

GHTECH

广东光华科技股份有限公司

2021 年半年度财务报告

2021 年 08 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东光华科技股份有限公司

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	134,219,739.30	257,954,645.96
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	140,803,484.25	166,648,923.09
应收账款	658,601,436.85	593,462,785.23
应收款项融资	26,723,809.67	18,982,388.48
预付款项	66,614,920.28	62,607,512.58
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	93,802,474.73	138,250,316.42
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	447,943,845.11	341,936,104.99
合同资产		

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	87,432,924.49	92,459,126.20
流动资产合计	1,656,142,634.68	1,672,301,802.95
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	931,860,832.99	915,088,136.69
在建工程	58,431,228.31	77,855,961.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	23,186,320.87	24,055,375.30
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	13,673,593.21	14,219,378.04
递延所得税资产	24,459,713.39	23,940,116.76
其他非流动资产	35,007,532.95	12,321,889.46
非流动资产合计	1,087,619,221.72	1,068,480,857.40
资产总计	2,743,761,856.40	2,740,782,660.35
流动负债：		
短期借款	485,788,924.63	514,558,027.75
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	317,807,326.84	258,714,188.94
应付账款	124,722,825.77	103,971,800.73

预收款项		
合同负债	4,150,033.88	4,145,484.17
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	16,417,748.35	28,714,952.12
应交税费	6,427,514.40	6,337,877.19
其他应付款	53,763,932.78	50,941,223.68
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	25,352,404.02	49,600,000.00
其他流动负债	120,068,275.95	138,224,251.01
流动负债合计	1,154,498,986.62	1,155,207,805.59
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	19,800,000.00	56,089,644.16
应付债券	190,693,560.49	207,592,109.53
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	894,900.00	
递延收益	31,689,106.38	30,356,221.61
递延所得税负债	472,389.49	472,389.49
其他非流动负债		
非流动负债合计	243,549,956.36	294,510,364.79
负债合计	1,398,048,942.98	1,449,718,170.38
所有者权益：		
股本	376,470,095.00	374,260,373.00

其他权益工具	55,259,802.95	62,295,666.22
其中：优先股		
永续债		
资本公积	342,767,230.43	313,479,638.64
减：库存股		
其他综合收益	81,430.48	68,635.20
专项储备	697,943.84	697,943.84
盈余公积	61,184,326.78	61,184,326.78
一般风险准备		
未分配利润	505,251,066.76	475,200,723.20
归属于母公司所有者权益合计	1,341,711,896.24	1,287,187,306.88
少数股东权益	4,001,017.18	3,877,183.09
所有者权益合计	1,345,712,913.42	1,291,064,489.97
负债和所有者权益总计	2,743,761,856.40	2,740,782,660.35

法定代表人：郑鞠

主管会计工作负责人：蔡雯

会计机构负责人：黄启秀

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	115,270,962.72	204,090,624.18
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	151,839,275.46	213,472,735.24
应收账款	611,682,004.27	488,305,550.71
应收款项融资	23,246,004.71	12,099,265.75
预付款项	51,349,222.89	45,179,644.62
其他应收款	86,735,372.49	132,055,302.79
其中：应收利息		
应收股利		
存货	380,538,693.52	295,488,331.53
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	69,516,200.49	76,597,247.56
流动资产合计	1,490,177,736.55	1,467,288,702.38
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	260,768,400.75	260,768,400.75
其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	797,055,487.42	776,212,351.76
在建工程	28,749,905.67	54,843,004.47
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	21,124,677.98	21,769,158.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,098,521.59	4,007,980.93
递延所得税资产	3,983,466.98	3,475,881.14
其他非流动资产	29,890,684.86	7,494,702.82
非流动资产合计	1,145,671,145.25	1,129,571,480.79
资产总计	2,635,848,881.80	2,596,860,183.17
流动负债：		
短期借款	452,896,901.48	499,397,075.71
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	317,807,326.84	258,714,188.94
应付账款	99,994,883.17	86,042,271.87
预收款项		
合同负债	2,822,996.37	3,982,566.28
应付职工薪酬	9,449,341.52	12,718,709.49
应交税费	5,151,920.30	3,402,811.41
其他应付款	103,100,671.64	59,770,701.94

