

金陵华软科技股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告

大华核字[2022]009512 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022794032305
报告名称:	金陵华软科技股份有限公司 备考合并财 务报表审阅报告
报告文号:	大华核字[2022]009512 号
被审(验)单位名称:	金陵华软科技股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 06 月 29 日
报备日期:	2022 年 06 月 27 日
签字人员:	胡红康(310000060153), 王腾飞(110101480823)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

金陵华软科技股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审阅财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-93

审 阅 报 告

大华核字[2022]00009512号

金陵华软科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的金陵华软科技股份有限公司（以下简称华软科技公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照后附的备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表是华软科技公司管理层的责任，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，以对财务报表是否不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对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备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映华软科技公司 2021 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2021 年度备考合并经营成果。

本审阅报告仅供华软科技公司为本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为华软科技公司本次重大资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



胡红康



中国注册会计师：



王腾飞



二〇二二年六月二十九日

备考合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：金陵华软科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	319,214,261.94	45,246,819.77	45,246,819.77
交易性金融资产	注释2	125,557,208.38	91,696,743.46	91,696,743.46
衍生金融资产				
应收票据	注释3	117,228,069.17		
应收账款	注释4	306,608,436.32	155,569,439.29	155,569,439.29
应收款项融资	注释5	4,954,829.91	13,961,004.73	13,961,004.73
预付款项	注释6	45,223,438.76	22,578,104.55	22,578,104.55
其他应收款	注释7	553,011,228.66	602,412,475.39	602,412,475.39
存货	注释8	218,374,566.49	161,160,046.53	161,160,046.53
合同资产				
持有待售资产			26,950,000.00	26,950,000.00
一年内到期的非流动资产	注释9	5,427,994.86	5,471,664.17	5,471,664.17
其他流动资产	注释10	89,283,102.71	41,963,161.37	41,963,161.37
流动资产合计		1,784,883,137.20	1,167,009,459.26	1,167,009,459.26
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释11	5,441,384.83	7,654,058.60	7,654,058.60
长期股权投资	注释12	842,981.11	6,665,971.02	6,665,971.02
其他权益工具投资	注释13	602,088.41	602,088.41	602,088.41
其他非流动金融资产	注释14	3,868,083.23	5,944,211.90	5,944,211.90
投资性房地产	注释15	10,311,657.31	10,603,543.27	10,603,543.27
固定资产	注释16	356,357,236.49	405,939,174.04	405,939,174.04
在建工程	注释17	99,503,469.53	74,075,205.32	74,075,205.32
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释18	10,321,912.70	15,995,920.75	—
无形资产	注释19	151,274,849.93	135,741,244.27	135,741,244.27
开发支出	注释20	9,446,690.57	14,516,468.33	14,516,468.33
商誉	注释21	648,864,679.19	861,132,855.88	861,132,855.88
长期待摊费用	注释22	31,722,817.69	28,808,408.12	29,053,838.12
递延所得税资产	注释23	55,584,261.93	39,786,871.87	39,786,871.87
其他非流动资产	注释24	14,920,305.34	12,467,004.57	12,467,004.57
非流动资产合计		1,399,062,418.26	1,619,933,026.35	1,604,182,535.60
资产总计		3,183,945,555.46	2,786,942,485.61	2,771,191,994.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：金陵华软科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释25	329,338,607.83	326,230,136.66	326,230,136.66
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释26	79,355,000.00	9,280,000.00	9,280,000.00
应付账款	注释27	173,810,071.71	132,719,436.15	132,719,436.15
预收款项		0.00		
合同负债	注释28	67,277,415.21	27,785,859.57	27,785,859.57
应付职工薪酬	注释29	14,756,057.96	18,058,878.92	18,058,878.92
应交税费	注释30	51,323,355.13	32,984,027.29	32,984,027.29
其他应付款	注释31	165,611,089.87	217,535,106.99	217,535,106.99
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释32	15,769,066.65	118,764,211.15	113,674,299.37
其他流动负债	注释33	116,888,129.85	3,030,432.80	3,030,432.80
流动负债合计		1,014,128,794.21	886,388,089.53	881,298,177.75
非流动负债：				
长期借款	注释34	30,000,000.00	164,243,562.00	164,243,562.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释35	5,021,054.58	10,660,578.97	—
长期应付款	注释36	600,000.00	600,000.00	600,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释37	603,000.00	1,852,555.06	1,852,555.06
递延收益	注释38	2,715,224.19	3,077,851.07	3,077,851.07
递延所得税负债		19,450,652.09	19,926,029.91	19,926,029.91
其他非流动负债			93,616.25	93,616.25
非流动负债合计		58,389,930.86	200,454,193.26	189,793,614.29
负债合计		1,072,518,725.07	1,086,842,282.79	1,071,091,792.04
股东权益：				
股本	注释39	944,217,225.00	778,414,117.00	778,414,117.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释40	1,569,375,508.10	1,095,324,115.33	1,095,324,115.33
减：库存股				
其他综合收益	注释41	144,631.15	144,631.15	144,631.15
专项储备	注释42	2,796,068.26	4,586,723.09	4,586,723.09
盈余公积	注释43	28,426,657.34	27,337,517.34	27,337,517.34
未分配利润	注释44	-503,230,699.65	-267,965,055.72	-267,965,055.72
归属于母公司股东权益合计		2,041,729,390.20	1,637,842,048.19	1,637,842,048.19
少数股东权益		69,697,440.19	62,258,154.63	62,258,154.63
股东权益合计		2,111,426,830.39	1,700,100,202.82	1,700,100,202.82
负债和股东权益总计		3,183,945,555.46	2,786,942,485.61	2,771,191,994.86

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

2021年度

编制单位：金陵华软科技股份有限公司

项目	附注六	本期金额
一、营业收入	注释45	878,204,167.15
减：营业成本	注释45	665,325,769.10
税金及附加	注释46	10,187,096.53
销售费用	注释47	18,310,841.35
管理费用	注释48	98,232,088.59
研发费用	注释49	25,120,297.27
财务费用	注释50	20,672,176.81
其中：利息费用		28,099,149.37
利息收入		9,463,201.98
加：其他收益	注释51	3,636,997.08
投资收益（损失以“-”号填列）	注释52	-234,256.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释53	-2,632,646.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-9,208,788.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释55	-289,579,748.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释56	-973,467.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-258,636,013.20
加：营业外收入	注释57	31,938,826.04
减：营业外支出	注释58	5,157,912.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-231,855,099.48
减：所得税费用	注释59	238,713.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-232,093,813.01
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-222,591,198.80
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,502,614.21
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-234,176,503.93
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,082,690.92
五、其他综合收益的税后净额		-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		
9. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		-232,093,813.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		-234,176,503.93
归属于少数股东的综合收益总额		2,082,690.92
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		-0.29
（二）稀释每股收益		

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金陵华软科技股份有限公司 备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

金陵华软科技股份有限公司（原名苏州天马精细化学品股份有限公司）（以下简称“华软科技”、“公司”、“本公司”）是一家在江苏省注册，于 2007 年 12 月 28 日由苏州天马医药集团精细化学品有限公司整体变更设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会（证监许可字[2010]828 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，于 2010 年 7 月 20 日在深圳证券交易所挂牌（股票简称：天马精化，股票代码：002453）。

2018 年 6 月 13 日经公司 2018 年度第三次临时股东大会审议通过，公司名称变更为“金陵华软科技股份有限公司”。经公司申请并经深圳证券交易所核准，自 2018 年 6 月 27 日起，公司证券简称由“天马精化”变更为“华软科技”；证券代码保持不变。

2019 年 9 月 23 日，本公司控股股东舞福科技集团有限公司（以下简称“舞福科技”，曾用名：华软投资控股有限公司）的股东华软投资（北京）有限公司（以下简称“华软投资”）、王广宇先生与八大处科技集团有限公司（以下简称“八大处科技”）签署《股权转让协议》，八大处科技受让华软投资和王广宇先生所持有的舞福科技 100% 股权。受让后舞福科技成为八大处科技全资子公司。本次舞福科技股权结构变动后，公司控股股东未发生变化，仍为舞福科技，持股比例仍为 25.42%。公司实际控制人由王广宇先生变更为张景明先生。

2020 年 11 月 2 日，本公司发行 207,114,117.00 股加支付现金购买北京奥得赛化学有限公司（以下简称“奥得赛化学”）98.94% 的股权，发行后舞福科技持股比例降为 18.66%。

根据证监会证监许可[2020]2233 号《关于核准金陵华软科技股份有限公司向吴细兵等发行股份并募集配套资金的批复》，本公司通过非公开发行方式，发行 165,803,108 股新股，募集资金总额为 640,000,000 元。2021 年 9 月 3 日，舞福科技认购公司募集资金 64,000 万元，取得公司新发行人民币普通股 165,803,108 股，认购完成后，舞福科技持有公司 311,036,703 股股份，占权益变动后公司总股本的 32.94%。

本公司统一社会信用代码为 913205007132312124，现注册资本为人民币 94,421 万元，法定代表人为沈明宏先生，公司住所为江苏省苏州市吴中区木渎镇花苑东路 199-1 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产部、技术部、质量部、采购部、销售部、财务部、审计部等部门，拥有天禾软件科技（苏州）有限公司（以

下简称"天禾软件")、山东天安化工股份有限公司(以下简称"山东天安")、南通市纳百园化工有限公司(以下简称"纳百园")等 25 家子公司及下属公司。

本公司及子公司主要经营活动为生产销售 AKD 系列及其他造纸化学品、农药中间体、荧光增白剂、医药中间体、保健品、融资租赁与保理业务等。

二、重大资产重组的基本情况

(一)拟实施重大资产出售交易方案

2022 年 6 月 29 日,公司、公司子公司倍升互联(北京)科技有限公司(以下简称"倍升互联"、"交易标的")、舞福科技集团有限公司(以下简称"舞福科技"或"交易对方")签署了《股权转让协议》。根据《股权转让协议》,舞福科技以现金方式购买公司持有的倍升互联 53.3333% 的股权。股权的转让价格以公司聘请的具有证券期货相关业务资格的评估机构以 2021 年 12 月 31 日对倍升互联股权进行评估后确定的评估值为基础确定。根据北京中锋资产评估有限责任公司出具中锋评报字(2022)第 01081 号《资产评估报告》,截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日,倍升互联 100%股权的评估价值为人民币 38,473.46 万元。基于上述评估结果,经公司与舞福科技协商一致,本次交易标的股权的交易价格为 205,191,787.00 元。本次交易完成后,公司将不再持有倍升互联股权。

该项交易尚待获得本公司股东大会的批准。

(二)拟出售资产基本情况

1. 基本情况

倍升互联的基本情况如下:

