广东榕泰实业股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]005638号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

广东榕泰实业股份有限公司

审计报告及财务报表

（2020年1月1日至2020年12月31日止）

目录 **页次**

一、	**审计报告**	1-8
二、	**已审财务报表**	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-121

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2021]005638号

广东榕泰实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东榕泰实业股份有限公司(以下简称广东榕泰公司)财务报表，包括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相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东榕泰公司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、形成保留意见的基础

（一）坏账准备、资产减值准备及存货损失

如财务报表“附注六 注释4、注释5、注释6、注释7、注释11、注释12”所述，截止2020年12月31日，广东榕泰公司主要资产的

坏账准备、资产减值准备及存货损失如下：（1）应收账款坏账准备余额为38,546.74万元，其中因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失所形成的坏账准备33,933.58万元；（2）预付款项坏账准备余额111.39万元；（3）其他应收款坏账准备余额为9,565.46万元，其中因关联方往来及原子公司股权转让形成的坏账准备余额5,302.26万元；（4）存货跌价准备余额1,881.17万元，同时，另因报废、损毁、变质而计入2020年度管理费用的存货损失26,647.25万元；（5）固定资产减值准备余额为26,267.61万元，全部为2020年度计提，其中暂时闲置的固定资产所对应资产减值准备余额为23,468.06万元；（6）在建工程减值准备余额为14,774.16万元，全部为2020年度计提。

上述事项系广东榕泰公司基于部分客户、供应商经营状况及信用评估、地都厂区和张北数据中心项目短期内无法保障资金持续投入以达到预期使用状态、相应存货的使用价值和预计可变现净值等因素进行的计提，系对2020年12月31日这一时点的资产减值判断。我们虽实施了工商档案查询、函证、走访、监盘等审计程序，但仍无法就上述坏账准备、资产减值准备、存货损失及相关事项涉及的会计估计适当性、账务处理准确性获取充分、适当的审计证据。

（二）控股股东及其他关联方资金占用情况

如财务报表“附注六 注释6”、“附注十一、（五）、6”所述，按照中国证券监督管理委员会广东监管局《关于做好上市公司资金占用和违规担保问题自查自纠工作的通知》（广东证监发[2020]139号）

中关于非经营性资金占用问题包括的情形所述，截止 2020 年 12 月 31 日广东榕泰公司的控股股东及其他关联方通过资金往来的方式形成的资金占用余额为 58,946.09 万元。上述关联方资金占用事项的清偿方案已经广东榕泰公司 2021 年度第八届十四次董事会审议通过。我们虽实施了工商档案查询、走访、资金流水核查等审计程序，但仍无法就广东榕泰公司上述资金占用和关联方认定的准确性、完整性以及对持续经营产生的影响、资金占用清偿方案的预期可执行及效果获取充分、适当的审计证据。

此外，截至 2020 年 12 月 31 日，广东榕泰公司“其他应收款-广东宝基投资有限公司”余额为 53,216.72 万元（其中，15,093.85 万元自 2020 年 8 月 12 日处于逾期状态，18,867.31 万元自 2020 年 12 月 12 日处于逾期状态），款项性质为原子公司揭阳市佳富实业有限公司股权转让款。广东宝基投资有限公司由林凤 100%持股，林凤系广东榕泰公司实际控制人杨宝生配偶。上述款项能否及时收回存在不确定性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广东榕泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，因广东榕泰公司信息披露涉嫌违反证券法律规定，中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）

于2020年5月21日对广东榕泰公司进行立案调查（粤调查字 20066号。2021年3月11日收到中国证券监督管理委员会广东监管局《行政处罚及市场禁入事先告知书》（广东证监处罚字〔2021〕5 号），广东榕泰公司已依法向证监会申请陈述、申辩及听证。截至报告出具日证监会尚未作出最终处罚决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。

除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 商誉减值

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

广东榕泰与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅四、重要会计政策、会计估计中（三十三）以及合并财务报表附注六中的注释35。

广东榕泰2020年度主营业务收入106,418.41万元，广东榕泰收入主要来源于化工板块及IDC板块，其中化工板块收入为 78,419.85万元，占主营业务收入的73.69%，IDC板块收入为27,998.56万元，

占营业收入的26.31%。由于营业收入对广东榕泰财务报表的重要性，且营业收入是广东榕泰的关键绩效指标之一，收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入的确定作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试；

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

（3）对于化工板块收入，检查重要客户合同或订单、提货单、出库单、发票和结算凭证等，并结合应收账款实施函证程序，对未回函的样本进行替代测试；

（4）对IDC板块收入，检查主要客户合同、对账单、发票、结算凭证，并结合应收账款实施访谈及函证程序，对未回函的样本进行替代测试；

（5）分析选取客户样本，通过电话、网络和工商信息和实地走访等对其身份背景进行核查，核实其真实性；

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

（7）执行分析性复核程序，与可比期间数据进行比较，判断其

变动的合理性；

（8）对营业收入执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同或订单、提货单及对账单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的假设和方法是可接受的、管理层对收入确认的总体评估是可以接受的、管理层对收入的相关判断及估计是合理的。

(二)商誉减值事项

1.事项描述

如合并财务报表附注六中的注释14所述，截至2020年12月31日，广东榕泰广东榕泰合并财务报表中商誉的账面余额为106,220.01万元，商誉减值准备为87,486.37万元，商誉账面价值为18,733.64万元，商誉账面价值占总资产的比例为 5.13%，商誉系广东榕泰非同一控制下合并北京森华所形成。

管理层在每年年末终了对商誉进行减值测试，商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且减值测试需要管理层作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性

（2）对管理层商誉减值测试方法的适当性进行了评估；

（3）与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）获取第三方评估机构的评估报告，通过复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率等关键假设的合理性；

（5）评价了管理层的估值专家的客观性、专业资质和胜任能力；

（6）测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

（7）评估管理层于 2020 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中采用的假设和方法是可接受的、管理层对商誉减值的总体评估是可以接受的、管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

五、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。年度报告预期将在审计报告日后提供给我们。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他

信息发表任何形式的鉴证结论。

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就上述坏账准备、资产减值准备、存货损失及相关事项涉及的会计估计适当性、账务处理准确性获取充分、适当的审计证据。无法就广东榕泰公司上述资金占用和关联方认定的准确性、完整性以及对持续经营产生的影响、资金占用清偿方案的预期可执行及效果获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与以上事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督广东榕泰公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

6．就广东榕泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（此页无正文）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 姜纯友

中国注册会计师：

吴小华

二〇二一年四月二十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：	注释1	718,395,800.59	1,003,464,994.66	1,003,464,994.66
货币资金				
交易性金融资产	注释2		46,691,655.63	46,691,655.63
衍生金融资产				
应收票据	注释3	85,819,582.35	4,967,658.20	4,967,658.20
应收账款	注释4	495,740,968.43	638,641,049.76	638,641,049.76
应收款项融资				
预付款项	注释5	259,706,871.46	201,285,552.75	201,285,552.75
其他应收款	注释6	1,155,765,184.99	531,420,570.94	531,420,570.94
存货	注释7	167,950,418.95	522,217,290.10	522,217,290.10
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	14,003,441.12	10,742.83	10,742.83
流动资产合计		2,897,382,267.89	2,948,699,514.87	2,948,699,514.87
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	3,853,430.11	3,975,578.92	3,975,578.92
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释10	892,991.86		
固定资产	注释11	243,526,474.42	553,952,788.82	553,952,788.82
在建工程	注释12	156,348,708.70	218,355,784.41	218,355,784.41
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13	123,685,565.84	132,569,790.86	132,569,790.86
开发支出				
商誉	注释14	187,336,391.95	322,321,211.92	322,321,211.92
长期待摊费用	注释15	2,158,859.13	3,059,244.53	3,059,244.53
递延所得税资产	注释16	5,164,570.06	20,750,353.79	20,750,353.79
其他非流动资产	注释17	21,071,984.85	54,795,056.10	54,795,056.10
非流动资产合计		744,038,976.92	1,309,779,809.35	1,309,779,809.35
资产总计		3,641,421,244.81	4,258,479,324.22	4,258,479,324.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广东搭泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18	982,900,000.00	899,000,000.00	899,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19	308,601,500.00	305,000,000.00	305,000,000.00
应付账款	注释20	80,375,831.67	93,915,703.13	93,915,703.13
预收款项				32,147,551.73
合同负债	注释21	25,408,207.32	29,064,135.60	
应付职工薪酬	注释22	3,191,631.02	3,046,647.70	3,046,647.70
应交税费	注释23	55,449,467.05	60,768,316.63	60,768,316.63
其他应付款	注释24	361,552,065.38	43,414,896.50	43,414,896.50
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	117,047,310.75	166,699,430.44	166,699,430.44
其他流动负债	注释26	85,594,163.12	3,083,416.13	
流动负债合计		2,020,120,176.31	1,603,992,546.13	1,603,992,546.13
非流动负债：				
长期借款	注释27	275,000,000.00	43,200,000.00	43,200,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释28	8,601,633.92	65,923,402.39	65,923,402.39
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释29	7,991,820.04		
递延收益	注释30	10,229,166.67	10,479,166.67	10,479,166.67
递延所得税负债	注释16	614,759.52	885,637.87	885,637.87
其他非流动负债				
非流动负债合计		302,437,380.15	120,488,206.93	120,488,206.93
负债合计		2,322,557,556.46	1,724,480,753.06	1,724,480,753.06
股东权益：				
股本	注释31	704,033,281.00	704,033,281.00	704,033,281.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32	1,294,080,339.36	1,294,080,339.36	1,294,080,339.36
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释33	176,897,618.35	176,897,618.35	176,897,618.35
未分配利润	注释34	-859,077,268.33	356,168,293.17	356,168,293.17
归属于母公司股东权益合计		1,315,933,970.38	2,531,179,531.88	2,531,179,531.88
少数股东权益		2,929,717.97	2,819,039.28	2,819,039.28
股东权益合计		1,318,863,688.35	2,533,998,571.16	2,533,998,571.16
负债和股东权益总计		3,641,421,244.81	4,258,479,324.22	4,258,479,324.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释35	1,065,537,219.18	1,427,743,202.53
减：营业成本	注释35	971,013,562.90	1,113,181,824.66
税金及附加	注释36	6,747,845.96	10,025,017.31
销售费用	注释37	7,908,818.37	25,937,091.56
管理费用	注释38	342,608,972.13	86,239,254.61
研发费用	注释39	49,781,833.10	57,609,390.01
财务费用	注释40	78,135,078.73	52,471,502.37
其中：利息费用		82,297,924.12	90,627,145.03
利息收入		7,808,973.38	44,719,721.12
加：其他收益	注释41	3,215,772.20	1,688,196.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	254,421.96	241,003,225.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-122,148.81	-37,835.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释43		1,730,668.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-266,725,517.18	-144,929,169.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-550,333,614.66	-741,350,490.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释46		-10,366.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,204,247,829.69	-559,588,813.59
加：营业外收入	注释47	11,337,014.33	6,200.01
减：营业外支出	注释48	7,009,162.07	35,031,318.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,199,919,977.43	-594,613,932.12
减：所得税费用	注释49	15,314,905.38	29,783,243.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,215,234,882.81	-624,397,175.26
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,215,234,882.81	-619,172,358.63
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-5,224,816.63
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,215,245,561.50	-624,387,137.95
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,678.69	-10,037.31
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-1,215,234,882.81	-624,397,175.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,215,245,561.50	-624,387,137.95
归属于少数股东的综合收益总额		10,678.69	-10,037.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.73	-0.89
（二）稀释每股收益		-1.73	-0.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,199,211,269.98	1,439,194,567.08
收到的税费返还			1,181,464.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	2,727,550,059.36	55,671,974.51
经营活动现金流入小计		3,926,761,329.34	1,496,048,006.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,059,808,998.42	1,144,867,153.11
支付给职工以及为职工支付的现金		47,917,358.16	62,413,984.51
支付的各项税费		50,277,492.28	84,741,011.23
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	3,094,133,173.47	134,088,572.18
经营活动现金流出小计		4,252,137,022.33	1,426,110,721.03
经营活动产生的现金流量净额		-325,375,692.99	69,937,285.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		240,630,000.00	181,082,307.95
取得投资收益收到的现金		528,226.41	1,840,301.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			226,385,391.07
收到其他与投资活动有关的现金	注释50	100,000.00	
投资活动现金流入小计		241,258,226.41	409,308,000.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,710,968.62	134,681,867.71
投资支付的现金		224,090,000.00	100,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释50	100,000.00	
投资活动现金流出小计		306,900,968.62	234,711,867.71
投资活动产生的现金流量净额		-65,642,742.21	174,596,132.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,339,400,000.00	1,040,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50	40,000,000.00	46,638,846.36
筹资活动现金流入小计		1,379,500,000.00	1,086,888,846.36
偿还债务支付的现金		1,015,700,000.00	1,411,884,865.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,489,857.73	105,028,243.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	178,206,918.27	6,199,549.82
筹资活动现金流出小计		1,277,396,776.00	1,523,112,658.45
筹资活动产生的现金流量净额		102,103,224.00	-436,223,812.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-288,915,211.20	-191,690,393.83
加：期初现金及现金等价物余额		859,855,895.82	1,051,546,289.65
六、期末现金及现金等价物余额		570,940,684.62	859,855,895.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	704,033,281.00		1,294,080,339.36				176,897,618.35	451,390,211.65	2,819,039.28	2,629,220,489.64
加：会计政策变更										
前期差错更正								-95,221,918.48		-95,221,918.48
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	704,033,281.00		1,294,080,339.36				176,897,618.35	356,168,293.17	2,819,039.28	2,533,998,571.16
三、本年增减变动金额								-1,215,245,561.50	110,678.69	-1,215,134,882.81
（一）综合收益总额								-1,215,245,561.50	10,678.69	-1,215,234,882.81
（二）股东投入和减少资本									100,000.00	100,000.00
1．股东投入的普通股									100,000.00	100,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	704,033,281.00		1,294,080,339.36				176,897,618.35	-859,077,268.33	2,929,717.97	1,318,863,688.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	705,305,831.00		1,299,705,010.36				144,475,012.63	1,035,557,710.65	2,829,076.59	3,187,872,641.23
加：会计政策变更										
前期差错更正								-8,473,557.19		-8,473,557.19
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	705,305,831.00		1,299,705,010.36				144,475,012.63	1,027,084,153.46	2,829,076.59	3,179,399,084.04
三、本年增减变动金额	-1,272,550.00		-5,624,671.00				32,422,605.72	-670,915,860.29	-10,037.31	-645,400,512.88
（一）综合收益总额								-624,387,137.95	-10,037.31	-624,397,175.26
（二）股东投入和减少资本	-1,272,550.00		-5,624,671.00							-6,897,221.00
1．股东投入的普通股	-1,272,550.00		-5,624,671.00							-6,897,221.00
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							32,422,605.72	-46,528,722.34		-14,106,116.62
1．提取盈余公积							32,422,605.72	-32,422,605.72		
2．对股东的分配								-14,106,116.62		-14,106,116.62
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	704,033,281.00		1,294,080,339.36				176,897,618.35	356,168,293.17	2,819,039.28	2,533,998,571.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		610,419,351.79	717,179,524.19	717,179,524.19
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		84,288,950.35	3,357,398.20	3,357,398.20
应收账款	注释1	414,668,456.07	555,471,614.40	555,471,614.40
应收款项融资				
预付款项		152,857,614.41	78,605,912.12	78,605,912.12
其他应收款	注释2	1,043,206,774.94	804,903,425.90	804,903,425.90
存货		167,950,418.95	522,217,290.10	522,217,290.10
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		8,767,594.04		
流动资产合计		2,482,159,160.55	2,681,735,164.91	2,681,735,164.91
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	1,275,853,430.11	1,275,975,578.92	1,275,975,578.92
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		892,991.86		
固定资产		228,694,464.59	534,199,321.19	534,199,321.19
在建工程		111,542,535.14	186,639,055.14	186,639,055.14
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		84,532,903.56	87,583,867.54	87,583,867.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,462,138.27	2,335,122.93	2,335,122.93
递延所得税资产			16,581,687.03	16,581,687.03
其他非流动资产		21,071,984.85	26,744,749.60	26,744,749.60
非流动资产合计		1,724,050,448.38	2,130,059,382.35	2,130,059,382.35
资产总计		4,206,209,608.93	4,811,794,547.26	4,811,794,547.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		982,900,000.00	899,000,000.00	899,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		242,601,500.00	305,000,000.00	305,000,000.00
应付账款		58,509,404.24	47,931,160.23	47,931,160.23
预收款项				21,624,454.72
合同负债		12,716,400.11	19,136,685.59	
应付职工薪酬		782,603.35	56,779.09	56,779.09
应交税费		50,793,722.68	48,898,696.75	48,898,696.75
其他应付款		594,369,305.05	158,223,211.03	158,223,211.03
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		92,047,310.75	166,699,430.44	166,699,430.44
其他流动负债		84,832,654.68	2,487,769.13	
流动负债合计		2,119,552,900.86	1,647,433,732.26	1,647,433,732.26
非流动负债：				
长期借款			43,200,000.00	43,200,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		8,601,633.92	65,923,402.39	65,923,402.39
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		10,229,166.67	10,479,166.67	10,479,166.67
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		18,830,800.59	119,602,569.06	119,602,569.06
负债合计		2,138,383,701.45	1,767,036,301.32	1,767,036,301.32
股东权益：				
股本		704,033,281.00	704,033,281.00	704,033,281.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,294,077,700.01	1,294,077,700.01	1,294,077,700.01
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		176,897,618.35	176,897,618.35	176,897,618.35
未分配利润		-107,182,691.88	869,749,646.58	869,749,646.58
股东权益合计		2,067,825,907.48	3,044,758,245.94	3,044,758,245.94
负债和股东权益总计		4,206,209,608.93	4,811,794,547.26	4,811,794,547.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：广东格泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入		785,551,596.11	1,043,237,386.49
减：营业成本		684,175,555.32	814,912,670.11
税金及附加		5,925,669.00	7,979,953.77
销售费用		3,946,145.47	10,548,505.73
管理费用		316,592,515.91	51,477,624.99
研发费用		31,345,839.30	47,186,326.67
财务费用		62,763,450.03	74,196,290.17
其中：利息费用		65,091,674.12	90,627,145.03
利息收入		5,914,507.91	22,971,837.84
加：其他收益		1,688,495.32	359,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-122,148.81	394,643,397.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-122,148.81	-37,835.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			1,730,668.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-267,466,699.60	-128,925,671.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-379,149,770.92	-7,893,303.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-964,247,702.93	296,850,706.32
加：营业外收入		10,902,992.07	1,000.00
减：营业外支出		7,005,940.57	35,031,318.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-960,350,651.43	261,820,387.78
减：所得税费用		16,581,687.03	24,342,691.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-976,932,338.46	237,477,695.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-976,932,338.46	237,477,695.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-976,932,338.46	237,477,695.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		914,588,375.04	1,031,853,496.68
收到的税费返还			86,078.72
收到其他与经营活动有关的现金		3,169,792,824.72	54,561,120.79
经营活动现金流入小计		4,084,381,199.76	1,086,500,696.19
购买商品、接受劳务支付的现金		782,057,292.54	846,779,952.52
支付给职工以及为职工支付的现金		27,165,590.62	32,697,176.22
支付的各项税费		39,337,554.47	56,094,508.76
支付其他与经营活动有关的现金		3,035,361,401.89	124,541,347.54
经营活动现金流出小计		3,883,921,839.52	1,060,112,985.04
经营活动产生的现金流量净额		200,459,360.24	26,387,711.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			226,385,391.07
收到其他与投资活动有关的现金		100,000.00	
投资活动现金流入小计		100,000.00	226,385,391.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,275,023.77	26,461,836.32
投资支付的现金			50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		100,000.00	
投资活动现金流出小计		64,375,023.77	76,461,836.32
投资活动产生的现金流量净额		-64,275,023.77	149,923,554.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,039,400,000.00	1,040,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	46,638,846.36
筹资活动现金流入小计		1,079,400,000.00	1,086,888,846.36
偿还债务支付的现金		1,015,700,000.00	1,411,884,865.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,783,607.73	105,028,243.20
支付其他与筹资活动有关的现金		177,706,918.27	6,199,549.82
筹资活动现金流出小计		1,260,190,526.00	1,523,112,658.45
筹资活动产生的现金流量净额		-180,790,526.00	-436,223,812.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-44,606,189.53	-259,912,546.19
加：期初现金及现金等价物余额		573,570,425.35	833,482,971.54
六、期末现金及现金等价物余额		528,964,235.82	573,570,425.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	704,033,281.00		1,294,077,700.01				176,897,618.35	964,971,565.06	3,139,980,164.42
加：会计政策变更									
前期差错更正								-95,221,918.48	-95,221,918.48
其他									
二、本年年初余额	704,033,281.00		1,294,077,700.01				176,897,618.35	869,749,646.58	3,044,758,245.94
三、本年增减变动金额								-976,932,338.46	-976,932,338.46
（一）综合收益总额								-976,932,338.46	-976,932,338.46
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	704,033,281.00		1,294,077,700.01				176,897,618.35	-107,182,691.88	2,067,825,907.48

