航盛新能源材料有限公司	46,071,316.15		46,071,316.15	
合计	<u>716,759,303.66</u>		<u>46,071,316.15</u>	<u>670,687,987.51</u>

注1：本公司2020年度处置东莞市航盛新能源材料有限公司60.00%股权，减少商誉金额4,607.13万元。

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 计提	本期减少 处置	期末余额
湖南阳光新材料有限公司	139,747.25	16,538,402.95		16,678,150.20
江苏宏泰高分子材料有限公司	649,135.49	234,555,325.04		235,204,460.53
东莞市航盛新能源材料有限公司	73,803.93		73,803.93	
合计	<u>862,686.67</u>	<u>251,093,727.99</u>	<u>73,803.93</u>	<u>251,882,610.73</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否 发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
120,207,468.46	湖南阳光新材料有限公司 评估基准日申报的所有资产和相关负债	150,232,204.65	商誉所在的资产组生产的商品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	否
298,597,908.32	江苏宏泰高分子材料有限公司 评估基准日申报的所有资产和相关负债	613,705,018.12	商誉所在的资产组生产的商品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	否

4. 商誉减值测试的过程与方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。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。

湖南阳光新材料有限公司资产组的可收回金额取商誉资产组或资产组组合可收回金额取公允价值减去处置费用净额与预计未来现金流量现值较高者，评估对象可收回金额为人民币133,693,801.70元。可收回金额较高者为按照收益法测算的预计未来现金流量现值，采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计2021年-2025年湖南阳光新材料有限公司资产组为预测期，预测期收入增长率平均为7.84%，息税前利润率平均为25.06%，稳定期保持在2025年水平，税前折现率为14.07%。经预测显示资产组可收回金额为133,693,801.70元，小于湖南阳光新材料有限公司含商誉资产组账面价值150,232,204.65元，经测试，本期计提商誉减

值金额为16,538,402.95元。

江苏宏泰高分子材料有限公司资产组的可收回金额取商誉资产组或资产组组合可收回金额取公允价值减去处置费用净额与预计未来现金流量现值较高者，评估对象可收回金额为人民币379,149,693.08元。可收回金额较高者为按照收益法测算的预计未来现金流量现值，采用未来现金流量折现方法的主要假设：预测期为2021年-2025年及稳定期，预测期收入增长率平均为15.76%，息税前利润率平均为16.94%，稳定期保持在2025年水平，税前折现率为13.71%。经预测显示资产组可收回金额为379,149,693.08元，小于江苏宏泰高分子材料有限公司含商誉资产组账面价值613,705,018.12元，经测试，本期计提商誉减值金额为234,555,325.04元。

（十四）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
实验室装修费	3,115,464.23	1,602,149.40	842,649.17	334,249.07	3,540,715.39
办公室装修费	2,090,880.87	6,918,850.04	2,263,386.48	5,749,938.28	996,406.15
其他		339,622.49	8,141.80		331,480.69
合计	<u>5,206,345.10</u>	<u>8,860,621.93</u>	<u>3,114,177.45</u>	<u>6,084,187.35</u>	<u>4,868,602.23</u>

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

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
内部交易未实现利润	4,898,161.95	1,224,540.49	5,565,752.13	1,391,438.03
资产减值准备/信用减值损失	85,353,863.98	12,867,074.76	95,404,562.28	14,868,933.12
可抵扣亏损	15,100,935.88	3,775,233.97	13,532,498.33	3,383,124.58
预计负债-超业绩奖励	297,665.72	44,649.86	297,665.72	44,649.86
合计	<u>105,650,627.53</u>	<u>17,911,499.08</u>	<u>114,800,478.46</u>	<u>19,688,145.59</u>

2. 未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	145,533,140.40	21,829,971.06	105,801,978.30	24,151,215.38
合计	<u>145,533,140.40</u>	<u>21,829,971.06</u>	<u>105,801,978.30</u>	<u>24,151,215.38</u>

3. 期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-资产减值准备	296,242,318.10	99,388,659.77
可抵扣暂时性差异-应付职工薪酬		31,336,534.70
可抵扣暂时性差异-可抵扣亏损	113,464,023.00	84,591,246.52
合计	<u>409,706,341.10</u>	<u>215,316,440.99</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020		10,843,348.70	
2021	17,386,529.19	10,396,775.14	
2022	13,058,481.57	12,110,070.58	
2023	6,329,595.39	15,687,015.43	
2024	14,468,704.28	35,554,036.67	
2025	12,652,425.62		
2026	928,612.20		
2027	6,162,511.17		
2028	8,931,033.52		
2029	14,916,154.91		
2030	18,629,975.15		
合计	<u>113,464,023.00</u>	<u>84,591,246.52</u>	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,896,175.03		1,896,175.03	832,628.20		832,628.20
工程款	79,582.05		79,582.05			
合计	<u>1,975,757.08</u>		<u>1,975,757.08</u>	<u>832,628.20</u>		<u>832,628.20</u>

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	56,500,000.00	56,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	20,780,000.00
保证借款	65,000,000.00	70,000,000.00
合计	<u>131,500,000.00</u>	<u>146,780,000.00</u>

2. 截至期末无重要的已到期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

1. 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,670,000.00	28,925,865.72
合计	<u>16,670,000.00</u>	<u>28,925,865.72</u>

2. 截至期末无已到期但未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	115,607,650.54	167,967,185.90
1-2年(含2年)	2,940,580.21	17,239,945.67
2-3年(含3年)	356,127.55	3,741,549.10
3年以上	430,726.86	481,901.45
合计	<u>119,335,085.16</u>	<u>189,430,582.12</u>