企业名称	倍升互联(北京)科技有限公司
统一社会信用代码	911101080628365167
成立时间	2013 年 2 月 1 日
企业类型	其他有限责任公司
注册地址	北京市海淀区东北旺西路 8 号院 35 号楼一层 105 号
注册资本	4,200 万元
法定代表人	张杰
经营范围	技术服务、技术推广、技术转让、技术咨询;销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、家用电器、日用品、汽车、汽车零配件、润滑油、五金交电、机械设备、橡胶制品、安全技术防范产品;软件开发;基础软件服务;应用软件开发;数据处理(数据处理中的银

企业名称	倍升互联（北京）科技有限公司
	行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；企业策划、设计；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；经济贸易咨询；电脑动画设计；仪器仪表维修；计算机、通讯设备维修；办公设备维修；日用电器修理（限符合家用电子电器维修业服务经营规范）；货物进出口、技术进出口；租赁计算机、通讯设备；汽车租赁（不含九座以上乘用车）；汽车旧车零售；集中式快速充电站；新能源汽车整车销售；机动车充电桩充电零售；机动车维修；信息系统集成服务；物联网技术服务；废弃电器电子产品处理；零售烟草；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；废弃电器电子产品处理、零售烟草、经营电信业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
股权结构	金陵华软科技股份有限公司持有倍升互联 53.33%的股权，天津倍升华谊企业管理中心（有限合伙）持有倍升互联 46.67%股权

2. 倍升互联持有的子公司情况

倍升互联持有的子公司情况如下：

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例（%）
1	倍升互联（江苏）科技有限公司	全资子公司	100.00
2	江苏创森智云信息科技有限公司	全资子公司	100.00
3	北京麦匙科技有限公司	全资子公司	100.00
4	北京麦钥科技有限公司	全资子公司	100.00
5	天禾软件科技（苏州）有限公司	全资子公司	100.00
6	北京倍升信通科技有限公司	全资子公司	100.00

三、备考财务报表的编制基础

（一）备考财务报表的编制方法

根据中国证监会《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》的要求，本公司管理层编制了备考合并财务报表。本备考合并财务报表以历史财务资料记录为基础，基于附注三（二）所述的各项假设编制。备考合并财务报表包括 2021 年 12 月 31 日备考合并资产负债表、2021 年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

（二）备考合并财务报表的编制假设

本公司备考合并财务报表根据以下假设基础编制：

1. 基于上述重大资产出售方案，假设在本备考合并财务报表期初本次交易事项已经完成

为编制本备考财务报表的重要假设，并且下列事项均已获得通过：

- (1) 公司召开董事会，审议通过本次重大资产出售正式方案及先关议案；
- (2) 公司召开股东大会，审议通过本次重大资产出售正式方案及相关议案；
- (3) 监管机构要求履行的其他程序（如需）。

因上述交易事项构成了公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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，需要按照公司重组完成后的架构编制备考合并财务报表和附注。

2.假设本公司本次资产重组已于本备考合并财务报表的比较期间的期初（2020 年 1 月 1 日）已经完成，即于 2020 年 1 月 1 日本公司已经完成对倍升互联 53.33%股权的处置，股权转让交易价格为 205,191,787.00 元。

3.假设本公司本次资产重组已于本备考合并财务报表的比较期间的期初（2020 年 1 月 1 日）已经完成，2021 年度对本公司的分红 8,159,490.00 元作为转让对价的抵减。

4.假设只考虑《股份购买协议》的定价机制中的基础价格，但不考虑资产重组过程中可能发生的交易费用支出以及所涉及的各项税费。

5.公司同倍升互联往来款项和确认的股权转让款不计提坏账准备。

6.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。同时，本备考合并财务报表仅列示与上述本备考主体备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并财务报表附注，未具体披露与本次交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值等信息，关联交易和关联往来只披露本期关联交易和期末关联往来，由于倍升互联处置后股东为舞福科技集团有限公司，与本备考主体同一控股股东，因此将倍升互联及其控制的子公司作为关联方披露。

在上述假设的前提下，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部办法的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》的披露规则编制备考合并财务报表。

本次重大资产出售尚需完成公司董事会和股东大会批准以及监管机构要求履行的其他程序（如需）。因此，最终经批准的重大资产出售方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考财务报表所采用的假设存在差异，这些差异对公司相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产出售完成后根据交割日的实际情况进行相应的账务处理。

(三)固有限制

除上述假设外，本备考合并财务报表并未考虑其他可能与重大资产出售相关的事项的影响。本备考合并财务报表系假设重大资产出售已于本备考合并财务报表的比较期间的期初（2020 年 1 月 1 日）发生，按照上述附注三（二）所述的编制基础编制的，本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反应假设重大资产出售已于本备考合并财务报表的比较期间的期初（2020 年 1 月 1 日）发生的情况下，本公司于 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果。

(四)持续经营

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

(五) 记账基础和计价原则

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

四、备考合并财务报表范围

（1）本期纳入备考合并财务报表范围的子公司共 19 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
				直接	间接	
1	苏州中科天马肽工程中心有限公司	非全资子公司	2	87.50		87.50
2	南通市纳百园化工有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
3	山东天安化工股份有限公司	非全资子公司	2	90.71		90.71
4	天合（香港）投资有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
5	TIANHE INVESTMENT PTE.LTD	全资子公司	2	100.00		100.00
6	福建省力非克药业有限公司	非全资子公司	2	51.00		51.00
7	苏州天康生物科技有限公司	非全资子公司	2	51.00		51.00
8	北京天马金信供应链管理有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
9	苏州天马恒建健康科技有限公司	全资子公司	2	100.00		100.00
10	华软金信科技(苏州)有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
11	金陵恒健有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
12	广州华津融资租赁有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
13	深圳金信汇通商业保理有限公司	全资子公司	3		100.00	100.00
14	北京奥得赛化学有限公司	非全资子公司	2	98.94		98.94
15	沧州奥得赛化学有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94
16	武穴奥得赛化学有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
				直接	间接	
17	天津奥得赛新材料科技有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94
18	北京燕房奥得赛科技有限公司	非全资子公司	3		98.94	98.94
19	武穴市久安化工有限公司	非全资子公司	3		50.46	50.46

上述子公司具体情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注“八、合并范围的变更”。

本备考财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 29 日批准报出。

五、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

承担义务。

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

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

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

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

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

2. 外币财务报表的折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- ③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。
- ④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售

该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的

报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收化工及贸易业务客户

应收账款组合 3 应收供应链金融业务客户

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 和组合 3 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 应收员工备用金、应收出口退税款及合并范围内关联方往来

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 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；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E.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;

F.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;

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H.合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过30日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限30天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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,则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五（十）6.金融工具减值。

(十二)应收账款

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

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

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

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

2.采用预期信用损失的一般模型，详见“附注五（十）金融工具”进行处理。

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五（十）6.金融工具减值。

(十三)应收款项融资

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

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

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五（十）6. 金融工具减值。

(十五)存货

存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

1. 存货的计价方法

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

2. 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。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用五五摊销法，在领用时摊销其价值的一半，在报废时再摊销其价

值的另一半；

(2) 包装物亦采用五五摊销法。

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五(十)6.金融工具减值。

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五(十)6.

金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(二十)投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40.00	5.00	2.375

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

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

(二十一)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	直线法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备及其他	直线法	3-10	5.00	31.67-9.50

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(二十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件及软件著作权等。

1. 无形资产的初始计量

按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产使用寿命及摊销

①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	摊销方法
土地使用权	50 年	直线摊销法
专利及非专利技术	5 年	直线摊销法
软件	5 年	直线摊销法
软件著作权	10 年	直线摊销法

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累

计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

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

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十六)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十七) 长期待摊费用

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

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

- ①在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②在本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4. 其他长期职工福利

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

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

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十二)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 化学品销售及贸易业务
- (2) 移动设备解决方案及服务

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

内销收入：对于客户需要验收的商品，以客户验收确认的时点作为收入确认时点；对于客户不需要验收的商品，以客户确认收到货物时点作为收入确认时点；

外销收入：出口产品以出口报关日作为收入确认时点。

②本公司融资租赁收入确认的具体方法如下：

在租赁开始日将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，并将其确认为融资租赁收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司发生的初始费用包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

③本公司提供商业保理收入确认的具体方法如下：

按照权责发生制，根据融资方使用保理款的时间和协议约定的保理利率和费率计算确定每期的利息收入及手续费收入。

④本公司提供咨询服务收入确认的具体方法如下：

本公司的咨询服务系为客户提供供应链管理咨询服务，于相关劳务提供完成且收益能合理估计时一次性确认。

(三十三) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足

够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(三十五)租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其

他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

(三十六) 安全生产费用

子公司山东天安化工股份有限公司和北京奥得赛化学有限公司根据有关规定，按危险品生产与储存企业标准提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十七) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》	根据新旧准则转换的衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，无需重述前期可比数，但应当对首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。该准则的实施预计不会导致公司租赁确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果、现金流量不产生重大影响。

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注五、(三十五) 租赁。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法处理，即调整首次执行本准则当年年初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，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

执行新租赁准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	追溯调整后 2021 年 01 月 01 日列报金额
使用权资产		15,995,920.75	15,995,920.75
长期待摊费用	29,053,838.12	-245,430.00	28,808,408.12
资产合计	29,053,838.12	15,750,490.75	44,804,328.87
租赁负债		10,660,578.97	10,660,578.97
一年内到期的其他 非流动负债	113,674,299.37	5,089,911.78	118,764,211.15
负债合计	113,674,299.37	15,750,490.75	129,424,790.12

说明：上表中资产、负债合计仅指受影响的相关报表项目的合计数。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	除天合(香港)投资有限公司、TIANHEINVESTMENTPTE.LTD、金陵恒健有限公司以外的全部公司的应税收入	13、6、5、3
城市维护建设税	除天合(香港)投资有限公司、TIANHEINVESTMENTPTE.LTD、金陵恒健有限公司以外的全部公司的应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、17、16.5、15

注 1: 根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2012〕71 号)等相关规定,研发和技术服务收入自 2012 年 9 月 1 日起改为征收增值税,增值税税率 6%。

注 2: 根据《财政部税务总局关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税〔2019〕39 号)等相关规定,原适用 16%增值税税率的,调整为 13%,自 2019 年 4 月 1 日起执行。

注 3: 公司转让技术服务收入适用 6%的增值税税率,出租房屋及提供劳务服务收入适用 5%的增值税税率,出售 2009 年之前设备收入适用 3%的简易征收率。

注 4: 企业所得税税率如下:

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司及其他境内子公司	25.00
天合(香港)投资有限公司	16.50
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD.	17.00
金陵恒健有限公司(以下简称“金陵恒健”)	16.50
福建省力菲克药业有限公司、北京奥得赛化学有限公司、武穴奥得赛化学有限公司	15.00