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：广东榕泰实业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	705,305,831.00		1,299,702,371.01				144,475,012.63	687,274,230.23	2,836,757,444.87
加：会计政策变更									
前期差错更正								-8,473,557.19	-8,473,557.19
其他									
二、本年年初余额	705,305,831.00		1,299,702,371.01				144,475,012.63	678,800,673.04	2,828,283,887.68
三、本年增减变动金额	-1,272,550.00		-5,624,671.00				32,422,605.72	190,948,973.54	216,474,358.26
（一）综合收益总额								237,477,695.88	237,477,695.88
（二）股东投入和减少资本	-1,272,550.00		-5,624,671.00						-6,897,221.00
1．股东投入的普通股	-1,272,550.00		-5,624,671.00						-6,897,221.00
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							32,422,605.72	-46,528,722.34	-14,106,116.62
1．提取盈余公积								-32,422,605.72	-32,422,605.72
2．对股东的分配								-14,106,116.62	-14,106,116.62
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	704,033,281.00		1,294,077,700.01				176,897,618.35	869,749,646.58	3,044,758,245.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东榕泰实业股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

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

截至 2020 年 12 月 31 日，公司股本为 704,033,281.00 元。注册地址及主要经营活动场所为广东省揭阳市新兴东二路 1 号、揭东县经济开发试验区内以西工业园东侧。法定代表人为杨宝生。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属化工生产行业。

本公司主要经营活动：互联网数据中心；云计算业务；数据、信息技术开发；数据中心及云计算技术专业承包；信息系统集成；研发数字网络应用软件；计算机信息网络国际联网经营业务。生产、销售氨基塑料及制品，氨基复合材料及制品，甲醛溶液、邻苯二甲酸酐和邻苯二甲酸脂类增塑剂(安全生产许可证有效期至 2021 年 11 月 26 日)；高分子材料的研究。国内贸易，货物进出口、技术进出口（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）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京森华易腾通信技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
揭阳市天元投资有限公司	控股子公司	一级	80.00	80.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
张北榕泰云谷数据有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳金财通商业保理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京云众林网络技术有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
北京飞拓新创通信技术有限公司	控股孙公司	二级	58.50	58.50

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 0 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
北京飞拓新创通信技术有限公司	本期新设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综

合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当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。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他汇票组合	包括除上述组合之外的其他票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

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

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

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

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

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

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

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

(十五)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

(十七)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

(十九)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）6.金融工具减值。

(二十)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一)投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建

筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	产权证规定的使用期限	0	
房屋建筑物	20-30	5	3.15-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十二)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及配套设备	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	12-15	5	6.33-7.92
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公及电子设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司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本公司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。

（4）本公司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。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十三)在建工程

1．在建工程初始计量

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

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十四)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十五）无形资产与开发支出

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

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十六)长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十八)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九)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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支

付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十一)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十二)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

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

（2）IDC 板块：主要从事互联网数据中心业务。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司有两大业务板块，一是化工板块和 IDC 板块。各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1)化工板块

公司将产品出库，交付客户并取得客户签收时确认。

(2)IDC 板块

公司已向客户提供完成当月的 IDC 综合服务，按照实际提供服务的种类、数量及合同约定的服务价格确认收入。

(三十四)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十五)政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

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

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

3．会计处理方法

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

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

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

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

(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十七)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2．融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（二十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认

的收益金额。

(三十八)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会审批	

会计政策变更说明：

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号--收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类（注 1）	重新计量（注 2）	小计	
预收款项	32,147,551.73	-32,147,551.73		-32,147,551.73	

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类（注 1）	重新计量（注 2）	小计	
合同负债		29,064,135.60		29,064,135.60	29,064,135.60
其他流动负债		3,083,416.13		3,083,416.13	3,083,416.13
负债合计	32,147,551.73				32,147,551.73

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	-	27,762,730.89	-27,762,730.89
合同负债	25,408,207.32	-	25,408,207.32
其他流动负债	2,354,523.57	-	2,354,523.57
负债合计	27,762,730.89	27,762,730.89	-

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	1,065,537,219.18	1,065,537,219.18	
营业成本	971,013,562.90	966,726,833.57	4,286,729.33
销售费用	7,908,818.37	12,195,547.70	-4,286,729.33
所得税费用	15,315,906.26	15,315,906.26	
净利润	-1,215,235,883.69	-1,215,235,883.69	

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东榕泰实业股份有限公司	15%
北京森华易腾通信技术有限公司	15%
北京云众林网络技术有限公司	15%
北京飞拓新创通信技术有限公司	20%
揭阳市天元投资有限公司	25%
张北榕泰云谷数据有限公司	25%
深圳金财通商业保理有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），公司已通过高新技术企业备案，证书编号为 GR202044005671，享受 15%的高新技术企业所得税率，有效期为三年，2020 年度企业所得税率为 15%。

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

孙公司北京云众林网络技术有限公司于 2018 年 10 月 31 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的《高新技术企业证书》，编号 GR201811004206，有效期为三年，2020 年度企业所得税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按

20%的税率缴纳企业所得税。北京飞拓新创通信技术有限公司属于小型微利企业，2020 年度企业所得税率为 20%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,783,387.79	729,311.58
银行存款	567,157,296.83	859,126,584.24
其他货币资金	147,455,115.97	143,609,098.84
未到期应收利息		
合计	718,395,800.59	1,003,464,994.66
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	146,218,515.97	132,982,998.19
信用证保证金		10,626,100.65
土地使用权变更手续保证金	1,236,600.00	
合计	147,455,115.97	143,609,098.84

除上述受限货币资金外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2．交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
理财产品		46,691,655.63
合计		46,691,655.63

注释3．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	85,819,582.35	4,967,658.20
商业承兑汇票		
合计	85,819,582.35	4,967,658.20

2．于 2020 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

3．期末公司不存在已质押的应收票据

4．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,502,609.00	83,239,639.55
商业承兑汇票		
合计	4,502,609.00	83,239,639.55

5．期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	376,810,075.49	507,786,593.32
1—2 年	284,696,191.00	231,152,873.66
2—3 年	170,488,233.33	43,994,963.12
3—4 年	32,389,952.36	11,496,781.40
4—5 年	10,704,081.40	10,629,534.85
5 年以上	6,119,796.27	2,070,599.52
小计	881,208,329.85	807,131,345.87
减：坏账准备	385,467,361.42	168,490,296.11
合计	495,740,968.43	638,641,049.76

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	339,335,824.30	38.51	339,335,824.30	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	541,872,505.55	61.49	46,131,537.12	8.51	495,740,968.43
其中：关联方组合					
账龄组合	541,872,505.55	61.49	46,131,537.12	8.51	495,740,968.43
合计	881,208,329.85	100.00	385,467,361.42		495,740,968.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	120,623,352.54	14.94	115,135,324.85	95.45	5,488,027.69
按组合计提预期信用损失的应收账款	686,507,993.33	85.06	53,354,971.26	7.77	633,153,022.07
其中：关联方组合		-			
账龄组合	686,507,993.33	85.06	53,354,971.26	7.77	633,153,022.07
合计	807,131,345.87	100.00	168,490,296.11		638,641,049.76