2. 截至期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	1,987,081.97	3,062,429.83
合计	<u>1,987,081.97</u>	<u>3,062,429.83</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十一) 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	31,205,595.35	104,743,222.06	125,051,311.83	10,897,505.58
离职后福利中-设定提存计划负债	130,939.35	1,245,346.57	1,372,424.58	3,861.34
辞退福利		1,560,495.06	1,560,495.06	
合计	<u>31,336,534.70</u>	<u>107,549,063.69</u>	<u>127,984,231.47</u>	<u>10,901,366.92</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,822,700.90	94,214,160.21	114,796,959.55	10,239,901.56
二、职工福利费	37,016.33	5,773,876.96	5,773,876.96	37,016.33
三、社会保险费	<u>170,770.96</u>	<u>2,354,824.87</u>	<u>2,393,435.82</u>	<u>132,160.01</u>
其中：1. 医疗保险费	74,085.43	1,541,740.17	1,538,334.04	77,491.56
2. 工伤保险费	42,399.41	18,402.42	60,801.83	
3. 生育保险费	8,919.83	234,502.59	237,330.63	6,091.79
4. 其他	45,366.29	560,179.69	556,969.32	48,576.66
四、住房公积金	44,203.00	1,221,347.94	1,242,205.94	23,345.00
五、工会经费和职工教育经费	130,904.16	1,179,012.08	844,833.56	465,082.68
合计	<u>31,205,595.35</u>	<u>104,743,222.06</u>	<u>125,051,311.83</u>	<u>10,897,505.58</u>

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
1. 基本养老保险	126,040.32	657,514.44	779,693.42	3,861.34
2. 失业保险费	4,899.03	587,832.13	592,731.16	
合计	<u>130,939.35</u>	<u>1,245,346.57</u>	<u>1,372,424.58</u>	<u>3,861.34</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿金	1,560,495.06	
合计	<u>1,560,495.06</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,772,855.86	22,130,903.73
增值税	1,531,825.79	3,641,352.79
代扣代缴个人所得税	420,195.16	615,553.43
房产税	331,238.99	51,253.13
教育费附加	170,748.60	472,494.96
城市维护建设税	165,232.74	471,309.32
土地使用税	93,307.22	83,757.60
印花税	43,601.20	36,917.00
消费税	23,502.78	87,104.02
环境保护税	2,110.31	115,202.39
其他	13,609.76	8,024.78
合计	<u>11,568,228.41</u>	<u>27,713,873.15</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	239,967.35	358,460.29
其他应付款	60,538,538.55	132,642,797.03
合计	<u>60,778,505.90</u>	<u>133,001,257.32</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	192,568.04	358,460.29
委托贷款应付利息	47,399.31	
合计	<u>239,967.35</u>	<u>358,460.29</u>

(2) 本期无重要的已逾期未支付利息情况。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,944,049.11	16,304,944.79
运输费	1,887,123.09	1,124,682.11
保证金	1,104,225.24	2,215,695.98
信息披露费	172,500.00	172,500.00
未支付的投资款	51,431,756.47	112,000,000.00
其他	998,884.64	824,974.15
合计	<u>60,538,538.55</u>	<u>132,642,797.03</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的商业汇票	12,343,009.96	
待转销项税额	179,659.68	255,300.85
合计	<u>12,522,669.64</u>	<u>255,300.85</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款		5,999,995.00	7.00%
合计		<u>5,999,995.00</u>	

(二十六) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	297,665.72	297,665.72	计提的超业绩奖励
合计	<u>297,665.72</u>	<u>297,665.72</u>	

(二十七) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,000,000.08		3,499,999.92	10,500,000.16	关停政策补贴
合计	<u>14,000,000.08</u>		<u>3,499,999.92</u>	<u>10,500,000.16</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

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	其 他 变 动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
关停政策补贴	14,000,000.08			3,499,999.92		10,500,000.16	与收益相关
合计	<u>14,000,000.08</u>			<u>3,499,999.92</u>		<u>10,500,000.16</u>	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>74,988,503.00</u>						<u>74,988,503.00</u>
1. 国有法人持股							
2. 其他内资持股	<u>74,988,503.00</u>						<u>74,988,503.00</u>
其中：境内法人持股	710,696.00						710,696.00
境内自然人持 股	74,277,807.00						74,277,807.00
二、无限售条件流通股 份	<u>118,039,081.00</u>						<u>118,039,081.00</u>
人民币普通股	118,039,081.00						118,039,081.00
股份合计	<u>193,027,584.00</u>						<u>193,027,584.00</u>

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	834,097,040.21	2,158,143.66		836,255,183.87
合计	<u>834,097,040.21</u>	<u>2,158,143.66</u>		<u>836,255,183.87</u>

注：本期资本公积增加2,158,143.66元，系子公司江苏宏泰高分子材料有限公司2020年度计提的需在以后年度以股份支付的金额。

(三十) 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	31,589,162.51			31,589,162.51
合计	<u>31,589,162.51</u>			<u>31,589,162.51</u>

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期期末未分配利润	271,796,465.22	216,025,577.14
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		-45,694.43
调整后期初未分配利润	<u>271,796,465.22</u>	<u>215,979,882.71</u>
加:本期归属于母公司股东的净利润	-214,235,576.41	72,184,681.20
减:提取法定盈余公积		4,786,443.65
应付普通股股利	15,436,862.14	11,581,655.04
期末未分配利润	<u>42,124,026.67</u>	<u>271,796,465.22</u>

(三十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	746,561,798.65	484,681,407.15	807,201,981.52	484,773,670.64
其他业务	6,578,852.68	22,805,561.93	1,757,406.88	2,416,618.83
合计	<u>753,140,651.33</u>	<u>507,486,969.08</u>	<u>808,959,388.40</u>	<u>487,190,289.47</u>

注:根据新收入准则相关规定,本期与合同履约义务相关的运费记在营业成本核算,本期与合同履约义务相关的运费发生额为11,617,422.35元;上期记在销售费用核算。

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
油墨	278,921,905.80
涂料	338,353,123.99
新能源材料	106,061,418.87
其他	29,804,202.67
合计	<u>753,140,651.33</u>

合同分类		合计
按经营地区分类		
国内		749,395,998.10
国外		3,744,653.23
	合计	<u>753,140,651.33</u>
市场类型		
化学品行业		753,140,651.33
	合计	<u>753,140,651.33</u>