其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	25,352,404.02	49,600,000.00
其他流动负债	100,508,172.17	107,766,526.42
流动负债合计	1,117,084,617.51	1,081,394,852.06
非流动负债：		
长期借款	19,800,000.00	56,089,644.16
应付债券	190,693,560.49	207,592,109.53
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	22,960,210.86	20,520,693.91
递延所得税负债	472,389.49	472,389.49
其他非流动负债		
非流动负债合计	233,926,160.84	284,674,837.09
负债合计	1,351,010,778.35	1,366,069,689.15
所有者权益：		
股本	376,470,095.00	374,260,373.00
其他权益工具	55,259,802.95	62,295,666.22
其中：优先股		
永续债		
资本公积	345,419,091.18	316,131,499.39
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	697,943.84	697,943.84
盈余公积	61,113,733.90	61,113,733.90
未分配利润	445,877,436.58	416,291,277.67
所有者权益合计	1,284,838,103.45	1,230,790,494.02
负债和所有者权益总计	2,635,848,881.80	2,596,860,183.17

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	1,161,407,815.52	904,673,899.45
其中：营业收入	1,161,407,815.52	904,673,899.45
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,135,779,414.79	906,160,272.01
其中：营业成本	971,028,303.69	760,032,133.86
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,523,557.19	5,223,849.66
销售费用	36,337,387.01	45,083,775.64
管理费用	50,168,291.92	46,123,121.77
研发费用	49,692,013.88	31,305,231.57
财务费用	23,029,861.10	18,392,159.51
其中：利息费用	22,498,774.61	19,449,280.64
利息收入	686,477.04	488,940.32
加：其他收益	10,766,826.09	3,887,335.23
投资收益（损失以“-”号填列）		448,966.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以		

“—”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	72,165.47	-1,312,524.92
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-206,016.38	5,676,812.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)		4,110,954.11
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	36,261,375.91	11,325,171.27
加: 营业外收入	369,502.99	252,382.73
减: 营业外支出	156,171.03	1,018,570.96
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	36,474,707.87	10,558,983.04
减: 所得税费用	6,300,530.22	-548,358.89
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	30,174,177.65	11,107,341.93
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	30,174,177.65	12,573,900.67
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,466,558.74
(二) 按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	30,050,343.56	10,796,032.53
2.少数股东损益	123,834.09	311,309.40
六、其他综合收益的税后净额	12,795.28	-51,594.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	12,795.28	-24,700.77
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	12,795.28	-24,700.77

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	12,795.28	-24,700.77
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-26,893.87
七、综合收益总额	30,186,972.93	11,055,747.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,063,138.84	10,771,331.76
归属于少数股东的综合收益总额	123,834.09	284,415.53
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0800	0.0288
（二）稀释每股收益	0.0800	0.0288

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：郑鞠

主管会计工作负责人：蔡雯

会计机构负责人：黄启秀

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	945,585,723.19	770,837,104.77
减：营业成本	826,760,121.34	667,464,052.24
税金及附加	4,061,508.76	4,435,370.00
销售费用	4,549,095.42	16,791,341.20
管理费用	24,318,253.88	26,306,702.82
研发费用	35,100,025.96	20,381,317.81
财务费用	22,009,968.82	17,390,149.26
其中：利息费用	21,745,097.41	18,176,597.14
利息收入	637,466.33	448,307.23

加：其他收益	5,913,809.77	1,858,496.52
投资收益（损失以“-”号填列）		-9,184,800.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-406,495.28	-1,625,013.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		6,050,010.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,119,854.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,294,063.50	19,286,719.24
加：营业外收入	18,750.11	2,800.16
减：营业外支出	102,727.66	361,027.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,210,085.95	18,928,491.57
减：所得税费用	4,623,927.04	3,255,387.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,586,158.91	15,673,103.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	29,586,158.91	15,673,103.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
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.其他		
六、综合收益总额	29,586,158.91	15,673,103.70
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0788	0.0400
(二) 稀释每股收益	0.0788	0.0400