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京财讯世纪广告有限公司上海分公司	2,290.00	2,290.00	100.00	预计无法收回
北京淳宇科技有限公司	272,600.00	272,600.00	100.00	预计无法收回
北京互融金合科技有限责任公司	344.00	344.00	100.00	客户已注销
北京华夏民生科技发展有限公司	56,000.00	56,000.00	100.00	预计无法收回
北京金源互动科技有限公司	4,603.00	4,603.00	100.00	预计无法收回
北京金证荣联广告有限公司	25,200.00	25,200.00	100.00	预计无法收回
北京昆仑万维科技股份有限公司	218,766.00	218,766.00	100.00	预计无法收回
北京六间房科技有限公司上海分公司	200,000.00	200,000.00	100.00	客户已注销
北京七十二炫信息技术有限公司	9,457.00	9,457.00	100.00	预计无法收回
北京旗云互动广告有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	客户已注销
北京手游达趣科技有限公司	2,400.00	2,400.00	100.00	预计无法收回
北京易美时代科技有限公司	203.00	203.00	5.41	客户已注销
北京云诺信息技术有限公司	9,938.00	9,938.00	30.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
财新传媒有限公司	66,933.00	66,933.00	100.00	预计无法收回
合一信息技术（北京）有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
湖北金豌豆网络科技有限公司	3,750.00	3,750.00	100.00	预计无法收回
欢动（北京）科技有限公司	5,200.00	5,200.00	100.00	预计无法收回
蓝港在线（北京）科技有限公司	350,707.73	350,707.73	100.00	预计无法收回
联动卓越（北京）网络科技有限公司	12,350.00	12,350.00	100.00	预计无法收回
融合天下（北京）科技有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
瑞秋(北京)科技有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
上海锐战网络科技有限公司	432,000.00	432,000.00	100.00	预计无法收回
上海中传网络技术股份有限公司	85,000.00	85,000.00	100.00	预计无法收回
上海中清龙图网络科技有限公司	361,219.00	361,219.00	100.00	预计无法收回
深圳市锐网科技有限公司	15,800.00	15,800.00	100.00	预计无法收回
思远文化传媒有限公司	270,000.00	270,000.00	100.00	预计无法收回
宿迁飞创数码科技有限公司	2,465,027.00	2,465,027.00	100.00	预计无法收回
天津悦读网科技有限公司	43,750.00	43,750.00	100.00	预计无法收回
中国电信集团公司廊坊市分公司	7,280.06	7,280.06	100.00	预计无法收回
卓易通（北京）网络技术有限公司	151,643.00	151,643.00	100.00	客户已吊销
福建蓝波万网络科技有限公司	13,010.00	13,010.00	100.00	预计无法收回
北京东方高人管理顾问有限公司	25,800.00	25,800.00	100.00	预计无法收回
北京杂交小麦工程技术研究中心	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
广州市深红网络科技有限公司	56,668.00	56,668.00	100.00	预计无法收回
北京万邦华唐科技有限公司	26,760.00	26,760.00	100.00	预计无法收回
北京暴风科技股份有限公司	88,100.00	88,100.00	100.00	预计无法收回
北京火星盒子科技有限公司	8,174.00	8,174.00	100.00	预计无法收回
郑州乐游网络技术有限公司	3,769.46	3,769.46	100.00	客户已注销
厦门源代码网络科技有限公司	1,701.00	1,701.00	100.00	预计无法收回
北京东方九龙香稻食品有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
北京奔流网络信息技术有限公司（原名暴风集团股份有限公司）	233,511.70	233,511.70	100.00	预计无法收回
成都金山数字娱乐科技有限公司	1,183.00	1,183.00	100.00	预计无法收回
北京肇煜宏泰信息科技有限公司	2.00	2.00	100.00	预计无法收回
北京乐易考教育科技集团有限公司	30,800.00	30,800.00	100.00	预计无法收回
上海快猫文化传媒有限公司	5,760.00	5,760.00	100.00	预计无法收回
霍尔果斯云之谷网络科技有限公司	461,842.00	461,842.00	100.00	客户已注销
北京九合尚品科技股份有限公司	23,750.00	23,750.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京网络时代科技发展有限公司	5,500.00	5,500.00	100.00	预计无法收回
南京脉展信息科技有限公司	36,300.00	36,300.00	100.00	预计无法收回
东方银谷（北京）投资管理有限公司	340,400.00	340,400.00	100.00	预计无法收回
北京恒煜科技有限责任公司	32,300.00	32,300.00	100.00	预计无法收回
完美世界（重庆）影院管理有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
石家庄掌云网络科技有限公司	213,559.00	213,559.00	100.00	预计无法收回
北京阿卡控股有限公司	11,900.00	11,900.00	100.00	预计无法收回
北京瑞远信达科技发展有限公司	84,620.00	84,620.00	100.00	预计无法收回
成都众致道元科技有限公司	19,800.00	19,800.00	100.00	预计无法收回
东莞市永盛通信科技有限公司	123,900.00	123,900.00	100.00	预计无法收回
北京洋诚励合商贸有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	客户已吊销
中山市欣烨塑胶有限公司	475.89	475.89	100.00	客户已吊销
福建省南安市三恒密胺制品有限公司	15,184,942.54	15,184,942.54	100.00	预计无法收回
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	4,763,387.25	4,763,387.25	100.00	预计无法收回
揭阳市金晨实业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市锋发玩具有限公司	1,353,100.00	1,353,100.00	100.00	客户已注销
揭阳市越兴实业有限公司	3,899,200.00	3,899,200.00	100.00	预计无法收回
深圳市圳安达塑胶电子有限公司	3,330,600.00	3,330,600.00	100.00	客户已注销
揭阳市胜达玩具实业有限公司	8,569,410.00	8,569,410.00	100.00	预计无法收回
揭阳市越兴塑胶制品有限公司	7,205,000.00	7,205,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市金新星鞋业有限公司	766,500.00	766,500.00	100.00	客户已吊销
深圳市祥源昌塑胶电子有限公司	61,000.00	61,000.00	100.00	客户已注销
深圳市长远通电子有限公司	29.10	29.10	100.00	客户已吊销
深圳市骏达鞋业有限公司	2.00	2.00	100.00	客户已吊销
揭阳市玛耐特鞋业有限公司	777,464.00	777,464.00	100.00	客户已注销
揭阳市金路宝五金塑料有限公司	440,500.00	440,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市美佳能塑胶制品有限公司	1,053,000.00	1,053,000.00	100.00	预计无法收回
潮州市和谊鞋业有限公司	0.60	0.60	100.00	客户已注销
揭阳市南洋大宝实业有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	客户已注销
佛山市顺德区容桂雄成塑料五金厂	10,938.00	10,938.00	100.00	客户已注销
深圳市远城电子有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市裕之桦鞋业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市嘉盛塑料有限公司	153,000.00	153,000.00	100.00	客户已注销
东莞市家依家居用品有限公司	2,365,608.75	2,365,608.75	100.00	预计无法收回
揭阳市华雄兴玩具有限公司	723,200.00	723,200.00	100.00	客户已注销

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
峡江县振辉贸易有限公司	268.75	268.75	100.00	客户已吊销
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	5,789,100.00	5,789,100.00	100.00	预计无法收回
揭阳市迈远腾鞋业有限公司	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	客户已注销
丰顺县东顺塑料有限公司	1.50	1.50	100.00	客户已吊销
莲花县欣华塑胶有限公司	33,500.50	33,500.50	100.00	客户已注销
揭阳市金德宝鞋业有限公司	2,183,000.00	2,183,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市众合玩具有限公司	672,000.00	672,000.00	100.00	客户已注销
惠州祥源昌塑胶制品有限公司	7,245.00	7,245.00	100.00	客户已注销
南安市万统密胺餐具厂	30,000.00	30,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市泰裕荣五金塑胶制品有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市诚之信鞋业有限公司	1,026,000.00	1,026,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳空港经济区鑫利达五金塑料制品有限公司	4,509,000.00	4,509,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	83,167.97	83,167.97	100.00	客户已注销
揭阳市群英鞋业有限公司	1,019,500.00	1,019,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市裕锋玩具有取公司	975,000.00	975,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市恒鑫工艺品实业有限公司	877,500.00	877,500.00	100.00	客户已吊销
揭阳市兴尼斯实业有限公司	1,163,000.00	1,163,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市鸿运玩具有限公司	1,772,000.00	1,772,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市雄松顺玩具有限公司	1,760,000.00	1,760,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市濠泰玩具有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市榕兴玩具有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	913,338.00	913,338.00	100.00	客户已注销
揭阳市金锐达鞋业有限公司	3,069,000.00	3,069,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市中粤玩具有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	客户已注销
揭阳空港区榕艺实业有限公司	980,000.00	980,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市集信玩具有限公司	137,400.00	137,400.00	100.00	客户已注销
广东中兴塑料化工有限公司	3,639,000.00	3,639,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市桂树塑胶实业有限公司	5,341,000.00	5,341,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市润迪嘉五金塑胶实业有限公司	3,281,000.00	3,281,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市宏智塑胶实业有限公司	509,500.00	509,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市雅事实业有公司	980,000.00	980,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市亿泰玩具有限公司	3,019,500.00	3,019,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市宇艺塑胶实业有限公司	2,504,000.00	2,504,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市宝成达玩具有限公司	1,559,000.00	1,559,000.00	100.00	客户已注销

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
揭阳市创展塑胶有限公司	3,593,500.00	3,593,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市佰盛鞋业有限公司	5,338,000.00	5,338,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市越鸿塑胶实业有限公司	2,155,000.00	2,155,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市潮善诚塑胶有限公司	3,460,000.00	3,460,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市群信塑胶有限公司	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市捷高鞋业有限公司	14,090,000.00	14,090,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	19,203,000.00	19,203,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市源广通玩具有限公司	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市恒宝玩具有限公司	3,331,000.00	3,331,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市跃新玩具有限公司	3,858,535.00	3,858,535.00	100.00	预计无法收回
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	5,504,000.00	5,504,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	7,927,000.00	7,927,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市大鸿兴实业有限公司	1,508,300.00	1,508,300.00	100.00	预计无法收回
揭阳市宏迅塑料制品有限公司	2,262,500.00	2,262,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市泓运塑胶有限公司	1,978,000.00	1,978,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市淼鑫塑胶制品有限公司	6,636,800.00	6,636,800.00	100.00	客户已注销
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	2,259,000.00	2,259,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市胜诺塑胶实业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市诚雅塑胶实业有限公司	1,025,000.00	1,025,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市盛利玩具有限公司	2,239,000.00	2,239,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市成记玩具有限公司	7,646,889.00	7,646,889.00	100.00	预计无法收回
揭阳市坤胜塑胶实业有限公司	7,514,000.00	7,514,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市依尚美塑胶实业有限公司	2,263,000.00	2,263,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市润钦塑胶制品有限公司	2,450,800.00	2,450,800.00	100.00	客户已注销
揭阳市南坤塑胶实业有限公司	2,869,400.00	2,869,400.00	100.00	预计无法收回
揭阳市雅琪塑胶实业有限公司	3,806,400.00	3,806,400.00	100.00	预计无法收回
揭阳市榕城区美泰达鞋业有限公司	8,079,000.00	8,079,000.00	100.00	客户已注销
广东新世通实业有限公司	1,671,000.00	1,671,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市栢思雅塑胶实业有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市丹达隆玩具有限公司	2,176,500.00	2,176,500.00	100.00	预计无法收回
揭阳市榕城区聚帆塑胶有限公司	5,914,000.00	5,914,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市榕城区金泰达玩具有限公司	1,377,000.00	1,377,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市佰润玩具实业有限公司	2,473,000.00	2,473,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市塑立塑料制品有限公司	2,430,000.00	2,430,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市康诚塑胶实业有限公司	2,916,000.00	2,916,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
揭阳市宝乐美塑胶实业有限公司	3,543,000.00	3,543,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市新阳塑胶实业有限公司	1,944,000.00	1,944,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市顺佳达鞋业有限公司	2,106,000.00	2,106,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市雅星塑胶实业有限公司	972,000.00	972,000.00	100.00	客户已注销
揭阳空港区联迪玩具有限公司	3,000,356.00	3,000,356.00	100.00	预计无法收回
揭阳市嘉美达鞋业有限公司	3,025,100.00	3,025,100.00	100.00	预计无法收回
揭阳市顺签塑料制品有限公司	1,004,000.00	1,004,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市永禄塑胶有限公司	1,000,100.00	1,000,100.00	100.00	预计无法收回
揭阳市恒鸿五金塑料实业有限公司	2,013,000.00	2,013,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市百事佳鞋业有限公司	12,304,770.00	12,304,770.00	100.00	客户已注销
揭阳市海伦鞋业有限公司	2,748,500.00	2,748,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市海威塑胶实业有限公司	4,896,000.00	4,896,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市弘汇玩具有限公司	9,913,000.00	9,913,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	1,757,200.00	1,757,200.00	100.00	客户已注销
揭阳市金铧贸易有限公司	5,390,922.50	5,390,922.50	100.00	客户已注销
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	1,363,500.00	1,363,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市瑞昶玩具有限公司	2,081,600.00	2,081,600.00	100.00	客户已注销
揭阳市申鑫塑胶制品有限公司	3,992,000.00	3,992,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	5,094,201.00	5,094,201.00	100.00	客户已注销
揭阳市万利亨塑胶制品有限公司	1,960,000.00	1,960,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市祥安通玩具有限公司	1,772,000.00	1,772,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	1,381,500.00	1,381,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市雅思塑胶制品有限公司	1,326,000.00	1,326,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市真通塑胶制品有限公司	3,604,500.00	3,604,500.00	100.00	客户已注销
合计	339,335,824.30	339,335,824.30		

4．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	370,865,996.04	18,543,299.80	5.00
1—2 年	143,405,333.89	14,340,533.39	10.00
2—3 年	14,083,083.07	4,224,924.92	30.00
3—4 年	7,273,563.00	3,636,781.50	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	4,292,660.18	3,434,128.14	80.00
5 年以上	1,951,869.37	1,951,869.37	100.00
合计	541,872,505.55	46,131,537.12	

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	115,135,324.85	224,200,499.45				339,335,824.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,354,971.26	7,513,301.23	14,736,735.37			46,131,537.12
其中：关联方组合						
账龄组合	53,354,971.26	7,513,301.23	14,736,735.37			46,131,537.12
合计	168,490,296.11	231,713,800.68	14,736,735.37			385,467,361.42

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
广州威联达增塑剂有限公司	2,364,000.00	货款收回	
揭东县奕麟玩具实业有限公司	1,529,700.00	货款收回	
揭阳市丰华化工助剂有限公司	1,189,234.64	货款收回	
揭东县东海宾馆有限公司	904,645.62	货款收回	
揭阳市同益塑胶实业有限公司	742,250.00	货款收回	
揭阳市维塑塑胶实业有限公司	696,475.00	货款收回	
北京中航云数据技术有限公司	615,000.00	货款收回	
福建省南安市双恒餐具有限公司	610,917.55	货款收回	
上海好锦科技发展有限公司	459,000.00	货款收回	
揭阳市和丰塑胶制品有限公司	458,754.00	货款收回	
清远市腾翔皮革有限公司	396,271.68	货款收回	
揭阳市泰庆鞋业有限公司	367,500.00	货款收回	
利丰-PHAT THANH TRADING MANUFACTURE CO 发成公司	279,762.32	货款收回	
揭阳市威美五金塑胶有限公司	250,900.00	货款收回	
揭阳市金安玩具有限公司	244,050.00	货款收回	
完美世界（北京）软件科技发展有限公司	219,694.96	货款收回	

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
揭阳市美钢五金塑胶制品有限公司	202,312.90	货款收回	
北京达佳互联信息技术有限公司	198,482.00	货款收回	
揭阳市云发鞋业有限公司	182,035.80	货款收回	
揭阳市顺隆玩具有限公司	179,800.00	货款收回	
佛山市禅城区华丰有机工艺麻将厂	165,512.00	货款收回	
揭阳市正华化工有限公司	150,000.00	货款收回	
山东天沃网络科技有限公司	150,000.00	货款收回	
北京一点网聚信息技术有限公司	133,880.58	货款收回	
揭阳市润盛鞋业有限公司	121,600.00	货款收回	
揭阳市兴佳锦鞋业有限公司	104,500.00	货款收回	
揭阳市东昕塑胶有限公司	103,350.00	货款收回	
深圳市中则科创技术有限公司	101,000.00	货款收回	
其他零星客户	1,616,106.33	货款收回	
合计	14,736,735.37		

注：其他零星客户系转回或收回金额低于 100,000.00 元客户，下同。

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
揭阳市正华化工有限公司	109,156,664.23	12.39	5,457,833.21
揭阳市佳佳美鞋业有限公司	27,148,870.00	3.08	1,942,137.00
福建省恒新家具用品有限公司	19,685,000.00	2.23	984,250.00
揭阳市丰华化工助剂有限公司	16,080,729.06	1.82	1,513,100.41
北京中航云数据技术有限公司	36,900,000.00	4.19	1,845,000.00
合计	208,971,263.29	23.71	11,742,320.62

注释5．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	172,538,341.24	66.15	129,626,622.52	61.17
1 至 2 年	18,462,542.73	7.08	69,124,644.95	32.62
2 至 3 年	69,140,600.22	26.51	13,131,370.97	6.20

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	679,254.95	0.26	19,999.99	0.01
合计	260,820,739.14	100.00	211,902,638.43	100.00
减：坏账准备	1,113,867.68		10,617,085.68	
合计	259,706,871.46		201,285,552.75	

2．账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
徐州马丁信息科技有限公司	10,097,073.89	2 年以内	合同未履行完毕
武汉凯蓝科技有限公司	12,180,279.84	2 年以内	合同未履行完毕
萍乡东方金鼎企业咨询中心（有限合伙）	67,177,796.00	2-3 年	合同未履行完毕
合计	89,455,149.73		