(二)税收优惠政策及依据

根据国科发火〔2016〕32 号、国科发火〔2016〕195 号有关规定,2019 年 12 月 02 日,福建省科学技术委员会、福建省财政局、福建省国家税务局、福建省地方税务局认定福建力菲克为高新技术企业。高新技术企业证书编号为:GR201935000968,2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日享受 15%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32 号、国科发火〔2016〕195 号有关规定,2020 年 12 月 02 日,北京市认定机构办公室认定奥得赛化学为高新技术企业。高新技术企业证书编号为:GR202011005131,2020 年至 2023 年享受 15%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，2019年11月15日，湖北省认定机构办公室认定武穴奥得赛为高新技术企业。高新技术企业证书编号为：GR201942000391，2019年至2021年享受15%企业所得税优惠税率。

七、备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初为2021年1月1日，期末为2021年12月31日，本期指2021年度）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,364.17	98,475.34
银行存款	257,675,046.77	42,837,158.26
其他货币资金	61,506,851.00	2,311,186.17
合计	319,214,261.94	45,246,819.77
其中：存放在境外的款项总额	793,065.05	148,307.97

期末公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其他货币资金中 61,473,778.50 元系公司为开立银行承兑汇票银行承兑汇票存入的保证金，除此之外，期末其他货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

其他货币资金中除力福建省力菲克药业有限公司第三方平台资金外，均不作为现金及现金等价物。

货币资金受限明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	61,473,778.50	2,211,186.17
被冻结的银行存款	574,000.00	
合计	62,047,778.50	2,211,186.17

被冻结的银行存款 574,000.00 元系福建省力菲克药业有限公司与厦门卡乐兹石材有限公司因买卖纠纷，厦门卡乐兹石材有限公司申请的诉讼保全，冻结期限一年，冻结期间 2021 年 10 月 29 日至 2022 年 10 月 28 日。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	125,557,208.38	91,696,743.46
合计	125,557,208.38	91,696,743.46

注：公司交易性金融资产为保本浮动理财产品，其中华软科技存放于江苏银行的保本浮动型定期存单 30,000,000.00 元和子公司山东天安化工股份有限公司 48,010,666.65 元保本浮动型理财产品已质押给银行提供银行承兑汇票担保。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	117,228,069.17	
合计	117,228,069.17	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	67,235,580.34	117,228,069.17
合计	67,235,580.34	117,228,069.17

说明：对银行承兑汇票承兑银行的信用等级进行划分，分为等级较高的 6 家大型商业银行（工行、农行、中行、建行、交行、邮储银行）和 9 家上市股份制商业银行（招行、浦发、中信、光大、华夏、民生、平安、兴业、浙商），以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司。由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。公司将报告期期末未到期且未终止确认的贴现金额 2,050,159.60 元计入“短期借款”、将报告期期末未到期且未终止确认的票据背书金额 115,177,909.57 元计入“其他流动负债”。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	305,429,603.35	102,586,349.25
1—2 年	7,943,890.37	46,920,718.62
2—3 年	6,011,556.10	11,435,370.04
3—4 年	2,879,919.56	9,266,614.00
4—5 年	5,722,502.80	3,988,340.64
5 年以上	13,858,086.35	12,824,055.52
小计	341,845,558.53	187,021,448.07

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	35,237,122.21	31,452,008.78
合计	306,608,436.32	155,569,439.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	25,943,901.43	7.59	20,383,308.52	78.57	5,560,592.91
按组合计提预期信用损失的应收账款	315,901,657.10	92.41	14,853,813.69	4.70	301,047,843.41
组合 2：应收化工及贸易业务客户	215,200,150.80	62.95	14,350,705.16	6.67	200,849,445.64
组合 3：应收供应链金融业务客户	100,701,506.30	29.46	503,108.53	0.50	100,198,397.77
合计	341,845,558.53	100.00	35,237,122.21	—	306,608,436.32

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,125,720.68	9.16	17,125,720.68	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	169,895,727.39	90.84	14,326,288.10	8.43	155,569,439.29
组合 2：应收化工及贸易业务客户	125,847,293.41	67.29	14,106,045.93	11.21	111,741,247.48
组合 3：应收供应链金融业务客户	44,048,433.98	23.55	220,242.17	0.50	43,828,191.81
合计	187,021,448.07	100.00	31,452,008.78	—	155,569,439.29

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州市佳协化学品有限公司	1,065,173.00	1,065,173.00	100.00	欠款时间较长，款项的收回存在较大不确定性
青岛前线生物工程有限公司	1,359,200.00	1,359,200.00	100.00	欠款时间较长，款项的收回存在较大不确定性
浙江弘利防渗胶有限公司	1,648,500.00	1,648,500.00	100.00	欠款时间较长且款项收回存在较大不确定性
苏州远佳化工有限公司	1,208,350.00	1,208,350.00	100.00	法律纠纷，未取得进展且欠款时间较长
泰州市芝鹏化工贸易有限公司	1,024,847.00	1,024,847.00	100.00	欠款时间较长，款项的

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
				收回存在较大不确定性
苏州正济药业有限公司	9,934,685.81	4,374,092.90	44.03	涉诉且 2021 年计提金额收回存在较大不确定性
其他单项计提坏账准备的公司	9,703,145.62	9,703,145.62	100.00	欠款时间较长，款项的收回存在较大不确定性
合 计	25,943,901.43	20,383,308.52		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）按组合 2 应收化工及贸易业务客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	200,308,899.25	4,006,177.99	2
1—2 年	3,474,568.24	694,913.65	20
2—3 年	813,259.29	243,977.79	30
3—4 年	2,153,776.03	1,292,265.62	60
4—5 年	3,362,778.85	3,026,500.97	90
5 年以上	5,086,869.14	5,086,869.14	100
合 计	215,200,150.80	14,350,705.16	—

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	106,262,533.96	2,125,250.67	2
1—2 年	4,382,387.26	876,477.45	20
2—3 年	3,246,828.78	974,048.64	30
3—4 年	4,161,865.51	2,497,119.32	60
4—5 年	1,605,280.46	1,444,752.41	90
5 年以上	6,188,397.44	6,188,397.44	100
合 计	125,847,293.41	14,106,045.93	—

（2）按组合 3 应收供应链金融业务客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	96,711,506.30	483,158.53	0.50
1—2 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	3,990,000.00	19,950.00	0.50
合计	100,701,506.30	503,108.53	—

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,260,126.71	11,300.63	0.50
1—2 年	36,138,219.18	180,691.10	0.50
2—3 年	5,650,088.09	28,250.44	0.50
合计	44,048,433.98	220,242.17	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,125,720.68	11,544,328.16	1,143,015.55	6,991,400.87	-152,323.90	20,383,308.52
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,326,288.10	2,703,427.50	3,451,876.92	0.00	1,275,975.01	14,853,813.69
合计	31,452,008.78	14,247,755.66	4,594,892.47	6,991,400.87	1,123,651.11	35,237,122.21

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,991,400.87

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福建华灿制药有限公司	货款	2,140,000.00	法院执行后无法收回	集团总经理办公会审批	否
合计		2,140,000.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	55,530,000.00	16.24	277,650.00
第二名	40,856,986.30	11.95	204,284.93
第三名	20,202,794.16	5.91	1,005,604.31
第四名	13,417,905.98	3.93	670,895.30

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第五名	10,778,939.54	3.15	538,946.98
合计	140,786,625.98	41.18	2,697,381.52

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,954,829.91	13,961,004.73
合计	4,954,829.91	13,961,004.73

说明：本公司认为，所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	40,907,533.64	90.46	18,613,396.85	82.44
1 至 2 年	3,004,398.98	6.64	2,595,104.70	11.49
2 至 3 年	830,330.84	1.84	563,836.03	2.50
3 年以上	481,175.30	1.06	805,766.97	3.57
合计	45,223,438.76	100.00	22,578,104.55	100.00

本公司账龄无超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
湖北葛化华祥化学有限公司	16,022,480.57	35.43
丰益油脂科技有限公司	6,288,503.13	13.91
乌海时联环保科技有限公司	6,200,000.00	13.71
东马棕榈工业(张家港)有限公司	2,016,758.43	4.46
武穴市阳泰化工股份有限公司	1,377,000.00	3.04
合计	31,904,742.13	70.55

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	553,011,228.66	602,412,475.39

项目	期末余额	期初余额
合计	553,011,228.66	602,412,475.39

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	267,882,991.13	360,958,130.05
1—2 年	107,581,352.54	266,622,707.63
2—3 年	203,274,075.15	5,866,767.04
3—4 年	5,365,984.99	1,714,347.04
4—5 年	1,750,967.74	4,106.99
5 年以上	27,205,507.17	27,377,625.92
小计	613,060,878.72	662,543,684.67
减：坏账准备	60,049,650.06	60,131,209.28
合计	553,011,228.66	602,412,475.39

注：公司期末 4-5 年账龄的其他应收款中有 97,000 元为受让的天禾软件天禾软件科技（苏州）有限公司的债权，账龄延续按照原在天禾软件天禾软件科技（苏州）有限公司核算其他应收款的账龄计算。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他单位往来	266,694,428.64	283,321,594.07
押金、保证金	19,632,939.57	4,141,127.69
备用金	2,300,113.83	2,327,480.57
出口退税	1,009,254.05	2,312,883.69
股权转让款	323,424,142.63	370,440,598.65
小计	613,060,878.72	662,543,684.67
减：坏账准备	60,049,650.06	60,131,209.28
合计	553,011,228.66	602,412,475.39

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	565,515,952.45	16,336,275.82	549,179,676.63	617,006,520.87	17,298,398.52	599,708,122.35
第二阶段				154,000.00	69,650.00	84,350.00
第三阶段	47,544,926.27	43,713,374.24	3,831,552.03	45,383,163.80	42,763,160.76	2,620,003.04

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	613,060,878.72	60,049,650.06	553,011,228.66	662,543,684.67	60,131,209.28	602,412,475.39

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	454,642,526.27	74.16	40,418,783.90	8.89	414,223,742.37
按组合计提预期信用损失的其他应收款	158,418,352.45	25.84	19,630,866.16	12.39	138,787,486.29
其中：组合 3 应收押金保证金	19,006,033.88	3.10	1,989,065.81	10.47	17,016,968.07
组合 4 应收员工备用金、出口退税款、关联方往来款	2,836,895.61	0.46	0.00	0.00	2,836,895.61
组合 5 应收其他款项	136,575,422.96	22.28	17,641,800.35	12.92	118,933,622.61
合计	613,060,878.72	100.00	60,049,650.06	—	553,011,228.66

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	430,758,818.84	65.02	39,523,259.60	9.18	391,235,559.24
按组合计提预期信用损失的其他应收款	231,784,865.83	34.98	20,607,949.68	8.89	211,176,916.15
其中：组合 3 应收押金保证金	4,134,637.65	0.62	1,242,720.99	30.06	2,891,916.66
组合 4 应收员工备用金、出口退税款、关联方往来款	4,765,532.44	0.72	0.00	0.00	4,765,532.44
组合 5 应收其他款项	222,884,695.74	33.64	19,365,228.69	8.69	203,519,467.05
合计	662,543,684.67	100.00	60,131,209.28	—	602,412,475.39

