

贤丰控股股份有限公司
重组备考审阅报告
[2020年1月1日至2021年6月30日止]

目 录

一、审阅报告	1—2 页
二、审阅报告附件	
1、备考合并资产负债表	3—4 页
2、备考合并利润表	5 页
3、备考合并财务报表附注	6—95 页



审 阅 报 告

[2021]京会兴阅字第 65000004 号

贤丰控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的贤丰控股股份有限公司（以下简称“贤丰控股公司”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2020年12月31日、2021年6月30日的备考合并资产负债表，2020年度、2021年1至6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注进行审阅。这些财务报表的编制是贤丰控股公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贤丰控股公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本审阅报告仅供贤丰控股公司向深圳证券交易所报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次审阅业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。



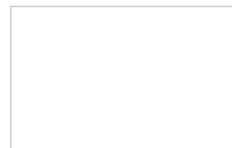
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文，为[2021]京会兴阅字第65000004号《贤丰控股股份有限公司
重组备考审阅报告》之签字盖章页)

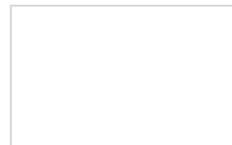
北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：尚英伟
(项目合伙人)



中国·北京
二〇二一年十一月二十三日

中国注册会计师：梁修武



备考合并资产负债表

6/30/2021

编制单位：贤丰控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	6/30/2021	12/31/2020
流动资产：			
货币资金	六、（一）	112,847,837.02	25,396,833.34
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、（二）	71,393,433.51	241,064,334.28
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	19,041,592.69	20,806,358.34
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	82,374,110.45	55,996,893.40
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、（五）	780,715,840.12	723,831,135.36
其中：应收利息	六、（五）	1,861,441.84	1,024,873.58
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、（六）	42,586,963.96	13,855,893.74
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	六、（七）	7,720,670.46	7,637,842.52
流动资产合计		1,116,680,448.21	1,088,589,290.98
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（八）	7,588,640.24	9,167,280.42
长期股权投资	六、（九）	61,381,738.64	61,357,925.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	241,726,337.78	112,374,309.63
在建工程	六、（十一）	23,803,897.18	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	1,852,104.45	
无形资产	六、（十三）	56,789,951.10	38,148,409.83
开发支出			
商誉	六、（十四）	135,631,241.03	226,486.43
长期待摊费用	六、（十五）	2,025,144.26	616,149.13
递延所得税资产	六、（十六）	118,561.91	
其他非流动资产	六、（十七）	1,173,321.00	180,250.00
非流动资产合计		532,090,937.59	222,070,810.72
资产总计		1,648,771,385.80	1,310,660,101.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

6/30/2021

编制单位：贤丰控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	6/30/2021	12/31/2020
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十八）	49,812,189.51	32,905,185.38
预收款项	六、（十九）		71,704,876.52
合同负债	六、（二十）	21,804,148.90	17,734,006.14
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、（二十一）	10,475,159.39	9,359,655.09
应交税费	六、（二十二）	83,203,408.49	81,837,960.80
其他应付款	六、（二十三）	321,434,493.31	19,207,468.23
其中：应付利息	六、（二十三）	22,154,066.93	14,219,996.22
应付股利	六、（二十三）	18,960,652.79	
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十四）	69,825,860.22	69,095,085.53
其他流动负债	六、（二十五）	2,416,125.08	2,305,420.80
流动负债合计		558,971,384.90	304,149,658.49
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十六）	1,825,475.03	
长期应付款	六、（二十七）	8,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十八）	32,260,000.00	28,940,000.00
递延收益	六、（二十九）	149,720.00	165,935.00
递延所得税负债	六、（十六）	6,274,044.52	
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,517,239.55	29,105,935.00
负债合计		599,488,624.45	333,255,593.49
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	六、（三十）	1,018,972,612.59	1,039,508,771.75
少数股东权益	六、（三十）	30,310,148.76	-62,104,263.54
股东权益合计		1,049,282,761.35	977,404,508.21
负债和股东权益总计		1,648,771,385.80	1,310,660,101.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

2021年1-6月

编制单位：贤丰控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		104,003,516.33	152,103,384.69
其中：营业收入	六、（三十一）	104,003,516.33	152,103,384.69
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		112,239,747.30	231,274,479.87
其中：营业成本	六、（三十一）	76,313,162.86	141,564,957.70
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、（三十二）	1,062,514.00	2,009,501.34
销售费用	六、（三十三）	6,742,601.71	150,075.16
管理费用	六、（三十四）	31,795,227.11	73,490,467.66
研发费用	六、（三十五）	4,376,579.71	
财务费用	六、（三十六）	(8,050,338.09)	14,059,478.01
其中：利息费用	六、（三十六）	(3,116,698.04)	20,278,894.63
利息收入	六、（三十六）	4,758,245.81	1,879,692.06
加：其他收益	六、（三十七）	29,928.41	149,816.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	-8,284,268.49	168,315,259.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、（三十八）	23,813.36	68,632,046.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	1,134,464.22	28,817,794.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	-3,811,036.23	-30,772,391.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	-78,396.12	-360,453,167.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	17,100.91	37,911.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,228,438.27	-273,075,872.68
加：营业外收入	六、（四十三）	162,603.24	66,855.72
减：营业外支出	六、（四十四）	591,446.29	2,281,222.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,657,281.32	-275,290,239.66
减：所得税费用	六、（四十五）	120,724.98	74,147,604.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,778,006.30	-349,437,844.03
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,048,116.38	-154,815,390.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		270,110.08	-194,622,453.29
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,788,927.71	-268,300,021.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,989,078.59	-81,137,822.65
六、其他综合收益的税后净额		-2,668,982.40	-12,354,850.52
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,668,982.40	-12,185,278.87
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-2,668,982.40	-12,185,278.87
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			169,571.64
（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		-2,668,982.40	-12,354,850.51
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-169,571.65
七、综合收益总额		-22,446,988.70	-361,792,694.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,457,910.11	-280,485,300.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,989,078.59	-81,307,394.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贤丰控股股份有限公司

2020年1月1日至2021年6月30日

备考财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

贤丰控股股份有限公司原名广东蓉胜超微线材股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经中华人民共和国对外贸易经济合作部批准，由珠海市科见投资有限公司、广东省珠海经济特区发展公司、广东省科技风险投资有限公司、香港亿涛国际有限公司、香港冠策实业有限公司发起设立，于 2002 年 10 月 10 日在广东省工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码号为 91440000617503302A 的营业执照，注册资本 1,134,656,519.00 元，股份总数 1,134,656,519 股(每股面值 1 元)。其中：有限售条件的流通股份为 498,076,119 股，占股份总数的 43.90%，无限售条件的流通股份为 636,580,400 股，占股份总数的 56.10%。公司股票已于 2007 年 7 月 20 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属电子元器件制造行业。主要经营活动为股权投资、资产管理、企业自有资金对外投资，生产和销售电线电缆产品，主要产品为漆包线、铜包铝线、镀锡线、三层绝缘线等。

(二) 备考合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 16 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组基本情况

本公司拟以现金方式向 DR.SCHILDBACHFINANZ-GMBH 出售其持有的珠海蓉胜超微线材有限公司（以下简称“珠海蓉胜公司”）的 87.3999%股权，交易对价为 55,242.53 万元人民币。本次交易完成后，本公司将不再持有珠海蓉胜公司股权。

三、备考合并财务报表编制基础与方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司因附注二所述重大资产重组目的，以持续经营为基础，编制本备考合并财务报表。本备考合并财务报表仅为公司就拟出售珠海蓉胜股权交易向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制，仅供上述目的使用。

（二）本备考合并财务报表的编制方法

除以下事项外，本备考合并财务报表根据以下附注四中所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。

本公司备考合并财务报表的编制基础和假设：

- 1、假设本公司本次资产重组相关议案的决议已获得本公司股东大会审议通过；
- 2、假设本公司本次资产重组已于本备考合并财务报表的最早期间前 2020 年 1 月 1 日完成，即于 2020 年 1 月 1 日本集团已经完成对珠海蓉胜股权的处置，初始价格为 55,242.53 万元人民币进行出售；
- 3、假设本次重大资产出售已于 2020 年 1 月 1 日之前实施完毕，即从 2020 年 1 月 1 起珠海蓉胜财务报表不再纳入本公司合并财务报表范围；本次重大资产出售所取得的对价计入其他应收款，不计提坏账准备；交易预计产生税费和交易费用未在本备考合并财务报表中反映；
- 4、由于本公司与收购方签订《债务清偿协议》，约定收购方于股权转让协议约定的支付日，以支付的人民币 2 亿元诚意金代为清偿并抵扣珠海蓉胜公司及其控股子公司对本公司的尚未支付债务，因此本备考报告假设本公司对珠海蓉胜公司及其子公司的应收账款、其他应收款等相关往来债权不计提坏账准备。
- 5、鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。

（三）持续经营

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。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及子公司主要从事漆包线的生产和销售业务。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“四、（二十七）收入”等各项描述。

（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

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合

并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率，即本期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以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：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特

征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司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。

1、信用风险显著增加的判断标准

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。

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信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④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；
- ⑤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；
- ⑥预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑦借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑧债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑨合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

3、预期信用损失的确定

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

③对于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。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（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。

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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

（十五）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备、融资租赁固定资产。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	预计使用年限	净残值率%	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	10	4.50
机器设备	10 年	10	9.00
辅助生产设备	10 年	10	9.00
运输工具	5 年	10	18.00
电子设备及其他	5 年	10	18.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

（十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司发生的初始直接费用；

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公

司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十)长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	50 年
电脑软件	5-10 年
专利权	5-10 年
非专利技术	10 年

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。

经复核，本年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。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组

或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变

动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十四) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十五) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的

负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十七）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有

该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、本公司收入确认的具体方法

销售商品：公司产品以交付客户，并经客户签收确认后，购买方取得商品控制权，确认销售收入实现。

（二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

（二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可

抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当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时,才确认递延所得税资产。资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

1. 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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

理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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

（2）租赁期的评估

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

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注四、（十八）”和“附注四、（二十三）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用

权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（十）金融工具”及“四、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、

（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5.售后租回交易

本公司按照“附注四、（二十七）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“四、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“四、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十二）终止经营

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；

9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十四）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内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、公司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、公司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。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

① 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量本公司使用权资产：与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司在计量租赁负债时，所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.66%。

项目	金额
A、2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	2,573,425.78
B、按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	2,435,726.40
C、2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	2,435,726.40
上述折现的现值与租赁负债之间的差额(B-C)	