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,021,179,158.59	843,284,849.50
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		462,281.77
收到其他与经营活动有关的现金	21,258,445.61	10,686,823.37
经营活动现金流入小计	1,042,437,604.20	854,433,954.64
购买商品、接受劳务支付的现金	829,901,264.37	585,607,836.71
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	97,833,584.17	75,693,292.13
支付的各项税费	31,325,806.97	19,247,279.17
支付其他与经营活动有关的现金	112,064,025.36	69,851,458.76
经营活动现金流出小计	1,071,124,680.87	750,399,866.77
经营活动产生的现金流量净额	-28,687,076.67	104,034,087.87
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,047,500.00	27,727,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-53,912.94
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	46,047,500.00	27,673,787.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,280,469.07	45,292,042.63
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	49,280,469.07	45,292,042.63

投资活动产生的现金流量净额	-3,232,969.07	-17,618,255.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	245,975,791.14	304,008,050.01
收到其他与筹资活动有关的现金		7,104,496.13
筹资活动现金流入小计	245,975,791.14	311,112,546.14
偿还债务支付的现金	335,516,580.00	337,282,950.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,210,201.32	9,111,030.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	283,288.59	0.00
筹资活动现金流出小计	347,010,069.91	346,393,980.84
筹资活动产生的现金流量净额	-101,034,278.77	-35,281,434.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-542,347.83	434,565.53
五、现金及现金等价物净增加额	-133,496,672.34	51,568,963.13
加：期初现金及现金等价物余额	218,222,725.60	88,839,688.97
六、期末现金及现金等价物余额	84,726,053.26	140,408,652.10

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	813,425,841.54	699,277,623.52
收到的税费返还		462,271.29
收到其他与经营活动有关的现金	16,626,520.31	7,114,771.65
经营活动现金流入小计	830,052,361.85	706,854,666.46
购买商品、接受劳务支付的现金	683,312,811.60	514,554,377.82
支付给职工以及为职工支付的现金	46,315,095.76	35,755,157.78
支付的各项税费	19,032,708.71	12,397,136.79
支付其他与经营活动有关的现金	69,362,798.89	40,885,671.44

经营活动现金流出小计	818,023,414.96	603,592,343.83
经营活动产生的现金流量净额	12,028,946.89	103,262,322.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		0.00
取得投资收益收到的现金		0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,047,500.00	27,628,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00
投资活动现金流入小计	46,047,500.00	27,658,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,830,804.48	29,081,068.88
投资支付的现金		38,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00
投资活动现金流出小计	36,830,804.48	67,081,068.88
投资活动产生的现金流量净额	9,216,695.52	-39,422,568.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		0.00
取得借款收到的现金	221,915,004.14	299,008,050.01
收到其他与筹资活动有关的现金		6,117,316.38
筹资活动现金流入小计	221,915,004.14	305,125,366.39
偿还债务支付的现金	330,516,580.00	302,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,418,890.96	8,570,502.93
支付其他与筹资活动有关的现金	283,288.59	0.00
筹资活动现金流出小计	341,218,759.55	310,610,502.93
筹资活动产生的现金流量净额	-119,303,755.41	-5,485,136.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-523,314.14	170,369.55
五、现金及现金等价物净增加额	-98,581,427.14	58,524,986.76
加：期初现金及现金等价物余额	164,359,804.82	53,640,052.29
六、期末现金及现金等价物余额	65,778,377.68	112,165,039.05

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	374,260,373.00			62,295,666.22	313,479,638.64		68,635.20	697,943.84	61,184,326.78		475,200,723.20		1,287,187,306.88	3,877,183.09	1,291,064,489.97
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	374,260,373.00			62,295,666.22	313,479,638.64		68,635.20	697,943.84	61,184,326.78		475,200,723.20		1,287,187,306.88	3,877,183.09	1,291,064,489.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,209,722.00			-7,035,863.27	29,287,591.79		12,795.28	0.00	0.00		30,050,343.56		54,524,589.36	123,834.09	54,648,423.45
（一）综合收益总额							12,795.28				30,050,343.56		30,063,138.84	123,834.09	30,186,972.93
（二）所有者投入和减少资本	2,209,722.00			-7,035,863.27	29,287,591.79								24,461,450.52		24,461,450.52
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,209,722.00			-7,035,863.27	29,287,591.79								24,461,450.52		24,461,450.52
3. 股份支付计入所有者权益															