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 3 应收押金保证金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,382,543.11	769,052.16	5.00
1—2 年	150,000.00	7,500.00	5.00
2—3 年	830,000.00	41,500.00	5.00
3—4 年	1,453,975.92	72,698.80	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	96,000.00	4,800.00	5.00
5 年以上	1,093,514.85	1,093,514.85	100.00
合计	19,006,033.88	1,989,065.81	—

(2) 组合 4 应收员工备用金、出口退税款、关联方往来款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,021,023.25		
1—2 年	304,226.30		
2—3 年	128,895.04		
3—4 年	76,551.27		
4—5 年	42,036.54		
5 年以上	264,163.21		
合计	2,836,895.61		

(3) 组合 5 应收其他款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,692,540.09	2,201,552.41	6.00
1—2 年	91,130,711.65	10,024,378.28	11.00
2—3 年	3,535,164.53	1,131,252.65	32.00
3—4 年	1,500,000.00	795,000.00	53.00
4—5 年	1,515,931.20	1,288,541.52	85.00
5 年以上	2,201,075.49	2,201,075.49	100.00
合计	136,575,422.96	17,641,800.35	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	17,298,398.52	69,650.00	42,763,160.76	60,131,209.28
本期计提	4,479,134.83		950,043.48	5,429,178.31
本期转回	5,724,854.38	69,650.00		5,794,504.38
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动	283,596.85		170.00	283,766.85
期末余额	16,336,275.82		43,713,374.24	60,049,650.06

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	197,032,297.00	2-3 年	32.14	
第二名	往来款	156,275,686.00	1 年以内	25.49	
第三名	股权转让款	58,867,574.74	1-2 年	9.60	5,714,116.76
第四名	股权转让款	57,472,915.84	1-2 年	9.37	5,601,005.51
第五名	应收押金和保证金	15,000,000.00	1 年以内	2.45	750,000.00
合计		484,648,473.58		79.05	12,065,122.27

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	52,734,833.51	10,896,146.35	41,838,687.16	50,638,502.09	9,848,526.97	40,789,975.12
在产品	39,880,474.12	5,396,394.60	34,484,079.52	34,096,481.02	1,015,946.64	33,080,534.38
库存商品	82,694,962.17	21,841,568.25	60,853,393.92	59,049,889.40	16,674,820.75	42,375,068.65
周转材料	7,089,742.40	1,099,268.46	5,990,473.94	3,513,483.69	1,099,268.46	2,414,215.23
委托加工物资				388,585.45	388,585.45	
发出商品	75,811,668.85	603,736.90	75,207,931.95	43,451,654.98	1,092,019.09	42,359,635.89
合同履约成本				140,617.26		140,617.26
合计	258,211,681.05	39,837,114.56	218,374,566.49	191,279,213.89	30,119,167.36	161,160,046.53

2. 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	9,848,526.97	2,887,249.59		489,567.31	1,350,062.90		10,896,146.35
在产品	1,015,946.64	5,362,529.69		831,860.65	150,221.08		5,396,394.60
库存商品	16,674,820.75	14,143,207.34		2,375,188.69	6,601,271.15		21,841,568.25
周转材料	1,099,268.46						1,099,268.46

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
委托加工物资	388,585.45			388,585.45			
发出商品	1,092,019.09				488,282.19		603,736.90
合计	30,119,167.36	22,392,986.62		4,085,202.10	8,589,837.32		39,837,114.56

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	5,427,994.86	5,471,664.17
合计	5,427,994.86	5,471,664.17

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品及定期存单	64,681,009.66	20,002,100.00
待抵扣进项税	19,044,759.63	15,674,504.12
待认证进项税	4,519,068.27	6,286,557.25
预缴所得税	1,038,265.15	
合计	89,283,102.71	41,963,161.37

其他流动资产中银行理财产品及定期存单 64,681,009.66 元全部用于担保，其中用于担保的定期存款 20,000,000.00 元系华软科技存放于中国工商银行股份有限公司苏州阊胥路支行的三年期定期存单，质押给该行为公司提供最高额质押担保，质押期间 2021 年 5 月 17 日至 2024 年 3 月 11 日；其他用于担保的定期存单为银行承兑汇票保证金。

注释11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	10,923,999.69	54,620.00	10,869,379.69	13,191,681.18	65,958.41	13,125,722.77
其中：未实现融资收益	945,039.87		945,039.87	1,366,366.77		1,366,366.77
减：一年内到期的长期应收款	5,455,271.23	27,276.37	5,427,994.86	5,499,159.98	27,495.81	5,471,664.17
合计	5,468,728.46	27,343.63	5,441,384.83	7,692,521.20	38,462.60	7,654,058.60

1. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	65,958.41			65,958.41
本期计提				
本期转回	11338.41			11,338.41
期末余额	54,620.00			54,620.00
其中：一年内到期的长期应收款坏账准备	27,276.37			27,276.37

2. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	6,144,453.89	6,277,640.63
1-2 年	5,724,585.67	2,555,821.65
2-3 年		5,724,585.67
应收租赁收款额总额小计	11,869,039.56	14,558,047.95
减：未确认融资收益	945,039.87	1,366,366.77
应收租赁收款额现值小计	10,923,999.69	13,191,681.18
减：一年内到期的租赁款	5,455,271.23	5,499,159.98
合计	5,468,728.46	7,692,521.20

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
河南缔旺新材料股份有限公司	6,222,989.91		6,500,000.00		
临沂市金山化工有限公司	0.00				
北京金奥海洋科技发展有限公司	442,981.11	400,000.00			
小计	6,665,971.02	400,000.00	6,500,000.00		
合计	6,665,971.02	400,000.00	6,500,000.00		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
河南缔旺新材料股份有限公司				277,010.09		
临沂市金山化工有限公司						1,800,000.00
北京金奥海洋科技发展有限公司					842,981.11	
小计				277,010.09	842,981.11	1,800,000.00
合计				277,010.09	842,981.11	1,800,000.00

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	602,088.41	602,088.41
合计	602,088.41	602,088.41

注释14. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资		
权益工具投资	3,003,000.00	3,003,000.00
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	865,083.23	2,941,211.90
合计	3,868,083.23	5,944,211.90

注释15. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,936,005.84	11,936,005.84
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,936,005.84	11,936,005.84
二、累计折旧（摊销）		

项目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额	1,332,462.57	1,332,462.57
2. 本期增加金额	291,885.96	291,885.96
本期计提	291,885.96	291,885.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,624,348.53	1,624,348.53
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	10,311,657.31	10,311,657.31
2. 期初账面价值	10,603,543.27	10,603,543.27

注释16. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	356,357,236.49	405,939,174.04
固定资产清理		
合计	356,357,236.49	405,939,174.04

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	370,435,186.54	519,419,708.75	10,199,087.69	33,918,035.26	933,972,018.24
2. 本期增加金额	15,492,340.18	43,174,022.53	1,897,993.01	1,674,778.21	62,239,133.93
重分类					
购置	10,199,338.15	19,376,902.71	1,872,745.06	1,292,977.64	32,741,963.56
在建工程转入	5,038,835.36	23,298,683.86		380,376.07	28,717,895.29
非同一控制下企业合并	254,166.67	498,435.96	25,247.95	1,424.50	779,275.08
其他增加					
3. 本期减少金额	1,388,817.98	35,652,534.40	2,218,003.70	1,496,328.77	40,755,684.85
处置或报废	748,817.98	34,817,407.07	2,218,003.70	1,496,328.77	39,280,557.52

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少	640,000.00	835,127.33			1,475,127.33
4. 期末余额	384,538,708.74	526,941,196.88	9,879,077.00	34,096,484.70	955,455,467.32
二. 累计折旧					
1. 期初余额	93,057,096.02	252,772,303.94	7,719,534.39	23,085,048.02	376,633,982.37
2. 本期增加金额	9,910,997.27	27,736,039.78	2,649,249.66	2,062,917.24	42,359,203.95
重分类					
本期计提	9,910,997.27	27,736,039.78	2,649,249.66	2,062,917.24	42,359,203.95
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	867,412.13	16,847,813.15	2,077,603.53	1,326,977.04	21,119,805.85
处置或报废	481,578.80	16,503,646.78	2,077,603.53	1,326,977.04	20,389,806.15
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少	385,833.33	344,166.37			729,999.70
4. 期末余额	102,100,681.16	263,660,530.57	8,291,180.52	23,820,988.22	397,873,380.47
三. 减值准备					
1. 期初余额	68,353,657.68	81,520,099.28	211,871.19	1,313,233.68	151,398,861.83
2. 本期增加金额		62,900,380.75			62,900,380.75
重分类					
本期计提		59,003,787.47			59,003,787.47
非同一控制下企业合并					
其他增加		3,896,593.28			3,896,593.28
3. 本期减少金额	3,250.51	13,018,376.39	9,742.44	43,022.88	13,074,392.22
处置或报废	3,250.51	13,018,376.39	9,742.44	43,022.88	13,074,392.22
融资租出					
划分为持有待售的资产					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	68,350,407.17	131,402,103.64	202,128.75	1,270,210.80	201,224,850.36
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	214,087,620.41	131,878,562.67	1,385,767.73	9,005,285.68	356,357,236.49
2. 期初账面价值	209,024,432.84	185,127,305.53	2,267,682.11	9,519,753.56	405,939,174.04

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	19,712,868.53	5,170,032.52	6,855,093.83	7,687,742.18
机器设备	38,213,919.99	24,403,534.57	7,905,683.41	5,904,702.01
电子设备及其他	828,905.76	672,764.27	34,888.95	121,252.54
合计	58,755,694.28	30,246,331.36	14,795,666.19	13,713,696.73

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
沧州奥得赛办公楼及厂房	68,601,283.44	产权办理中
山东天安 CPM 厂房、警卫室、AKD 仓库	1,806,334.59	计划等待其他房屋建筑物完成时一同办理
裂解炉车间及周边设施	3,998,404.59	产权证办理中
力菲克材料及成品等仓库	1,296,536.36	办证资料不齐
力菲克原料药车间	404,704.50	办证资料不齐
力菲克实验楼	472,509.60	办证资料不齐
力菲克专家楼	1,007,699.56	办证资料不齐
力菲克原料药二期厂房	745,256.41	办证资料不齐
合计	78,332,729.05	

注释17. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	91,238,050.51	66,804,605.49
工程物资	8,265,419.02	7,270,599.83
合计	99,503,469.53	74,075,205.32