● 本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

执行新租赁准则对本公司相应调整的报表项目名称和金额见“本附注四、（三十五）、3”。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	25,396,833.34	25,396,833.34	
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	241,064,334.28	241,064,334.28	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	20,806,358.34	20,806,358.34	
应收款项融资			
预付款项	55,996,893.40	55,884,898.16	-111,995.24
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	723,831,135.36	723,831,135.36	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	13,855,893.74	13,855,893.74	
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	7,637,842.52	7,637,842.52	
流动资产合计	1,088,589,290.98	1,088,477,295.74	-111,995.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	9,167,280.42	9,167,280.42	
长期股权投资	61,357,925.28	61,357,925.28	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	112,374,309.63	112,374,309.63	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,469,472.59	2,469,472.59
无形资产	38,148,409.83	38,148,409.83	
开发支出			
商誉	226,486.43	226,486.43	
长期待摊费用	616,149.13	616,149.13	
递延所得税资产			
其他非流动资产	180,250.00	180,250.00	
非流动资产合计	222,070,810.72	224,540,283.31	2,469,472.59
资产总计	1,310,660,101.70	1,313,017,579.05	2,357,477.35
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	32,905,185.38	32,905,185.38	
预收款项	71,704,876.52	71,704,876.52	
合同负债	17,734,006.14	17,734,006.14	
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	9,359,655.09	9,359,655.09	
应交税费	81,837,960.80	81,837,960.80	
其他应付款	19,207,468.23	19,207,468.23	
其中：应付利息	14,219,996.22	14,219,996.22	
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	69,095,085.53	69,095,085.53	
其他流动负债	2,305,420.80	2,305,420.80	
流动负债合计	304,149,658.49	304,149,658.49	-
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,435,726.40	2,435,726.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	28,940,000.00	28,940,000.00	
递延收益	165,935.00	165,935.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	29,105,935.00	31,541,661.40	2,435,726.40
负债合计	333,255,593.49	335,691,319.89	2,435,726.40
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,134,656,519.00	1,134,656,519.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	91,981,171.52	91,981,171.52	
减：库存股			
其他综合收益	-12,690,119.82	-12,690,119.82	
专项储备			
盈余公积	19,360,849.92	19,360,849.92	
一般风险准备*			
未分配利润	-193,799,648.87	-193,877,897.92	-78,249.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,039,508,771.75	1,039,430,522.70	-78,249.05
少数股东权益	-62,104,263.54	-62,104,263.54	
所有者权益（或股东权益）合计	977,404,508.21	977,326,259.16	-78,249.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,310,660,101.70	1,313,017,579.05	2,357,477.35

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.50%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
成都史纪生物制药有限公司	15%
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司	15%
蓉胜（香港）有限公司	16.50%
贤丰（香港）投资有限公司	16.50%
深江泰贸易有限公司	16.50%
珠海蓉胜（香港）国际有限公司	16.50%
横琴国际商品交易中心有限公司	20%
广州臻久行贸易有限公司	20%
深圳市深江泰贸易有限公司	20%
青海中农贤丰锂业股份有限公司	20%
除上述以外其他适用企业所得税的纳税主体	25%

注：

1、本公司之子公司横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)、横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)、横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)按照个人所得税的相关规定缴纳个人所得税。

2、本公司之子公司蓉胜（香港）有限公司、贤丰（香港）投资有限公司、深江泰贸易有限公司经营地点均为香港，适用香港利得税率 16.50%。

（二）税收优惠及批文

1、本公司之子公司成都史纪生物制药有限公司（以下简称“成都史纪公司”），于 2020 年 9 月 11 日通过高新技术企业复审，被再次认定为高新技术企业，并取得了由四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准颁发的编号为 GR202051000898 的《高新技术企业证书》，有效期：三年。根据《企业所得税法》及其《实施条例》，高新技术企业在资格有效期内享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，即所得税按 15%的税率征收。

2、根据《深圳市地方税务局、深圳市国家税务局关于发布深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策操作指引的通告》（深圳市地方税务局、深圳市国家税务局通告 2015 年第 1 号），对设在前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业减按 15%税率征收企业所得税。本公司之子公司贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司享受此项优惠。

3、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）的规定，对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。本公司之子公司横琴国际商品交易中心有限公司、广州臻久行贸易有限公司、深圳市深江泰贸易有限公司、青海中农贤丰锂业股份有限公司符合小型微利企业认定标准，享受上述优惠政策。

4、根据财政部颁发的《国家税务总局关于部分货物使用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号）第二条第（三）项规定：利用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，按简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税。根据财

政部、国家税务总局财税[2014]57 号文件规定，财税[2009]9 号文件第二条第（三）项“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”。成都史纪公司自 2014 年 7 月份开始执行 3%增值税征收率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	18,041.99	664.33
银行存款	112,829,795.03	25,396,169.01
其他货币资金		
合计	112,847,837.02	25,396,833.34
其中：存放在境外的款项总额	1,916,762.25	15,628,934.37
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	768,900.73	806,734.44

截止 2021 年 6 月 30 日，公司受限制的货币资金明细如下：

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
司法冻结银行账户	768,900.73	806,734.44
合计	768,900.73	806,734.44

（二）交易性金融资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,393,433.51	241,064,334.28
其中：债务工具投资	63,347,494.47	2,000,000.00
权益工具投资	8,045,939.04	239,064,334.28
合计	71,393,433.51	241,064,334.28

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2021 年 6 月 30 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内	19,203,066.47	20,850,033.32
1 至 2 年	117,728.80	117,728.80
2 至 3 年	269,856.97	269,856.97
3 至 4 年	2,435.51	2,435.51
4 至 5 年	1,229,699.23	1,229,699.23
5 年以上	5,991,853.27	5,991,853.27
小计	26,814,640.25	28,461,607.10
坏账准备	7,773,047.56	7,655,248.76
合计	19,041,592.69	20,806,358.34

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,814,640.25	100.00	7,773,047.56	28.99	19,041,592.69
组合 1: 合并范围内关联方组合					
组合 2: 账龄组合	26,814,640.25	100.00	7,773,047.56	28.99	19,041,592.69
合计	26,814,640.25	100.00	7,773,047.56	/	19,041,592.69

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,461,607.10	100.00	7,655,248.76	26.90	20,806,358.34
组合 1: 合并范围内关联方组合					
组合 2: 账龄组合	18,961,386.00	66.62	7,655,248.76	26.90	11,306,137.24
组合 3: 其他	9,500,221.10	33.38			9,500,221.10
合计	28,461,607.10	100.00	7,655,248.76	/	20,806,358.34

注: 组合 3 中的应收账款为本公司应收珠海蓉胜公司及其子公司款项, 未计提应收账款坏账准备。

(1) 按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

账龄	2021 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,203,066.47	288,045.98	1.50
1—2 年	117,728.80	58,864.39	50.00
2—3 年	269,856.97	202,392.73	75.00
3—4 年	2,435.51	2,191.96	90.00
4—5 年	1,229,699.23	1,229,699.23	100.00
5 年以上	5,991,853.27	5,991,853.27	100.00
合计	26,814,640.25	7,773,047.56	/

续表

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,349,812.22	170,247.18	1.50
1—2 年	117,728.80	58,864.40	50.00
2—3 年	269,856.97	202,392.72	75.00
3—4 年	2,435.51	2,191.96	90.00
4—5 年	1,229,699.23	1,229,699.23	100.00
5 年以上	5,991,853.27	5,991,853.27	100.00
合计	18,961,386.00	7,655,248.76	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
按组合计提坏账准备	7,655,248.76	-352,861.44			470,660.24	7,773,047.56
合计	7,655,248.76	-352,861.44			470,660.24	7,773,047.56

续表

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
按组合计提坏账准备	7,726,022.06	-70,773.30				7,655,248.76
合计	7,726,022.06	-70,773.30				7,655,248.76

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2021 年 6 月 30 日

单位名称	2021 年 6 月 30 日应收账款余额	占 2021 年 6 月 30 日应收账款余额合计数的比例 (%)	2021 年 6 月 30 日坏账准备余额
客户 1	2,715,383.07	10.13	6,304.97
客户 2	1,262,059.22	4.71	2,930.43
客户 3	1,332,981.43	4.97	3,095.11
客户 4	1,546,875.85	5.77	3,591.76
客户 5	1,169,520.00	4.36	17,542.80
合计	8,026,819.57	29.94	33,465.07

2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020 年 12 月 31 日应收账款余额	占 2020 年 12 月 31 日应收账款余额合计数的比例 (%)	2020 年 12 月 31 日坏账准备余额
客户 1	7,409,763.27	26.03	
客户 2	1,264,448.37	4.44	37,933.45
客户 3	6,117,139.36	21.49	183,514.18
客户 4	900,891.51	3.17	27,026.75
客户 5	858,265.58	3.02	25,747.97
合计	9,727,194.09	58.15	274,222.35

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 6 月 30 日		2021 年 1 月 1 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	63,129,650.81	76.64	49,189,638.52	88.02
1-2 年	7,113,652.48	8.64	6,564,452.48	11.75
2-3 年	2,060,902.06	2.50	60,902.06	0.10
3 年以上	10,069,905.10	12.22	69,905.10	0.13
合计	82,374,110.45	100.00	55,884,898.16	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

2021 年 6 月 30 日

序号	债务人	2021 年 6 月 30 日	未及时结算的原因
1	广州丰盈基金管理有限公司	4,456,200.00	预付基金管理费，未到结转期
2	中国农业大学	7,250,000.00	研发项目尚在研发过程中
3	中国农业科学院上海兽医研究所	3,000,000.00	研发项目尚在研发过程中
4	中国农业科学院哈尔滨兽医研究所	2,000,000.00	研发项目尚在研发过程中
5	浙江省淡水水产研究所	1,300,000.00	研发项目尚在研发过程中
6	南京农业大学	800,000.00	研发项目尚在研发过程中
合计		18,806,200.00	/

2020 年 12 月 31 日

序号	债务人	2020 年 12 月 31 日	未及时结算的原因
1	广州丰盈基金管理有限公司	6,557,000.00	预付基金管理费，未到结转期
合计		6,557,000.00	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2021 年 6 月 30 日

单位名称	与本公司关系	2021 年 6 月 30 日	占预付款项 2021 年 6 月 30 日合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州丰盈基金管理有限公司	合并范围外关联方	6,232,000.00	7.57	1 年以内、1-2 年	预付基金管理费，未到结转期
中国农业大学	非关联方	9,250,000.00	11.23	1 年以内、1-2 年、3 年以上	研发项目尚在研发过程中
华派生物工程集团有限公司	非关联方	4,000,000.00	4.86	1 年以内	研发项目尚在研发过程中
华中农业大学	非关联方	3,600,000.00	4.37	1 年以内	研发项目尚在研发过程中
中国农业科学院上海兽医研究所	非关联方	3,000,000.00	3.64	3 年以上	研发项目尚在研发过程中
合计		26,082,000.00	31.67	/	/

2020 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日	占预付款项 2020 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州丰盈基金管理有限公司	合并范围外关联方	6,557,000.00	11.73	1-2 年	预付基金管理费，未到结转期
江苏江润铜业有限公司	非关联方	906,359.76	1.62	1 年以内	未至结算期
广州联华实业有限公司	非关联方	520,587.03	0.93	1 年以内	未至结算期
林子强	非关联方	117,595.00	0.21	1 年以内	未至结算期

单位名称	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日	占预付款项 2020 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
博罗县园洲镇丞业建筑工程部	非关联方	100,000.00	0.18	1 年以内	未至结算期
合计		8,201,541.79	14.67	/	/

(五) 其他应收款

1、项目列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	1,861,441.84	1,024,873.58
应收股利		
其他应收款	778,854,398.28	722,806,261.78
合计	780,715,840.12	723,831,135.36

2、应收利息

应收利息分类

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他借款利息	1,861,441.84	1,024,873.58
合计	1,861,441.84	1,024,873.58

3、应收股利

无。

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 6 月 30 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内	91,617,236.02	706,247,482.86
1 至 2 年	679,680,908.84	8,743,196.89
2 至 3 年	2,710,896.86	2,144,988.97
3 至 4 年	6,315,409.12	6,383,409.12
4 至 5 年	97,515.33	1,428,615.08
5 年以上	1,994,665.08	2,050.00
小计	782,416,631.25	724,949,742.92
减：坏账准备	3,562,232.97	2,143,481.14
合计	778,854,398.28	722,806,261.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
应收押金保证金组合	2,952,790.00	2,601,810.92
应收暂付款组合	191,004,433.23	169,881,819.39
备用金组合	66,098.02	40,812.61
股权转让款	587,888,310.00	552,425,300.00
其他	505,000.00	