的金额															
4. 其他															
(三)利润分配															
1. 提取盈余公 积															
2. 提取一般风 险准备															
3. 对所有者(或 股东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权 益内部结转															
1. 资本公积转 增资本(或股 本)															
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)															
3. 盈余公积弥 补亏损															
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益															
5. 其他综合收 益结转留存收 益															
6. 其他															
(五)专项储备								0.00							0.00
1. 本期提取								4,474, 609.79							4,474, 609.79
2. 本期使用								4,474, 609.79							4,474, 609.79
(六)其他															
四、本期期末余 额	376,4 70,09 5.00		55,25 9,802 .95	342,76 7,230. 43		81,430 .48	697,94 3.84	61,184 ,326.7 8		505,25 1,066. 76		1,341, 711,89 6.24	4,001, 017.18	1,345, 712,91 3.42	

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	374,235,028.00			62,376,412.78	313,161,100.08		38,724.12	799,379.12	56,786,538.65		443,463,690.85		1,250,860,873.60	4,442,266.03	1,255,303,139.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	374,235,028.00			62,376,412.78	313,161,100.08		38,724.12	799,379.12	56,786,538.65		443,463,690.85		1,250,860,873.60	4,442,266.03	1,255,303,139.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,257.00			-39,046.69	152,342.98		-51,594.64				10,796,032.53		10,869,991.18	577,786.29	11,447,777.47
（一）综合收益总额							-51,594.64				10,796,032.53		10,744,437.89	284,415.53	11,028,853.42
（二）所有者投入和减少资本	12,257.00			-39,046.69	152,342.98								125,553.29	293,370.76	418,924.05
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	12,257.00			-39,046.69	152,342.98								125,553.29		125,553.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他														293,370.76	293,370.76

(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取								4,642,030.97							4,642,030.97
2. 本期使用								4,642,030.97							4,642,030.97
(六) 其他															
四、本期期末余额	374,247,285.00		62,337,366.09	313,313,443.06		-12,870.52	799,379.12	56,786,538.65		454,259,723.38		1,261,730,864.78	5,020,052.32	1,266,750,917.10	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分配 利润	其他	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	374,260,373.00			62,295,666.22	316,131,499.39			697,943.84	61,113,733.90	416,291,277.67		1,230,790,494.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	374,260,373.00			62,295,666.22	316,131,499.39			697,943.84	61,113,733.90	416,291,277.67		1,230,790,494.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,209,722.00			-7,035,863.27	29,287,591.79			0.00	0.00	29,586,158.91		54,047,609.43
（一）综合收益总额										29,586,158.91		29,586,158.91
（二）所有者投入和减少资本	2,209,722.00			-7,035,863.27	29,287,591.79							24,461,450.52
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,209,722.00			-7,035,863.27	29,287,591.79							24,461,450.52
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												

3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								0.00					0.00
1. 本期提取								4,474,609.79					4,474,609.79
2. 本期使用								4,474,609.79					4,474,609.79
(六) 其他													
四、本期期末余额	376,470,095.00			55,259,802.95	345,419,091.18			697,943.84	61,113,733.90	445,877,436.58			1,284,838,103.45

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	374,235,028.00			62,376,412.78	315,812,960.83			799,379.12	56,715,945.77	376,711,184.51			1,186,650,911.01
加：会计政策变更													

前期 差错更正												
其他												
二、本年期初余额	374,235,028.00			62,376,412.78	315,812,960.83			799,379.12	56,715,945.77	376,711,184.51		1,186,650,911.01
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	12,257.00			-39,046.69	152,342.98			0.00	0.00	15,673,103.70		15,798,656.99
(一)综合收益总额										15,673,103.70		15,673,103.70
(二)所有者投入和减少资本	12,257.00			-39,046.69	152,342.98							125,553.29
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	12,257.00			-39,046.69	152,342.98							125,553.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计												