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东天安二期基建项目工程	116,414,827.19	92,185,763.84	24,229,063.35	116,184,474.69	92,185,763.84	23,998,710.85
RTO 炉				4,567,558.08	2,102,765.95	2,464,792.13
DCS 自动化控制系统				2,115,030.71	934,941.04	1,180,089.67
安全改造项目				4,004,759.73	858,886.29	3,145,873.44
其他零星项目	10,828,003.26	629,120.34	10,198,882.92	9,173,596.51	629,120.34	8,544,476.17
公共设施				3,192,837.29		3,192,837.29
武穴生产基地配套工程	29,599,203.33	5,462,776.20	24,136,427.13	26,518,307.17	5,462,776.20	21,055,530.97
武穴生产基地改造工程	15,656,292.86		15,656,292.86	3,222,294.97		3,222,294.97
久安生产基地配套工程	9,056,066.65	1,369,310.60	7,686,756.05			
2 万吨光气升级项目	9,330,628.20		9,330,628.20			
合计	190,885,021.49	99,646,970.98	91,238,050.51	168,978,859.15	102,174,253.66	66,804,605.49

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
山东天安二期基建项目工程	116,184,474.69	1,000,352.50	770,000.00		116,414,827.19
武穴奥得赛生产基地配套工程	26,518,307.17	3,080,896.16			29,599,203.33
武穴奥得赛生产基地改造工程	3,222,294.97	19,881,311.93	6,649,867.67	797,446.37	15,656,292.86
武穴久安生产基地配套工程		9,078,459.81		22,393.16	9,056,066.65
合计	145,925,076.83	33,041,020.40	7,419,867.67	819,839.53	170,726,390.03

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
山东天安二期基建项目工程	18,153.78	64.00	项目终止				募股资金和自筹
武穴奥得赛生产基地配套工程	2,911.00	100.13	说明 1				自筹
武穴奥得赛生产基地改造工程	2,070.00	75.63	76.00				自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
武穴久安生产基地 配套工程	2,000.00	45.28	45.00				自筹
合计	25,134.78						

说明 1：实际投入金额超出预算金额，截至期末尚未完工。

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
武穴久安生产基地配套工程	1,369,310.60	公司本期收购非同一控制下子公司武穴久安，根据评估结果计提减值
合计	1,369,310.60	

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	8,265,419.02		8,265,419.02	7,481,054.73	210,454.90	7,270,599.83
合计	8,265,419.02		8,265,419.02	7,481,054.73	210,454.90	7,270,599.83

注释18. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	15,750,490.75	245,430.00	15,995,920.75
2. 本期增加金额			
重分类			
租赁			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额	15,750,490.75	245,430.00	15,995,920.75
二. 累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	5,568,823.85	105,184.20	5,674,008.05
重分类			
本期计提	5,568,823.85	105,184.20	5,674,008.05
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额	5,568,823.85	105,184.20	5,674,008.05

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
重分类			
本期计提			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	10,181,666.90	140,245.80	10,321,912.70
2. 期初账面价值	15,750,490.75	245,430.00	15,995,920.75

注释19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件及软件著作权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	128,235,308.29	101,674,225.72	9,583,152.49	239,492,686.50
2. 本期增加金额	4,209,787.83	20,770,119.39	721,452.80	25,701,360.02
购置	346,925.01		721,452.80	1,068,377.81
内部研发		16,870,119.39		16,870,119.39
非同一控制下企业合并	3,862,862.82			3,862,862.82
股东投入		3,900,000.00		3,900,000.00
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	132,445,096.12	122,444,345.11	10,304,605.29	265,194,046.52
二. 累计摊销				
1. 期初余额	18,988,695.95	64,479,856.01	6,844,776.26	90,313,328.22
2. 本期增加金额	2,429,246.87	7,089,858.32	648,649.17	10,167,754.36
本期计提	2,420,737.17	7,089,858.32	648,649.17	10,159,244.66
非同一控制下企业合并	8,509.70			8,509.70
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	21,417,942.82	71,569,714.33	7,493,425.43	100,481,082.58
三. 减值准备				
1. 期初余额	6,131,252.07	7,227,836.22	79,025.72	13,438,114.01
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件及软件著作权	合计
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额	6,131,252.07	7,227,836.22	79,025.72	13,438,114.01
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	104,895,901.23	43,646,794.56	2,732,154.14	151,274,849.93
2. 期初账面价值	103,115,360.27	29,966,533.49	2,659,350.51	135,741,244.27

注释20. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
丙二腈	1,754,633.44				1,754,633.44	
KM-2 (二苯基-甲基-4-异丙基吡啶基硼)	5,184,475.17	969,886.93			6,154,362.10	
128P (4,4'-二[2-(2-乙氧基)-乙炔基]-苯)项目	2,755,315.43	1,383,764.13			4,139,079.56	
EH-1(1,4-双(2-甲基苯乙炔基)苯)	1,307,725.70				1,307,725.70	
2-萘硼酸	1,556,355.55				1,556,355.55	
硫代水杨酸	1,957,963.04				1,957,963.04	
TASC-4		3,694,250.47				3,694,250.47
合成烟碱项目		2,453,516.10				2,453,516.10
6,6-二甲基-3-氮杂双环己烷草酸盐		3,298,924.00				3,298,924.00
合计	14,516,468.33	11,800,341.63			16,870,119.39	9,446,690.57

注释21. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成		处置		
纳百园	33,829,463.14					33,829,463.14
山东天安	29,649,529.22					29,649,529.22
力菲克	34,025,762.16					34,025,762.16
奥得赛化学	861,132,855.88					861,132,855.88
合计	958,637,610.40					958,637,610.40

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
纳百园	33,829,463.14					33,829,463.14
山东天安	29,649,529.22					29,649,529.22
力菲克	34,025,762.16					34,025,762.16
奥得赛化学		212,268,176.69				212,268,176.69
合计	97,504,754.52	212,268,176.69				309,772,931.21

主要商誉减值说明：2020 年 10 月 2 日，本公司收购北京奥得赛化学有限公司（以下简称“奥得赛化学”），并将支付的投资款与经评估确认享有的被投资单位可辨认净资产公允价值之间的差额 861,132,855.88 元确认为商誉。

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

本期计提商誉减值准备的奥得赛化学资产组商誉减值测试情况如下：

公司将子公司奥得赛化学的经营性资产及相关资产作为资产组及资产组组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组及资产组组合进行减值测试。

项 目	奥得赛化学资产组
未确认归属于少数股东权益的商誉账面金额①	861,132,855.88
包含归属于少数股东权益的商誉账面金额②	870,358,657.65
资产组的账面价值③	242,999,030.93
包含整体商誉的资产组的账面价值④=②+③	1,113,357,688.58
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）⑤	898,815,363.24
商誉减值损失（大于 0 时）⑥=④-⑤	214,542,325.34
归属于母公司商誉减值损失⑦	212,268,176.69

说明：资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了中水致远资产评估有限公司 2022 年 4 月 25 日出具的《金陵华软科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京奥得赛化学有限公司可收回金额评估报告》（中水致远评报字[2022]第 010110 号）的评估结果。

奥得赛化学资产组商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：

（1）奥得赛化学资产组或资产组组合的构成情况

奥得赛化学资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。

（2）重要假设及依据

1) 假设预测对象所涉及企业将按照原有的经营目的、经营方式持续经营，其收益可以预测；

2) 预测对象生产经营所耗费的原材料、辅料的供应及价格无重大变化；预测对象产品价格无不可预见的重大变化；

3) 预测对象在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化；

4) 根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号相关规定预测对象通过高新技术企业认定，所得税税率为15%。高新技术企业证书编号：GR202011005131，有效期三年，奥得赛化学在2020年12月2日至2023年12月2日按15%享受所得税优惠税率。高新技术企业证书编号：GR201942000391，有效期三年，武穴赛化学在2019年11月15日至2022年11月15日按15%享受所得税优惠税率。假设预测对象未来年度高新技术企业复审能通过，能够继续享受高新技术企业15%的所得税税收优惠政策。

5) 国家现行的经济政策方针无重大变化，在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化，预测企业所占地区的社会经济环境无重大变化，预测企业所属行业的发展态势稳定，与预测对象生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

(3) 关键参数

项目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税后加权平均资本成本）
奥得赛化学资产组	2022-2026年	说明	2027及以后年度	0.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.07%（说明）

说明1：根据奥得赛化学已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来5年的收入、成本、费用等进行预测。奥得赛化学主要包括荧光增白剂、医药中间体及电子化学品等化工产品，通过奥得赛化学业务部门对市场的了解，根据目前签订的销售合同及管理层判断，收入在2022年以后将逐步增长，但增长趋势趋缓。根据奥得赛化学发展历史、客户定位、业绩增长数据的分析，以及对期后发展规划、战略布局及化工行业市场需求的了解，化工产品收入预测期销量增长率为24%、17%、9%、4%、2%。

说明2：公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。

经减值测试，公司奥得赛化学资产组本期应确认的归属于公司的商誉减值损失212,268,176.69元。

3. 商誉减值测试的影响

奥得赛化学业绩承诺完成情况

考核期	承诺金额	实现金额（净利润与扣除非经常性损益后孰低）
2020年	62,000,000.00	62,095,400.00

2021 年	106,750,000.00	43,413,939.25
2022 年	128,750,000.00	
合计	297,500,000.00	105,509,339.25

本公司收购奥得赛化学的业绩对赌期为 2020 年、2021 年和 2022 年三个会计年度。经测试,公司收购奥得赛化学形成的商誉减值 212,268,176.69 元, 本期计提减值 212,268,176.69 元。

注释22. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产装修费	1,055,006.09	54,455.42	452,074.12		657,387.39
厂房零星修理	4,142,206.17		1,840,906.83		2,301,299.34
金融机构融资服务费	1,430,031.49		336,477.96		1,093,553.53
工行资金托管费	2,122,641.53	2,830,188.68	4,952,830.21		0.00
租赁土地房屋构筑物	13,465,979.90	2,385,962.25	4,124,043.74		11,727,898.41
防疫项目净化工程	3,474,724.82		706,723.68		2,768,001.14
装修费	3,061,540.43	5,711,390.02	1,601,251.57		7,171,678.88
技改项目		7,873,043.02	1,870,044.02		6,002,999.00
其他	56,277.69		56,277.69		
合计	28,808,408.12	18,855,039.39	15,940,629.82		31,722,817.69

注释23. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	91,304,354.56	18,980,222.62	80,875,030.55	17,802,246.85
信用减值准备	81,030,403.41	16,236,110.07	79,532,274.40	15,976,129.13
内部交易未实现利润	68,918,159.31	10,337,723.90	17,344,944.74	2,601,741.71
可抵扣亏损	45,301,451.75	10,030,205.34	13,627,016.69	3,406,754.18
合计	286,554,369.03	55,584,261.93	191,379,266.38	39,786,871.87

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	62,727,170.80	15,681,792.70	74,810,655.76	18,702,663.94
其他			46,235.77	11,558.94
应收理财产品利息	140,225.33	21,033.80	795,418.82	119,312.82
固定资产加速折旧	24,985,503.92	3,747,825.59	7,283,294.72	1,092,494.21