款项性质	2021 年 6 月 30 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
小计	782,416,631.25	724,949,742.92
减：坏账准备	3,562,232.97	2,143,481.14
合计	778,854,398.28	722,806,261.78

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	84,920.53	227,387.41	1,831,173.20	2,143,481.14
2020 年 12 月 31 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-41,578.11	41,578.11		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	571,919.81	270,434.52		842,354.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	576,397.50			576,397.50
2021 年 6 月 30 日余额	1,191,659.73	539,400.04	1,831,173.20	3,562,232.97

续表

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)	
2019 年 12 月 31 日余额	70,650.01	207,410.80	15,573.20	293,634.01
2019 年 12 月 31 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-30.00	30.00	-	
--转入第三阶段		-181,560.00	181,560.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,682.12	201,506.61	1,634,040.00	1,856,228.73
本期转回				
本期转销				
本期核销	-6,381.60			-6,381.60
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	84,920.53	227,387.41	1,831,173.20	2,143,481.14

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收押金保证金组合	2,058,662.07	106,555.18			76,397.50	2,241,614.75

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收暂付款组合	62,638.81	203,792.84				266,431.65
备用金组合	22,180.26	-13.84				22,166.42
股权转让款		531,945.15				531,945.15
其他		75.00			500,000.00	500,075.00
合计	2,143,481.14	842,354.33			576,397.50	3,562,232.97

续表

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收押金保证金组合	273,865.59	1,791,178.08		6,381.60		2,058,662.07
应收暂付款组合	12,261.66	50,377.15				62,638.81
备用金组合	7,506.76	14,673.50				22,180.26
合计	293,634.01	1,856,228.73		6,381.60		2,143,481.14

(6) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

2021 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	2021 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2021 年 6 月 30 日合计数的比例(%)	2021 年 6 月 30 日坏账准备余额
DR.SCHIL DBACHFIN ANZ-GMBH	股权转让款	552,425,300.00	1-2 年	70.61	
珠海蓉胜超微线材有限公司	应收暂付款	182,573,721.37	1 年以内, 1-2 年	23.33	
道一(天津)信息科技有限公司	应收股权转让款	35,463,010.00	1 年以内	4.53	531,945.15
珠海市一致电工有限公司	应收暂付款	6,299,809.12	3-4 年	0.81	
博罗县住房和城乡建设局	押金保证金	1,800,000.00	2-3 年	0.23	1,800,000.00
合计	/	778,561,840.49	/	99.51	2,331,945.15

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2020 年 12 月 31 日合计数的比例(%)	2020 年 12 月 31 日坏账准备余额
DR.SCHIL DBACHFIN ANZ-GMBH	股权转让款	552,425,300.00	1 年以内	76.20	
珠海蓉胜超微线材有限公司	暂付应收款	161,603,017.44	1 年以内、1-2 年	22.29	

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2020 年 12 月 31 日合计数的比例(%)	2020 年 12 月 31 日坏账准备余额
珠海市一致电工有限公司	暂付应收款	6,299,809.12	3-4 年	0.87	
博罗县住房和城乡建设局	押金保证金	1,800,000.00	2-3 年	0.25	1,800,000.00
惠州市瑞能热力有限公司	押金保证金	300,000.00	2-3 年	0.04	30,000.00
合计	/	722,428,126.56	/	99.65	1,830,000.00

(六) 存货

1、存货分类

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,560,631.57	118,246.63	7,442,384.94	169,721.78	118,246.63	51,475.15
在产品	4,819,767.77	4,819,767.77		4,819,767.77	4,819,767.77	
库存商品	33,696,288.73		33,696,288.73	4,201,559.41		4,201,559.41
发出商品				9,586,870.82		9,586,870.82
包装物	1,490,885.93	58,584.00	1,432,301.93	58,584.00	58,584.00	
低值易耗品	159,883.64	143,895.28	15,988.36	159,883.64	143,895.28	15,988.36
合计	47,727,457.64	5,140,493.68	42,586,963.96	18,996,387.42	5,140,493.68	13,855,893.74

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

2021 年 6 月 30 日

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 6 月 30 日	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	118,246.63	34,668.41		34,668.41		118,246.63	
在产品	4,819,767.77	38,864.13		38,864.13		4,819,767.77	
包装物	58,584.00	4,863.58	14,219.15	19,082.73		58,584.00	
低值易耗品	143,895.28					143,895.28	
合计	5,140,493.68	78,396.12	14,219.15	92,615.27		5,140,493.68	

2020 年 12 月 31 日

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料		118,246.63				118,246.63	
在产品		4,819,767.77				4,819,767.77	
包装物		58,584.00				58,584.00	
低值易耗品		143,895.28				143,895.28	
合计		5,140,493.68				5,140,493.68	

(七) 其他流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	2,070,559.80	2,056,635.27
待认证进项税额	135,005.17	132,387.03
增值税留抵税额	5,362,869.91	5,305,075.21
预缴企业所得税	152,235.58	143,745.01
合计	7,720,670.46	7,637,842.52

(八) 长期应收款

长期应收款情况

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	7,588,640.24		7,588,640.24	9,167,280.42		9,167,280.42	
其中：未实现融资收益	715,497.09		715,497.09	1,017,038.27		1,017,038.27	8.00%
合计	7,588,640.24		7,588,640.24	9,167,280.42		9,167,280.42	/

注：本公司之子公司珠海横琴丰盈融资租赁有限公司（以下简称“横琴丰盈租赁”）于 2020 年 9 月与元阳县沃林电力开发有限公司（以下简称“沃林电力”）签订售后回租融资租赁合同，沃林电力以回租方式向横琴丰盈租赁转让租赁物，横琴丰盈租赁根据沃林电力融资目的受让租赁物并出租给沃林电力使用，双方确认租赁物的购买价款 10,000,000.00 元，融资租赁利息 1,281,091.50 元，2020 年横琴丰盈租赁确认融资租赁收入 256,481.80 元。2021 年 1-6 月横琴丰盈租赁确认融资租赁收入 298,555.66 元。

(九) 长期股权投资

长期股权投资明细情况

被投资单位	2020 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增减变动								2021 年 6 月 30 日 (账面价值)	2021 年 6 月 30 日减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州丰盈基金管理有限公司	11,939,811.02			2,471,136.80						14,410,947.82	
茫崖兴元钾肥有限责任公司	49,418,114.26			-2,447,323.44						46,970,790.82	204,867,145.49
小计	61,357,925.28			23,813.36						61,381,738.64	204,867,145.49
合计	61,357,925.28			23,813.36						61,381,738.64	204,867,145.49

续表

被投资单位	2019 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日 (账面价值)	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州丰盈基金管理有限公司	4,237,983.32			7,701,827.70						11,939,811.02	
株式会社 SNK	616,724,042.59		185,026,395.72	3,465,624.58			43,522,276.15		-391,640,995.30		
天津卡乐互动科技有限公司	79,817,631.43			62,085,736.08			28,285,702.00		-113,617,665.51		
茫崖兴元钾肥有限责任公司	258,905,434.36			-4,620,174.61				204,867,145.49		49,418,114.26	204,867,145.49

被投资单位	2019 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增减变动							2020 年 12 月 31 日（账面价值）	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
广东势至农畜产品网络交易服务有限公司	88,165.70			-967.73				87,197.97		
小计	959,773,257.40		185,026,395.72	68,632,046.02			71,807,978.15	204,954,343.46	-505,258,660.81	61,357,925.28
合计	959,773,257.40		185,026,395.72	68,632,046.02			71,807,978.15	204,954,343.46	-505,258,660.81	61,357,925.28

注：由于本公司之子公司贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司（以下简称“深圳新能源”）、贤丰(惠州)新能源材料科技有限公司（以下简称“惠州新能源”）自 2020 年起已经停止生产运营，本公司战略上放弃新能源行业，本公司之子公司横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)（以下简称“丰盈睿信”）投资的联营企业茫崖兴元钾肥有限责任公司（以下简称“兴元钾肥”）已经满足不了本公司的战略要求，经北京中林资产评估有限公司针对兴元钾肥持有的采矿权出具的《茫崖兴元钾肥有限责任公司大浪滩钾矿采矿权评估报告》（中林评矿字[2021]011 号）结果，长期股权投资存在大额减值迹象，2020 年计提长期股权投资减值准备 204,867,145.49 元。

(十) 固定资产

1、项目列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	238,547,359.32	112,374,309.63
固定资产清理	3,178,978.46	
合计	241,726,337.78	112,374,309.63

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助生产设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020 年 12 月 31 日余额	213,683,617.95	64,115,088.69	78,225.88	9,775,343.52	8,217,876.95	295,870,152.99
2.本期增加金额	58,782,324.36	214,710,684.68		245,400.00	9,844,509.48	283,582,918.52
(1) 购置		2,096,388.78			1,054,507.79	3,150,896.57
(2) 在建工程转入		360,000.00				360,000.00
(3) 企业合并增加	58,782,324.36	212,254,295.90		245,400.00	8,790,001.69	280,072,021.95
3.本期减少金额	7,182,200.00	29,886,666.67			336,028.84	37,404,895.51
(1) 处置或报废		2,934,601.45			267,428.84	3,202,030.29
(2) 转入在建工程	7,182,200.00	26,952,065.22			68,600.00	34,202,865.22
4.2021 年 6 月 30 日余额	265,283,742.31	248,939,106.70	78,225.88	10,020,743.52	17,726,357.59	542,048,176.00
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日余额	85,195,105.79	8,857,350.82	8,975.16	7,212,578.11	4,323,292.51	105,597,302.39
2.本期增加金额	16,735,142.54	128,174,067.16		532,685.11	3,957,129.66	149,399,024.47
(1) 计提	4,503,057.63	4,563,419.80		513,436.59	1,000,289.99	10,580,204.01
(2) 企业合并增加	12,232,084.91	123,610,647.36		19,248.52	2,956,839.67	138,818,820.46
3.本期减少金额	2,451,404.54	26,721,871.93			200,950.66	29,374,227.13
(1) 处置或报废		589,471.28			190,895.02	780,366.30
(2) 转入在建工程	2,451,404.54	26,132,400.65			10,055.64	28,593,860.83
4. 2021 年 6 月 30 日余额	99,478,843.79	110,309,546.05	8,975.16	7,745,263.22	8,079,471.51	225,622,099.73
三、减值准备						
1.2020 年 12 月 31 日余额	24,622,091.86	52,951,669.80	69,250.72		255,528.59	77,898,540.97
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额					19,824.02	19,824.02
(1) 处置或报废					19,824.02	19,824.02
4.2021 年 6 月 30 日余额	24,622,091.86	52,951,669.80	69,250.72		235,704.57	77,878,716.95
四、账面价值						
1. 2021 年 6 月 30 日期末账面价值	141,182,806.66	85,677,890.85		2,275,480.30	9,411,181.51	238,547,359.32

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助生产设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 2020 年 12 月 31 日 账面价值	103,866,420.30	2,306,068.07		2,562,765.41	3,639,055.85	112,374,309.63