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
揭阳市丰华化工助剂有限公司	76,804,535.70	29.45	1 年以内	合同未履行完毕
萍乡东方金鼎企业咨询中心（有限合伙）	67,177,796.00	25.76	2-3 年	合同未履行完毕
揭阳市汇明化工塑胶有限公司	26,798,237.28	10.27	1 年以内	合同未履行完毕
揭阳市宝泰化工有限公司	19,746,006.72	7.57	1 年以内	合同未履行完毕
武汉凯蓝科技有限公司	12,180,279.84	4.67	2 年以内	合同未履行完毕
小计	202,706,855.54	77.72		

注释6．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,155,765,184.99	531,420,570.94
合计	1,155,765,184.99	531,420,570.94

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	649,492,318.61	544,736,257.32

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	546,677,340.64	5,973,572.71
2—3 年	4,357,809.51	16,340,522.07
3—4 年	5,468,519.40	64,860.00
4—5 年	64,860.00	4,848.00
5 年以上	45,358,924.00	312,476.00
小计	1,251,419,772.16	567,432,536.10
减：坏账准备	95,654,587.17	36,011,965.16
合计	1,155,765,184.99	531,420,570.94

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	128,282,390.31	21,987,254.51
备用金	1,028,852.87	1,109,581.21
代扣代缴款项		238.74
股权转让款	532,167,179.33	528,284,680.00
投资意向定金		15,562,761.64
往来款	589,460,923.20	
其他	480,426.45	488,020.00
合计	1,251,419,772.16	567,432,536.10

注：2020年12月31日当天，公司实际控制人控制的揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司将360,025,300.00元资金汇入至公司相关账户；次日即2021年1月1日，公司立即将360,025,300.00元汇出至揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司相关账户。基于实质重于形式原则，为更好反映公司财务状况，认定2020年12月31日当天的股东占款偿还行为无效，相应金额包含在上述往来款期末余额中。

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	1,247,039,772.16	91,274,587.17	1,155,765,184.99	563,052,536.10	31,631,965.16	531,420,570.94
第三阶段	4,380,000.00	4,380,000.00	-	4,380,000.00	4,380,000.00	-
合计	1,251,419,772.16	95,654,587.17	1,155,765,184.99	567,432,536.10	36,011,965.16	531,420,570.94

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	0.35	4,380,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,247,039,772.16	99.65	91,274,587.17	7.32	1,155,765,184.99
其中：账龄组合	1,247,039,772.16	99.65	91,274,587.17	7.32	1,155,765,184.99
关联方组合					
合计	1,251,419,772.16	100.00	95,654,587.17		1,155,765,184.99

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	0.77	4,380,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	563,052,536.10	99.23	31,631,965.16	5.62	531,420,570.94
其中：账龄组合	563,052,536.10	99.23	31,631,965.16	5.62	531,420,570.94
关联方组合					
合计	567,432,536.10	100.00	36,011,965.16		531,420,570.94

5．单项计提预期信用损失的其他应收款情况

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

6．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	695,892,628.12	34,794,631.41	5.00
1—2 年	546,677,340.64	54,667,734.06	10.00
2—3 年	3,000,500.00	900,150.00	30.00
3—4 年	1,088,519.40	544,259.70	50.00
4—5 年	64,860.00	51,888.00	80.00
5 年以上	315,924.00	315,924.00	100.00
合计	1,247,039,772.16	91,274,587.17	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		31,631,965.16	4,380,000.00	36,011,965.16
期初余额在本期				
—转入第二阶 4 段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		59,642,622.01		59,642,622.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		91,274,587.17	4,380,000.00	95,654,587.17

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东宝基投资有限公司	股权转让款	532,167,179.33	2 年以内	42.53	53,022,592.97
揭阳市宝泰化工有限公司	往来款	155,173,066.70	1 年以内	12.40	7,758,653.34
揭阳市利明化工有限公司	往来款	120,025,000.00	1 年以内	9.59	6,001,250.00
揭阳市中粤农资有限公司	往来款	116,500,000.00	1 年以内	9.31	5,825,000.00
揭阳市联德塑胶有限公司	往来款	90,000,150.00	1 年以内	7.19	4,500,007.50
合计		1,013,865,396.03		81.02	77,107,503.80

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	144,242,223.47	17,096,292.15	127,145,931.32	420,054,564.67	-	420,054,564.67
在产品	805,262.81		805,262.81	29,402,648.89	-	29,402,648.89
库存商品	41,714,651.64	1,715,426.82	39,999,224.82	86,640,674.24	13,880,597.70	72,760,076.54
合计	186,762,137.92	18,811,718.97	167,950,418.95	536,097,887.80	13,880,597.70	522,217,290.10

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	转回	转销	其他	
原材料		17,096,292.15					17,096,292.15
在产品							
库存商品	13,880,597.70			12,165,170.88			1,715,426.82
合计	13,880,597.70	17,096,292.15	-	12,165,170.88	-	-	18,811,718.97

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	4,700,097.13	10,742.83
预缴税费	9,303,343.99	
合计	14,003,441.12	10,742.83

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
二. 联营企业											
北京中石大科技园发展有限公司	3,975,578.92			-122,148.81						3,853,430.11	
小计	3,975,578.92			-122,148.81						3,853,430.11	
合计	3,975,578.92			-122,148.81						3,853,430.11	

注释10．投资性房地产

1．投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一.账面原值				
1．期初余额				
2．本期增加金额	538,318.40	1,106,737.74		1,645,056.14
外购				
存货\固定资产\在建工程转入	538,318.40	1,106,737.74		1,645,056.14
3．本期减少金额				
处置				
4．期末余额	538,318.40	1,106,737.74		1,645,056.14
二.累计折旧（摊销）				
1．期初余额				
2．本期增加金额	325,308.80	426,755.48		752,064.28
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入	325,308.80	426,755.48		752,064.28
3．本期减少金额				
处置				
4．期末余额	325,308.80	426,755.48		752,064.28
三.减值准备				
1．期初余额				
2．本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
3．本期减少金额				
处置				
4．期末余额				
四.账面价值				
1．期末账面价值	213,009.60	679,982.26		892,991.86
2．期初账面价值				

2．本期无未办妥产权证书的投资性房地产

注释11．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	243,526,474.42	553,952,788.82
固定资产清理		
合计	243,526,474.42	553,952,788.82

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
账面原值					
期初余额	327,954,987.50	633,684,808.23	18,462,561.82	41,017,611.51	1,021,119,969.06
本期增加金额	-	67,256.64	-	1,041,200.32	1,108,456.96
重分类					-
购置		67,256.64		1,041,200.32	1,108,456.96
本期减少金额	538,318.40	3,892,411.62	-	-	4,430,730.02
转入投资性房地产	538,318.40				538,318.40
其他减少		3,892,411.62			3,892,411.62
期末余额	327,416,669.10	629,859,653.25	18,462,561.82	42,058,811.83	1,017,797,696.00
累计折旧					-
期初余额	163,851,013.38	267,691,321.36	9,992,841.13	25,632,004.37	467,167,180.24
本期增加金额	10,289,058.22	31,338,925.47	1,591,516.59	4,804,240.95	48,023,741.23
重分类					-
本期计提	10,289,058.22	31,338,925.47	1,591,516.59	4,804,240.95	48,023,741.23
本期减少金额	325,308.80	3,270,505.59	-	-	3,595,814.39
转入投资性房地产	325,308.80				325,308.80
其他减少		3,270,505.59			3,270,505.59
期末余额	173,814,762.80	295,759,741.24	11,584,357.72	30,436,245.32	511,595,107.08
减值准备					-
期初余额					-
本期增加金额	29,426,666.67	233,249,447.83			262,676,114.50
重分类					-
本期计提	29,426,666.67	233,249,447.83			262,676,114.50
本期减少金额					-
转入投资性房地产					-
其他减少					-
期末余额	29,426,666.67	233,249,447.83			262,676,114.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
账面价值					-
期末账面价值	124,175,239.63	100,850,464.18	6,878,204.10	11,622,566.51	243,526,474.42
期初账面价值	164,103,974.12	365,993,486.87	8,469,720.69	15,385,607.14	553,952,788.82

2．期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	146,478,826.63	72,676,231.25	26,058,727.61	47,743,867.77	
机器设备	490,259,065.12	209,364,555.75	208,621,902.18	72,272,607.19	
运输设备	280,600.00	266,570.00		14,030.00	
其他设备	329,539.80	313,062.81		16,476.99	
合计	637,348,031.55	282,620,419.81	234,680,629.79	120,046,981.95	

3．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,281,961.60	地都厂区完工后统一办理
合计	9,281,961.60	

注释12．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	156,348,708.70	218,355,784.41
工程物资		
合计	156,348,708.70	218,355,784.41

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新化工基地	223,085,070.29	111,542,535.15	111,542,535.14	186,639,055.14		186,639,055.14
张北数据中心项目	81,005,197.33	36,199,023.77	44,806,173.56	31,716,729.27		31,716,729.27
合计	304,090,267.62	147,741,558.92	156,348,708.70	218,355,784.41		218,355,784.41

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新化工基地	186,639,055.14	36,446,015.15			223,085,070.29
张北数据中心项目	31,716,729.27	49,288,468.06			81,005,197.33
合计	218,355,784.41	85,734,483.21			304,090,267.62

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新化工基地	66,000.00	92.98	92.98				自筹资金
张北数据中心项目	136,000.00	5.96	5.96				自筹资金
合计	202,000.00						

3．本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
新化工基地	111,542,535.15	资金紧张、后续建设存在不确定性
张北数据中心项目	36,199,023.77	资金紧张、后续建设存在不确定性
合计	147,741,558.92	

注释13．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	非专有技术	软件	合计
账面原值				
期初余额	138,885,723.63	900,000.00	46,343,177.09	186,128,900.72
本期增加金额			1,637,168.14	1,637,168.14
购置			1,637,168.14	1,637,168.14
本期减少金额	1,106,737.74			1,106,737.74
划分为投资性房地产	1,106,737.74			1,106,737.74
期末余额	137,778,985.89	900,000.00	47,980,345.23	186,659,331.12
累计摊销				
期初余额	30,844,924.13	900,000.00	17,790,108.08	49,535,032.21
本期增加金额	2,810,128.76		7,031,282.14	9,841,410.90
本期计提	2,810,128.76		7,031,282.14	9,841,410.90
本期减少金额	426,755.48			426,755.48
划分为投资性房地产	426,755.48			426,755.48
期末余额	33,228,297.41	900,000.00	24,821,390.22	58,949,687.63

项目	土地使用权	非专有技术	软件	合计
减值准备				
期初余额			4,024,077.65	4,024,077.65
本期增加金额				
本期计提				
本期减少金额				
划分为投资性房地产				
期末余额			4,024,077.65	4,024,077.65
账面价值				
期末账面价值	104,550,688.48		19,134,877.36	123,685,565.84
期初账面价值	108,040,799.50		24,528,991.36	132,569,790.86

2．本期无未办妥产权证书的土地使用权

注释14．商誉

1．商誉账面原值

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

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	……	处置	……	
北京森华易腾通信技术有限公司	739,878,916.50	134,984,819.97				874,863,736.47
合计	739,878,916.50	134,984,819.97				874,863,736.47

3．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

4．商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉分配至相关资产组进行减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的预计未来现金流量的现值。公司管理层编制未来 5 年（预测期）的现金流量预测，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

可收回金额计算的关键参数如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末				
	预测期	预测增长率	永续期增长率	毛利率	税前折现率
北京森华易腾通信技术有限公司	2021-2025 年	注 1	0%	根据预测的收入成本计算	注 2

注 1：北京森华易腾通信技术有限公司资产组 2021 年至 2025 年预计销售收入增长率分别为：8%、10%、20%、10%、8%。

注 2：税前折现率 2021 年至 2025 年采用 14.81%。

5. 商誉减值测试的影响

北京森华易腾通信技术有限公司业绩承诺完成情况：

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

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

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

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

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公区改造工程	1,519,743.80		388,022.20		1,131,721.60
装修费	1,119,538.27		528,180.56		591,357.71
苯酐催化剂	419,962.46		419,962.46		
房山机房数据中心管道工程		458,715.60	22,935.78		435,779.82
合计	3,059,244.53	458,715.60	1,359,101.00		2,158,859.13

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,431,974.47	3,965,797.05	138,335,691.93	20,750,353.79
预计负债	7,991,820.04	1,198,773.01		
合计	34,423,794.51	5,164,570.06	138,335,691.93	20,750,353.79

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

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	4,098,396.80	614,759.52	5,904,252.43	885,637.87
合计	4,098,396.80	614,759.52	5,904,252.43	885,637.87

3．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	106,106,887.98	11.94
可抵扣亏损	64,886,464.32	9,700,120.62
合计	170,993,352.30	9,700,132.56

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年度	55,186,343.70		
2022 年度		575,433.42	
2023 年度	575,433.42	1,912,479.37	
2024 年度	1,912,479.37	7,212,207.83	
2025 年度	7,212,207.83		
合计	64,886,464.32	9,700,120.62	

注释17．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
预付长期资产款	21,071,984.85		21,071,984.85	54,795,056.10		54,795,056.10
合计	21,071,984.85		21,071,984.85	54,795,056.10		54,795,056.10

注释18．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	326,900,000.00	161,000,000.00
保证借款		20,000,000.00
抵押、保证借款	656,000,000.00	718,000,000.00
合计	982,900,000.00	899,000,000.00

短期借款分类的说明如下：

（1）抵押借款

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国工商银行揭阳分行	10,000,000.00	4.63%	2020-1-19	2021-1-13	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭东县（区）锡场镇开发区的房地产（《房地产权证》粤房地证字第 0338046 号、粤房地证字第 0338043 号、0338045 号、粤房地证字第 0338044 号、粤房地证字第 0338047 号、粤房地证字第 0338041 号、粤房地证字第 0338048 号、粤房地证字第 0338042 号、粤房地证字第 0338039 号、粤房地证字第 0338051 号、国有土地使用证：揭东国用（1999）字第 0543 号）
中国工商银行揭阳分行	10,000,000.00	4.53%	2020-2-27	2021-2-24	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于阳市揭东区锡场镇开发区 1 号、20 号、21 号、10 号、19 号、18 号、17 号、16 号、13 和 14 号的房地产（《不动产权证书》粤（2019)揭东区不动产权第 0000070 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000071 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000072 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000073 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000074 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000075 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000076 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000077 号、粤（2019)揭东区不动产权第 0000078 号）
中国工商银行揭阳分行	17,000,000.00	4.65%	2020-7-10	2021-7-1	抵押物：位于揭东县实验去 206 国道东侧地段的土地使用权（《国有土地使用权》证号：揭东国用（2004）字第 171 号《房地产权证》证号：粤房地证字第 C2773698 号；）

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国建设银行揭阳分行	31,000,000.00	4.35%	2020-2-14	2021-2-13	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧仓库 A3 房地产（《不动产权证书》：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003862 号）
中国建设银行揭阳分行	20,000,000.00	4.35%	2020-2-14	2021-2-13	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下位于揭阳市空港经济区榕东大桥东侧国道 206 南侧国有土地使用权（《不动产权证书》：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003965 号）
中国建设银行揭阳分行	18,000,000.00	4.35%	2020-8-20	2021-8-19	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下位于揭阳市空港经济区榕东大桥南侧、国道南侧国有土地使用权（《不动产权证书》：粤（2018）揭阳市不动产权第 0003966 号）
中国建设银行揭阳分行	20,000,000.00	4.35%	2020-8-28	2021-8-27	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（新甲醛车间）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000019 号）、位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（电玉粉车间 E）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000020 号）、位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（锅炉房 B）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000021 号）、位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（反酸车间）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000022 号）、位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（新甲醛车间）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000023 号）、位于揭阳市揭东经济开发区