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	87,852,900.05	19,450,652.09	82,935,605.07	19,926,029.91

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	277,461,255.21	313,075,036.60
可抵扣亏损	259,279,022.40	238,330,370.81
合计	536,740,277.61	551,405,407.41

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2021 年		16,531,923.58
2022 年	12,168,982.71	12,168,982.71
2023 年	18,380,222.30	18,380,222.30
2024 年	35,838,920.25	35,838,920.25
2025 年	155,410,321.97	155,410,321.97
2026 年	37,480,575.17	
合计	259,279,022.40	238,330,370.81

注释24. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	14,920,305.34		14,920,305.34	12,467,004.57		12,467,004.57
合计	14,920,305.34		14,920,305.34	12,467,004.57		12,467,004.57

注释25. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	58,000,000.00	11,000,000.00
抵押+担保借款	10,000,000.00	
抵押借款		8,000,000.00
信用借款	261,050,159.60	306,720,000.00
未到期应付利息	288,448.23	510,136.66
合计	329,338,607.83	326,230,136.66

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

注释26. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,355,000.00	9,280,000.00
合计	79,355,000.00	9,280,000.00

注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	153,398,511.97	112,044,638.06
应付工程款	20,411,559.74	20,674,798.09
合计	173,810,071.71	132,719,436.15

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释28. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	67,277,415.21	27,785,859.57
合计	67,277,415.21	27,785,859.57

注释29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,296,186.01	106,410,268.83	108,989,259.24	13,717,195.60
离职后福利-设定提存计划	701,605.95	7,656,751.15	7,319,494.74	1,038,862.36
辞退福利	1,061,086.96	207,284.28	1,268,371.24	0.00
合计	18,058,878.92	114,274,304.26	117,577,125.22	14,756,057.96

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,601,276.74	92,249,174.14	94,529,554.17	12,320,896.71
职工福利费	304,072.00	7,004,892.82	6,620,994.92	687,969.90
社会保险费	830,892.11	4,144,725.35	4,678,213.17	297,404.29

其中：医疗保险费	241,330.70	3,923,764.30	4,157,611.72	7,483.28
工伤保险费	589,561.41	25,478.48	325,118.88	289,921.01
生育保险费	0.00	195,482.57	195,482.57	0.00
住房公积金	29,700.00	2,669,487.25	2,699,187.25	0.00
工会经费和职工教育经费	530,245.16	291,248.34	410,568.80	410,924.70
其他短期薪酬	0.00	50,740.93	50,740.93	0.00
合计	16,296,186.01	106,410,268.83	108,989,259.24	13,717,195.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	635,865.25	7,428,210.94	7,054,500.31	1,009,575.88
失业保险费	65,740.70	228,540.21	264,994.43	29,286.48
合计	701,605.95	7,656,751.15	7,319,494.74	1,038,862.36

注释30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	29,188,113.47	18,895,325.17
企业所得税	18,375,777.16	11,322,408.52
个人所得税	235,726.04	207,964.90
城市维护建设税	991,923.20	691,679.18
房产税	420,476.46	369,382.98
土地使用税	736,761.58	721,050.61
教育费附加	546,650.53	301,845.03
地方教育附加	360,523.26	156,160.85
其他税种	467,403.43	318,210.05
合计	51,323,355.13	32,984,027.29

注释31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	165,611,089.87	217,535,106.99
合计	165,611,089.87	217,535,106.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	15,326,056.19	1,047,436.83
往来款	125,078,017.31	17,052,173.86
应付股权转让款	20,782,677.46	195,871,963.92
其他	4,424,338.91	3,563,532.38
合计	165,611,089.87	217,535,106.99

说明：其他应付款主要为应付倍升互联（江苏）科技有限公司往来款 119,984,049.89 元，武穴市民本矿产资源开发有限公司保证金 1,200 万，应付购买福建省力菲克药业有限公司和奥得赛公司股权转让款 2,078.27 万元。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
富惠控股-中海（香港）集团	8,000,000.00	购买子公司福建省力菲克药业有限公司股权转让款，尚未达到付款节点
合计	8,000,000.00	

注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,062,002.93	113,164,006.95
一年内到期的待转销项税	67,539.33	60,292.42
一年内到期的租赁负债	5,639,524.39	5,089,911.78
一年内到期的长期应付款项		450,000.00
合计	15,769,066.65	118,764,211.15

注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末已背书未终止确认的应收票据	115,177,909.57	
苹果补贴		
待转销项税额	1,710,220.28	3,030,432.80
合计	116,888,129.85	3,030,432.80

注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押+保证借款	40,000,000.00	50,000,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		227,000,000.00
未到期应付利息	62,002.93	407,568.95
减：一年内到期的长期借款	10,062,002.93	113,164,006.95
合计	30,000,000.00	164,243,562.00

注释35. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,019,361.70	5,677,852.73
1-2 年	2,862,836.79	6,019,361.70
2-3 年	1,237,464.00	2,862,836.79
3-4 年	1,194,698.40	1,237,464.00
4-5 年		1,194,698.40
5 年以上		
租赁付款总额小计	11,314,360.89	16,992,213.62
减：未确认融资费用	653,781.92	1,241,722.87
租赁付款额现值小计	10,660,578.97	15,750,490.75
减：一年内到期的租赁负债	5,639,524.39	5,089,911.78
合计	5,021,054.58	10,660,578.97

注释36. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	600,000.00	600,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

说明：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		
融资租赁保证金	600,000.00	1,050,000.00
未确认融资费用		
减：一年内到期的长期应付款		450,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

注释37. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
清算费用	603,000.00	1,852,555.06	员工遣散费等
合计	603,000.00	1,852,555.06	

注释38. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,077,851.07		362,626.88	2,715,224.19	与资产相关的政府补助
合计	3,077,851.07		362,626.88	2,715,224.19	

注释39. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	778,414,117.00	165,803,108.00					944,217,225.00

根据证监会证监许可[2020]2233 号《关于核准金陵华软科技股份有限公司向吴细兵等发行股份并募集配套资金的批复》，本公司通过非公开发行方式，发行 165,803,108 股新股。

注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,071,318,973.86	474,051,392.77		1,545,370,366.63
其他资本公积	24,005,141.47			24,005,141.47
合计	1,095,324,115.33	474,051,392.77		1,569,375,508.10

资本公积的说明：

如附注八（二）所述，本公司于 2021 年 3 月 8 日向冯长乐购买子公司山东天安化工股份有限公司 3.2%的股权。本次交易完成后，本公司持有山东天安化工股份有限公司 90.71%的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 1,589,598.05 元。

根据证监会证监许可[2020]2233 号《关于核准金陵华软科技股份有限公司向吴细兵等发行股份并募集配套资金的批复》，本公司通过非公开发行方式，发行 165,803,108 股新股，募集资金总额为 640,000,000 元，扣除承销费后净额 472,461,794.72 计入资本公积-股本溢价。

注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期 所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入以摊 余成本 计量的 金融资 产	减：套 期储备 转入相 关资产 或负债	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	减：转 重 新计 量设 定受 益计 划变 动额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益											
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	144,631.15										144,631.15
其中：外 币报表折 算差额	144,631.15										144,631.15
其他综合 收益合计	144,631.15										144,631.15

注释42. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,586,723.09	6,204,630.85	7,995,285.68	2,796,068.26
合计	4,586,723.09	6,204,630.85	7,995,285.68	2,796,068.26

注释43. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,938,683.91			26,938,683.91
任意盈余公积	398,833.43			398,833.43
提取一般风险准备		1,089,140.00		1,089,140.00
合计	27,337,517.34	1,089,140.00		28,426,657.34

注释44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-267,965,055.72	-288,945,115.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	-267,965,055.72	-288,945,115.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-234,176,503.93	20,980,059.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	1,089,140.00	
应付普通股股利		
期末未分配利润	-503,230,699.65	-267,965,055.72

注释45. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	859,366,146.37	654,906,728.06
其他业务	18,838,020.78	10,419,041.04
合计	878,204,167.15	665,325,769.10

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	本期发生额	
	收入	成本
化学品销售及贸易	850,633,522.27	654,906,728.06
融资租赁及保理	8,690,166.20	
移动设备贸易	42,457.90	
合计	859,366,146.37	654,906,728.06

注释46. 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	1,595,976.14
教育费附加	1,429,605.47
资源税	365,444.71
房产税	2,291,813.67
城镇土地使用税	3,169,185.90
印花税及其他	1,335,070.64
合计	10,187,096.53

注释47. 销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	10,205,992.06
差旅费	1,315,377.11
业务招待费	1,486,290.74
折旧与摊销	185,080.09
广告宣传费	2,542,835.71
办公费	2,238,285.13
其他	336,980.51
合计	18,310,841.35

注释48. 管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	36,256,388.91
折旧与摊销	19,738,368.87
业务招待费	4,081,635.86
中介机构服务费	9,680,314.04
安全生产费	6,490,348.04
差旅费	2,124,911.19
办公费	6,091,578.29
存货报废	1,665,902.11
停工损失	4,880,332.01
房租物业费	5,403,257.53
其他	1,819,051.74
合计	98,232,088.59

注释49. 研发费用

项目	本期发生额
职工薪酬	10,370,471.72
材料费	9,939,371.71
折旧与摊销	3,732,734.62
其他	1,077,719.22
合计	25,120,297.27

注释50. 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	28,099,149.37
减：利息收入	9,463,201.98
利息净支出	17,933,746.67
汇兑净损失	977,575.18
手续费及其他	1,058,654.24
合计	20,672,176.81

注释51. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额
政府补助	3,606,583.43
代扣代缴所得税、增值税手续费返还	30,413.65
合计	3,636,997.08

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与递延收益相关的政府补助	362,626.88	与资产相关
龙岩经济技术开发区财政局-研发奖励	507,700.00	与收益相关
稳岗补贴	23,546.68	与收益相关
“科技双创”奖励	140,000.00	与收益相关
苏州市商务发展专项奖金	60,700.00	与收益相关
企业高质量发展补贴	1,000,000.00	与收益相关
外贸类扶持资金	159,000.00	与收益相关
人才补贴	216,554.00	与收益相关
进出口稳定增长奖金	16,500.00	与收益相关
社保中心补贴	29,476.43	与收益相关
高新企业培育入库补贴	85,000.00	与收益相关
kosher 产品认证补助	15,800.00	与收益相关
总部经济落户补贴	480,000.00	与收益相关
普惠发展金融	93,928.44	与收益相关
2020 年度沿江化工关改搬砖专项补助资金	106,000.00	与收益相关
工业结构奖补	50,000.00	与收益相关
以工代训补贴	16,500.00	与收益相关
退役士兵税收减免	63,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
北京市外经贸发展资金支持北京市外贸企业提升国际化经营能力实施方案	137,729.00	与收益相关
其他	42,522.00	与收益相关
合计	3,606,583.43	