划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								0.00				0.00
1. 本期提取								4,642,030.97				4,642,030.97
2. 本期使用								4,642,030.97				4,642,030.97
(六) 其他												
四、本期期末余额	374,247,285.00			62,337,366.09	315,965,303.81			799,379.12	56,715,945.77	392,384,288.21		1,202,449,568.00

三、公司基本情况

1、公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址：广东省汕头市大学路295号
- (2) 组织形式：股份有限公司（上市）
- (3) 办公地址：广东省汕头市大学路295号
- (4) 注册资本：37,647.0095万元

2、公司基本情况

广东光华科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由1980年8月成立的广东光华化学厂有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：91440500192821099K。2015年2月在深圳证券交易所上市（股票代码002741）。所属行业为化学工业—专用化学品制造业。

3、公司经营范围

(1) 业务性质

本公司从事PCB化学品的研发、生产和销售，主要产品为公司主要产品分为PCB化学品、锂电池材料及化学试剂等。

(2) 经营范围

本公司经营范围为：锂电池材料的生产、研发、销售；化学品的研发；危险化学品的生产【具体按《安全生产许可证》（粤汕危化生字【2018】0007号许可范围生产，有效期至2021年9月25日）】；化工产品及其原料的销售【其中危险化学品按经营许可证（汕安经（A）【2018】0070号，有效期至2021年11月26日）及（汕金平安经（B）字【2018】0019号有效期至2021年12月9日）许可范围经营】；化工产品及其原料、化学试剂（不含危险化学品、易燃易爆物品）的加工、制造、销售；实验室常备玻璃仪器、仪器仪表的销售；再生资源回收（不含固体废物、危险废物、报废汽车等需经相关部门批准的项目）；二次资源循环利用技术的研究、开发；高新技术咨询与服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4、本财务报表业经公司董事会于2021年8月30日批准报出。

序号	子公司	本期	上期
1	广东东硕科技有限公司	是	是
2	广州市金华大化学试剂有限公司	是	是
3	光华科学技术研究院(广东)有限公司	是	是
4	广东德瑞勤科技有限公司	是	是
5	珠海中力新能源科技有限公司	是	是
6	珠海中力新能源材料有限公司	是	是
7	广东光华科技股份(香港)有限公司	是	是
8	海南中力焕能新能源科技有限公司	是	是

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的12个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、遵循企业会计准则的声明

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。

2、会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

2. 非同一控制下企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。

3. 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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相

关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

2. 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3. 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

4. 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入

合并财务报表范围。

5. 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

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

6. 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开

始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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。

7、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

合营安排分为共同经营和合营企业。

2、共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营方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，合营方全额确认该损失。

合营方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，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

2. 金融资产的分类

根据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。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- ①本公司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。
- ②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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项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(债务工具投资)之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时,本公司可以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(非交易性权益工具投资),并按照规定确认股利收入。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3. 金融负债的分类

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

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) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

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,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出,不得撤销。

4. 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具,是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的,本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产,且同时符合下列条件的,本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具,将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

5. 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

6. 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ①扣除已偿还的本金。
- ②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。
- ③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用

上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

7. 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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（债务工具投资）。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负

债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款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及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据商业承兑汇票及其他组合	除上述银行之外的的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款性质组合	性质组合，应收合并范围内关联方款项
应收账款账龄组合	账龄组合，参考历史违约损失经验，结合目前经济状况，考虑前瞻性信息对相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据类似信用风险特征，参考历史违约损失经验，结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，并在每个资产负债表日，分析前瞻性信息的变动，据此对历史违约损失率进行调整，确认金融资产的损失准备。

5) 其他应收款减值

按照三、10.（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
关联方及保证金组合	关联方的其他应收款、押金及备用金：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息
账龄组合	除关联方及保证金组合外的其他应收款，相同账龄的其他应收项具有类似信用风险特征：结合账龄、历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息。

6) 合同资产减值

对于合同资产，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。

当单项合同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合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产——账龄组合	应收外部单位款项
合同资产——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

1. 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，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，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

2. 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11、应收票据

详见三、10. 金融工具

12、应收账款

详见三、10. 金融工具

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、10. 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10. 金融工具