3. 履约义务的说明

公司主营业务为高科技领域适用的感光材料等材料的研究、生产和销售，于取得经客户确认的对账单或提单为收入确认时点，不存在其它需要分摊的单项履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
消费税	417,448.63	1,257,313.84	见四、税项
城市维护建设税	1,570,742.43	2,132,235.42	见四、税项
教育费附加	1,548,672.00	2,103,937.43	见四、税项
房产税	1,392,536.67	1,084,157.83	见四、税项
土地使用税	645,415.63	691,086.06	
印花税	442,681.95	372,848.99	
车船使用税	4,080.00	4,620.00	
环境保护税	9,058.44	168,001.59	
水利建设基金	27,538.31	43,586.74	
合计	<u>6,058,174.06</u>	<u>7,857,787.90</u>	

(三十四) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,856,071.68	42,897,695.78
运输费	4,418,901.48	16,214,291.00
招待费	7,377,701.99	6,629,253.09
差旅费	6,125,938.76	7,740,830.72
服务费	2,591,181.31	
广告费	1,197,959.60	679,354.53
办公费	703,608.04	867,602.51
租赁费	143,169.81	38,000.00
其他	1,807,662.90	2,914,013.65
合计	<u>51,222,195.57</u>	<u>77,981,041.28</u>

注：根据新收入准则相关规定，本期与合同履约义务相关的运费11,617,422.35元记在营业成本核算，本期销售费用中运输费主要为内部仓库调拨发生的运输费；上期记在销售费用核算。

(三十五) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,361,966.13	52,674,564.36
摊销费	10,550,026.51	8,959,376.71
折旧费	9,862,452.68	8,657,386.64
中介服务费	7,649,261.29	4,148,422.32
租赁费	4,442,453.43	2,205,908.95
差旅费	3,488,343.22	4,739,382.66
业务招待费	2,896,719.28	2,409,861.45
股份支付	2,158,143.66	2,807,611.81
办公费	2,149,103.50	1,903,885.32
车辆费	1,996,005.99	2,912,410.92
低值易耗品	1,446,357.18	1,226,221.64
水电费	1,206,592.88	1,669,218.82
修理费	586,419.25	1,572,930.57
其他	8,776,667.92	7,719,599.19
合计	<u>101,570,512.92</u>	<u>103,606,781.36</u>

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,486,141.23	20,864,854.16
直接投入	15,321,801.70	12,273,189.81
委托外部研究开发费用	5,894,670.37	2,135,922.32
折旧费用与长期待摊费用	3,691,014.66	2,794,180.03
无形资产摊销	134,615.40	134,615.40
其他费用	2,290,360.75	1,443,133.86
合计	<u>47,818,604.11</u>	<u>39,645,895.58</u>

(三十七) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,376,204.48	7,939,719.88
减：利息收入	1,256,274.67	959,824.49
汇兑损益	110,695.44	-58,493.41
手续费	213,798.82	288,259.04
现金折扣		308,633.77
其他	-10,120.00	50,679.00
合计	<u>6,434,304.07</u>	<u>7,568,973.79</u>

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
关停政策补贴	5,418,959.92	3,499,999.92
生产补助	4,359,833.00	1,132,824.41
个税返还	76,422.05	112,595.88
代扣代缴增值税手续费返还		150,697.67
合计	<u>9,855,214.97</u>	<u>4,896,117.88</u>

(三十九) 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	-17,027,557.14	504,170.81
合计	<u>-17,027,557.14</u>	<u>504,170.81</u>

(四十) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,308.52	
合计	<u>3,308.52</u>	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,120,717.46	-1,208,493.83
应收账款坏账损失	-8,745,463.98	-8,854,048.31
其他应收款坏账损失	-1,045,867.09	-12,024,632.25
合计	<u>-8,670,613.61</u>	<u>-22,087,174.39</u>

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-251,093,727.99	-862,686.67
存货跌价损失	-5,425,412.80	-1,808,968.29
无形资产减值损失	-18,000.00	
合计	<u>-256,537,140.79</u>	<u>-2,671,654.96</u>

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	13,727,028.49	41,753.11
固定资产处置损失	-207,049.62	
无形资产处置收益		-688.07
合计	<u>13,519,978.87</u>	<u>41,065.04</u>

(四十四) 营业外收入

1. 分类列示

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
非流动资产报废利得合计:	<u>6,766.04</u>	<u>1,850.00</u>	<u>6,766.04</u>
其中: 固定资产报废利得	6,766.04	1,850.00	6,766.04

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,947,120.91	3,621,290.06	1,947,120.91
业绩补偿金	12,568,166.34	3,459,679.04	12,568,166.34
债务清偿收入		20,824,000.00	
存货损失补偿款	74,193.58		74,193.58
其他	1,604,235.29	111,640.54	1,604,235.29
合计	<u>16,200,482.16</u>	<u>28,018,459.64</u>	<u>16,200,482.16</u>

注：业绩补偿金系孙公司湖南阳光新材料有限公司业绩承诺补偿款。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年长沙市重点新材料产品 首批次应用示范奖励	314,200.00		与收益相关
省双创人才专项资金	300,000.00	200,000.00	与收益相关
湖南省第二季度强省专项奖励	280,000.00		与收益相关
疫情防控重点保障企业优惠贷 款贴息资金	207,800.00		与收益相关
高新技术认定企业研发奖补助	200,000.00		与收益相关
长沙市事前立项事后补助科技 计划项目后补助资金	150,000.00		与收益相关
太湖人才计划补贴	150,000.00		与收益相关
稳岗补贴款	133,969.11		与收益相关
企业清洁生产审核奖励款	80,000.00		与收益相关
工业企业上云上平台项补助	50,000.00		与收益相关
工业和信息产业支持补助收入		1,000,000.00	与收益相关
知识产权贯标的补助		1,800.00	与收益相关
博士后工作站补助款		100,000.00	与收益相关
专利资助		20,000.00	与收益相关
研发费用补助		281,200.00	与收益相关
残保金退回		54,290.06	与收益相关
宁乡市第一季度装备补款		59,900.00	与收益相关
科学技术局付 2018 年知识产权 奖		6,000.00	与收益相关
湖南省 2019 年重点新材料产品 首批次应用示范专项奖励		600,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安全生产先进单位奖		15,000.00	与收益相关
新增入规先进单位奖		150,000.00	与收益相关
2019年制造强省专项资金		800,000.00	与收益相关
研发财政奖补奖金		333,100.00	与收益相关
其他	81,151.80		与收益相关
合计	<u>1,947,120.91</u>	<u>3,621,290.06</u>	