注释52. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,123,858.61
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,944,374.37
承兑汇票贴现息	-1,054,771.95
合计	-234,256.19

注释53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
交易性金融资产	-2,632,646.80
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	-2,632,646.80
合计	-2,632,646.80

注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	-9,208,788.71
合计	-9,208,788.71

注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-18,307,784.52
二、固定资产减值损失	-59,003,787.47
三、在建工程减值损失	
四、商誉减值损失	-212,268,176.69
五、持有待售资产减值损失	
六、长期股权投资减值损失	
合计	-289,579,748.68

注释56. 资产处置收益

项目	本期发生额
固定资产处置利得或损失	-964,874.24
在建工程处置利得或损失	-8,593.16
合计	-973,467.40

注释57. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得		
无需支付的款项		
违约金收入	31,114,659.12	31,114,659.12
其他	824,166.92	824,166.92
合计	31,938,826.04	31,938,826.04

注释58. 营业外支出

项目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	21,787.35	21,787.35
久悬未决支出	4,412.00	4,412.00
盘亏损失	159,665.95	159,665.95
非流动资产毁损报废损失	4,373,147.24	4,373,147.24
其他	598,899.78	598,899.78
合计	5,157,912.32	5,157,912.32

注释59. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	16,511,481.41
递延所得税费用	-16,272,767.88
合计	238,713.53

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-231,855,099.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-57,963,774.87
子公司适用不同税率的影响	-5,661,979.84

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-2,047,314.65
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	62,617,829.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,586,624.15
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	9,365,087.27
研发费用加计扣除	-2,484,510.04
所得税费用	238,713.53

注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	62,047,778.50	详见六、注释 1
固定资产	620,160.72	抵押借款
无形资产	1,345,351.74	抵押借款
交易性金融资产	78,010,666.65	详见六、注释 2
其他流动资产	64,681,009.66	详见六、注释 10
合计	206,704,967.27	

注释61. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,670,600.60
其中：美元	1,652,613.62	6.3757	10,536,568.66
欧元	42.30	7.2197	305.39
港币	163,559.87	0.8176	133,726.55
应收账款			42,451,084.56
其中：美元	6,628,632.76	6.3757	42,262,173.89
欧元	26,166.00	7.2197	188,910.67
应付账款			2,115,068.15
其中：美元	331,738.97	6.3757	2,115,068.15

注释62. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
其他计入其他收益的政府补助	3,243,956.55	3,243,956.55	详见附注六注释 51

八、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
武穴市久安化工有限公司	2021-5-25	注 1	51.00	增资

(续上表)

被购买方名称	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
武穴市久安化工有限公司	2021-5-31	控制权转移	0.00	-1,431,625.72

注：武穴市久安化工有限公司成立于 2013 年 10 月 24 日，该公司原股东谢祖平，注册资金 100 万元。2021 年 5 月，本公司之子公司北京奥得赛化学有限公司与谢祖平、吴键平签署增资协议，武穴市久安化工有限公司注册资金增加至 3,000.00 万元，北京奥得赛化学有限公司增加出资 1,530.00 万元，持股比例为 51%。

2. 合并成本及商誉

合并成本	武穴市久安化工有限公司
现金	15,300,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	15,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,506,510.72
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-206,510.72

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	武穴市久安化工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	14,314.19	14,314.19
预付账款	6,052.30	6,052.30
其他应收款	27,940,360.37	27,940,360.37
固定资产	6,933.35	6,933.35
在建工程	3,798,508.50	3,393,585.52

项目	武穴市久安化工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产	3,427,634.85	3,427,634.85
长期待摊费用	256,633.09	256,633.09
减：应付职工薪酬	165,629.00	165,629.00
应交税费	54,512.20	54,512.20
其他应付款	4,825,372.47	4,825,372.47
净资产	30,404,922.98	30,000,000.00
减：少数股东权益	14,898,412.26	14,700,000.00
取得的净资产	15,506,510.72	15,300,000.00

(二)其他原因的合并范围变动

2021 年 2 月 24 日，本公司注销非全资子公司苏州中科天马肽工程中心有限公司。

九、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	
南通市纳百园化工有限公司	南通市	南通市	丙二腈等化工产品生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
苏州中科天马肽工程中心有限公司	苏州市	苏州市	药物中间体研	87.5		非同一控制下企业合并
山东天安化工股份有限公司	山东德州	山东德州	光气等化工产品生产销售	90.71		非同一控制下企业合并
天合（香港）投资有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	进出口贸易	100.00		设立
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD	新加坡	新加坡	商业和管理咨询服务	100.00		设立
福建省力菲克药业有限公司	龙岩市	龙岩市	生产片剂药品及保健品等	51.00		非同一控制下企业合并
苏州天康生物科技有限公司	苏州市	苏州市	食品添加剂的生产、研发和销售	51.00		设立
北京天马金信供应链管理有限公司	北京市	北京市	供应链管理	100.00		设立
苏州天马恒建健康科技有限公司	苏州市	苏州市	健康科技与生物技术的研发、咨询与服务	100.00		设立
华软金信科技(苏州)有限公司	苏州市	苏州市	保健品研发及技术咨询		100.00	设立
金陵恒健有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	项目投资、投资咨询和资产管理		100.00	同一控制下企业合并
广州华津融资租赁有限公司	广州市	广州市	融资租赁服务		100.00	同一控制下

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	
						企业合并
深圳金信汇通商业保理有限公司	深圳市	深圳市	保付代理		100.00	设立
北京奥得赛化学有限公司	北京市	北京市	化工产品生产销售	98.94		非同一控制下企业合并
武穴奥得赛化学有限公司	武穴市	武穴市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
沧州奥得赛化学有限公司	沧州市	沧州市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
天津奥得赛新材料科技有限公司	天津市	天津市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
北京燕房奥得赛科技有限公司	北京市	北京市	化工产品生产销售		98.94	非同一控制下企业合并
武穴市久安化工有限公司	武穴市	武穴市	化工产品生产销售		50.46	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
山东天安化工股份有限公司	9.29	1,417,826.72		16,607,124.33	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	山东天安化工股份有限公司期末余额	山东天安化工股份有限公司期初余额
流动资产	243,677,089.84	87,252,225.08
非流动资产	170,889,388.13	154,705,630.01
资产合计	414,566,477.97	241,957,855.09
流动负债	235,803,029.86	74,313,350.34
非流动负债		
负债合计	235,803,029.86	74,313,350.34
营业收入	277,822,048.48	223,924,399.76
净利润	15,261,859.25	-7,024,228.87
综合收益总额	15,261,859.25	-7,024,228.87
经营活动现金流量	93,516,883.13	12,798,489.21

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2021 年 3 月 8 日，本公司与冯长乐签订《关于山东天安化工股份有限公司之股权转让协议》，公司购买冯长乐持有的山东天安化工股份有限公司 3.28% 股权，股权转让价款 4,003,681.12 元。上述股权转让已于 2021 年 6 月完成工商变更手续。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	山东天安化工股份有限公司
现金	4,003,681.12
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	156,563,044.61
购买成本/处置对价合计	160,566,725.73
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	162,156,323.78
差额	-1,589,598.05
其中：调整资本公积	1,589,598.05

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
舞福科技集团有限公司	北京市	项目投资；投资管理	200,000.00	32.96	32.96

1. 本公司的母公司情况的说明

公司控股股东舞福科技集团有限公司（以下简称“舞福科技”）原持有公司 145,233,595 股股份，占公司总股本的 18.66%。2021 年 9 月，舞福科技通过认购公司募集资金 64,000 万元，取得公司新发行人民币普通股 165,803,108 股。认购完成后，舞福科技持有公司 311,036,703 股股份，占权益变动后公司总股本的 32.94%。

2. 本公司最终控制方：张景明。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华软金信科技（北京）有限公司	原实际控制人附属企业
八大处科技集团有限公司	同一实际控制人控制
福建省力菲克生物技术有限公司	子公司自然人股东控制的公司
苏州正济药业有限公司	关联自然人担任董事的公司
天津中晶建筑材料有限公司	同一实际控制人控制
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
倍升互联（江苏）科技有限公司	同一控股股东（注 1）
倍升互联（北京）科技有限公司	同一控股股东（注 1）
江苏创森智云信息科技有限公司	同一控股股东（注 1）
天禾软件科技（苏州）有限公司	同一控股股东（注 1）

注 1：由于倍升互联（北京）科技有限公司处置后股东为舞福科技集团有限公司，与本备考主体同一控股股东，因此将倍升互联（北京）科技有限公司及其控制的子公司作为关联方披露。

（四）关联方交易

1. 除倍升互联（北京）科技有限公司及其控制的子公司外，其他存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
福建省力菲克生物技术有限公司	采购商品	1,487.17
倍升互联（江苏）科技有限公司	采购商品	45,359,902.65
倍升互联（北京）科技有限公司	采购商品	42,591,594.67
倍升互联（北京）科技有限公司	服务	27,478.76
合计		45,466,941.15

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
福建省力菲克生物技术有限公司	出售商品	1,892.04
舞福科技集团有限公司	出售商品	50,932.74
八大处科技集团有限公司	出售商品	41,681.41
天津中晶建筑材料有限公司	出售商品	165,407.08
合计		259,913.27

4. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入
苏州正济药业有限公司	固定资产	7,000,000.00
倍升互联（北京）科技有限公司	电子设备	575,149.11
合计		7,575,149.11

5. 关联担保情况

(1) 公司作为担保方

债务人	担保方式	担保合同	债务人	债权人	主债务	担保金额	签订时间
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》(编号: 0678014_001)	倍升互联	北京银行股份有限公司中关村分行	《综合授信合同》(0678014) 及 2021 年 5 月 26 日至 2022 年 5 月 25 日期间债权人与债务人根据该授信合同订立的全部具体业务合同项下的全部债务	本金最高限额为 8,000 万元	2021 年 5 月 26 日
华软科技	连带责任保证	《无锡农村商业银行保证合同》(锡农商保字[2021]第 0150010909001 号)	江苏创森智云信息科技有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司	债权人与债务人签订的《无锡农村商业银行流动资金借款合同》(锡农商流借字[2021]第 0150010909001 号) 项下的债务	本金数额为 2,000 万元	2021 年 9 月 9 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》(NJ0201 (高保) 20210007)	江苏创森智云信息科技有限公司	华夏银行股份有限公司苏州分行	2021 年 8 月 6 日至 2024 年 8 月 6 日期间债权人与债务人签订的多个流动资金借款合同项下的债务	最高保证额为 3,000 万元	2021 年 8 月 6 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证担保合同》(DBHT20211208 00005214)	天禾软件科技(苏州)有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司	2021 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 27 日期间债权人与债务人签订的一系列融资业务合同项下的债务	本金最高余额为 500 万元	2021 年 12 月 9 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证担保合同》(DBHT20211213 00006076)	天禾软件科技(苏州)有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司苏州分行	2021 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 27 日期间债权人与债务人签订的一系列融资业务合同项下的债务	本金最高余额为 500 万元	2021 年 12 月 14 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》(CG/SH/BT/2020 0903)	倍升互联、倍升互联(江苏)科技有限公司、江苏创森智云信息科技有限公司	星展银行(中国)有限公司上海分行	2018 年 8 月 23 日至 2025 年 9 月 2 日期间债权人向债务人提供贷款、融资及/或服务与金融衍生产品交易而发生的债务	最高债权额度为 10,000 万元	2020 年 11 月 25 日
华软科技	连带责任保证	《担保函》(201911190101-1)《担保函补充协议》(ZHT2020061800 3-1)	倍升互联	联想融资租赁有限公司	XLZ20199108569 及 ZHT20200618003 号设备租赁合同及其项下债权人与债务人已经或不时签署的订单项下的债务	最高保证金额为 1,500 万元	2020 年 9 月 9 日