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
					揭东大道西侧地段（锅炉房 A）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000024 号）、位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（电玉粉车间 F）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000025 号）、位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段（乌洛托品车间）房地产（《不动产权证书》粤（2020)揭东区不动产权第 0000026 号）、
揭阳农商东山支行	65,000,000.00	8.40%	2020-3-6	2021-3-2	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下粤（2018)揭阳市不动产权第 0003857 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003967 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003853 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003878 号。
民生银行营业部	10,000,000.00	6.00%	2020-12-4	2021-9-29	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	10,000,000.00	6.00%	2020-12-8	2021-9-29	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	9,500,000.00	6.00%	2020-12-17	2021-9-29	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
民生银行营业部	15,400,000.00	6.00%	2020-9-21	2021-9-21	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	15,500,000.00	6.00%	2020-9-3	2021-9-3	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	14,000,000.00	6.00%	2020-9-4	2021-9-4	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	12,800,000.00	6.00%	2020-9-7	2021-9-7	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	12,700,000.00	6.00%	2020-9-9	2021-9-9	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
民生银行营业部	17,000,000.00	6.00%	2020-9-15	2021-9-15	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
民生银行营业部	19,000,000.00	6.00%	2020-9-17	2021-9-17	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳空港经济区地都镇青年场国有土地使用权（揭府国用（2014）第 008 号）、揭阳空港经济区炮台镇丰溪路段南侧（B 幢）房地产（粤（2018）揭阳市不动产权第 0003879 号）。
合计	326,900,000.00				

（2）抵押+保证借款

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国工商银行揭阳分行	10,000,000.00	4.35%	2020-11-20	2021-11-12	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭东县实验去 206 国道东侧地段的土地使用权（《国有土地使用权》证号：揭东国用（2004）字第 171 号《房地产权证》证号：粤房地证字第 C2773698 号；） 担保人：揭阳市兴盛化工原料有限公司。
中国工商银行揭阳分行	12,500,000.00	4.35%	2020-12-23	2021-12-10	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳市揭东经济开发区揭东大道西侧地段广东榕泰实业股份有限公司厂区内的房地产（《粤（2019）揭东区不动产权第 0009134 号、粤（2019）揭东区不动产权 0009135 号） 担保人：揭阳市兴盛化工原料有限公司。

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
光大银行深圳罗湖支行	21,000,000.00	5.65%	2020-9-23	2021-9-22	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳市榕华大道以东、环市南路以南的土地（揭府国用（2004）字第 060 号）、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、10 号街以东第 3 幢房地产(粤房字第 4358246 号)、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、40 号街以东第 4 幢房地产（粤房字第 4358247 号）、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、10 号街以东第 6 栋房地产（粤房字第 4358249 号）、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、10 号街以东第 5 幢房地产（粤房字第 4358248 号）； 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市秦禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林凤
光大银行深圳罗湖支行	20,000,000.00	5.65%	2020-9-27	2021-9-26	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳市榕华大道以东、环市南路以南的土地（揭府国用（2004）字第 060 号）、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、10 号街以东第 3 幢房地产(粤房字第 4358246 号)、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、40 号街以东第 4 幢房地产（粤房字第 4358247 号）、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、10 号街以东第 6 栋房地产（粤房字第 4358249 号）、位于揭阳市榕城区新兴东路以北、10 号街以东第 5 幢房地产（粤房字第 4358248 号）； 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市秦禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林凤

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
上海浦东发展银行股份有限公司广州五羊支行	30,000,000.00	5.655%	2020-2-28	2021-2-7	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭东试验区 206 国道西侧地段（A 幢仓库）的房地产（粤房地证字第 C2770274 号）、位于揭东试验区 206 国道西侧地段(E 幢仓库）房地产(粤房地证字第 C2770275 号)、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（DOP 办公室 3)房地产（粤房地证字第 C2770293 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（苯酐办公室 2)房地产（粤房地证字第 C2770295 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（苯酐办公室 1)房地产（粤房地证字第 C2770294 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧（DOP/苯酐电房 3)房地产（粤房地证字第 C2770292 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧（DOP/苯酐电房 2)房地产（粤房地证字第 C2770291 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧（DOP/苯酐电房 1)房地产（粤房地证字第 C2770296 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（切片车间）房地产（粤房地证字第 C2770205 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（电玉粉车间 D)房地产(粤房地证字第 C2770211 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段(电玉粉车间 C)房地产(粤房地证字第 C2770212 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 G)房地产（粤房地证字第 C2770247 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 D2)房地产（粤房地证字第 C2770287 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 D1)房地产（粤房地证字第 C2770286 号）、位于揭东试验区 206 国道西侧地段(AB 车间)房地产(粤房地证字第 C2772708 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（CD 车间）房地产（粤房地证字第 C2772709 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（车间三）房地产（粤房地证字第 C2772710 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（车间肆）房地产（粤房地证字第 C2772712 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（单层仓库）房地产（粤房地证字第 C2772711 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 B1)房地产（粤房地证字第 C2770281 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 B2)房地产
上海浦东发展银行股份有限公司广州五羊支行	30,000,000.00	5.438%	2020-12-2	2021-6-2	
上海浦东发展银行股份有限公司广州五羊支行	40,000,000.00	5.438%	2020-11-27	2021-5-27	

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
					（粤房地证字第 C2770282 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 B3)房地产（粤房地证字第 C2770284 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 B4)房地产（粤房地证字第 C2770285 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 C1)房地产（粤房地证字第 C2770279 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（仓库 C2)房地产（粤房地证字第 C2770280 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（教授公寓）房地产（粤房地证字第 C2772713 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（甲醛厂宿舍）房地产（粤房地证字第 C2770202 号）、位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（甲醛办公）房地产（粤房地证字第 C2772715 号）； 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生
中国银行揭阳分行	56,000,000.00	4.785%	2020-1-17	2021-1-16	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭东县试验区 5 号路(生产车间 B1、B2）厂房（粤房地证字第 2487331 号、粤房地证字第 2487332 号）、：位于揭东县试验区 5 号路（生产车间 A2、A1）厂房（粤房地证字第 2487333 号、粤房地证字第 2487334 号）、位于揭东县试验区 5 号路（办公楼）厂房（粤房地证字第 2487335 号）、位于揭东试验区 206 国道东侧地段(产品陈列室 1 号）厂房（粤房地证字第 C277270 号）、位于揭东试验区 206 国道东侧地段（厂房 D 幢）厂房（粤房地证字第 C277272 号）、位于揭东试验区 206 国道东侧地段（招待所）厂房（粤房地证字第 C2773700 号）、揭阳市佳富实业有限公司名下位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧仓库 A1、A2 厂房（粤（2018)揭阳市不动产权第 0003864 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003868 号）、位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧实验室厂房（粤（2018)揭阳市不动产权第 0003867 号）、位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧机修车间厂房（粤（2018)揭阳

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
中国银行揭阳分行	54,000,000.00	4.785%	2020-1-14	2021-1-13	市不动产权第 0003858 号）、位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧车间 A、B、C、D（粤（2018)揭阳市不动产权第 0003860 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003865 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003863 号、粤（2018)揭阳市不动产权第 0003861 号）、位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧车间厂房（粤（2018)揭阳市不动产权第 0003871 号）、位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧仿瓷车间 A3 幢厂房（粤（2018)揭阳市不动产权第 0003869 号）、位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧仿瓷车间 A4 幢厂房（粤（2018)揭阳市不动产权第 0003870 号）、广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭东县试验区 206 国道西侧地段（综合办公楼、新宿舍、门市、宿舍楼、新三车间）（粤房地证字第 C2770203 号、粤房地证字第 C2770217 号、粤房地证字第 C2772714 号、粤房地证字第 C2772716 号、粤房地证字第 C2770201 号）；　担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、杨宝生、林凤
中国银行揭阳分行	44,000,000.00	4.785%	2020-1-9	2021-1-8	
中国银行揭阳分行	46,000,000.00	4.785%	2020-1-10	2021-1-8	

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
农行揭阳分行	21,000,000.00	5.800%	2020-3-13	2021-3-12	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下房地产；担保人：杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司
农行揭阳分行	24,500,000.00	5.800%	2020-3-20	2021-3-19	
农行揭阳分行	18,500,000.00	5.800%	2020-3-27	2021-3-26	
农行揭阳分行	24,000,000.00	5.800%	2020-3-25	2021-3-24	
交通银行揭阳分行	5,600,000.00	4.785%	2020-7-17	2021-1-19	抵押物：广东榕泰实业股份有限公司名下位于揭阳市榕城区槎桥路以西、环巾南路以北榕泰公司办公室房产及其占用范围土地使用权（粤房地证字第 C2949471 号）、位于揭阳市榕城区槎桥路以西、环市南路以北榕泰公司宿舍①、宿舍②房产及其占用范围土地使用权（粤房地证字第 C2949472 号、粤房地证字第 C2949473 号）、位于揭阳市榕城区槎桥路以西、环市南路以北榕泰公司广房 A、B、C、D、E1、E2、F1、F2 房产及其占用范围土地使用权（粤房地证字第 C2949474 号、粤房地证字第 C2949475 号、粤房地证字第 C2949476 号、粤房地证字第 C2949477 号、粤房地证字第 C2949478 号、粤房地证字第 C2949479 号、粤房地证字第 C2949480 号、粤房地证字第 C2949481 号、）、位于揭阳市榕城区槎桥路以西、环山南路以北榕泰公司餐厅、厨房房产及其占用范围土地使用权（粤房地证字第 C2949482 号）、 位于揭阳市榕城区新兴东路以北 10 号街以东第一栋房地产（粤房字第 4358244 号） 担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、杨宝生、林风、揭阳市兴盛化工原料有限公司
交通银行揭阳分行	16,800,000.00	4.785%	2020-7-20	2021-1-21	
交通银行揭阳分行	15,000,000.00	4.785%	2020-7-22	2021-1-25	
交通银行揭阳分行	17,600,000.00	4.785%	2020-7-27	2021-1-27	
交通银行揭阳分行	15,000,000.00	4.785%	2020-7-30	2021-1-29	
交通银行揭阳分行	10,000,000.00	4.785%	2020-8-4	2021-2-2	
兴业银行汕头分行	30,000,000.00	5.6555	2020-10-20	2021-10-19	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下位于揭阳市空港经济砲台镇丰溪路段南侧（D 幢之一）房地产（不动产权证编号为粤（2018）揭阳市不动产权第 0003882 号的建筑物）、位于揭阳市空港经济砲台镇丰溪路段南侧（D 幢之二）房地产（不动产权证编号为粤（2018）揭阳市不动产权第 0003854 号的建筑物）、位于揭阳市空港经济砲台镇丰溪路段南侧（E

借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
兴业银行汕头分行	30,000,000.00	5.6555	2020-10-21	2021-10-20	幢之二）房地产（不动产权证编号为粤（2018）揭阳市不动产权第0003855号的建筑物）、位于揭阳市空港经济砲台镇丰溪路段南侧货场房地产(不动产权证编号为粤(2018)揭阳市不动产权第0003880号的建筑物）、担保人：广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、林凤
兴业银行汕头分行	20,000,000.00	5.6555	2020-10-22	2021-10-21	
南洋银行汕头分行	22,500,000.00	5.65%	2020-1-14	2021-1-14	抵押物：揭阳市佳富实业有限公司名下位于揭阳市空港经济区砲台镇丰溪路段南侧仓库C1、C2(粤(2018)揭阳市不动产权第 0003881号、粤(2018)揭阳市不动产权第 0003877号）；担保人：揭阳市佳富实业有限公司、 广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生
南洋银行汕头分行	22,000,000.00	5.65%	2020-1-16	2021-1-11	
合计	656,000,000.00				

2．本期无已逾期未偿还的短期借款

注释19．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	308,601,500.00	305,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	308,601,500.00	305,000,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释20．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	80,375,831.67	93,915,703.13
合计	80,375,831.67	93,915,703.13

1．本期无账龄超过一年的重要应付账款

注释21．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
转让商品收到的预收账款	25,408,207.32	29,064,135.60
合计	25,408,207.32	29,064,135.60

注释22．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,887,338.18	48,105,965.41	47,801,672.57	3,191,631.02
离职后福利-设定提存计划	159,309.52	963,003.34	1,122,312.86	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,046,647.70	49,068,968.75	48,923,985.43	3,191,631.02

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,701,644.08	44,850,828.41	45,038,909.02	2,513,563.47
职工福利费		409,851.29	409,851.29	
社会保险费	113,695.01	1,146,596.45	1,154,827.26	105,464.20
其中：基本医疗保险费	108,960.63	1,086,873.68	1,090,370.11	105,464.20
补充医疗保险		56,397.60	56,397.60	
工伤保险费	3,510.72	4,311.23	7,821.95	
生育保险费	1,223.66	-986.06	237.60	
住房公积金	15,220.00	1,152,465.00	1,167,685.00	
工会经费和职工教育经费	56,779.09	546,224.26	30,400.00	572,603.35
合计	2,887,338.18	48,105,965.41	47,801,672.57	3,191,631.02

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	151,723.36	940,509.10	1,092,232.46	
失业保险费	7,586.16	20,150.28	27,736.44	
企业年金缴费		2,343.96	2,343.96	
合计	159,309.52	963,003.34	1,122,312.86	

注释23．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	15,142,729.82	14,686,395.32
企业所得税	34,311,506.36	40,126,792.19
个人所得税	411,584.08	465,726.62
城市维护建设税	3,019,457.75	2,961,033.36
房产税	600,746.37	607,194.75
车船使用税	251.84	4,857.82
土地使用税	17,500.00	17,500.00
教育费附加	1,910,448.07	1,810,464.57
地方教育费附加	5,823.80	59,183.04
资源税	29,418.96	29,168.96
合计	55,449,467.05	60,768,316.63

注释24．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	361,552,065.38	43,414,896.50
合计	361,552,065.38	43,414,896.50

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	200,000.00	2,712,666.98
非金融机构借款		40,000,000.00
预提费用	1,089,567.05	574,697.22
暂挂往来款	360,025,300.00	
其他	237,198.33	127,532.30
合计	361,552,065.38	43,414,896.50

注：如“注释 6. 其他应收款”所述，期末暂挂往来款系实际控制人通过揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司和揭阳市联德塑胶有限公司银行账户于期后转出的 360,025,300.00 元，对其进行模拟还原所致。

2．本期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释25．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	43,200,000.00	60,200,000.00
一年内到期的长期应付款	73,847,310.75	106,499,430.44
合计	117,047,310.75	166,699,430.44

注释26．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据转回的应付账款	83,239,639.55	
待转销项税	2,354,523.57	3,083,416.13
合计	85,594,163.12	3,083,416.13

注释27．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	43,200,000.00	86,400,000.00
保证借款		17,000,000.00
抵押、保证借款	300,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	68,200,000.00	60,200,000.00
合计	275,000,000.00	43,200,000.00