(四十五) 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
公益性捐赠支出	1,288,950.50	104,794.22	1,288,950.50
无法收回的应收账款	269,843.39	16,000.00	269,843.39
退货损耗	73,928.35	146,292.57	73,928.35
非流动资产报废损失合计:	<u>225,387.00</u>	<u>251,241.98</u>	<u>225,387.00</u>
其中: 固定资产报废损失	225,387.00	251,241.98	225,387.00
罚款	17,383.00	39,827.12	17,383.00
滞纳金	5,189.03	25,345.44	5,189.03
盘亏损失	849.45	33,610.46	849.45
其他	141,769.42	250,855.13	141,769.42
非常损失		345.00	
超业绩承诺奖励金		297,665.72	
合计	<u>2,023,300.14</u>	<u>1,165,977.64</u>	<u>2,023,300.14</u>

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	9,731,046.56	18,870,372.59
递延所得税	-82,185.81	-2,363,054.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-212,129,735.64	92,643,625.40
按适用税率计算的所得税费用	-31,819,429.64	13,896,543.81
子公司适用不同税率的影响	-844,066.41	-1,063,837.49
调整以前期间所得税的影响	-1,147,700.16	157,686.77
非应税收入的影响		-133,034.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	964,922.71	539,260.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-817,904.20	-611,954.86
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	372,303.65	
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	47,524,764.39	8,097,984.29
研发费用加计扣除	-4,584,029.59	-4,375,330.39
所得税费用合计	<u>9,648,860.75</u>	<u>16,507,317.75</u>

(四十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,256,274.67	959,824.49
政府补助	8,302,335.96	8,517,407.94
其他	870,694.77	71,319.66
合计	<u>10,429,305.40</u>	<u>9,548,552.09</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	18,506,832.82	18,781,041.42
期间费用	40,694,800.24	65,000,593.90
支付的往来款及其他	5,206,608.36	43,362,308.14
合计	<u>64,408,241.42</u>	<u>127,143,943.46</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司支付的现金净额		11,677,998.47
合计		<u>11,677,998.47</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	2,542,737.84	25,496.31
合计	<u>2,542,737.84</u>	<u>25,496.31</u>

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-221,778,596.39	76,136,307.65
加：信用减值损失	8,670,613.61	22,087,174.39
资产减值准备	256,537,140.79	2,671,654.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,472,103.65	20,918,236.87
无形资产摊销	7,870,777.56	8,523,434.04
长期待摊费用摊销	3,114,177.45	1,500,073.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-13,519,978.87	-41,065.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	218,620.96	249,391.98
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,308.52	
财务费用(收益以“-”号填列)	7,486,899.92	7,881,226.47
投资损失(收益以“-”号填列)	17,027,557.14	-504,170.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,776,646.51	-250,369.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,858,832.32	-2,112,684.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,778,332.63	-9,674,525.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	50,341,386.71	-38,253,159.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-59,230,371.40	-117,750,865.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>87,903,169.43</u>	<u>-28,619,340.99</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	83,595,621.04	83,744,931.03
减：现金的期初余额	83,744,931.03	131,855,659.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-149,309.99</u>	<u>-48,110,728.63</u>

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<u>18,750,000.00</u>
其中：东莞市航盛新能源材料有限公司	18,750,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	<u>21,292,737.84</u>
其中：东莞市航盛新能源材料有限公司	21,292,737.84
处置子公司收到的现金净额	-2,542,737.84

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>83,595,621.04</u>	<u>83,744,931.03</u>
其中：1. 库存现金	71,954.59	18,457.83
2. 可随时用于支付的银行存款	83,523,666.45	83,726,473.20
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>83,595,621.04</u>	<u>83,744,931.03</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	701,020.97	信用证、银行承兑汇票保证金
固定资产	31,415,581.14	借款抵押
合计	<u>32,116,602.11</u>	

(五十) 外币货币性项目

1. 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			<u>1,418,526.44</u>
其中：美元	217,402.02	6.5249	1,418,526.44
应收账款			<u>625,754.87</u>
其中：美元	95,902.60	6.5249	625,754.87

(五十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
关停政策补贴	5,418,959.92	其他收益	5,418,959.92
生产补助	4,359,833.00	其他收益	4,359,833.00
2020年长沙市重点新材料产品首批次应用示范奖励	314,200.00	营业外收入	314,200.00
省双创人才专项资金	300,000.00	营业外收入	300,000.00
湖南省第二季度强省专项奖励	280,000.00	营业外收入	280,000.00
疫情防控重点保障企业优惠贷款贴息资金	207,800.00	营业外收入	207,800.00
高新技术认定企业研发奖补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00
太湖人才计划补贴	150,000.00	营业外收入	150,000.00
长沙市事前立项事后补助科技计划项目后补助资金	150,000.00	营业外收入	150,000.00
稳岗补贴款	133,969.11	营业外收入	133,969.11
企业清洁生产审核奖励款	80,000.00	营业外收入	80,000.00
个税返还	76,422.05	其他收益	76,422.05
工业企业上云上平台项补助	50,000.00	营业外收入	50,000.00
其他	81,151.80	营业外收入	81,151.80
合计	<u>11,802,335.88</u>		<u>11,802,335.88</u>

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
东莞市航盛新 能源材料有限 公司	1,875.00 万元	60.00	对外转让	2020年12 月26日	工商变更登 记、股权交割	29,043,759.01

接上表：

丧失控制权之日 剩余股权的比例	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值重新 计量剩余股权产生 的利得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
0.00					

（五）其他原因的合并范围变动

本期无其他合并范围内的变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
广州广臻感光材料有限公司	广东省	广东省广州市	批发零售业	100		100	投资设立
江阴市广豫感光材料有限公司	江苏省	江苏省江阴市	制造业	100		100	投资设立
江苏宏泰高分子材料有限公司	江苏省	江苏省宜兴市	制造业	100		100	购买
广州广信感光材料有限公司	广东省	广东省广州市	制造业	100		100	购买
创兴精细化学(上海)有限公司	上海市	上海市	制造业	60		60	购买
江阴广庆新材料科技有限公司	江苏省	江苏省无锡市	批发零售业	60		60	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳市乐建感光材料科技有限公司	广东省	广东省深圳市	制造业	55		55	投资设立
湖南广裕感光新材料有限公司	湖南省	湖南省长沙市	制造业	100		100	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
创兴精细化学(上海)有限公司	40	40	-3,085,196.84		735,840.49
江阴广庆新材料科技有限公司	40	40	-534,555.08		-534,555.08
深圳市乐建感光材料科技有限公司	45	45	-500,087.46		-500,087.46