15、存货

1. 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品、委托加工物资、包装物、发出商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。

17、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

将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作为合同资产列示。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

1、与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

2、与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

1、划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续

予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19、债权投资

20、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

2. 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1) 以支付现金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。

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 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。

4) 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。

1. 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。（注：描述该条政策时，应了解企业相关政策与模板政策是否相符）

3) 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处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”

的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

21、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30-40 年	5	2.38-3.17
配套设施	年限平均法	30-40 年	5	2.38-3.17
机器设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00

电子设备	年限平均法	5 年	5	19.00
运输设备	年限平均法	5 年	5	19.00
其他设备	年限平均法	5 年	5	19.00

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 18 号——上市公司从事化工行业相关业务》的披露要求

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

22、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 18 号——上市公司从事化工行业相关业务》的披露要求

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

23、借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

24、使用权资产

使用权资产按成本进行初始计量，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初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注五、（二十一）“固定资产”）；按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理（详见附注五、（二十六）“长期资产减值”）。

25、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。通过BOT方式取得的资产按基础设施经营权期限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	37-49年	国有土地使用权证规定年限
软件	5-10年	通常使用寿命
专利权	15.58-20年	按专利权受让合同的有效期限

(2) 内部研究开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

26、长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值

测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

27、长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

28、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

29、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

- 1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产

成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

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

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

30、租赁负债

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。租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

本公司将未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择予以简化处理，在租赁期内各个期间按照直线法或计入当期损益。当发生原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更时，本公司视情况将租赁变更作为一项单独租赁，或者不作为一项单独租赁进行会计处理。未作为一项单独租赁时，本公司在租赁变更生效日按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

31、预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所

进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

32、股份支付

1、股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

33、优先股、永续债等其他金融工具

1、优先股

本公司按照金融工具准则的规定，根据发行优先股的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。同时满足下列条件的，公司将发行的金融工具分类为权益工具：（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

2、永续债

本公司根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的永续债，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的，按赎回价格冲减权益。

34、收入

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 18 号——上市公司从事化工行业相关业务》的披露要求

1、收入确认和计量所采用的会计政策

1) 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
3. 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

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。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3. 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5. 客户已接受该商品。
6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的

对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3) 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

境内销售：（1）根据与客户签订的销售合同或客户订单的规定，完成相关产品生产，经检验合格后组织发货，公司将商品委托给具备资质的第三方货运公司承运，第三方货运公司将货物送至客户指定地点并将获取的客户签收单传递回公司，财务部收到经客户确认的送货单后，开具发票；（2）产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；（3）发出产品的单位成本能够合理计算。

海外销售：（1）根据与客户签订的出口销售协议或客户订单的规定，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单；（2）产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，开具出口销售发票；（3）出口产品的单位成本能够合理计算。

35、政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

4. 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

5. 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

6. 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

37、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(1) 经营租赁的会计处理方法

1. 本公司作为承租人记录租赁业务

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按成本进行初始计量，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初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注五、（二十一）“固定资产”）；按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理（详见附注五、（二十六）“长期资产减值”）。

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。租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购

买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

本公司将未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择予以简化处理，在租赁期内各个期间按照直线法或计入当期损益。

当发生原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更时，本公司视情况将租赁变更作为一项单独租赁，或者不作为一项单独租赁进行会计处理。未作为一项单独租赁时，本公司在租赁变更生效日按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

2、 本公司作为出租人记录租赁业务

本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁相关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人记录租赁业务时，于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和进行初始计量。租赁收款额包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

38、其他重要的会计政策和会计估计

39、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

<p>财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），并要求境内上市公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。由于上述会计准则的修订，公司需对原会计政策进行相应变更。</p>	<p>上市公司根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------	--

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是 否

不需要调整年初资产负债表科目的原因说明

根据新租赁准则规定，公司采用简化处理办法，不调整年初资产负债表科目。

（4）2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

40、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东光华科技股份有限公司	15%
广东东硕科技有限公司	15%