长期借款说明如下：

借款类别	借款银行	期末余额	借款利率	起息日	到期日	担保人/抵押物/质押物
抵押、保证借款	河北银行股份有限公司张家口分行	300,000,000.00	6.75%	2020-2-28	2027-2-18	抵押物：张北榕泰云谷数据有限公司名下位于张北镇安固里大道北侧、土黄线西侧 180米土地使用权（张国用（2016）第 0765 号）担保人：北京森华易腾通信技术有限公司、广东榕泰实业股份有限公司
质押借款	中国工商银行股份有限公司揭阳分行	43,200,000.00	4.275%	2017-1-1	2021-11-28	北京森华易腾通信技术有限公司 5000 万股权

注释28．长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	57,448,944.67	172,422,832.83
减：一年内到期的长期应付款	48,847,310.75	106,499,430.44
合计	8,601,633.92	65,923,402.39

注释29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	7,991,820.04		见说明
合计	7,991,820.04		

预计负债说明：2020 年 11 月 4 日，北京森华易腾通信技术有限公司收到了中国联合网络通信有限公司北京分公司向北京市西城区人民法院提交得民事起诉状，诉讼请求被告森华易腾向原告联通公司支付其欠缴的电信服务费本金人民币 7,991,820.04 元，支付自欠费之日起至实际付款之日期间的违约金，以及承担本案诉讼费 。基于谨慎性原则，对其欠缴的电信服务费计提预计负债。

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,479,166.67		250,000.00	10,229,166.67	详见表 1
合计	10,479,166.67		250,000.00	10,229,166.67	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术中心创新能力项目	479,166.67	-		250,000.00	-	-	229,166.67	与资产相关
重点技术改造项目	10,000,000.00	-		-	-	-	10,000,000.00	与资产相关
合计	10,479,166.67	-		250,000.00	-	-	10,229,166.67	

注释31．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	704,033,281.00						704,033,281.00

注释32．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	1,292,577,700.01			1,292,577,700.01
其他资本公积	1,502,639.35			1,502,639.35
合计	1,294,080,339.36			1,294,080,339.36

注释33．盈余公积

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

注释34．未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	451,390,211.65	1,035,557,710.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-95,221,918.48	922,069.26
调整后期初未分配利润	356,168,293.17	1,036,479,779.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,215,245,561.50	-633,782,764.40
减：提取法定盈余公积		32,422,605.72
应付普通股股利		14,106,116.62
期末未分配利润	-859,077,268.33	356,168,293.17

1．期初未分配利润调整说明

由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-95,221,918.48 元，具体信息详见本附注十五、（一）。

注释35．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,064,184,103.67	970,974,381.39	1,270,384,789.19	951,428,780.31
其他业务	1,353,115.51	39,181.51	157,358,413.34	161,753,044.35
合计	1,065,537,219.18	971,013,562.90	1,427,743,202.53	1,113,181,824.66

2. 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入
商品类型	1,065,537,219.18
化工材料	784,198,480.60
互联网服务业务	279,985,623.07
其他	1,353,115.51
按商品转让的时间分类	1,065,537,219.18
在某一时点转让	785,551,596.11
在某一时间段转让	279,985,623.07
合计	1,065,537,219.18

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,966,442.51	3,464,207.00
教育费附加	1,391,630.43	2,342,194.82
房产税	1,054,413.98	1,271,122.07
土地使用税	1,892,281.86	1,922,101.86
车船使用税	21,600.00	18,866.67
印花税	404,805.39	890,425.46
土地增值税	3,700.44	4,850.95
地方教育费附加	12,971.35	111,248.48
合计	6,747,845.96	10,025,017.31

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	6,837,868.92	9,208,613.04
运输费		6,468,300.28
业务费	721,351.16	426,624.58
广告宣传费	-16,349.04	8,155,704.62

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	165,574.83	158,953.50
汽车费用	200,006.50	132,555.54
办公费		87,840.00
其他	366.00	1,298,500.00
合计	7,908,818.37	25,937,091.56

注释38．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	43,300,608.82	45,890,683.58
人工费用	17,746,397.27	19,368,839.75
中介费用	5,887,569.61	7,750,445.86
房租水电物业费	4,106,669.44	6,793,457.81
办公及差旅费	912,744.98	2,257,473.88
信息披露费	482,592.45	256,407.55
汽车费用	498,669.41	511,729.86
财产保险费	310,563.23	354,590.50
检测费	47,198.02	84,739.55
业务费	837,069.09	1,844,470.42
存货报废	266,472,481.35	
其他	2,006,408.46	1,126,415.85
合计	342,608,972.13	86,239,254.61

注释39．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,799,872.73	12,257,873.77
直接投入	27,805,970.46	42,121,648.11
折旧与摊销	4,968,655.48	1,725,339.68
水电费	565,957.23	824,471.49
委外支出	5,245,282.91	
其他费用	396,094.29	680,056.96
合计	49,781,833.10	57,609,390.01

注释40．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	82,297,924.12	90,627,145.03
减：利息收入	7,808,973.38	44,719,721.12
汇兑损益	-144,376.29	-150,159.83
银行手续费	3,709,352.14	6,714,238.29
其他	81,152.14	
合计	78,135,078.73	52,471,502.37

注释41．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	250,000.00	350,000.00
代扣个人所得税手续费返还	1,426,044.00	
其他	1,539,728.20	1,338,196.62
合计	3,215,772.20	1,688,196.62

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
"梁柱"企业奖励		100,000.00	与收益相关
技术中心创新能力项目	250,000.00	250,000.00	与资产相关
合计	250,000.00	350,000.00	

注释42．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-122,148.81	-37,835.99
处置长期股权投资产生的投资收益		238,588,851.49
银行理财产品取得的投资收益	376,570.77	2,452,210.23
合计	254,421.96	241,003,225.73

注释43．公允价值变动收益

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		1,730,668.00

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计		1,730,668.00

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-266,725,517.18	-144,929,169.77
合计	-266,725,517.18	-144,929,169.77

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,931,121.27	-7,893,303.27
固定资产减值损失	-262,676,114.50	
在建工程减值损失	-147,741,558.92	
无形资产减值损失		-4,024,077.65
商誉减值损失	-134,984,819.97	-729,433,109.16
合计	-550,333,614.66	-741,350,490.08

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-10,366.10
合计		-10,366.10

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	342,495.74	1,000.00	342,495.74
政府补助	6,447,166.00		6,447,166.00
其他	4,547,352.59	5,200.01	4,547,352.59
合计	11,337,014.33	6,200.01	11,337,014.33

1.计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
房屋征地补偿款	6,447,166.00		与资产相关
合计	6,447,166.00		

注释48．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	60,000.00		60,000.00
非流动资产毁损报废损失		20,555,761.34	
罚款、赔偿金	176,780.81	2,898,142.76	176,780.81
非常损失		11,577,414.44	
其他	6,772,381.26		6,772,381.26
合计	7,009,162.07	35,031,318.54	7,009,162.07

注释49．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	38,273,962.61
递延所得税费用	15,314,905.38	-8,490,719.47
合计	15,314,905.38	29,783,243.14

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,199,919,977.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-179,987,996.62
子公司适用不同税率的影响	-5,500,968.15
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-1,269,991.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	17,105,850.36
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	188,494,418.69
税法规定的额外扣除费用	-3,526,406.92
所得税费用	15,314,905.38

注释50．现金流量表附注

1．收到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	1,885,301.31	23,017,455.73

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,918,435.84	100,000.00
往来款	2,594,116,320.23	30,478,700.00
押金保证金	123,588,388.96	1,646,661.56
其他	41,613.02	429,157.22
合计	2,727,550,059.36	55,671,974.51

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	40,574,872.90	81,713,200.02
保证金及押金	252,255,932.00	608,543.23
捐赠支出等	60,000.00	
往来款	2,801,065,587.76	50,000,000.00
其他	176,780.81	1,766,828.93
合计	3,094,133,173.47	134,088,572.18

3．收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	100,000.00	
合计	100,000.00	

4．支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	100,000.00	
合计	100,000.00	

5．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
形成融资租赁的售后回租交易收到的现金	40,000,000.00	
保证金		46,638,846.36
合计	40,000,000.00	46,638,846.36

6．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租所支付的租赁费	101,707,018.27	
信用证	75,999,900.00	

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	500,000.00	
股权收购款、往来款		6,199,549.82
合计	178,206,918.27	6,199,549.82

注释51．现金流量表补充资料

1． 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,215,234,882.81	-624,397,175.26
加：信用减值损失	266,725,517.18	144,929,169.77
资产减值准备	550,333,614.66	741,350,490.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,023,741.23	55,483,002.06
无形资产摊销	9,841,410.90	13,580,318.45
长期待摊费用摊销	1,359,101.00	1,670,652.81
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）		10,366.10
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		20,555,761.34
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-1,730,668.00
财务费用（收益以“－”号填列）	82,297,924.12	90,627,145.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-254,421.96	-241,003,225.73
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	15,585,783.73	-8,243,099.71
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-22,748.35	-247,619.75
存货的减少（增加以“－”号填列）	354,266,871.15	56,248,390.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-351,726,417.15	-297,110,176.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-86,571,186.69	118,213,953.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-325,375,692.99	69,937,285.32
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	570,940,684.62	859,855,895.82
减：现金的期初余额	859,855,895.82	1,051,546,289.65
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-288,915,211.20	-191,690,393.83

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	570,940,684.62	859,855,895.82
其中：库存现金	3,783,387.79	729,311.58
可随时用于支付的银行存款	567,157,296.83	859,126,584.24
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	570,940,684.62	859,855,895.82
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		

注释52．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	147,455,115.97	详见附注六、注释 1 中受限制的货币资金
固定资产	433,994,766.86	借款抵押、融资性售后回租抵押
无形资产	136,322,985.89	借款抵押
投资性房地产	1,645,056.14	借款抵押
合计	719,417,924.85	

注释53．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			
其中：美元	10,605.13	6.5249	69,197.41
合同负债			
其中：美元	70,872.75	6.5249	462,437.61

注释54．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	250,000.00	250,000.00	详见附注六注释 30
计入营业外收入的政府补助	6,447,166.00	6,447,166.00	详见附注六注释 47
合计	6,697,166.00	6,697,166.00	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期内未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本期内未发生同一控制下企业合并。

(三)本期发生的反向购买

本期内未发生反向购买。

(四)处置子公司

本期内未处置子公司。

(五)其他原因的合并范围变更

公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司北京森华易腾通信技术有限公司于2020 年度出资设立北京飞拓新创通信技术有限公司，取得其 58.50%的股权。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
揭阳市天元投资有限公司	揭阳市	揭阳市揭东区榕江新城步行街 A 幢 89 号	投资	80.00		投资设立
北京森华易腾通信技术有限公司	北京市	北京市海淀区丹棱街 1 号院 1 号楼 11 层 1103-1104	计算机产品和信息技术服务行业	100.00		非同一控制下企业合并
张北榕泰云谷数据有	张北市	河北省张家口市张	信息技术服务	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
限公司		北县张北镇兴和西路 8 号				
深圳金财通商业保理有限公司	深圳市	深圳市福田区福田街道彩田南路中深花园 B 栋 1711	商业保理	100.00		投资设立
北京云众林网络技术有限公司	北京市	北京市海淀区丰智东路 13 号 A2 栋 8 层 9071	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
北京飞拓新创通信技术有限公司	北京市	北京市通州区马头村西 4 号 1 幢 2 层 2800	信息技术服务		58.50	投资设立

2．公司无重要的非全资子公司

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京中石大科技园发展有限公司	北京市	北京市昌平区科技园区创新路 27 号 1B 号楼 2 层 1B-3	科技推广和应用服务业	40.83		权益法

2．合营企业和联营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	3,853,430.11	3,975,578.92
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-122,148.81	-37,835.99
其他综合收益		
综合收益总额	-122,148.81	-37,835.99

3．与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司未提供对外财务担保，没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
预付款项	260,820,739.14	1,113,867.68
应收账款	881,208,329.85	385,467,361.42
其他应收款	1,251,419,772.16	95,654,587.17
合计	2,393,448,841.15	482,235,816.27

于 2020 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低

面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	69,197.41	69,197.41
小计	69,197.41	69,197.41

2．利率风险

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

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

本年度公司无利率互换安排。

3．价格风险

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

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广东榕泰高级瓷具有限公司	揭阳市揭东县经济试验区 5 号路边	化工行业	7142.56916	19.56	19.56

1. 本公司最终控制方是杨宝生。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
揭阳市兴盛化工原料有限公司	参股股东
揭阳市海科华泰新材料发展有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
林凤	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
杨腾	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
杨龙	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
杨光	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
高大鹏	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
肖健	本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
揭阳市榕泰实业有限公司	本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
广东宝基投资有限公司	本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
揭阳市佳富实业有限公司	本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
揭阳市泰禾城房地产开发有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市和通塑胶有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市永佳农资有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市中粤农资有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
广东国华机电设备安装有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市利明化工有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市宝泰化工有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
揭阳市联德塑胶有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
郑创佳	董事、财务总监
罗海雄	董事
林伟雄	董事
杨海涛	董事
冯育升	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘晓暄	独立董事
黄馥恬	独立董事
杨愈静	监事会主席
陈东扬	监事
朱少鹏	监事

本企业的其他关联方情况的说明：

林伟雄、杨海涛于 2021 年度辞去董事的职务。

(五)关联方交易

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

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
揭阳市和通塑胶有限公司	采购商品	83,382,681.01	211,135,292.89
揭阳市永佳农资有限公司	采购商品	48,110,383.16	101,414,658.07
揭阳市中粤农资有限公司	采购商品	32,591,848.68	137,274,913.69
揭阳市宝泰化工有限公司	采购商品	13,183,583.45	2,640,726.83
合计		177,268,496.30	452,465,591.48

3．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
短期借款担保				
杨宝生、林凤	300,000,000.00	2018 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	356,824,800.00	2018 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	否
揭阳市佳富实业有限公司、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	50,000,000.00	2019 年 1 月 18 日	2022 年 1 月 18 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	32,300,700.00	2019 年 1 月 18 日	2022 年 1 月 18 日	否
杨宝生、林凤、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司	100,000,000.00	2019 年 5 月 26 日	2022 年 5 月 25 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
揭阳市佳富实业有限公司	7,810,000.00	2019 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 13 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	45,160,000.00	2018 年 11 月 14 日	2025 年 11 月 14 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生	100,000,000.00	2017 年 10 月 23 日	2022 年 10 月 22 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	51,545,900.00	2018 年 8 月 22 日	2023 年 8 月 21 日	否
揭阳市兴盛化工原料有限工司	120,000,000.00	2020 年 11 月 12 日	2025 年 11 月 12 日	否
杨宝生、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司	100,000,000.00	2020 年 11 月 24 日	2021 年 11 月 20 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	89,753,300.00	2020 年 1 月 1 日	2028 年 12 月 31 日	否
杨宝生、揭阳市佳富实业有限公司	150,000,000.00	2018 年 7 月 13 日	2021 年 7 月 12 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	296,823,100.00	2018 年 8 月 24 日	2021 年 8 月 23 日	否
杨宝生、林凤、广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司	150,000,000.00	2020 年 7 月 15 日	2030 年 7 月 15 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、广东宝基投资有限公司、揭阳市佳富实业有限公司、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、杨宝生、林凤	100,000,000.00	该合同项下，每一笔具体授信业务的保证期间单独计算，自具体授信业务约定的受信人履行债务期限届满之日，合同项下授信业务在 2020 年 12 月 31 日均未到期		否
揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	90,000,000.00	2020 年 10 月 20 日	2023 年 10 月 20 日	否
银行承兑汇票保证				
保证人广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	8,600,000.00	2020 年 4 月 16 日	2021 年 4 月 16 日	否
保证人广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	11,200,000.00	2020 年 4 月 22 日	2021 年 4 月 22 日	否
揭阳市佳富实业有限公司	4,800,000.00	2020 年 9 月 10 日	2021 年 9 月 10 日	否
	5,400,000.00	2020 年 9 月 14 日	2021 年 9 月 14 日	否
	8,700,000.00	2020 年 9 月 23 日	2021 年 9 月 23 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、杨宝生、揭阳市泰禾城房地产开发有限公司、揭阳市佳富实业有限公司	9,400,000.00	2020 年 10 月 28 日	2021 年 4 月 28 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、林风、杨宝生	9,742,725.22	2018 年 4 月 10 日	2023 年 3 月 13 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、林风、杨宝生	8,993,284.81	2018 年 4 月 10 日	2023 年 3 月 28 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、林风、杨宝生	3,724,550.96	2018 年 6 月 4 日	2023 年 6 月 4 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、林风、杨宝生	1,862,275.48	2018 年 6 月 4 日	2021 年 6 月 15 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、林风、杨宝生	9,311,377.40	2018 年 6 月 4 日	2024 年 1 月 4 日	否
广东榕泰高级瓷具有限公司、揭阳市兴盛化工原料有限公司、北京森华易腾通信技术有限公司、林风、杨宝生	19,101,165.00	2019 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 18 日	否
售后回租保证				
杨宝生	7,915,364.59	2019 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 10 日	否
合计	2,248,968,543.46			

4. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
揭阳市和通塑胶有限公司	527,976,871.59	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市永佳农资有限公司	421,119,836.84	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市中粤农资有限公司	205,383,151.32	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市利明化工有限公司	228,290,000.00	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市宝泰化工有限公司	314,859,683.00	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市联德塑胶有限公司	141,780,650.00	2020 年 2 月	2020 年 12 月	
广东国华机电设备安装有限公司	282,610,306.50	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
合计	2,122,020,499.25			

注 1：拆入资金包含转贷、资金往来等经营性及非经营性资金。

（2）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
揭阳市和通塑胶有限公司	686,973,859.10	2020 年 1 月	2020 年 11 月	
揭阳市永佳农资有限公司	501,378,620.00	2020 年 1 月	2020 年 11 月	
揭阳市中粤农资有限公司	354,475,000.00	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市利明化工有限公司	228,290,000.00	2020 年 8 月	2020 年 12 月	
揭阳市宝泰化工有限公司	314,859,683.00	2020 年 1 月	2020 年 12 月	
揭阳市联德塑胶有限公司	141,780,650.00	2020 年 5 月	2020 年 10 月	
广东国华机电设备安装有限公司	344,560,000.00	2020 年 3 月	2020 年 4 月	
合计	2,572,317,812.10			

注 1：拆出资金包含转贷、资金往来等经营性及非经营性资金；

注2：2021年1月1日，公司将2020年12月31日收到的360,025,300.00元通过相同银行账户按照原金额汇出至原资金往来单位，即揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司，该金额未包含在以上”向关联方拆出资金“中。

5．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,710,100.00	3,750,000.00

6．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	广东宝基投资有限公司	532,167,179.33	53,022,592.97	528,284,680.00	26,414,234.00
	揭阳市佳富实业有限公司			471,000.00	23,550.00
	揭阳市和通塑胶有限公司	75,614,306.50	3,780,715.33		
	揭阳市永佳农资有限公司	32,148,400.00	1,607,420.00		
	揭阳市中粤农资有限公司	116,500,000.00	5,825,000.00		
	揭阳市利明化工有限公司	120,025,000.00	6,001,250.00		
	揭阳市宝泰化工有限公司	155,173,066.70	7,758,653.34		
	揭阳市联德塑胶有限公司	90,000,150.00	4,500,007.50		
合计		1,121,628,102.53	82,495,639.13	528,755,680.00	26,437,784.00

十二、股份支付

公司本期不存在股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

2020年11月4日，北京森华易腾通信技术有限公司（以下简称“森华易腾”）收到了中国联合网络通信有限公司北京分公司（以下简称“中国联通”）向北京市西城区人民法院提交得民事起诉状，诉讼请求被告森华易腾向原告中国联通支付其欠缴的电信服务费本金人

民币 7,991,820.04 元，支付自欠费之日起至实际付款之日期间的违约金，以及承担本案诉讼费，目前森华易腾就管辖权异议申请上诉，截至报告出具日，该诉讼案件尚未公布裁定结果。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2021 年 3 月 11 日公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局《行政处罚及市场禁入事先告知书》（广东证监处罚字〔2021〕5 号），涉嫌违法的事实如下：

1、未在规定期限内披露 2019 年年度报告；

2、相关报告未按规定披露关联关系、日常经营性关联交易，具体包括：

（1）2018 年年度报告、2019 年年度报告未按规定如实披露关联关系；

（2）2019 年年度报告问询函回复、澄清公告存在虚假记载；

（3）2018 年年度报告、2019 年年度报告未按规定披露日常经营性关联交易。

3、2018 年年度报告、2019 年年度报告虚增利润，具体包括：

（1）2018 年度通过虚构销售回款虚增利润 1,224.69 万元；

（2）2019 年度通过虚构销售回款虚增利润 3,124.23 万元、通过虚构保理业务虚增利润 1,177.99 万元，合计共虚增利润 4,302.22 万元。

4、董事、监事和高级管理人员履职相关情况，具体包括：

董事长兼总经理杨宝生，未能及时组织编制完成 2019 年年度报告草案及提请董事会审议，知悉广东榕泰与中粤农资、和通塑胶、永佳农资、国华机电的关联关系并组织、决策上述关联交易事项，同时组织、决策、指使相关人员从事上述虚增利润事项;在其担任实际控制人后，组织、指使广东榕泰从事虚假披露 2019 年年度报告及问询函回复、澄清公告内容的行为。

财务总监兼董事郑创佳，未能及时编制 2019 年年度报告草案及提请董事会审议，知悉广东榕泰与中粤农资、和通塑胶、永佳农资的关联关系及关联交易事项但未按规定向董事会报告，同时知悉并直接参与上述虚增利润事项。

时任董事会秘书徐罗旭未能及时编制 2019 年年度报告草案并送达董事审阅。

董事林伟雄知悉广东榕泰与和通塑胶、永佳农资、中粤农资的关联关系及关联交易事项

但未按规定向董事会报告。董事兼副总经理杨光，知悉广东榕泰与中粤农资的关联关系但未按规定向董事会报告。职工监事朱少鹏协助虚构销售回款的代付款协议，是虚构销售回款的虚增利润事项的参与者。董事罗海雄、林岳金，高大鹏，独立董事冯育升、陈水挟、李晓东，郑子彬，监事杨愈静，职工监事陈东扬在审计机构对广东榕泰 2019 年财务报告出具带强调事项段的保留意见后，未能对审计意见提及的明显可疑事项予以特别关注或关注但未勤勉尽责，并签字保证广东榕泰 2019 年度报告内容真实、准确、完整。

依据《证券法》第一百九十七条的规定，中国证券监督管理委员会广东监管局拟决定处罚如下：

1、对广东榕泰责令改正，给予警告，并处以 300 万元罚款，其中对广东榕泰未按照规定报送年度报告的行为，责令改正，给予警告，并处以 50 万元罚款:对广东榕泰披露的信息有虚假记载的行为，责令改正，给予警告，并处以 250 万元罚款；

2、对杨宝生给予警告，并处以 330 万元罚款，其中对其作为广东榕泰未按照规定报送年度报告的直接负责的主管人员，给予警告，并处以 30 万元罚款;对其作为广东榕泰披露的信息有虚假记载的直接负责的主管人员，给予警告，并处以 200 万元罚款;对其作为广东榕泰披露的信息有虚假记载的实际控制人，处以 100 万元罚款；

3、对郑创佳给予警告，并处以 160 万元罚款，其中对其作为广东榕泰未按照规定报送年度报告的直接负责的主管人员，给予警告，并处以 20 万元罚款;对其作为广东榕泰披露的信息有虚假记载的直接负责的主管人员，给予警告，并处以 140 万元罚款；

4、对朱少鹏给予警告，并处以 80 万元罚款；

5、对林伟雄、杨光给予警告，并分别处以 75 万元罚款；

6、对罗海雄、林岳金给予警告，并分别处以 55 万元罚款；

7、对高大鹏、冯育升、陈水挟、李晓东、郑子彬、杨愈静、陈东扬给予警告，并分别处以 50 万元罚款；

8、对徐罗旭给予警告，并处以 20 万元罚款。

此外，杨宝生作为广东榕泰实际控制人、董事长兼总经理，直接组织、策划、领导并实施了广东榕泰上述违法事项，情节严重。依据《证券法》第二百二十一条和《证券市场禁入规定》(证监会令第 115 号)第三条第一项及第五条的规定，拟决定对杨宝生采取 3 年证券市场禁入措施。

公司已依法向证监会申请陈述、申辩及听证。截至报告出具日证监会尚未作出最终处罚决定。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1、如本附注六注释 6.其他应收款所述，截至 2020 年 12 月 31 日，公司其他应收款账面余额 1,251,419,772.16 元、坏账准备 95,654,587.17 元、期末余额 1,155,765,184.99 元，2020 年 12 月 31 日当天，公司实际控制人控制的揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司将 360,025,300.00 元资金汇入至公司相关账户；次日即 2021 年 1 月 1 日，公司立即将 360,025,300.00 元汇出至揭阳市利明化工有限公司、揭阳市宝泰化工有限公司、揭阳市联德塑胶有限公司相关账户。基于实质重于形式原则，为更好反映公司财务状况，认定 2020 年 12 月 31 日当天的股东占款偿还行为无效，相应金额包含在上述其他应收款账面余额中。

2、2021 年 4 月 29 日，公司召开第八届董事会第十四次会议审议通过了《关于终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用的议案》，拟终止公司于 2018 年 11 月 28 日召开的第七届董事会第十九会议审议通过的《公司关于转让全资子公司股权的关联交易议案》（原议案同意将公司全资子公司揭阳市佳富实业有限公司 100%的股权转让给广东榕泰公司实际控制人关联企业广东宝基投资有限公司，转让价格为人民币 75,469.24 万元）。拟终止该股权转让议案需提交股东大会审议，由于广东榕泰公司实际控制人杨宝生先生需回避表决，该议案能否通过存在不确定性。

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

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1．追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
更正因虚构销售回款导致虚增利润事项	本项差错经公司第八届十四次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收账款	-33,272,224.98
		其他非流动资产	-61,949,693.50
		未分配利润	-8,473,557.19
		信用减值损失	86,748,361.29

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

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

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

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

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

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

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

以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：化工材料分部、互联网综合服务分部。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	期末余额/本期发生额			
	化工材料	互联网综合服务	抵销	合计
营业收入	785,551,596.11	279,985,623.07		1,065,537,219.18
营业成本	684,175,555.32	286,838,007.58		971,013,562.90
利润总额	-1,015,259,682.56	-47,399,368.90	-137,260,925.97	-1,199,919,977.43
所得税费用	16,581,687.03	-1,017,650.77	-248,130.00	15,314,905.38
净利润	-1,031,841,369.59	-46,381,718.13	-137,012,795.97	-1,215,234,882.81
资产总额	4,590,371,689.28	379,119,203.63	-1,328,070,648.98	3,641,421,244.81
负债总额	2,506,661,824.48	62,786,410.27	-246,890,678.29	2,322,557,556.46

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	315,103,853.78	421,780,686.92
1—2 年	263,596,356.08	226,372,067.12
2—3 年	163,457,897.44	43,055,362.26
3—4 年	31,450,351.50	10,776,450.40
4—5 年	9,983,750.40	8,639,212.80
5 年以上	2,536,154.56	1,179,921.86
小计	786,128,363.76	711,803,701.36
减：坏账准备	371,459,907.69	156,332,086.96
合计	414,668,456.07	555,471,614.40

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	331,924,253.35	42.22	331,924,253.35	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	454,204,110.41	57.78	39,535,654.34	8.70	414,668,456.07
其中：关联方组合					
账龄组合	454,204,110.41	57.78	39,535,654.34	8.70	414,668,456.07
合计	786,128,363.76	100.00	371,459,907.69		414,668,456.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	107,954,010.76		107,954,010.76	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	603,849,690.60		48,378,076.20	8.01	555,471,614.40
其中：关联方组合					
账龄组合	603,849,690.60		48,378,076.20	8.01	
合计	711,803,701.36		156,332,086.96		555,471,614.40

3．单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中山市欣烨塑胶有限公司	475.89	475.89	100.00	客户已吊销
福建省南安市三恒密胺制品有限公司	15,184,942.54	15,184,942.54	100.00	预计无法收回
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	4,763,387.25	4,763,387.25	100.00	预计无法收回
揭阳市金晨实业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市锋发玩具有限公司	1,353,100.00	1,353,100.00	100.00	客户已注销
揭阳市越兴实业有限公司	3,899,200.00	3,899,200.00	100.00	预计无法收回
深圳市圳安达塑胶电子有限公司	3,330,600.00	3,330,600.00	100.00	客户已注销
揭阳市胜达玩具实业有限公司	8,569,410.00	8,569,410.00	100.00	预计无法收回
揭阳市越兴塑胶制品有限公司	7,205,000.00	7,205,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市金新星鞋业有限公司	766,500.00	766,500.00	100.00	客户已吊销
深圳市祥源昌塑胶电子有限公司	61,000.00	61,000.00	100.00	客户已注销
深圳市长远通电子有限公司	29.10	29.10	100.00	客户已吊销
深圳市骏达鞋业有限公司	2.00	2.00	100.00	客户已吊销
揭阳市玛耐特鞋业有限公司	777,464.00	777,464.00	100.00	客户已注销

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
揭阳市金路宝五金塑料有限公司	440,500.00	440,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市美佳能塑胶制品有限公司	1,053,000.00	1,053,000.00	100.00	预计无法收回
潮州市和谊鞋业有限公司	0.60	0.60	100.00	客户已注销
揭阳市南洋大宝实业有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	客户已注销
佛山市顺德区容桂雄成塑料五金厂	10,938.00	10,938.00	100.00	客户已注销
深圳市远城电子有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市裕之桦鞋业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市嘉盛塑料有限公司	153,000.00	153,000.00	100.00	客户已注销
东莞市家依家居用品有限公司	2,365,608.75	2,365,608.75	100.00	预计无法收回
揭阳市华雄兴玩具有限公司	723,200.00	723,200.00	100.00	客户已注销
峡江县振辉贸易有限公司	268.75	268.75	100.00	客户已吊销
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	5,789,100.00	5,789,100.00	100.00	预计无法收回
揭阳市迈远腾鞋业有限公司	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	客户已注销
丰顺县东顺塑料有限公司	1.50	1.50	100.00	客户已吊销
莲花县欣华塑胶有限公司	33,500.50	33,500.50	100.00	客户已注销
揭阳市金德宝鞋业有限公司	2,183,000.00	2,183,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市众合玩具有限公司	672,000.00	672,000.00	100.00	客户已注销
惠州祥源昌塑胶制品有限公司	7,245.00	7,245.00	100.00	客户已注销
南安市万统密胺餐具厂	30,000.00	30,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市泰裕荣五金塑胶制品有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市诚之信鞋业有限公司	1,026,000.00	1,026,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳空港经济区鑫利达五金塑料制品有限公司	4,509,000.00	4,509,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	83,167.97	83,167.97	100.00	客户已注销
揭阳市群英鞋业有限公司	1,019,500.00	1,019,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市裕锋玩具有取公司	975,000.00	975,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市恒鑫工艺品实业有限公司	877,500.00	877,500.00	100.00	客户已吊销
揭阳市兴尼斯实业有限公司	1,163,000.00	1,163,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市鸿运玩具有限公司	1,772,000.00	1,772,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市雄松顺玩具有限公司	1,760,000.00	1,760,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市濠泰玩具有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市榕兴玩具有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	913,338.00	913,338.00	100.00	客户已注销
揭阳市金锐达鞋业有限公司	3,069,000.00	3,069,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市中粤玩具有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	客户已注销
揭阳空港区榕艺实业有限公司	980,000.00	980,000.00	100.00	客户已注销