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	创兴精细化学(上海)有限公司	江阴广庆新材料科技有限公司	深圳市乐建感光材料科技有限公司
流动资产	28,339,299.37	708,791.89	20,488,359.35
非流动资产	38,180,977.32	100,053.32	3,420,387.00
资产合计	<u>66,520,276.69</u>	<u>808,845.21</u>	<u>23,908,746.35</u>
流动负债	98,430,203.16	1,145,232.92	24,015,201.81
非流动负债			
负债合计	<u>98,430,203.16</u>	<u>1,145,232.92</u>	<u>24,015,201.81</u>
营业收入	28,123,817.92	270,319.01	24,280,950.28
净利润(净亏损)	<u>-7,712,992.11</u>	<u>-1,336,387.71</u>	<u>-1,111,305.46</u>
综合收益总额	<u>-7,712,992.11</u>	<u>-1,336,387.71</u>	<u>-1,111,305.46</u>
经营活动现金流量	615,993.71	-1,488,094.58	-11,702,998.52

续上表:

项目	期初余额或上期发生额		
	创兴精细化学(上海)有限公司	江阴广庆新材料科技有限公司	深圳市乐建感光材料科技有限公司
流动资产	36,302,904.44		
非流动资产	41,707,529.55		
资产合计	<u>78,010,433.99</u>		
流动负债	102,207,368.35		
非流动负债			
负债合计	<u>102,207,368.35</u>		
营业收入	48,071,881.94		

项目	期初余额或上期发生额		
	创兴精细化学（上海）有限公司	江阴广庆新材料科技有限公司	深圳市乐建感光材料科技有限公司
净利润（净亏损）	<u>-9,128,190.82</u>		
综合收益总额	<u>-9,128,190.82</u>		
经营活动现金流量	5,525,845.57		

4. 本公司无使用集团资产和清偿债务存在重大限制的情形。

5. 本公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持情形。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项及应付款项等。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。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其	以公允价值计量	合计
		变动计入当期损益的金融资产	且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	84,296,642.01			<u>84,296,642.01</u>
交易性金融资产		60,003,308.52		<u>60,003,308.52</u>
应收票据	14,951,695.37			<u>14,951,695.37</u>
应收账款	360,715,361.27			<u>360,715,361.27</u>
应收款项融资			33,278,543.38	<u>33,278,543.38</u>
其他应收款	4,256,421.60			<u>4,256,421.60</u>
合计	<u>464,220,120.25</u>	<u>60,003,308.52</u>	<u>33,278,543.38</u>	<u>557,501,972.15</u>

（2）2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其	以公允价值计量	合计
		变动计入当期损益的金融资产	且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	102,958,878.41			<u>102,958,878.41</u>
应收票据	23,902,317.17			<u>23,902,317.17</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收账款	431,922,854.06			<u>431,922,854.06</u>
应收款项融资			18,946,275.97	<u>18,946,275.97</u>
其他应收款	13,383,200.17			<u>13,383,200.17</u>
合计	<u>572,167,249.81</u>		<u>18,946,275.97</u>	<u>591,113,525.78</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	131,500,000.00		131,500,000.00
应付票据	16,670,000.00		16,670,000.00
应付账款	119,335,085.16		119,335,085.16
其他应付款	60,538,538.55		60,538,538.55
合计	<u>328,043,623.71</u>		<u>328,043,623.71</u>

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	146,780,000.00		146,780,000.00
应付票据	28,925,865.72		28,925,865.72
应付账款	189,430,582.12		189,430,582.12
其他应付款	132,642,797.03		132,642,797.03
合计	<u>497,779,244.87</u>		<u>497,779,244.87</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

对于应收账款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。同时本公司对单项金额重大及单项金额不重大、但经单独测试

后未发生减值的应收账款，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用账龄分析计提坏账准备。故公司没有认为单独或组合均未发生减值的应收账款。

信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

预期信用损失计量的参数：

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六.(三)、六.(四)、六.(七)中。

本公司的其他应收款，主要为履约保证金、押金及备用金等，预计可以收回，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，另根据报告期内保证金回收等历史信息，不存在坏账情况。综上所述，公司管理层认为，其他应收款不存在重大信用风险。

本公司单独认定没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

2020年12月31日

项目	合计	未逾期未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
货币资金	<u>84,296,642.01</u>	84,296,642.01		
交易性金融资产	<u>60,003,308.52</u>	60,003,308.52		
应收票据	<u>14,951,695.37</u>	14,951,695.37		
应收账款	<u>360,715,361.27</u>	360,715,361.27		

2020年12月31日

项目	合计	未逾期未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
应收款项融资	<u>33,278,543.38</u>	33,278,543.38		
其他应收款	<u>4,256,421.60</u>	4,256,421.60		

(三) 流动性风险

本公司及各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各公司现金流量预测的基础上，在合并层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2020年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	131,500,000.00				<u>131,500,000.00</u>
应付票据	16,670,000.00				<u>16,670,000.00</u>
应付账款	115,607,650.54	2,940,580.21	356,127.55	430,726.86	<u>119,335,085.16</u>
其他应付款	4,004,387.38	740,265.38	52,187,456.36	3,606,429.43	<u>60,538,538.55</u>

续上表：

项目	2019年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	146,780,000.00				<u>146,780,000.00</u>
应付票据	28,925,865.72				<u>28,925,865.72</u>
应付账款	167,967,185.90	17,239,945.67	3,741,549.10	481,901.45	<u>189,430,582.12</u>
其他应付款	9,045,000.11	118,318,887.12	3,382,142.37	1,896,767.43	<u>132,642,797.03</u>