续表

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助生产设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 2019 年 12 月 31 日 余额	198,619,318.51	64,115,088.69	78,225.88	9,755,259.94	8,588,519.06	281,156,412.08
2. 本期增加金额	15,064,299.44			740,000.00	39,920.66	15,844,220.10
(1) 购置				740,000.00	39,920.66	779,920.66
(2) 在建工程转入	15,064,299.44					15,064,299.44
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额				719,916.42	410,562.77	1,130,479.19
(1) 处置或报废				719,916.42	410,562.77	1,130,479.19
4. 2020 年 12 月 31 日 余额	213,683,617.95	64,115,088.69	78,225.88	9,775,343.52	8,217,876.95	295,870,152.99
二、累计折旧						
1. 2019 年 12 月 31 日 余额	76,228,735.67	4,288,939.34	3,419.04	6,553,311.52	3,009,024.06	90,083,429.63
2. 本期增加金额	8,966,370.12	4,568,411.48	5,556.12	970,126.40	1,533,704.37	16,044,168.49
(1) 计提	8,966,370.12	4,568,411.48	5,556.12	970,126.40	1,533,704.37	16,044,168.49
3. 本期减少金额				310,859.81	219,435.92	530,295.73
(1) 处置或报废				310,859.81	219,435.92	530,295.73
4. 2020 年 12 月 31 日 余额	85,195,105.79	8,857,350.82	8,975.16	7,212,578.11	4,323,292.51	105,597,302.39
三、减值准备						
1. 2019 年 12 月 31 日 余额						
2. 本期增加金额	24,622,091.86	52,951,669.80	69,250.72		255,528.59	77,898,540.97
(1) 计提	24,622,091.86	52,951,669.80	69,250.72		255,528.59	77,898,540.97
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2020 年 12 月 31 日 余额	24,622,091.86	52,951,669.80	69,250.72		255,528.59	77,898,540.97
四、账面价值						
1. 2020 年 12 月 31 日 账面价值	103,866,420.30	2,306,068.07		2,562,765.41	3,639,055.85	112,374,309.63
2. 2019 年 12 月 31 日 账面价值	122,390,582.84	59,826,149.35	74,806.84	3,201,948.42	5,579,495.00	191,072,982.45

注：本公司之子公司贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司（以下简称“深圳新能源”）、贤丰(惠州)新能源材料科技有限公司（以下简称“惠州新能源”）自 2020 年起终止经营，其所属固定资产已形成闲置。与此同时深圳新能源、惠州新能源固定资产存在大额减值迹象，依据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的《贤丰控股股份有限公司拟清算关闭贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司所涉及的贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司净资产清算价值资产评估报告》（联合中和评报字（2021）第 6081 号），本公司对以上闲置固定资产计提固定资产减

值准备金额合计 77,898,540.97 元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

2021 年 6 月 30 日

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	59,350,318.00	4,264,276.10	24,622,091.86	30,463,950.04	
机器设备	64,115,088.69	8,878,884.12	52,951,669.80	2,284,534.77	
辅助生产设备	78,225.88	8,975.16	69,250.72		
电子设备及其他	2,721,038.18	1,197,226.13	235,704.57	1,288,107.48	

2020 年 12 月 31 日

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	59,350,318.00	3,547,116.14	24,622,091.86	31,181,110.00	
机器设备	64,115,088.69	8,857,350.82	52,951,669.80	2,306,068.07	
辅助生产设备	78,225.88	8,975.16	69,250.72		
电子设备及其他	2,799,340.65	1,018,367.06	255,528.59	1,525,445.00	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

2021 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	72,647,709.39	10,020,452.94	61,195,983.75	1,431,272.70

2020 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	72,647,709.39	9,998,919.64	61,195,983.75	1,452,806.00

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

2021 年 6 月 30 日

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房 A	6,108,760.92	暂未办理
厂房 G	3,264,081.72	暂未办理
厂房 F	3,264,081.72	暂未办理
厂房 E	3,264,081.72	暂未办理
办公楼	3,547,392.58	暂未办理
宿舍 A	2,869,881.36	暂未办理
宿舍 B	2,869,881.36	暂未办理
二号宿舍	4,025,171.79	暂未办理
研发中心动物实验楼	13,153,088.07	暂未办理
二期小厂房楼	364,913.25	暂未办理
三号厂房	3,293,350.41	暂未办理
4 号厂房	4,257,720.40	暂未办理
六号厂房	1,651,075.89	暂未办理
5 号厂房	26,312,680.56	暂未办理

2020 年 12 月 31 日

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房 A	6,266,610.00	暂未办理
厂房 G	3,347,190.00	暂未办理
厂房 F	3,347,190.00	暂未办理
厂房 E	3,347,190.00	暂未办理
办公楼	3,611,620.00	暂未办理
宿舍 A	2,926,980.00	暂未办理
宿舍 B	2,926,980.00	暂未办理
二号宿舍	4,224,000.21	暂未办理
二期小厂房楼	384,562.77	暂未办理
三号厂房	3,454,798.05	暂未办理
4 号厂房	4,439,908.72	暂未办理
六号厂房	1,716,900.03	暂未办理
5 号厂房	26,458,691.82	暂未办理

3、固定资产清理

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
与 GMP 改造相关的资产报废	3,178,978.46	
合计	3,178,978.46	

(十一) 在建工程

1、项目列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	23,803,897.18	
工程物资		
合计	23,803,897.18	

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新版 GMP 车间改造	23,527,691.82		23,527,691.82			
南京史记星甸项目	276,205.36		276,205.36			
合计	23,803,897.18		23,803,897.18			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2021 年 6 月 30 日

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 6 月 30 日余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新版 GMP 车间改造	80,539,700.00		23,887,691.82	360,000.00		23,527,691.82	29.66	30.00				自有资金
合计	80,539,700.00		23,887,691.82	360,000.00		23,527,691.82	/	/			/	/

2020 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 6 月 30 日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
园洲项目	250,000,000.00	545,454.56	16,087,839.94	15,064,299.44	1,568,995.06		已停工	已停工				自有资金
合计	250,000,000.00	545,454.56	16,087,839.94	15,064,299.44	1,568,995.06		/	/			/	/

（十二）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 1 月 1 日余额	3,498,419.49	3,498,419.49
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.2021 年 6 月 30 日余额	3,498,419.49	3,498,419.49
二、累计折旧		
1.2021 年 1 月 1 日余额	1,028,946.90	1,028,946.90
2.本期增加金额	617,368.14	617,368.14
(1) 计提	617,368.14	617,368.14
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.2021 年 6 月 30 日余额	1,646,315.04	1,646,315.04
三、减值准备		
1.2021 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.2021 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	1,852,104.45	1,852,104.45
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	2,469,472.59	2,469,472.59

（十三）无形资产
1、无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	电脑软件	合计
一、账面原值				
1.2020 年 12 月 31 日余额	38,326,735.81		5,391,380.58	43,718,116.39
2.本期增加金额	12,979,460.62	37,483,300.00	129,208.14	50,591,968.76
(1) 购置			129,208.14	129,208.14
(2) 企业合并增加	12,979,460.62	37,483,300.00		50,462,760.62
3.本期减少金额		3,000,000.00		3,000,000.00
(1) 处置或报废		3,000,000.00		3,000,000.00
4.2021 年 6 月 30 日余额	51,306,196.43	34,483,300.00	5,520,588.72	91,310,085.15
二、累计摊销				
1.2020 年 12 月 31 日余额	3,772,459.02		1,797,247.54	5,569,706.56

项目	土地使用权	非专利技术	电脑软件	合计
2.本期增加金额	2,337,492.29	27,119,476.96	274,708.24	29,731,677.49
(1) 计提	630,144.11	726,830.96	274,708.24	1,631,683.31
(2) 企业合并增加	1,707,348.18	26,392,646.00		28,099,994.18
3.本期减少金额		781,250.00		781,250.00
(1) 处置或报废		781,250.00		781,250.00
4. 2021 年 6 月 30 日余额	6,109,951.31	26,338,226.96	2,071,955.78	34,520,134.05
三、减值准备				
1.2020 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021 年 6 月 30 日余额				
四、账面价值				
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	45,196,245.12	8,145,073.04	3,448,632.94	56,789,951.10
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	34,554,276.79		3,594,133.04	38,148,409.83

续表

项目	土地使用权	非专利技术	电脑软件	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日余额	38,326,735.81		5,342,528.70	43,669,264.51
2.本期增加金额			48,851.88	48,851.88
(1) 购置			48,851.88	48,851.88
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020 年 12 月 31 日余额	38,326,735.81		5,391,380.58	43,718,116.39
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日余额	2,682,102.18		1,247,524.65	3,929,626.83
2.本期增加金额	1,090,356.84		549,722.89	1,640,079.73

项目	土地使用权	非专利技术	电脑软件	合计
(1) 计提	1,090,356.84		549,722.89	1,640,079.73
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2020 年 12 月 31 日余额	3,772,459.02		1,797,247.54	5,569,706.56
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2020 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	34,554,276.79		3,594,133.04	38,148,409.83
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	35,644,633.63		4,095,004.05	39,739,637.68

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	处置	
成都史纪生物制药有限公司		135,404,754.60		135,404,754.60
横琴国际商品交易中心有限公司	1,278,821.00			1,278,821.00
合计	1,278,821.00	135,404,754.60		136,683,575.60

续表

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
横琴国际商品交易中心有限公司	1,278,821.00			1,278,821.00
合计	1,278,821.00			1,278,821.00

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
		计提	处置	
成都史纪生物制药有限公司				

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
		计提	处置	
横琴国际商品交易中心有限公司	1,052,334.57			1,052,334.57
合计	1,052,334.57			1,052,334.57

续表

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
		计提	处置	
横琴国际商品交易中心有限公司	721,358.84	330,975.73		1,052,334.57
合计	721,358.84	330,975.73		1,052,334.57

(十五) 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 6 月 30 日
装修支出	241,203.34	457,500.00	149,388.78		549,314.56
固定资产改良支出	374,945.79	1,255,477.71	154,593.80		1,475,829.70
合计	616,149.13	1,712,977.71	303,982.58		2,025,144.26

续表

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
装修支出	1,495,687.78	347,332.77	1,601,817.21		241,203.34
固定资产改良支出	55,442.45	366,191.37	46,688.03		374,945.79
其他	438,358.67		438,358.67		
合计	1,989,488.90	713,524.14	2,086,863.91		616,149.13

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	789,855.71	118,561.91		
合计	789,855.71	118,561.91		

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	41,826,963.43	6,274,044.52		
合计	41,826,963.43	6,274,044.52		

3、未确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	197,953,449.45	193,886,754.53
可抵扣亏损	166,327,338.37	76,504,183.81

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
合计	364,280,787.82	270,390,938.34

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	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	备注
2021 年			
2022 年	14,783,390.48	14,783,390.48	
2023 年	13,425,308.49	13,425,308.49	
2024 年	2,036,964.45	2,036,964.45	
2025 年	41,085,834.80	41,085,834.80	
2026 年	80,598,116.73		
以后年度无限期结转可抵扣亏损	14,397,723.42	5,172,685.59	本公司之子公司蓉胜（香港）有限公司亏损可以无限期弥补
合计	166,327,338.37	76,504,183.81	

（十七）其他非流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卤水提锂初提技术及锂离子富集材料制备技术款	71,939,814.00	71,939,814.00		71,939,814.00	71,939,814.00	
预付工程款	263,101.00		263,101.00			
预付设备款	951,220.00	189,000.00	762,220.00	221,250.00	189,000.00	32,250.00
其他	148,000.00		148,000.00	148,000.00		148,000.00
合计	73,302,135.00	72,128,814.00	1,173,321.00	72,309,064.00	72,128,814.00	180,250.00

（十八）应付账款

1、应付账款列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
货款	9,989,773.68	767,785.88
设备款	3,842,040.90	3,494,152.90
技术服务费后端分成	6,714,811.32	6,714,811.32
技术服务运营期后续服务费	2,000,000.00	2,000,000.00
工程款	24,387,396.04	19,006,835.50
其他	2,878,167.57	921,599.78
合计	49,812,189.51	32,905,185.38