广州市金华大化学试剂有限公司	25%
光华科学技术研究院(广东)有限公司	25%
广东德瑞勤科技有限公司	5%
珠海中力新能源科技有限公司	15%
珠海中力新能源材料有限公司	25%
广东光华科技股份(香港)有限公司	16.5%

2、税收优惠

注1：本公司于2020年12月1日通过高新技术企业复评并于次年取得认定证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本期执行15%的所得税税率。

注2：本公司子公司广东东硕科技有限公司于2020年12月1日通过高新技术企业复评并于次年取得认定证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本期执行15%的所得税税率。

注3：本公司子公司珠海中力新能源科技有限公司于2020年12月1日通过高新技术企业复评并于次年取得认定证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本期执行15%的所得税税率。

注4：本公司子公司广州市德瑞勤科技有限公司《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，2020年企业所得税实际执行的企业所得税率为5%。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	95,190.32	64,285.51
银行存款	84,630,862.94	218,158,440.09
其他货币资金	49,493,686.04	39,731,920.36
合计	134,219,739.30	257,954,645.96
其中：存放在境外的款项总额	1,183,960.02	975,887.28
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	49,493,686.04	39,731,920.36

其他说明

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	139,704,432.58	165,212,798.46
商业承兑票据	1,099,051.67	1,436,124.63
合计	140,803,484.25	166,648,923.09

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	140,862,893.93	100.00%	59,409.68	0.04%	140,803,484.25	166,708,332.77	100.00%	59,409.68	0.04%	166,648,923.09
其中：										
组合 1 正常类	41,208,962.60	29.25%	59,409.68	0.14%	41,149,552.92	44,082,815.53	26.44%	59,409.68	0.13%	44,023,405.85
组合 2 低风险	99,653,931.33	70.75%		0.00%	99,653,931.33	122,625,517.24	73.56%		0.00%	122,625,517.24
合计	140,862,893.93	100.00%	59,409.68	0.04%	140,803,484.25	166,708,332.77	100.00%	59,409.68	0.04%	166,648,923.09

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：正常类组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	40,107,333.99	57,704.54	0.14%
商业承兑汇票	1,101,628.61	1,705.14	0.15%
合计	41,208,962.60	59,409.68	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：低风险组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	99,653,931.33		
合计	99,653,931.33		--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	57,704.54					57,704.54
商业承兑汇票	1,705.14					1,705.14
合计	59,409.68					59,409.68

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

 适用 不适用**(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	193,063,466.88	275,146,014.81
商业承兑票据		126,366.21
合计	193,063,466.88	275,272,381.02

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,141,088.80	0.17%	1,141,088.80	100.00%		1,867,241.38	0.31%	1,867,241.38	100.00%	
其中：										
单项金额重大的款项		0.00%		0.00%			0.00%		0.00%	
其他单项不重大应收款项	1,141,088.80	0.17%	1,141,088.80	100.00%		1,867,241.38	0.31%	1,867,241.38	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	665,555.139.72	99.83%	6,953,702.87	1.04%	658,601,436.85	599,417,452.35	99.69%	5,954,667.12	0.99%	593,462,785.23
其中：										
组合 1：以关联方作为风险组合		0.00%		0.00%			0.00%		0.00%	
组合 2：以账龄作为信用风险特征组合	665,555.139.72	99.83%	6,953,702.87	1.04%	658,601,436.85	599,417,452.35	99.69%	5,954,667.12	0.99%	593,462,785.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		0.00%		0.00%			0.00%		0.00%	
合计	666,696,228.52	100.00%	8,094,791.67	1.21%	658,601,436.85	601,284,693.73	100.00%	7,821,908.50	1.30%	593,462,785.23

按单项计提坏账准备：其他单项不重大应收款项

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备共 10 家客户	1,141,088.80	1,141,088.80	100.00%	账龄较长，预计无法收回
合计	1,141,088.80	1,141,088.80	--	--

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
--	------	------	------	------