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的货币资金有关。本公司认为面临利率风险敞口并不重大。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动有关，由于外销收入占总收入比较小，回款较为及时，本公司认为无明显汇率风险。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度和2019年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债除以负债与权益之和，权益为归属母公司股东权益。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	397,890,574.94	604,954,719.87
归属母公司股东权益总额	1,102,995,957.05	1,330,510,251.94
负债总额和归属母公司股东权益总额合计	<u>1,500,886,531.99</u>	<u>1,935,464,971.81</u>
杠杆比率	26.51%	31.26%

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>60,003,308.52</u>			<u>60,003,308.52</u>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	60,003,308.52			<u>60,003,308.52</u>
(3) 衍生金融资产				
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			33,278,543.38	<u>33,278,543.38</u>
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(五) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	<u>60,003,308.52</u>		<u>33,278,543.38</u>	<u>93,281,851.90</u>
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有第一层次公允价值计量的交易性金融资产，为理财产品，账面价值等同于公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

无。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收票据，持有意图为背书，且其剩余期限较短，账面价值等同于公允价值。

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

合并财务报表持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人为李有明。

(三) 本公司的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
广州广臻感光材料有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	广东省广州市	李有明
江阴市广豫感光材料有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	江苏省江阴市	李有明
江苏宏泰高分子材料有限公司	全资子公司	有限责任公司 (自然人投资或控股的法人独资)	江苏省宜兴市	陈朝岚

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
广州广信感光材料有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	广东省广州市	谢寒
创兴精细化学(上海)有限公司	控股公司	有限责任公司 (中外合资)	上海市	朱民
江阴广庆新材料科技有限公司	控股公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	江苏省江阴市	唐雄
深圳市乐建感光材料科技有限公司	控股公司	有限责任公司(外商投资、非独资)	广东省深圳市	柯明喜
湖南广裕感光新材料有限公司	全资子公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	湖南省长沙市	张启斌

续上表:

企业名称	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
广州广臻感光材料有限公司	批发零售业	300 万元	100.00	100.00	91440101562261392F
江阴市广豫感光材料有限公司	制造业	11,000 万元	100.00	100.00	91320281089374710G
江苏宏泰高分子材料有限公司	制造业	4,000 万元	100.00	100.00	913202822504615630
广州广信感光材料有限公司	制造业	3,999.49 万元	100.00	100.00	914401017519731967
创兴精细化学(上海)有限公司	制造业	1,300 万美元	60.00	60.00	913100006607636445
江阴广庆新材料科技有限公司	批发零售业	1,000.00 万元	60.00	60.00	91320281MA20RTRT6W
深圳市乐建感光材料科技有限公司	制造业	200 万港元	55.00	55.00	91440300MA5G4M1N7J
湖南广裕感光新材料有限公司	制造业	1,000.00 万元	100.00	100.00	91430124MA4RGN1C3B

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖北固润科技股份有限公司	独立董事王涛在湖北固润科技股份有限公司担任董事(王涛于 2017 年 11 月起在广信材料任职)
广州城蓝材料技术有限公司	独立董事王涛为广州城蓝材料技术有限公司股东(王涛于 2017 年 11 月起在广信材料任职)
四川英创力电子科技股份有限公司	独立董事王龙基为四川英创力电子科技股份有限公司董事
上海颖展商务服务有限公司	独立董事王龙基为上海颖展商务服务有限公司实际控制人
东莞市航盛新能源材料有限公司[注]	同一实际控制人
湖南航盛新能源材料有限公司[注]	同一实际控制人
江西航盛新能源材料有限公司[注]	同一实际控制人

注：东莞市航盛新能源材料有限公司及其子公司湖南航盛新能源材料有限公司、江西航盛新能源材料有限公司的于2020年12月26日完成处置，股权受让方为广信材料实际控制人李有明。李有明先生已经于2021年3月10日向黄继宏、李添好分别转让东莞航盛的48%、12%股权，不再持有东莞市航盛新能源材料有限公司及其子公司股份。

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北固润科技股份有限公司	购买商品	2,762,495.83	5,334,513.27
广州城蓝材料技术有限公司	购买商品	960,460.23	1,886,566.37
上海颖展商务服务有限公司	购买服务	98,064.00	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川英创力电子科技股份有限公司	提供劳务	18,263.72	61,456.64

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本期无关联租赁情况。

4. 关联担保情况

本期无关联担保情况。

5. 关联方资金拆借

本期无关联方资金拆借情况。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
李有明	处置子公司	资产转让	详见注释	1,875 万元	100.00		

注：本次股权出售以2020年10月30日作为定价基准日，以希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所出具的审计报告为定价依据，同时参考沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的评估报告，审计净资产为-1,929.55元，收益法评估价值1,840.00万元。并且考

虑了预计业绩实现情况以及业绩补偿的影响。

根据关于东莞市航盛新能源材料有限公司（以下简称“东莞航盛”）股权购买框架协议及补充协议约定，本次转让交易价格包含上市公司所持有的东莞航盛60%股权以及上市公司依据《江苏广信感光新材料股份有限公司与黄继宏、裴祥宇、蒋传政、蒋斌、徐桂友、田秀丽等人关于东莞市航盛新能源材料有限公司之投资协议》（以下简称《投资协议》）所享有的在特定情况下要求黄继宏、裴祥宇、蒋传政、蒋斌、徐桂友、田秀丽进行业绩补偿的权利及《投资协议》中约定一切特殊权益。本次交易完成后，与业绩补偿方相关业绩承诺履行权益由受让方李有明接收，后续安排由受让方李有明与原业绩补偿方接洽，上市公司在受让方李有明要求时依据协议，就该业绩补偿承诺的实现协助受让方李有明与东莞航盛原股东进行沟通，要求东莞航盛原股东履行业绩对赌承诺。

本次交易作价1,875.00万元高于对应东莞航盛60%股权权益价值1,104.00万元，亦高于考虑到加上可能存在的原股东业绩对赌权益（即东莞航盛40%股权）后东莞航盛100%股权全部权益共价值1,840.00万元。

同时，本次股权受让方李有明还需要采取措施或提供资金保障东莞航盛及其子公司提前偿还欠上市公司的1,700.00万元借款，并采取措施或提供资金保证配合东莞航盛解除上市公司目前为东莞航盛及其子公司债务实际担保余额为1,900万元，该事项于2020年12月16日完成。