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
广东环诺节能环保科技有限公司	1,330,000.00	新能源项目终止经营，暂停资金支付
东莞孟世达商贸有限公司	401,000.00	新能源项目终止经营，暂停资金支付

项目	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
东莞市一顺机械有限公司	380,000.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
上海华电阀门集团有限公司	225,580.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
广州北泰机电设备有限公司	200,995.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
常州恒诚富士特干燥设备有限公司	198,000.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市华南装饰集团股份有限公司	2,430,200.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市聚能永拓科技开发有限公司	8,601,603.77	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市国晨工程造价咨询有限公司	213,706.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
成都英德生物医药设备有限公司	1,248,000.00	未至结算期
上海拓达机电设备有限公司	166,600.00	未至结算期
福州福尔特流体设备工程安装有限公司	62,554.00	未至结算期
江苏洁涛环境科技有限公司	13,650.00	未至结算期
合计	15,471,888.77	/

续表

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广东环诺节能环保科技有限公司	1,330,000.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
东莞孟世达商贸有限公司	401,000.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
东莞市一顺机械有限公司	380,000.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
上海华电阀门集团有限公司	225,580.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
广州北泰机电设备有限公司	200,995.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
常州恒诚富士特干燥设备有限公司	198,000.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市华南装饰集团股份有限公司	2,430,200.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市聚能永拓科技开发有限公司	8,714,811.32	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市国晨工程造价咨询有限公司	213,706.00	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
合计	14,094,292.32	/

(十九) 预收款项

预收款项列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
收益补偿款		45,704,876.52
股权转让款		26,000,000.00

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
合计		71,704,876.52

(二十) 合同负债

合同负债分类

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
锂离子富集材料购货款	17,415,929.20	17,415,929.20
货款	4,388,219.70	318,076.94
合计	21,804,148.90	17,734,006.14

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	9,275,313.45	20,925,879.43	19,768,814.50	10,432,378.38
二、离职后福利-设定提存计划	84,341.64	1,257,257.61	1,298,818.24	42,781.01
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,359,655.09	22,183,137.04	21,067,632.74	10,475,159.39

续表

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	4,769,625.13	21,149,431.70	16,643,743.38	9,275,313.45
二、离职后福利-设定提存计划	59,442.61	101,576.64	76,677.61	84,341.64
三、辞退福利		23,413.77	23,413.77	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,829,067.74	21,274,422.11	16,743,834.76	9,359,655.09

2、短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,015,943.26	18,044,663.44	16,894,989.86	10,165,616.84
二、职工福利费		555,848.34	555,848.34	
三、社会保险费	43,400.19	804,556.45	834,828.91	13,127.73
其中：医疗保险费	37,534.28	737,571.15	767,843.61	7,261.82
工伤保险费	1,775.37	17,780.65	17,780.65	1,775.37
生育保险费	4,090.53	49,204.65	49,204.65	4,090.53
四、住房公积金	215,970.00	625,183.18	733,328.18	107,825.00
五、工会经费和职工教育经费		895,628.02	749,819.21	145,808.81
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	9,275,313.45	20,925,879.43	19,768,814.50	10,432,378.38

续表

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,676,893.22	17,883,429.49	13,544,379.45	9,015,943.26
二、职工福利费		2,351,350.66	2,351,350.66	
三、社会保险费	54,891.91	266,321.74	277,813.46	43,400.19
其中：医疗保险费	52,132.04	250,607.35	265,205.11	37,534.28
工伤保险费	1,678.97	868.08	771.68	1,775.37
生育保险费	1,080.90	14,846.31	11,836.68	4,090.53
四、住房公积金	37,840.00	639,560.00	461,430.00	215,970.00
五、工会经费和职工教育经费		8,769.81	8,769.81	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,769,625.13	21,149,431.70	16,643,743.38	9,275,313.45

3、设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、基本养老保险	81,705.12	1,222,916.41	1,262,776.63	41,844.90
二、失业保险费	2,636.52	34,341.20	36,041.61	936.11
三、企业年金缴费				
合计	84,341.64	1,257,257.61	1,298,818.24	42,781.01

续表

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	57,138.52	99,231.61	74,665.01	81,705.12
二、失业保险费	2,304.09	2,345.03	2,012.60	2,636.52
三、企业年金缴费				
合计	59,442.61	101,576.64	76,677.61	84,341.64

(二十二) 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	2,569,836.05	2,295,775.76
城市维护建设税	218,754.32	227,439.91
教育费附加	93,755.71	97,474.24
地方教育费附加	62,502.14	64,982.84
房产税	1,411,309.52	890,330.38
环境保护税	124.89	
城镇土地使用税	296,285.20	175,820.00
印花税	42,496.21	39,073.80
个人所得税	306,884.50	233,305.17
企业所得税	78,201,459.95	77,813,758.70
合计	83,203,408.49	81,837,960.80

(二十三) 其他应付款

1、项目列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息	10,286,287.20	14,219,996.22
应付股利	18,960,652.79	
其他应付款	292,187,553.32	4,987,472.01
合计	321,434,493.31	19,207,468.23

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
融资租赁利息	10,286,287.20	14,219,996.22
合计	10,286,287.20	14,219,996.22

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

2021 年 6 月 30 日

借款单位	逾期金额	逾期原因
汇信融资租赁（深圳）有限公司	4,187,941.11	存在诉讼
合计	4,187,941.11	/

2020 年 12 月 31 日

借款单位	逾期金额	逾期原因
汇信融资租赁（深圳）有限公司	4,187,941.11	存在诉讼
合计	4,187,941.11	/

3、应付股利

分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
普通股股利	18,960,652.79	
合计	18,960,652.79	

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
押金保证金	1,098,087.32	665,627.32
应付未付款	3,795,362.59	
应付暂收款	52,400,047.80	2,227,832.75
应付股权收购款	32,200,000.00	
暂收股权转让意向金	200,000,000.00	
其他	2,694,055.61	2,094,011.94
合计	292,187,553.32	4,987,472.01

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

2021 年 6 月 30 日

项目	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
胡汉斌	509,515.13	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
潘海宁	50,018.61	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市聚能永拓科技发展有限公司	93,101.74	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
徐畅	60,937.80	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
成都瑞特建设项目管理有限公司	99,000.00	未至结算期
四川华远建设工程有限公司	80,158.00	未至结算期
合计	892,731.28	/

2020 年 12 月 31 日

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
胡汉斌	509,515.13	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
潘海宁	50,018.61	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
深圳市聚能永拓科技发展有限公司	93,101.74	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
徐畅	60,937.80	新能源项目终止经营, 暂停资金支付
合计	713,573.28	/

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的长期应付款	69,825,860.22	69,095,085.53
合计	69,825,860.22	69,095,085.53

(二十五) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待转销项税额	2,416,125.08	2,305,420.80
合计	2,416,125.08	2,305,420.80

(二十六) 租赁负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
办公场地租赁	1,825,475.03	2,435,726.40
合计	1,825,475.03	2,435,726.40

（二十七）长期应付款

1、项目列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款		
专项应付款	8,000.00	
合计	8,000.00	

2、按款项性质列示专项应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日	形成原因
专项人才资金		75,800.00	67,800.00	8,000.00	代收代付 2019 年龙泉驿区现代服务专项人才计划资助资金
合计		75,800.00	67,800.00	8,000.00	/

（二十八）预计负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	形成原因
对子公司担保损失	32,260,000.00	28,940,000.00	
合计	32,260,000.00	28,940,000.00	/

注：本公司依据国浩律师（深圳）事务所出具的关于《贤丰控股股份有限公司、贤丰（惠州）新能源料科技有限公司、广东贤丰控股有限公司、贤丰（深圳）新能源材料科技有限公司、深圳市聚能永拓科技开发有限公司、横琴丰信汇富科技合伙企业（有限合伙）、潘海宁与汇信融资租赁（深圳）有限公司合同纠纷两案之二审判决结果担保责任承担风险评估之法律意见》，预计 2020 年对子公司贤丰（惠州）新能源料科技有限公司提供担保形成担保损失余额 28,940,000.00 元；2021 年 6 月末形成担保损失余额 32,260,000.00 元。

（二十九）递延收益

1、递延收益情况

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	165,935.00		16,215.00	149,720.00	未摊销完毕
合计	165,935.00		16,215.00	149,720.00	/

续表

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	255,804.16		89,869.16	165,935.00	未摊销完毕
合计	255,804.16		89,869.16	165,935.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
漆包绕组生产线技术改造项目	110,000.00		10,000.00	100,000.00	与资产相关
漆包线绕组线生产及辅助设备淘汰更新技术改造项目	55,935.00		6,215.00	49,720.00	与资产相关
合计	165,935.00		16,215.00	149,720.00	

续表

负债项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
漆包绕组生产线技术改造项目	130,000.00		20,000.00	110,000.00	与资产相关
漆包线绕组线生产及辅助设备淘汰更新技术改造项目	68,365.00		12,430.00	55,935.00	与资产相关
漆包线生产线优化升级技术改造项目	57,439.16		57,439.16		与资产相关
合计	255,804.16		89,869.16	165,935.00	

(三十) 股东权益

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
归属于母公司股东权益合计	1,018,972,612.59	1,039,508,771.75
少数股东权益	30,310,148.76	-62,104,263.54
合计	1,049,282,761.35	977,404,508.21

(三十一) 营业收入和营业成本
营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-6 月发生额		2020 年 1-12 月发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	44,298,782.99	26,590,744.53	53,908,107.19	53,126,739.64
其他业务	59,704,733.34	49,722,418.33	98,195,277.50	88,438,218.06
合计	104,003,516.33	76,313,162.86	152,103,384.69	141,564,957.70

(三十二) 税金及附加

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
城市维护建设税	70,107.53	42,443.15

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
教育费附加	30,046.09	18,189.92
地方教育费附加	20,030.73	12,126.62
房产税	695,943.24	1,523,945.47
土地使用税	170,527.68	328,840.38
车船税	6,000.00	12,480.00
印花税	69,733.89	71,475.80
环境保护税	124.84	
合计	1,062,514.00	2,009,501.34

(三十三) 销售费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
职工薪酬	3,648,315.38	58,234.91
差旅费	1,063,917.42	30,509.71
业务招待费	676,549.91	51,503.54
办公费	51,355.90	
广告宣传费	414,642.24	252.00
其他	887,820.86	9,575.00
合计	6,742,601.71	150,075.16

(三十四) 管理费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
职工薪酬	11,038,516.82	20,493,678.36
基金托管费	6,092,700.00	22,231,896.12
租赁费	747,360.68	1,257,225.98
折旧、摊销	6,259,897.07	19,030,788.95
业务招待费	1,287,081.16	3,061,526.27
中介咨询服务费	2,513,110.62	2,444,119.93
差旅费	1,261,143.86	2,104,176.65
运输费		21,135.92
办公费	632,771.14	215,181.11
其他	1,962,645.76	2,630,738.37
合计	31,795,227.11	73,490,467.66

(三十五) 研发费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
直接材料	723,665.92	
职工薪酬	1,656,150.06	
折旧、摊销费	1,117,441.40	
其他	879,322.33	
合计	4,376,579.71	

(三十六) 财务费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
利息费用	-3,116,698.04	20,278,894.63

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
减：利息收入	4,758,245.81	1,879,692.06
汇兑损失	-283,983.89	-4,492,328.45
手续费及其他	108,589.65	152,603.89
合计	-8,050,338.09	14,059,478.01