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
揭阳市集信玩具有限公司	137,400.00	137,400.00	100.00	客户已注销
广东中兴塑料化工有限公司	3,639,000.00	3,639,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市桂树塑胶实业有限公司	5,341,000.00	5,341,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市润迪嘉五金塑胶实业有限公司	3,281,000.00	3,281,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市宏智塑胶实业有限公司	509,500.00	509,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市雅事实业有公司	980,000.00	980,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市亿泰玩具有限公司	3,019,500.00	3,019,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市宇艺塑胶实业有限公司	2,504,000.00	2,504,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市宝成达玩具有限公司	1,559,000.00	1,559,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市创展塑胶有限公司	3,593,500.00	3,593,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市佰盛鞋业有限公司	5,338,000.00	5,338,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市越鸿塑胶实业有限公司	2,155,000.00	2,155,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市潮善诚塑胶有限公司	3,460,000.00	3,460,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市群信塑胶有限公司	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市捷高鞋业有限公司	14,090,000.00	14,090,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	19,203,000.00	19,203,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市源广通玩具有限公司	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市恒宝玩具有限公司	3,331,000.00	3,331,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市跃新玩具有限公司	3,858,535.00	3,858,535.00	100.00	预计无法收回
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	5,504,000.00	5,504,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	7,927,000.00	7,927,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市大鸿兴实业有限公司	1,508,300.00	1,508,300.00	100.00	预计无法收回
揭阳市宏迅塑料制品有限公司	2,262,500.00	2,262,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市泓运塑胶有限公司	1,978,000.00	1,978,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市淼鑫塑胶制品有限公司	6,636,800.00	6,636,800.00	100.00	客户已注销
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	2,259,000.00	2,259,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市胜诺塑胶实业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市诚雅塑胶实业有限公司	1,025,000.00	1,025,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市盛利玩具有限公司	2,239,000.00	2,239,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市成记玩具有限公司	7,646,889.00	7,646,889.00	100.00	预计无法收回
揭阳市坤胜塑胶实业有限公司	7,514,000.00	7,514,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市依尚美塑胶实业有限公司	2,263,000.00	2,263,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市润钦塑胶制品有限公司	2,450,800.00	2,450,800.00	100.00	客户已注销
揭阳市南坤塑胶实业有限公司	2,869,400.00	2,869,400.00	100.00	预计无法收回
揭阳市雅琪塑胶实业有限公司	3,806,400.00	3,806,400.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
揭阳市榕城区美泰达鞋业有限公司	8,079,000.00	8,079,000.00	100.00	客户已注销
广东新世通实业有限公司	1,671,000.00	1,671,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市栢思雅塑胶实业有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市丹达隆玩具有限公司	2,176,500.00	2,176,500.00	100.00	预计无法收回
揭阳市榕城区聚帆塑胶有限公司	5,914,000.00	5,914,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市榕城区金泰达玩具有限公司	1,377,000.00	1,377,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市佰润玩具实业有限公司	2,473,000.00	2,473,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市塑立塑料制品有限公司	2,430,000.00	2,430,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市康诚塑胶实业有限公司	2,916,000.00	2,916,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市宝乐美塑胶实业有限公司	3,543,000.00	3,543,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市新阳塑胶实业有限公司	1,944,000.00	1,944,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市顺佳达鞋业有限公司	2,106,000.00	2,106,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市雅星塑胶实业有限公司	972,000.00	972,000.00	100.00	客户已注销
揭阳空港区联迪玩具有限公司	3,000,356.00	3,000,356.00	100.00	预计无法收回
揭阳市嘉美达鞋业有限公司	3,025,100.00	3,025,100.00	100.00	预计无法收回
揭阳市顺签塑料制品有限公司	1,004,000.00	1,004,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市永禄塑胶有限公司	1,000,100.00	1,000,100.00	100.00	预计无法收回
揭阳市恒鸿五金塑料实业有限公司	2,013,000.00	2,013,000.00	100.00	预计无法收回
揭阳市百事佳鞋业有限公司	12,304,770.00	12,304,770.00	100.00	客户已注销
揭阳市海伦鞋业有限公司	2,748,500.00	2,748,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市海威塑胶实业有限公司	4,896,000.00	4,896,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市弘汇玩具有限公司	9,913,000.00	9,913,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	1,757,200.00	1,757,200.00	100.00	客户已注销
揭阳市金铧贸易有限公司	5,390,922.50	5,390,922.50	100.00	客户已注销
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	1,363,500.00	1,363,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市瑞昶玩具有限公司	2,081,600.00	2,081,600.00	100.00	客户已注销
揭阳市申鑫塑胶制品有限公司	3,992,000.00	3,992,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	5,094,201.00	5,094,201.00	100.00	客户已注销
揭阳市万利亨塑胶制品有限公司	1,960,000.00	1,960,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市祥安通玩具有限公司	1,772,000.00	1,772,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	1,381,500.00	1,381,500.00	100.00	客户已注销
揭阳市雅思塑胶制品有限公司	1,326,000.00	1,326,000.00	100.00	客户已注销
揭阳市真通塑胶制品有限公司	3,604,500.00	3,604,500.00	100.00	客户已注销
合计	331,924,253.35	331,924,253.35		

4．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	295,099,245.03	14,754,962.25	5.00
1—2 年	137,352,369.58	13,735,236.96	10.00
2—3 年	8,873,895.90	2,662,168.77	30.00
3—4 年	7,273,563.00	3,636,781.50	50.00
4—5 年	4,292,660.18	3,434,128.14	80.00
5 年以上	1,312,376.72	1,312,376.72	100.00
合计	454,204,110.41	39,535,654.34	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	107,954,010.76	223,970,242.59				331,924,253.35
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,378,076.20	3,268,238.13	12,110,659.99			39,535,654.34
其中：关联方组合						
账龄组合	48,378,076.20	3,268,238.13	12,110,659.99			39,535,654.34
合计	156,332,086.96	227,238,480.72	12,110,659.99			371,459,907.69

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
广州威联达增塑剂有限公司	2,364,000.00	货款收回	
揭东县奕麟玩具实业有限公司	1,529,700.00	货款收回	
揭阳市丰华化工助剂有限公司	1,189,234.64	货款收回	
揭东县东海宾馆有限公司	904,645.62	货款收回	
揭阳市同益塑胶实业有限公司	742,250.00	货款收回	
揭阳市维塑塑胶实业有限公司	696,475.00	货款收回	
福建省南安市双恒餐具有限公司	610,917.55	货款收回	
揭阳市和丰塑胶制品有限公司	458,754.00	货款收回	
清远市腾翔皮革有限公司	396,271.68	货款收回	
揭阳市泰庆鞋业有限公司	367,500.00	货款收回	
利丰-PHAT THANH TRADING MANUFACTURE CO 发成公司	279,762.32	货款收回	
揭阳市威美五金塑胶有限公司	250,900.00	货款收回	
揭阳市金安玩具有限公司	244,050.00	货款收回	

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
揭阳市美钢五金塑胶制品有限公司	202,312.90	货款收回	
揭阳市云发鞋业有限公司	182,035.80	货款收回	
揭阳市顺隆玩具有限公司	179,800.00	货款收回	
佛山市禅城区华丰有机工艺麻将厂	165,512.00	货款收回	
揭阳市正华化工有限公司	150,000.00	货款收回	
揭阳市润盛鞋业有限公司	121,600.00	货款收回	
揭阳市兴佳锦鞋业有限公司	104,500.00	货款收回	
揭阳市东昕塑胶有限公司	103,350.00	货款收回	
其他零星客户	867,088.49	货款收回	
合计	12,110,659.99		

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
揭阳市正华化工有限公司	109,156,664.23	13.89	5,457,833.21
揭阳市佳佳美鞋业有限公司	27,148,870.00	3.45	1,942,137.00
福建省恒新家具用品有限公司	19,685,000.00	2.50	984,250.00
揭阳市丰华化工助剂有限公司	16,080,729.06	2.05	1,513,100.41
揭阳市百隆鞋业有限公司	15,887,000.00	2.02	794,350.00
合计	187,958,263.29	23.91	10,691,670.62

7．本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8．本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释2．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,043,206,774.94	804,903,425.90
合计	1,043,206,774.94	804,903,425.90

（一）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	592,886,116.22	820,678,779.90

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	530,684,680.00	3,000,000.00
2—3 年	3,000,000.00	15,880,000.00
3—4 年	4,380,000.00	64,860.00
4—5 年	64,860.00	
5 年以上	300,000.00	300,000.00
小计	1,131,315,656.22	839,923,639.90
减：坏账准备	88,108,881.28	35,020,214.00
合计	1,043,206,774.94	804,903,425.90

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	10,144,860.00	21,644,860.00
股权转让款	532,167,179.33	528,284,680.00
往来款	589,003,616.89	289,523,099.90
其他		471,000.00
合计	1,131,315,656.22	839,923,639.90

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,715,610.49		4,715,610.49	289,360,213.49		289,360,213.49
第二阶段	1,122,220,045.73	83,728,881.28	1,038,491,164.45	546,183,426.41	30,640,214.00	515,543,212.41
第三阶段	4,380,000.00	4,380,000.00	-	4,380,000.00	4,380,000.00	-
合计	1,131,315,656.22	88,108,881.28	1,043,206,774.94	839,923,639.90	35,020,214.00	804,903,425.90

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	0.39	4,380,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,126,935,656.22	99.61	83,728,881.28	7.43	1,043,206,774.94
其中：账龄组合	1,122,220,045.73	99.20	83,728,881.28	7.46	1,038,491,164.45
关联方组合	4,715,610.49	0.42			4,715,610.49
合计	1,131,315,656.22	100.00	88,108,881.28		1,043,206,774.94

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,380,000.00	0.52	4,380,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	835,543,639.90	99.48	30,640,214.00	3.67	804,903,425.90
其中：账龄组合	546,183,426.41	65.03	30,640,214.00	5.61	515,543,212.41
关联方组合	289,360,213.49	34.45			289,360,213.49
合计	839,923,639.90	100.00	35,020,214.00		804,903,425.90

5．单项计提预期信用损失的其他应收款情况

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

6．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	588,170,505.73	29,408,525.28	5.00
1—2 年	530,684,680.00	53,068,468.00	10.00
2—3 年	3,000,000.00	900,000.00	30.00
3—4 年			
4—5 年	64,860.00	51,888.00	80.00
5 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	1,122,220,045.73	83,728,881.28	

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	4,715,610.49		
合计	4,715,610.49		

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		30,640,214.00	4,380,000.00	35,020,214.00
期初余额在本期				-
一转入第二阶段				-
一转入第三阶段				-
一转回第二阶段				-
一转回第一阶段				-
本期计提		53,088,667.28		53,088,667.28
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额		83,728,881.28	4,380,000.00	88,108,881.28

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东宝基投资有限公司	股权转让款	532,167,179.33	2 年以内	47.04	53,022,592.97
揭阳市宝泰化工有限公司	往来款	155,173,066.70	1 年以内	13.72	7,758,653.34
揭阳市利明化工有限公司	往来款	120,025,000.00	1 年以内	10.61	6,001,250.00
揭阳市中粤农资有限公司	往来款	116,500,000.00	1 年以内	10.30	5,825,000.00
揭阳市联德塑胶有限公司	往来款	90,000,150.00	1 年以内	7.96	4,500,007.50
合计		1,013,865,396.03		89.62	77,107,503.80

9．本期无涉及政府补助的其他应收款

10．本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11．本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,272,000,000.00		1,272,000,000.00	1,272,000,000.00		1,272,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,853,430.11		3,853,430.11	3,975,578.92		3,975,578.92
合计	1,275,853,430.11		1,275,853,430.11	1,275,975,578.92		1,275,975,578.92

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
张北榕泰云谷数据有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
揭阳市天元投资有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00			12,000,000.00		
北京森华易腾通信技术有限公司	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00		
深圳金财通商业保理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	1,272,000,000.00	1,272,000,000.00			1,272,000,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
北京中石大科技园发展有限公司	3,975,578.92			-122,148.81	
小计	3,975,578.92			-122,148.81	
合计	3,975,578.92			-122,148.81	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
北京中石大科技园发展有限公司					3,853,430.11	
小计					3,853,430.11	
合计					3,853,430.11	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	784,198,480.60	684,136,373.81	870,173,087.84	654,373,833.24
其他业务	1,353,115.51	39,181.51	173,064,298.65	160,538,836.87
合计	785,551,596.11	684,175,555.32	1,043,237,386.49	814,912,670.11

2. 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入
商品类型	
化工材料	784,198,480.60
其他	1,353,115.51
小计	785,551,596.11
按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	785,551,596.11
小计	785,551,596.11

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-122,148.81	-37,835.99
成本法核算的长期股权投资收益		150,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		244,681,233.94
合计	-122,148.81	394,643,397.95

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	250,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金		

项目	金额	说明
融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,327,852.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,965,772.20	
减：所得税影响额	1,131,543.67	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,412,080.79	

（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	-63.18	-1.73	-1.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-63.51	-1.74	-1.74

广东榕泰实业股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年09 月27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

信永中和会计师事务所长春分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 10 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

北京注册会计师协会转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

北京注册会计师协会转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

大华会计师事务所
注册会计师协会
(转所专用章)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日
/y /m /d

11

姓名 Full name 姜纯友
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-05-21
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司长春分所
身份证号码 Identity card No. 220722198605212414

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000003553

CPA任职资格检查合格
BICPA
ITCPA00074
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2017

姓名：姜纯友
证书编号：110001570366

合格，
This certificate is valid for a year from 2017-03-31 to 2018-05-11 after renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
ITCPA00060
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2011

证书编号：
No. of Certificate
110001570366

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
吉林省注册会计师协会

发证日期：二〇一〇 年五 月 十一日
Date of Issuance

2011 年 3 月 1 日
/y /m /d

4

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017 年 2017-03-31

2010 年 2010-05-11

CPA任职资格检查合格 BICPA 17CPA008733 59002611 14919414 2017

CPA任职资格检查合格 BICPA 19CPA010000 18449187 13368776 2010

CPA任职资格检查合格 BICPA 11CPA008663 56104062 73335617 2011

2010 年 3 月 1 日

2011 年 3 月 1 日

姓名：吴少华
证书编号：110001610073

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

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

大华会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

大华会计师事务所有限公司 1100000003553

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 年 2015-04-01

CPA任职资格检查合格 BICPA 15CPA009152 01444021 73197299 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA000304 85106103 27887759 2013

2013.4.16

证书编号：
No. of Certificate 110001610073

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2005-9-30

北京注册会计师协会 CPA 年检专用章

2006 年 5 月 1 日