综上所述，本次交易定价是考虑了东莞航盛预计业绩实现情况以及业绩补偿的影响。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,950,321.34	2,471,555.85

8. 其他关联交易

本期无其他关联交易情况。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	四川英创力电子科技有限公司	7,860.00	4,942.00
其他应收款	上海颖展商务服务有限公司		41,032.00
预付账款	上海颖展商务服务有限公司	49,032.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖北固润科技股份有限公司	1,276,526.41	5,334,513.27
应付账款	广州城蓝材料技术有限公司	154,800.00	874,120.00

（七）关联方承诺事项

无。

（八）其他

无。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	合同剩余期限详见下述“股份支付情况的说明”
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

股份支付情况的说明：

根据 2016 年 12 月 27 日江苏宏泰高分子材料有限公司股东会决议，同意全体股东将所持有江苏宏泰高分子材料有限公司 5.00%的股权（对应出资额 50.00 万元）转让给无锡宏诚管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“无锡宏诚”），转让价格为 7,377,598.93 元。根据《无锡宏诚管理咨询合伙企业（有限合伙）合伙协议书》中江苏宏泰高分子材料有限公司职工享有的份额折算，间接持有江苏宏泰高分子材料有限公司 22.87 万股，折算持股成本为 14.76 元/股。协议中约定，“合伙期限为 4 年，自营业执照签发之日起计算，经全体合

伙人一致同意,企业的合伙期限可以延长或提前终止”,并且,如果合伙人不再为公司员工,属于当然退伙的情形。

根据中国证监会《关于对上市公司并购重组标的资产股权激励认定及相关会计处理问题与解答》及《企业会计准则第 11 号-股份支付》,上述股东会决议与合伙企业协议书中的约定,满足了股份支付的特征,即属于企业与职工发生的交易,且为以获取职工服务为目的的交易,交易的对价与企业自身权益工具未来的价值密切相关。

江苏宏泰高分子材料有限公司股东与江苏广信感光新材料股份有限公司交易对价为 66.00 元/股,以其与公司职工认购价值 14.76 元的差额 51.24 元确认股份支付,总股数 22.87 万股,金额共计 11,716,463.41 元,在公司确认为管理费用和资本公积。同时,由于合伙企业存续期间为 4 年,4 年内职工离职属于当然退伙,视同约定服务期间为 4 年,即行权等待期为 4 年。服务期间如有职工离职,将所持股份转让予陈朝岚,对应股份支付金额做出相应调整。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据江苏宏泰高分子材料有限公司重组交易价格按转让股权对应实收资本折合股本数,并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计修正预计可行权的权益工具数量
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,570,853.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,158,143.66

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明:

2017 年公司股东周仲庆、彭雪英、吴良离职,2018 年公司股东汪天卫离职,2020 年彭叶、陈昌祥离职,将所持股份转让予陈朝岚,对应冲减股份支付共计 1,145,609.76 元。

(五) 其他

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日,公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司无需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

(二) 利润分配情况

截至本财务报表批准出日止，公司未有利润分配方案。

(三) 销售退回

截至本财务报表批准出日止，公司未发生重大销售退回。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

广信材料于 2021 年 3 月 10 日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于全资子公司对外投资的议案》，同意江苏宏泰高分子材料有限公司拟用自有资金 1,460 万元收购东莞中微兴品科技有限公司 100% 股权，并以此作为华南实验室、调色打样中心，进一步强化公司涂料板块在华南市场的服务能力和响应速度。该事项已于 2021 年 4 月 12 日完成工商登记变更，东莞中微兴品科技有限公司名称变更为东莞汉普诺新材料有限公司。

广信材料于 2021 年 3 月 22 日召开公司第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司暨变更部分事项的议案》，同意公司以自有资金在龙南市出资设立全资子公司，在华南建设生产基地布局未来产能，提高公司服务华南区域客户的服务响应速度、供应能力，降低生产成本、运输成本和生产经营风险，提升公司供应链主动性、公司生产经营稳定性、可持续性和发展空间。已于 2021 年 4 月 19 日完成了设立子公司的工商登记，设立子公司名称为：江西广臻感光材料有限公司，注册资本为 1,000 万元整。

十六、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以
一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，
管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额。

计入当期损益的汇兑收益金额为110,695.44元。

2. 本公司无处置境外经营对外币财务报表折算差额影响的情形。

(八) 租赁

1. 本公司无融资租赁出租人最低租赁收款额情况。

2. 经营租赁出租人租出资产情况。

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	5,740,000.00

3. 融资租赁承租人

(1) 本期本公司无租入固定资产情况。

(2) 本公司无以后年度最低租赁付款额情况。

4. 本公司经营租赁承租人最低租赁付款额情况。

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	1,234,326.30
1年以上2年以内(含2年)	252,446.08
2年以上3年以内(含3年)	212,446.08
3年以上	362,928.72
合计	<u>2,062,147.18</u>

5. 本公司无需披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

截至2020年12月31日, 李有明先生持有公司股份78,943,953股, 占公司股份总数的40.90%。其所持有公司股份累计质押10,880,000股, 占其持有公司股份总数的13.78%, 占公司总股本的5.64%。李有明先生及其一致行动人共持有公司股份79,093,953股, 占公司股份总数的40.98%, 李有明先生及其一致行动人累计质押股份为10,880,000股, 占其持有公司股份的13.76%, 占公司总股本的5.64%。

截至本财务报表批准报出日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	112,111,131.16
1-2年(含2年)	895,591.84
2-3年(含3年)	1,244,739.85
3年以上	6,273,251.59
合计	<u>120,524,714.44</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	120,524,714.44	100.00	8,908,139.74			111,616,574.70
其中：信用风险特征组合	120,524,714.44	100.00	8,908,139.74	7.39		111,616,574.70
合计	120,524,714.44	100	8,908,139.74			111,616,574.70

续上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	44,194.00	0.02	44,194.00			
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	44,194.00	0.02	44,194.00	100.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	189,585,536.89	99.98	12,414,618.84			177,170,918.05
其中：信用风险特征组合	189,585,536.89	99.98	12,414,618.84	6.55		177,170,918.05
合计	189,629,730.89	100	12,458,812.84			177,170,918.05