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
漆包绕组生产线技术改造项目	10,000.00	20,000.00
漆包线绕组线生产及辅助设备淘汰更新技术改造项目	6,215.00	12,430.00
漆包线生产线优化升级改造项目		57,439.16
个人所得税手续费返还	12,713.41	19,720.33
社保局抗疫补贴	1,000.00	
稳岗补贴		9,464.86
以工代训补贴		21,000.00
员工生育津贴		9,762.43
合计	29,928.41	149,816.78

(三十八) 投资收益

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,813.36	68,632,046.02
处置长期股权投资产生的投资收益		29,539,959.79
长投股权投资转换成交易性金融资产产生的投资收益		44,197,140.80
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-8,308,081.85	25,946,112.97
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他		
合计	-8,284,268.49	168,315,259.58

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
交易性金融资产	1,134,464.22	28,817,794.60
合计	1,134,464.22	28,817,794.60

(四十) 信用减值损失

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
应收账款坏账损失	351,318.10	53,002.57
其他应收款坏账损失	-842,354.33	-1,885,394.22
对子公司担保损失	-3,320,000.00	-28,940,000.00
合计	-3,811,036.23	-30,772,391.65

（四十一）资产减值损失

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-78,396.12	-5,140,493.68
长期股权投资减值损失		-204,954,343.46
固定资产减值损失		-77,898,540.97
非流动资产减值损失		-72,128,814.00
商誉减值损失		-330,975.73
合计	-78,396.12	-360,453,167.84

（四十二）资产处置收益

资产处置收益的来源	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
固定资产处置收益	17,100.91	37,911.03
合计	17,100.91	37,911.03

（四十三）营业外收入

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款	95,132.28		95,132.28
其他	67,470.96	66,855.72	67,470.96
合计	162,603.24	66,855.72	162,603.24

（四十四）营业外支出

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,337.84	60,987.26	2,337.84
无法收到的应收清理	0.20	110,697.75	0.20
罚款、滞纳金	589,108.25	1,816,737.69	589,108.25
其他		292,800.00	
合计	591,446.29	2,281,222.70	591,446.29

（四十五）所得税费用
1、所得税费用表

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
当期所得税费用	898,354.84	74,147,604.37
递延所得税费用	-777,629.86	
合计	120,724.98	74,147,604.37

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
利润总额	-19,657,281.32	-275,290,239.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,914,320.33	-68,822,559.92
子公司适用不同税率的影响	10,133,702.10	49,288,139.24
调整以前期间所得税的影响	195,463.91	
非应税收入的影响	-965,437.50	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,934,273.12	38,861,137.14

项目	2021 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-16,668,729.69
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	-107,271.50	73,415,074.53
其他	-287,138.58	-1,925,456.93
所得税费用	120,724.98	74,147,604.37

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	768,900.73	司法冻结 (已申请财产保全)
固定资产	88,064,227.24	司法查封 (已申请财产保全)
无形资产	33,879,939.13	司法查封 (已申请财产保全)
固定资产	1,431,272.70	融资租赁
合计	124,144,339.80	

续表

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	806,734.44	司法冻结 (已申请财产保全)
固定资产	90,140,405.39	司法查封 (已申请财产保全)
无形资产	34,496,637.35	司法查封 (已申请财产保全)
固定资产	1,452,806.00	融资租赁
合计	126,896,583.18	

其他说明:

因本公司之子公司贤丰(惠州)新能源材料科技有限公司(以下简称“惠州新能源”)与汇信融资租赁(深圳)有限公司(以下简称“汇信融资租赁”)签订《融资租赁合同》和《售后回租融资租赁合同》,惠州新能源将其拥有建设用地使用权的位于博罗县园洲镇义合村的土地及在土地上建造的工业厂房 4 栋、宿舍 2 栋、办公楼 1 栋作为抵押物抵押给汇信融资租赁。

(四十七) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	2021 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2021 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金	/	/	
其中:美元	288,488.50	6.4601	1,863,664.56
欧元	0.60	7.6862	4.61
港币	124,614.04	0.8321	103,688.85
应收账款	/	/	
其中:美元	1,018,505.38	6.4601	6,579,646.61
欧元	741.82	7.6862	5,701.77
港币	8,171,678.48	0.8321	6,799,490.23

续表

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	/	/	
其中:美元	2,361,242.20	6.5249	15,406,838.81

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
欧元	0.60	8.0333	4.82
港币	327,743.13	0.8416	275,828.69
应收账款	/	/	
其中：美元	1,822,025.18	6.5249	11,888,508.62
欧元	741.82	8.0333	5,959.29
港币	1,889,013.47	0.8416	1,589,794.14

2、境外经营实体说明

本公司之全资子公司蓉胜（香港）有限公司和贤丰（香港）投资有限公司主要营业地位于香港，记账本位币为美元。

（四十八）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计 2021 年 1-6 月损益的金额
漆包绕组生产线技术改造项目	200,000.00	递延收益	10,000.00
漆包线绕组线生产及辅助设备淘汰更新技术改造项目	124,300.00	递延收益	6,215.00
社保局抗疫补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	325,300.00		17,215.00

续表

种类	金额	列报项目	计 2020 年 1-12 月损益的金额
稳岗补贴	9,464.86	其他收益	9,464.86
以工代训补贴	21,000.00	其他收益	21,000.00
漆包绕组生产线技术改造项目	200,000.00	递延收益	20,000.00
漆包线绕组线生产及辅助设备淘汰更新技术改造项目	124,300.00	递延收益	12,430.00
漆包线生产线优化升级技术改造项目	2,631,900.00	递延收益	57,439.16
合计	2,986,664.86		120,334.02

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都天邦生物制品有限公司	2021-3-31	322,000,000.00	70%	现金支付	2021-3-31	2021年3月31日支付股权转让款51%以上	27,760,359.16	7,068,752.68
南京史纪生物科技有限公司	2021-3-31	35,000,000.00	70%	现金支付	2021-3-31	2021年3月31日支付股权转让款51%以上	1,504,150.94	-47,830.83

2、合并成本及商誉

合并成本	成都天邦生物制品有限公司	南京史纪生物科技有限公司
--现金	322,000,000.00	35,000,000.00
合并成本合计	322,000,000.00	35,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	186,595,245.40	35,000,000.00
商誉	135,404,754.60	

合并成本公允价值的确定方法：

本公司聘请了具有证券期货相关业务资格的沃克森（北京）国际资产评估有限公司（以下简称“沃克森评估公司”）对成都天邦公司全部股东权益按照收益法进行了评估，参考评估值，本公司以支付现金的方式取得成都天邦公司 70% 股权，合并成本 322,000,000.00 元；

本公司以支付现金的方式取得南京史纪生物科技有限公司 70% 的股权，合并成本 35,000,000.00 元。

大额商誉形成的主要原因：

本公司取得成都天邦公司 70% 股权，支付合并成本 322,000,000.00 元，减去本次收购取得的沃克森评估公司以 2020 年 11 月 30 日为基准，按照资产基础法评估的持续计算到购买日成都天邦公司可辨认净资产公允价值份额 186,595,245.40 元，计算得出取得成都天邦公司 70% 股权形成的商誉 135,404,754.60 元。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	成都天邦生物制品有限公司		南京史纪生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	325,242,577.50	278,551,167.44	50,000,000.00	50,000,000.00
货币资金	88,521,852.64	88,521,852.64	49,760,137.39	49,760,137.39
应收账款	11,131,014.65	11,131,014.65		
预付款项	19,445,233.00	19,445,233.00		
其他应收款	362,198.66	362,198.66		
存货	29,832,141.58	24,056,230.33		
固定资产	141,253,201.49	108,583,032.02		
在建工程	7,586,800.00	7,586,800.00	239,862.61	239,862.61
无形资产	22,362,766.44	14,117,437.10		
长期待摊费用	840,880.00	840,880.00		
递延所得税资产	70,599.04	70,599.04		
其他非流动资产	3,835,890.00	3,835,890.00		
负债：	58,677,941.21	51,674,229.70		
应付账款	8,629,691.22	8,629,691.22		
合同负债	8,590,395.57	8,590,395.57		
应付职工薪酬	3,090,918.14	3,090,918.14		
应交税费	1,712,363.42	1,712,363.42		
其他应付款	29,394,977.05	29,394,977.05		
其他流动负债	180,084.30	180,084.30		
长期应付款	75,800.00	75,800.00		
递延所得税负债	7,003,711.51			
净资产	266,564,636.29	226,876,937.74	50,000,000.00	50,000,000.00
减：少数股东权益	79,969,390.89	68,063,081.32	15,000,000.00	15,000,000.00
取得的净资产	186,595,245.40	158,813,856.42	35,000,000.00	35,000,000.00

可辨认资产、负债公允价值确定方法：

根据沃克森评估公司 2020 年 11 月 30 日出具的（沃克森国际评报字（2021）第 0157 号）评估报告为基准，按照资产基础法评估的可辨认净资产公允价值持续计算到购买日，确定成都天邦公司可辨认净资产公允价值。

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	
成都史纪生物制药有限公司	四川省	四川省成都经济技术开发区灵池街 358 号	兽药研发、生产、销售	70.00		非同一控制下企业合并
南京史纪生物科技有限公司	江苏省	南京市浦口区星甸街道星甸工业园三明北路	兽药技术开发服务、兽药生产、销售	70.00		非同一控制下企业合并

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	
蓉胜(香港)有限公司	香港	wORKSHOPH.7/FHARIBESTINDUSTRIALBLDGNOS45-47AU HONGKONG	进出口贸易	100.00		设立
深圳前海盈顺商业保理有限公司	广东省	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	商业保理业务	100.00		设立
横琴国际商品交易中心有限公司	广东省	珠海市横琴新区宝兴路118号1栋219-95室	商品现货的交易服务	83.23		非同一控制下企业合并
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司	广东省	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	锂材料锂产品生产	51.00		设立
贤丰(惠州)新能源材料科技有限公司	广东省	博罗县园洲镇腾达路	锂离子富集材料生产		51.00	设立
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)	广东省	珠海市横琴新区宝华路6号105室-26406(集中办公区)	股权投资	81.07		设立
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)	广东省	珠海市横琴新区宝华路6号105室-26433(集中办公区)	股权投资	99.997		设立
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)	广东省	珠海市横琴新区宝华路6号105室-26407(集中办公区)	股权投资	99.99		设立
青海中农贤丰锂业股份有限公司	青海省	茫崖行委花土沟镇创业路161号	锂系列产品的生产及销售	41.00		设立
贤丰(香港)投资有限公司	香港	RM1201.TOWER2.THEGATEWAY.25CANTONROAD.ISIMSHATSUI.KOWLOON	进出口贸易	100.00		设立
珠海横琴丰盈融资租赁有限公司	广东省	珠海市横琴新区宝华路6号105室-4519	租赁业务	75.00		设立
深圳市深江泰贸易有限公司	广东省	深圳市福田区莲花街道福中社区金田路4028号荣超经贸中心B3308	初级农产品的购销, 化工产品、建筑材料的销售, 国内贸易, 经营进出口业务	100.00		非同一控制下企业合并
广州臻久行贸易有限公司	广东省	广州市南沙区双山大道5号2620房之三	农副产品的批发与销售		83.23	设立
深江泰贸易有限公司	香港	Rm.1902, Easey Comm. Bldg., 253-261 Hennessy Road. Wanchai, Hong Kong.	进出口贸易		100.00	非同一控制下企业合并

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

本公司纳入合并范围的结构化主体为横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)（以下简称“丰盈惠富”）、横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)（以下简称“丰盈信德”）、横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)以下简称“丰盈睿信”，将以上基金纳入合并范围的依据如下：