债务人	担保方式	担保合同	债务人	债权人	主债务	担保金额	签订时间
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》 (ZHSL(21)04HZ032-BZ001)	倍升互联	中航纽赫融资租赁(上海)有限公司	《融资租赁合同(售后回租)》 (ZHSL(21)04HZ032)、《转让合同》(ZHSL(21)04HZ032-GM001)及2021年8月16日至2022年8月16日期间债权人与债务人签订的所有租赁合同、转让合同项下的所有债务	最高债权限额为5,000万元	2021年8月16日

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
舞福科技集团有限公司	290,000,000.00	2020/01/01	2021/11/06	是
舞福科技集团有限公司	147,000,000.00	2018/07/03	2021/07/31	是
舞福科技集团有限公司	226,000,000.00	2018/06/21	2021/06/30	是
舞福科技集团有限公司	320,000,000.00	2018/6/21	2021/06/30	是

6. 关联方资金拆借

(1) 公司占用关联方资金情况

关联方	拆入金额	偿还金额
舞福科技集团有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
北京申得兴投资管理咨询有限公司	5,280,000.00	5,280,000.00

(2) 关联方占用公司资金情况

关联方	其他应收款期初余额	拆出资金	归还金额	其他应收款期末余额	收取的利息费用
倍升互联(北京)科技有限公司	2,274,033.46	125,953,441.31	100,029,455.00	28,198,019.77	8,953,441.31
倍升互联(江苏)科技有限公司	156,275,686.00	433,236,009.00	409,900,000.00	179,611,695.00	
天禾软件科技(苏州)有限公司	21,674,139.74		16,123,961.17	5,550,178.57	

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	4,377,933.67

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	福建省力菲克生物技术有限公司		
	苏州正济药业有限公司	9,934,685.81	3,978,592.90
	天津中晶建筑材料有限公司	136,960.00	2,739.20
其他应收款	倍升互联（北京）科技有限公司	28,198,019.77	
	倍升互联（江苏）科技有限公司	179,611,695.00	
	天禾软件科技（苏州）有限公司	5,550,178.57	
	舞福科技集团有限公司	197,032,297.00	
长期应收款	倍升互联（北京）科技有限公司	1,918,683.08	9,593.41
一年内到期的非流动资产	倍升互联（北京）科技有限公司	2,126,536.76	10,632.69

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额
应付账款	福建省力菲克生物技术有限公司	29,509.15
其他应付款	舞福科技集团有限公司	112,847.39
	苏州正济药业有限公司	2,118,627.69
	倍升互联（江苏）科技有限公司	119,984,049.89
预收款项	福建省力菲克生物技术有限公司	34,305.30

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格为 19.98 元/股。有效期为自股票期权授权日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月；激励对象获授的全部股票期权适用不同的等待期，均自授权完成登记日起计。授权日与首次可行权日之间的间隔不得少于 12 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：公司于 2021 年 12 月 29 日召开第五届董事会第三十次会议和第五届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于向 2021 年股票期权激励计划首次授予的激励对象授予股票期权的议案》，对张杰等 113 名员工实施股票期权激励计划，本激励计划拟向激励对象授予 8,500 万份股票期权，其中，首次授予权益总数为 8,053 万份，预留权益 477 万份。本次股票期权激励计划的首次授权日为 2021 年 12 月 29 日，股票期权的行权价格为 19.98 元/份。本激励计划首次授予的股票期权在授权完成日起满 12 个月后分 3 期行权，每期行权的比例

分别为 40%、30%、30%。预留的股票期权在预留部分股票期权授权完成日起满 12 个月后再分 3 期行权，每期行权的比例为 40%、30%、30%。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2021 年 12 月 31 日，公司尚未执行完毕的对外担保情况如下：

债务人	担保方式	担保合同	债务人	债权人	主债务	担保金额	签订时间
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》（编号：0678014_001）	倍升互联	北京银行股份有限公司中关村分行	《综合授信合同》（0678014）及 2021 年 5 月 26 日至 2022 年 5 月 25 日期间债权人与债务人根据该授信合同订立的全部具体业务合同项下的全部债务	本金最高限额为 8,000 万元	2021 年 5 月 26 日
华软科技	连带责任保证	《无锡农村商业银行保证合同》（锡农商保字[2021]第 0150010909001 号）	江苏创森智云信息科技有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司	债权人与债务人签订的《无锡农村商业银行流动资金借款合同》（锡农商流借字[2021]第 0150010909001 号）项下的债务	本金数额为 2,000 万元	2021 年 9 月 9 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》（NJ0201（高保）20210007）	江苏创森智云信息科技有限公司	华夏银行股份有限公司苏州分行	2021 年 8 月 6 日至 2024 年 8 月 6 日期间债权人与债务人签订的多个流动资金借款合同项下的债务	最高保证额为 3,000 万元	2021 年 8 月 6 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证担保合同》（DBHT2021120800005214）	天禾软件科技（苏州）有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司	2021 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 27 日期间债权人与债务人签订的一系列融资业务合同项下的债务	本金最高余额为 500 万元	2021 年 12 月 9 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证担保合同》（DBHT2021121300006076）	天禾软件科技（苏州）有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司	2021 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 27 日期间债权人与债务人签订的一系列融资业务	本金最高余额为 500 万元	2021 年 12 月 14 日

债务人	担保方式	担保合同	债务人	债权人	主债务	担保金额	签订时间
				公司苏州分行	合同项下的债务		
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合同》 (CG/SH/BT/20200903)	倍升互联、 倍升互联 (江苏)科 技有限公 司、江苏创 森智云信息 科技有限公 司	星展银行 (中国)有 限公司上海 分行	2018 年 8 月 23 日至 2025 年 9 月 2 日期间债权人向债务 人提供贷款、融资及/或服务 与金融衍生产品交易而发生的 债务	最高债权额 度为 10,000 万元	2020 年 11 月 25 日
华软科技	连带责任保证	《担保函》 (201911190101- 1)《担保函补 充协议》 (ZHT2020061800 3-1)	倍升互联	联想融资租赁 有限公司	XLZ20199108569 及 ZHT20200618003 号设备租赁 合同及其项下债权人与债务 人已经或不时签署的订单项 下的债务	最高保证金 额为 1,500 万 元	2020 年 9 月 9 日
华软科技	连带责任保证	《最高额保证合 同》 (ZHSL(21)04HZ0 32-BZ001)	倍升互联	中航组赫融 资租赁(上 海)有限公 司	《融资租赁合同(售后回 租)》 (ZHSL(21)04HZ032)、《转 让合同》(ZHSL(21)04HZ032- GM001)及 2021 年 8 月 16 日 至 2022 年 8 月 16 日期间债 权人与债务人签订的所有租 赁合同、转让合同项下的所 有债务	最高债权限 额为 5,000 万 元	2021 年 8 月 16 日

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、本公司之子公司武穴奥得赛化学有限公司停产改造事宜

本公司之子公司武穴奥得赛化学有限公司为进一步提高生产装置运行效率，优化生产工艺，提高产量，于 2022 年 2 月起对氮杂双环、荧光增白剂等产品的生产线进行自动化升级改造，目前正在停产中。

2、本公司就与苏州正济药业有限公司因租赁合同纠纷一案向苏州市姑苏区人民法院提

起诉讼，请求依法判决苏州正济药业有限公司支付拖欠的租金及逾期付款违约金合计 1,186.50 万元。截至本财务报表批准报出日止，此案正在审理过程中。

（二）其他资产负债表日后事项说明

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

十四、其他重要事项说明

（一）终止经营

项目	终止经营项目	
	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	65,140,288.44	39,442,459.63
终止经营费用	74,642,902.65	49,339,742.80
终止经营利润总额	-9,502,614.21	-9,897,283.17
终止经营所得税费用		-660,471.25
终止经营净利润	-9,502,614.21	-9,236,811.92
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-9,502,614.21	-9,236,811.92
终止经营处置损益总额		74,015,316.10
终止经营所得税费用（收益）		
终止经营处置净损益		74,015,316.10
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益		74,015,316.10
终止经营的现金流量净额	-1,269,237.49	-187,337.76
其中：经营活动现金流量净额	-911,326.42	-2,201,155.00
投资活动现金流量净额	-2,342,134.30	-2,869,657.87
筹资活动现金流量净额	1,984,223.23	4,883,475.11

注：本公司之南通市纳百园化工有限公司 2021 年处于关停状态，按照终止经营列示。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①精细化工分部，生产及销售化工品；

②供应链管理分部，提供金融及贸易供应链服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	期末余额/本期发生额		合计
	精细化工分部	供应链管理分部	
一、营业收入	869,514,000.95	8,690,166.20	878,204,167.15
其中：对外交易收入	869,514,000.95	8,690,166.20	878,204,167.15
分部间交易收入			
二、营业成本	665,325,769.10		665,325,769.10
其中：主营业务成本	654,906,728.06		654,906,728.06
三、营业费用	464,941,243.57	6,573,167.68	471,514,411.25
四、营业利润/(亏损)	-260,681,621.66	2,045,608.46	-258,636,013.20

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司就与苏州正济药业有限公司因租赁合同纠纷一案向苏州市姑苏区人民法院提起诉讼，请求依法判决苏州正济药业有限公司支付拖欠的租金及逾期付款违约金合计 1,186.50 万元。截至本财务报表批准报出日止，此案正在审理过程中。

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,346,614.64	
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）	3,636,997.08	
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	206,510.72	
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		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	311,727.57	
处置公司长期股权投资取得的投资收益	-2,123,858.61	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,947,550.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-9,502,614.21	纳百园净利润
减：所得税影响额	4,532,424.54	
少数股东权益影响额（税后）	344,982.90	
合计	13,252,290.71	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.94	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.73	-0.30	-0.30

金陵华软科技股份有限公司
（公章）
二〇二二年六月二十九日