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	112,111,131.16	1,922,959.04	1.72
1-2年（含2年）	895,591.84	89,559.18	10.00
2-3年（含3年）	1,244,739.85	622,369.93	50.00
3年以上	6,273,251.59	6,273,251.59	100.00
合计	120,524,714.44	8,908,139.74	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他 变动	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	44,194.00			44,194.00	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按预期信用风险特征组合计提的坏账准备	12,414,618.84	219,282.13		3,725,761.23	8,908,139.74
合计	<u>12,458,812.84</u>	<u>219,282.13</u>		<u>3,769,955.23</u>	<u>8,908,139.74</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,769,955.23

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州广信感光材料有限公司	合并范围内关联方	43,309,297.68	1年以内(含1年)	35.93	
广州广臻感光材料有限公司	合并范围内关联方	19,094,529.32	1年以内(含1年)	15.84	
江阴市广豫感光材料有限公司	合并范围内关联方	11,009,446.98	1年以内(含1年)	9.13	
河南海乐电子科技有限公司	非关联方	3,111,888.10	1年以内(含1年)	2.58	155,594.41
苏州腾田妍怡电子科技有限公司	非关联方	2,683,834.93	1年以内(含1年)	2.23	134,191.75
合计		<u>79,208,997.01</u>		<u>65.71</u>	<u>289,786.16</u>

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的应收账款情况。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,038,133.32	
应收股利	62,579,237.83	
其他应收款	89,361,719.46	51,170,230.51
合计	<u>152,979,090.61</u>	<u>51,170,230.51</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	1,038,133.32	
合计	<u>1,038,133.32</u>	

(2) 重要的逾期利息：无。

3. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江苏宏泰高分子材料有限公司	62,579,237.83	
合计	<u>62,579,237.83</u>	

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利：无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	65,761,560.31
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	23,809,764.12
3年以上	98,000.00
合计	<u>89,669,324.43</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	89,147,101.90	50,135,467.72
保证金	400,000.00	
备用金	29,107.90	1,146,097.25
押金	28,000.00	8,000.00
代扣代缴款	25,001.64	27,098.00
其他	40,112.99	28,517.06
合计	<u>89,669,324.43</u>	<u>51,345,180.03</u>

(3) 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	174,949.52			<u>174,949.52</u>
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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	4,722.93	231,423.70	90,000.00	<u>326,146.63</u>
本期转回	121,152.94	72,338.24		<u>193,491.18</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>58,519.51</u>	<u>159,085.46</u>	<u>90,000.00</u>	<u>307,604.97</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按预期信用风险特征组合计提的坏账准备	174,949.52	326,146.63	193,491.18		307,604.97
合计	<u>174,949.52</u>	<u>326,146.63</u>	<u>193,491.18</u>		<u>307,604.97</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
创兴精细化学(上海)有限公司	往来款	54,800,000.00	1 年以内 (含 1 年)、 2-3 年 (含 3 年)	61.11	
江阴市广豫感光材料有限公司	往来款	18,732,806.70	1 年以内 (含 1 年)	20.89	
深圳市乐建感光材料科技有限公司	往来款	14,700,000.00	1 年以内 (含 1 年)	16.39	
江阴广庆新材料科技有限公司	往来款	684,295.20	1 年以内 (含 1 年)	0.76	
林钧右	保证金	400,000.00	1 年以内 (含 1 年)	0.45	200,000.00
合计		<u>89,317,101.90</u>		<u>99.60</u>	<u>200,000.00</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(三) 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	921,313,881.53	176,520,307.76	744,793,573.77	949,309,031.53		949,309,031.53
合计	<u>921,313,881.53</u>	<u>176,520,307.76</u>	<u>744,793,573.77</u>	<u>949,309,031.53</u>		<u>949,309,031.53</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	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
广州广臻感光材料有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
江苏宏泰高分子材料有限公司	690,000,000.00			690,000,000.00	176,520,307.76	176,520,307.76
广州广信感光材料有限公司	103,000,000.00			103,000,000.00		
创兴精细化学(上海)有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
江阴市广豫感光材料有限公司	111,309,031.53			111,309,031.53		
东莞市航盛新能源材料有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
江阴广庆新材料科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
深圳市乐建感光材料科技有限公司		1,004,850.00		1,004,850.00		
合计	<u>949,309,031.53</u>	<u>2,004,850.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>921,313,881.53</u>	<u>176,520,307.76</u>	<u>176,520,307.76</u>

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,696,553.53	163,377,444.74	234,425,922.44	176,231,986.24
其他业务	892,630.71	234,738.69	579,872.08	473,446.83
合计	<u>224,589,184.24</u>	<u>163,612,183.43</u>	<u>235,005,794.52</u>	<u>176,705,433.07</u>

注：根据新收入准则相关规定，本期与合同履约义务相关的运费记在营业成本核算，本期与合同履约义务相关的运费发生额为1,479,763.77元；上期记在销售费用核算。

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
油墨	223,696,553.53
其他	892,630.71
合计	<u>224,589,184.24</u>
按经营地区分类	
国内	223,271,242.86
国外	1,317,941.38
合计	<u>224,589,184.24</u>
市场或客户类型	
化学品行业	224,589,184.24
合计	<u>224,589,184.24</u>

3. 履约义务的说明

公司主营业务为高科技领域适用的感光材料等材料的研究、生产和销售，于取得经客户确认的对账单或提单为收入确认时点，不存在其它需要分摊的单项履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,250,000.00	
成本法核算的长期股权投资收益	86,579,237.83	
合计	<u>75,329,237.83</u>	

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	13,301,357.91	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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)	6,383,375.96	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	3,308.52	
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,448,682.07	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-17,027,557.14	
非经常性损益合计	<u>15,109,167.32</u>	
减: 所得税影响金额	3,660,476.47	

非经常性损益明细	金额	说明
扣除所得税影响后的非经常性损益	11,448,690.85	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,667,938.88	
归属于少数股东的非经常性损益	780,751.97	

(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	-17.51	-1.1099	-1.1099
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.38	-1.1651	-1.1651

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

本公司不存在境内外会计准则下会计数据差异。

(四) 其他

无。