(1) 本公司与普通合伙人广州丰盈基金管理有限公司（以下简称“广州丰盈基金”）设立横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)、横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)、横琴丰盈睿信投资基金

(有限合伙)目的是为投资于符合本公司发展战略需求的企业，在基金成立之初本公司预先设定了基金的投资范围，并在实质上拥有主导基金从事投资活动的权力。

(2) 本公司对丰盈惠富、丰盈信德、丰盈睿信的出资比例分别为 81.07%、99.997%、99.99%，本公司的出资占到了相当大部分的份额，本公司承担了投资的绝大部分风险，享有可变回报重大。

(3) 从主要责任人还是代理人的方面考虑，普通合伙人广州丰盈基金在本公司预先设定了基金投资范围的前提下管理以上基金，向本公司收取管理人报酬，并且广州丰盈基金享受的经济利益和可变性相较其服务内容来说并非特别重大，本公司从实质上担任了主要负责人的角色。

综合以上原因，本公司将丰盈惠富、丰盈信德、丰盈睿信纳入合并范围。

其他说明：

(1) 本公司 2017 年 12 月 25 日召开公司第六届董事会第七次会议，同意公司以自有资金出资人民币 8,200 万元，与中国农业生产资料集团公司、中农集团控股股份有限公司、兴元钾肥共同投资设立碳酸锂提取合资公司青海中农贤丰锂业股份有限公司（以下简称“中农贤丰锂业公司”），从事工业级碳酸锂提取及制备业务。公司持股比例 41%，根据中农贤丰锂业公司章程，公司可享有 3/5 的表决权，对其享有实际控制权，因此将其纳入合并范围。

(2) 本公司之子公司横琴国际商品交易中心有限公司（以下简称“横琴国际交易中心”）因引进战略投资者的需要，于 2020 年 12 月 25 日召开股东会，全体股东一致同意按照实缴出资比例分取红利，以实缴出资为限承担亏损。因以上股东会决议导致本公司持有子公司横琴国际交易中心的股权比例和表决权比例由 64.5%变为 83.23%。

2、重要的非全资子公司

2021 年 6 月 30 日

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都史纪生物制药有限公司	30.00%	2,120,625.80		82,090,016.69
南京史纪生物科技有限公司	30.00%	-14,349.25		14,985,650.75
横琴国际商品交易中心有限公司	16.77%	-105,368.90		196,260.97
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司	49.00%	132,353.94		-75,701,145.73
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)	18.93%	-3,744,207.43		9,301,844.22
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)	0.0039%	-591.84		673.42
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)	0.0106%	-498.48		5,483.63

2020 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
横琴国际商品交易中心有限公司	16.77%	6,461,634.84		301,629.87

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司	49.00%	-95,365,002.11		-70,018,287.60
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)	18.93%	8,872,288.39		13,611,951.65
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)	0.0039%	1,489.02		1,265.26
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)	0.0106%	-22,373.67		5,982.11

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	2021 年 6 月 30 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都史纪生物制药有限公司	148,706,371.12	178,676,036.81	327,382,407.93	47,466,974.44	6,282,044.52	53,749,018.96
南京史纪生物科技有限公司	49,835,881.47	1,063,369.24	50,899,250.71	947,081.54		947,081.54
横琴国际商品交易中心有限公司	117,054.29	3,556,467.47	3,673,521.76	2,512,901.71		2,512,901.71
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司	12,228,614.75	66,320,254.82	78,548,869.57	201,397,713.75		201,397,713.75
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)	51,014,099.26		51,014,099.26	1,867,981.06		1,867,981.06

子公司名称	2021 年 6 月 30 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)	14,285,996.77		14,285,996.77	5,000.00		5,000.00
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)	5,209,656.94	46,970,790.82	52,180,447.76	45,994.67		45,994.67

续表

子公司名称	2020 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
横琴国际商品交易中心有限公司	121,792.59	4,049,268.32	4,171,060.91	2,382,123.06		2,382,123.06
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司	12,365,050.70	67,773,551.75	80,138,602.45	203,257,556.71		203,257,556.71
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)	100,531,023.32		100,531,023.32	28,612,556.52		28,612,556.52
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)	73,261,724.97		73,261,724.97	43,672,840.86		43,672,840.86
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)	7,412,227.15	49,418,114.26	56,830,341.41	3,000.00		3,000.00

(2) 重要非全资子公司的经营成果

子公司名称	2021 年 1-6 月发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
成都史纪生物制药有限公司	27,760,359.16	7,068,752.68	7,068,752.68
南京史纪生物科技有限公司	1,504,150.94	-47,830.83	-47,830.83

子公司名称	2021 年 1-6 月发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
横琴国际商品交易中心有限公司		-628,317.80	-628,317.80
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司		270,110.08	270,110.08
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)		-19,782,348.60	-19,782,348.60
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)		-15,307,887.34	-15,307,887.34
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)		-4,692,888.32	-4,692,888.32

续表

子公司名称	2020 年 1-12 月发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
横琴国际商品交易中心有限公司		-1,299,076.31	-1,299,076.31
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司		-194,622,453.29	-194,622,453.29
横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)		46,876,344.08	45,980,353.84
横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)		38,513,795.62	37,209,979.55
横琴丰盈睿信投资基金(有限合伙)		-210,633,144.39	-210,633,144.39

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
茫崖兴元钾肥有限责任公司	青海省	青海省海西州茫崖行委花土沟镇	钾盐开采		36.00	权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	2021 年 6 月 30 日余额 / 2021 年 1-6 月发生额	2020 年 12 月 31 日余额 / 2020 年 1-12 月发生额
	茫崖兴元钾肥有限责任公司	茫崖兴元钾肥有限责任公司
流动资产	1,097,285,138.76	937,173,893.72
非流动资产	3,230,071,347.02	3,157,406,270.27
资产合计	4,327,356,485.78	4,094,580,163.99
流动负债	4,225,301,115.87	4,014,784,724.38
非流动负债	5,300,000.00	5,300,000.00
负债合计	4,230,601,115.87	4,020,084,724.38
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	96,755,369.91	74,495,439.61
按持股比例计算的净资产份额	34,831,933.17	26,818,358.26
调整事项		

项目	2021 年 6 月 30 日余额 / 2021 年 1-6 月发生额	2020 年 12 月 31 日余额 / 2020 年 1-12 月发生额
	茫崖兴元钾肥有限责任公司	茫崖兴元钾肥有限责任公司
--商誉	227,466,901.49	227,466,901.49
--内部交易未实现利润		
--减值准备	204,867,145.49	204,867,145.49
对联营企业权益投资的账面价值	46,970,790.82	49,418,114.26
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	59,992,900.09	458,206,101.44
净利润	-6,798,120.66	-12,833,818.36
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,798,120.66	-12,833,818.36
本期收到的来自联营企业的股利		

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2021 年 6 月 30 日余额 / 2021 年 1-6 月发生额	2020 年 12 月 31 日余额 / 2020 年 1-12 月发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	14,410,947.82	11,939,811.02
下列各项按持股比例计算的合计数	2,470,896.34	7,723,963.33
--净利润	2,470,896.34	7,723,963.33
--其他综合收益		-
--综合收益总额	2,470,896.34	7,723,963.33

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

(1)信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具

在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2)定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2)违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1)债务人发生重大财务困难；
- 2)债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3)债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4)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。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（三）3、五（五）、之说明。

4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1)货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2)应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2021 年 6 月 31 日，本公司应收账款的 29.94%(2020 年 12 月 31 日：58.15%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2021 年 6 月 30 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	49,812,189.51	49,812,189.51	49,812,189.51		
其他应付款	321,434,493.31	321,434,493.31	321,434,493.31		
其他流动负债	2,416,125.08	2,416,125.08	2,416,125.08		
一年内到期的长期应付款	69,825,860.22	69,871,019.21	69,871,019.21		
合计	443,488,668.12	443,533,827.11	443,533,827.11		

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	32,905,185.38	32,905,185.38	32,905,185.38		
其他应付款	19,207,468.23	19,207,468.23	19,207,468.23		
其他流动负债	2,305,420.80	2,305,420.80	2,305,420.80		
一年内到期的长期应付款	69,095,085.53	69,871,019.21	69,871,019.21		
合计	123,513,159.94	124,289,093.62	124,289,093.62		

(三)市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如

果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五十二)之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资			63,347,494.47	63,347,494.47
(2) 权益工具投资	8,045,939.04			8,045,939.04
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	8,045,939.04		63,347,494.47	71,393,433.51

续表

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00
(2) 权益工具投资	83,449,334.28		155,615,000.00	239,064,334.28
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	83,449,334.28		157,615,000.00	241,064,334.28

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续以第一层次公允价值计量的交易性金融资产为本公司全资子公司蓉胜(香港)有限公司持有的在韩国证券交易市场(KOSDAQ)上市交易的株式会社 SNK 股票，对于 SNK 股票的公允价值，主要以韩国证券交易市场 SNK 股票的收盘价为依据确认。

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

2021 年 6 月 30 日持续以第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要为持有的理财产品，本公司持有的理财产品的公允价值主要以投资本金和预期收益率为依据确认。

2020 年 12 月 31 日持续以第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要为本公司非全资子公司横琴丰盈惠富投资基金(有限合伙)、横琴丰盈信德投资基金(有限合伙)持有的天津卡乐互动科技有限公司(以下简称“天津卡乐公司”)的股权、本公司持有的理财产品，对于天津卡乐公司股权的公允价值，主要以本公司已签订但尚未完成股权转让的股权转让协议和收益补偿协议为依据确认，本公司持有的理财产品的公允价值主要以投资本金和预期收益率为依据确认。

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）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东贤丰控股有限公司	广东省东莞市	股权投资	20,000.00	26.03	26.03
贤丰控股集团有限公司	广东省东莞市	股权投资	150,000.00	14.03	40.06

贤丰控股集团有限公司直接持有本公司 14.03%股份，并同过其全资子公司广东贤丰控股有限公司间接持有本公司 26.03%股份，合计持有本公司 40.06%股份和表决权。

本企业最终控制方是谢松锋、谢海滔先生。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州丰盈基金管理有限公司	联营企业并同一控制股东

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-6月发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2020年1-12月发生额
广州丰盈基金管理有限公司	基金管理费	6,092,700.00		否	22,231,896.12

2、关键管理人员报酬

项目	2021年1-6月发生额（万元）	2020年1-12月发生额（万元）
关键管理人员报酬	255.69	426.58

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州丰盈基金管理有限公司	6,000.00	2017-6-28	未约定	
广州丰盈基金管理有限公司	3,000.00	2019-8-2	未约定	

(五) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	关联方	2021 年 6 月 30 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	广州丰盈基金管理有限公司	6,232,000.00		6,557,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日账面
		账面余额	余额
应付账款	广州丰盈基金管理有限公司	1,834,800.00	417,100.00
其他应付款	广州丰盈基金管理有限公司	13,000.00	9,000.00

十二、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

1、公司于 2017 年 02 月 16 日发起设立了横琴丰和基金管理有限公司，注册资本 1,000.00 万元人民币，截至 2021 年 6 月末尚未实缴。

2、公司于 2018 年 12 月 28 日发起设立了青海中农贤丰锂业股份有限公司，公司认缴资本 8,200.00 万元人民币，持股比例 41%，截至 2021 年 6 月末实缴 200.00 万元。

(二) 或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	无
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

(二) 销售退回

本公司本期未发生资产负债表日后重要的销售退回。

十四、其他重要事项**(一) 终止经营**

本公司之子公司贤丰（深圳）新能源材料科技有限公司（以下简称“深圳新能源”）及其全资子公司贤丰（惠州）新能源材料科技有限公司（以下简称“惠州新能源”）2020 年已进入终止经营状态，持续经营存在重大不确定性风险。

本公司 2020 年第五次临时股东大会审议通过了《关于解散清算控股子公司的议案》，同意对深圳新能源及惠州新能源进行解散清算。2020 年 11 月 15 日深圳新能源召开股东会，审议深圳新能源解散清算相关议案和外部投资人意向受让公司所持深圳新能源 51%股权的议案。解散清算议案未能获得代表三分之二以上表决权的股东审议通过，自主解散清算议案无法实施。

为了维护公司的合法权益和避免公司损失扩大，公司作为原告向广东省深圳前海合作区人民法院（以下简称“深圳前海法院”）申请强制解散深圳新能源。公司已收到深圳前海法院出具的（2021）粤 0391 民初 402 号《受理案件通知书》，深圳前海法院于 2021 年 1 月 6 日受理了关于深圳新能源解散纠纷案件，该案件已 2021 年 3 月 25 日开庭审理，但尚未判决。

深圳新能源合并损益情况如下表：

2021 年 6 月 30 日

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司(合并)		-853,771.01	270,110.08		270,110.08	137,756.14

2020 年 12 月 31 日

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司(合并)		35,447,283.72	-194,622,453.29		-194,622,453.29	-99,257,451.18

（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、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对漆包线业务、新能源业务及其他业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、报告分部的财务信息

2021 年 6 月 30 日

项目	漆包线行业	生物疫苗行业	新能源行业
主营业务收入	20,189,911.30	23,625,906.29	53,097.35
主营业务成本	18,416,708.95	8,104,588.32	69,447.26
资产总额	1,140,393,271.89	378,281,658.64	78,548,869.57
负债总额	451,880,443.71	54,696,100.50	201,397,713.75

（续上表）

项目	其他行业	分部间抵销	合计
主营业务收入	429,868.05		44,298,782.99
主营业务成本			26,590,744.53
资产总额	217,071,785.39	-165,524,199.69	1,648,771,385.80
负债总额	54,130,502.01	-162,616,135.52	599,488,624.45

2020 年 12 月 31 日

项目	漆包线行业	新能源行业	其他行业	分部间抵销	合计
主营业务收入	53,571,597.70		336,509.49		53,908,107.19
主营业务成本	53,126,739.64				53,126,739.64
资产总额	1,047,280,943.53	80,138,602.45	287,250,524.49	-104,009,968.77	1,310,660,101.70
负债总额	155,565,217.13	203,257,556.71	78,442,788.42	-104,009,968.77	333,255,593.49

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、本公司股权被质押

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司母公司广东贤丰控股有限公司将持有本公司股份 283,200,000.00 股质押给长安国际信托股份有限公司，将持有本公司股份 9,000,000.00 股质押给江苏银行股份有限公司深圳分行；本公司的控股股东贤丰控股集团有限公司将持有本公司股份 69,000,000.00 股质押给太平洋证券股份有限公司，将持有本公司股份 45,000,000.00 股质押给江苏银行股份有限公司深圳分行。

2、本公司股权被冻结

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司母公司广东贤丰控股有限公司持有本公司股份 159,152,000.00 股被司法冻结，占其所持本公司股份比例 100.00%；本公司的控股股东贤丰控股集团有限公司持有本公司股份 295,358,647.00 股被司法冻结，占其所持本公司股份比例 100.00%。

3、对外转让股权

2020 年 12 月 30 日公司第七届董事会第三次会议审议通过了《关于转让控股子公司部分股权的议案》，公司拟向广东省广交资源集团有限公司（以下简称“广交资源集团”）、宝凯道融投资控股有限公司（以下简称“宝凯道融”）分别出让公司之子公司横琴国际商品交易中心有限公司（以下简称“横琴国际交易中心”）28%股权、16.5%股权，交易价格分别为人民币 74.62 万元、97.62 万元，对应的股权转让协议以及补充协议已签署完毕，但截止本备考报告报出日尚未完成股权转让。

4、其他重要事项

重要事项一：

本公司之子公司贤丰(惠州)新能源材料科技有限公司（以下简称“惠州新能源”）于 2020 年 3 月 16 日收到汇信融资租赁（深圳）有限公司（以下简称“汇信融资租赁”）向深圳前海合作区人民法院民事起诉状，要求惠州新能源立即偿还因《售后回租融资租赁合同》（合同编号：HBWA5201905035）产生的所有到期租金 10,773,000.00 元，逾期利息 869,427.65 元（计算至 2020 年 2 月 26 日），未到期租金 24,624,000.00 元及合同届满转让价格 100.00 元，以上金额合计 36,267,427.65 元；要求惠州新能源支付所有到期未付租金自 2020 年 2 月 26 日起至实际履行完毕之日止、所有未到期租金自法院判决还款之日起至实际履行完毕之日止，按照每日 0.065%的利

率计算的逾期利息；要求惠州新能源承担汇信融资租赁为实现债权所支付的律师费 60.00 万元；要求本公司、本公司之子公司贤丰(深圳)新能源材料科技有限公司（以下简称“深圳新能源”）、深圳市聚能永拓科技开发有限公司（以下简称“聚能永拓”）、横琴丰信汇富科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“丰信汇富”）、广东贤丰控股有限公司（以下简称“广东贤丰”）对上述债务承担连带责任；要求惠州新能源承担案件诉讼费用。

2021 年 2 月 26 日，深圳前海合作区人民法院对上述案件进行了判决（判决书文号：(2020)粤 0391 民初 1804 号），判决如下：惠州新能源于判决生效之日起十日内返还汇信融资租赁借款本金 31,765,189.32 元；惠州新能源于判决生效之日起十日内给付汇信融资租赁 2020 年 3 月 19 日之前的利息 2,014,815.11 元、逾期利息 860,809.63 元；惠州新能源于判决生效之日起十日内给付汇信融资租赁 2020 年 3 月 20 日之后的逾期利息（以本金 31,765,189.32 元为基数，按照日利率 0.065%，从 2020 年 3 月 20 日起计算至上述借款本金实际清偿之日）；惠州新能源于判决生效之日起十日内给付汇信融资租赁律师费 20.00 万元；本公司及深圳新能源、聚能永拓、丰信汇富、广东贤丰对惠州新能源上述全部义务承担连带清偿责任。本公司及惠州新能源对上述判决不服，向广东省深圳市中级人民法院提起上诉，深圳市中级人民法院于 2021 年 4 月 28 日立案后，依法组成合议庭进行了审理，在审理过程中，各方当事人自行达成和解协议，深圳市中级人民法院于 2021 年 10 月 18 日对和解协议进行了确认：惠州新能源应于和解协议签订之日起 10 日（含）一次性向汇信融资租赁偿还借款本金 31,765,189.32 元，支付 2020 年 3 月 19 日之前的利息 2,014,815.11 元、逾期利息 860,809.63 元，一次性向汇信融资租赁偿还 2020 年 3 月 20 日之后的逾期利息，逾期利息以借款本金人民币 31,765,189.32 元为基数，按照年利率 10% 计算至实际支付之日（以一年 365 天计）。

因上述重要事项，惠州新能源截止 2021 年 6 月 30 日计提的逾期利息为 4,933,716.10 元。

重要事项二：

本公司之子公司贤丰(惠州)新能源材料科技有限公司（以下简称“惠州新能源”）于 2020 年 3 月 16 日收到汇信融资租赁（深圳）有限公司（以下简称“汇信融资租赁”）向深圳前海合作区人民法院民事起诉状，要求惠州新能源立即偿还因《融资租赁合同》（合同编号：HD5201807051）及《合同变更协议》产生的所有到期租金 10,627,000.00 元、逾期利息 792,682.80 元（计算至 2020 年 2 月 26 日），未到期租金 29,565,800.00 元及合同届满转让价格 100 元，以上金额合计 40,986,482.80 元；要求惠州新能源支付所有到期未付租金自 2020 年 2 月 26 日起至实际履行完毕之日止、所有未到期租金自法院判决还款之日起至实际履行完毕之日止，按照每日 0.065% 的利率计算的逾期利息；要求惠州新能源承担汇信融资租赁为实现债权所支付的律师费 60 万元；要求本公司、本公司之子公司深圳新能源、聚能永拓、丰信汇富、广东贤丰对上述债务承担连带责任；要求惠州新能源承担案件诉讼费用。

2021 年 2 月 26 日，深圳前海合作区人民法院对上述案件进行了判决（判决书文号：(2020)粤 0391 民初 1809 号），判决如下：惠州新能源于判决生效之日起十日内返还汇信融资租赁借款

本金 35,672,725.76 元；惠州新能源于判决生效之日起十日内给付汇信融资租赁 2020 年 3 月 19 日之前的利息 2,173,126.00 元、逾期利息 778,643.53 元；惠州新能源于判决生效之日起十日内给付汇信融资租赁 2020 年 3 月 20 日之后的逾期利息（以本金 35,672,725.76 元为基数，按照日利率 0.065%，从 2020 年 3 月 20 日起计算至上述借款本金实际清偿之日）；惠州新能源于判决生效之日起十日内给付汇信融资租赁律师费 20 万元；本公司及深圳新能源、聚能永拓、丰信汇富、广东贤丰对惠州新能源上述全部义务承担连带清偿责任。本公司及惠州新能源对上述判决不服，向广东省深圳市中级人民法院提起上诉，深圳市中级人民法院于 2021 年 4 月 28 日立案后，依法组成合议庭进行了审理，在审理过程中，各方当事人自行达成和解协议，深圳市中级人民法院于 2021 年 10 月 18 日对和解协议进行了确认：惠州新能源应于和解协议签订之日起 10 日（含）一次性向汇信融资租赁偿还借款本金 35,672,725.76 元，支付 2020 年 3 月 19 日之前的利息 2,173,126.00 元、逾期利息 778,643.53 元，一次性向汇信融资租赁偿还 2020 年 3 月 20 日之后的逾期利息，逾期利息以借款本金人民币 35,672,725.76 元为基数，按照年利率 10% 计算至实际支付之日（以一年 365 天计）。

因上述重要事项，惠州新能源截止 2021 年 6 月 30 日计提的逾期利息为 5,352,571.11 元。

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
非流动资产处置损益	796,013.07	-23,076.23
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）	17,215.00	120,334.02
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	-3,320,000.00	-28,940,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-7,173,617.63	-190,029,479.01
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		

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-12 月发生额
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	-426,505.21	-2,102,681.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	857,018.87	-193,984,379.31
小计	-10,031,125.90	-414,959,282.50
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	85,030.49	-7,235,237.03
少数股东权益影响额（税后）	-2,946,363.13	-75,609,338.61
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-7,169,793.26	-332,114,706.86

注：本公司之子公司深圳新能源、惠州新能源自 2020 年起终止经营，其终止经营利润符合非经常性损益定义，将深圳新能源、惠州新能源终止经营利润扣除非流动资产处置损益、政府补助、其他营业外收入和支出项目后，2021 年 1-6 月在其他符合非经常性损益定义的损益项目列示 844,305.46 元；2020 年 1-12 月在其他符合非经常性损益定义的损益项目列示-193,984,379.31 元。

（二）净资产收益率及每股收益

2021 年 1-6 月利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.73	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.03	-0.01	-0.01

续表

2020 年 1-12 月利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-21.70	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.16	0.06	0.06

（三）其他

无。

贤丰控股股份有限公司
二〇二一年十一月二十三日