按组合计提坏账准备：以账龄作为信用风险特征组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	644,780,847.42	3,229,675.64	0.48%
1-2年	13,999,204.90	896,954.54	0.13%
2-3年	4,715,540.65	1,414,662.20	0.21%
3-4年	1,267,524.74	633,762.37	0.10%
4-5年	66,869.43	53,495.54	0.01%
5年以上	725,152.58	725,152.58	0.11%
合计	665,555,139.72	6,953,702.87	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	644,780,847.42
1至2年	13,999,204.90
2至3年	4,965,950.65
3年以上	2,950,225.55
3至4年	1,462,658.74
4至5年	349,852.93
5年以上	1,137,713.88
合计	666,696,228.52

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账计提	7,821,908.50	753,850.71	390,028.77	90,320.00	618.77	8,094,791.67
合计	7,821,908.50	753,850.71	390,028.77	90,320.00	618.77	8,094,791.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	90,320.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	33,447,960.61	5.02%	167,239.80
第二名	30,200,015.87	4.53%	151,000.08
第三名	26,068,813.36	3.91%	130,344.07
第四名	21,039,435.62	3.16%	105,197.18
第五名	15,539,147.53	2.33%	77,695.74
合计	126,295,372.99	18.95%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	26,723,809.67	18,982,388.48
合计	26,723,809.67	18,982,388.48

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

应收款项融资期末比较期初增加7,741,421.19元,增加比例40.78%,增加主要系本期末应收票据高信用等级的银行承兑汇票结算较多所致。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备,请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息:

适用 不适用

其他说明:

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	65,881,892.08	98.90%	62,438,637.08	99.73%
1至2年	670,126.81	1.01%	105,974.11	0.17%
2至3年	528.00	0.00%	528.00	0.00%
3年以上	62,373.39	0.09%	62,373.39	0.10%
合计	66,614,920.28	--	62,607,512.58	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

(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%
第一名	11,850,831.34	17.79%
第二名	11,717,757.17	17.59%
第三名	10,823,397.13	16.25%
第四名	4,775,891.49	7.17%
第五名	3,991,043.29	5.99%
合计	43,158,920.42	64.79%

其他说明:

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	93,802,474.73	138,250,316.42
合计	93,802,474.73	138,250,316.42

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目转让款	82,885,499.53	128,932,999.53
保证金及押金	8,190,778.99	6,722,851.95
备用金借款	1,653,770.08	177,088.53
职工代垫款	602,714.14	345,644.19
其他往来	585,405.00	1,123,412.64
政府补助	500,000.00	2,000,000.00
合计	94,418,167.74	139,301,996.84

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,051,680.42			1,051,680.42
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期转回	435,987.41			435,987.41
2021 年 6 月 30 日余额	615,693.01			615,693.01

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	7,604,119.20

1 至 2 年	85,102,970.55
2 至 3 年	46,700.00
3 年以上	1,664,377.99
3 至 4 年	1,621,443.99
4 至 5 年	4,800.00
5 年以上	38,134.00
合计	94,418,167.74

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账 计提	1,051,680.42		435,987.41			615,693.01
合计	1,051,680.42		435,987.41			615,693.01

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备期末余额
淄博特斯博新材料 科技有限公司	项目转让款	82,885,499.53	1-2 年	87.79%	505,601.55

珠海名家电子有限公司	保证金及押金	1,009,218.99	2-3 年	1.07%	
重庆小喇叭汽车销售有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.06%	
力神动力电池系统有限公司	保证金及押金	800,000.00	1 年以内	0.85%	
上海钧正网络科技有限公司	备用金借款	500,000.00	1 年以内	0.84%	
合计	--	86,194,718.52	--	91.61%	505,601.55

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
广州市科学技术局	2017 年高新技术企业认定	500,000.00	1-2 年	-

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	135,385,790.02	441,597.43	134,944,192.59	62,044,848.32	442,137.54	61,602,710.78
在产品	32,523.46		32,523.46	16,799.67		16,799.67
库存商品	309,939,906.97	7,059,313.67	302,880,593.30	278,022,885.56	6,957,758.46	271,065,127.10
周转材料	88,050.85		88,050.85	118,315.62		118,315.62
发出商品	215,630.25		215,630.25	139,742.23		139,742.23
包装物	3,209,974.33		3,209,974.33	3,281,749.89		3,281,749.89
委托加工物资	6,572,880.33		6,572,880.33	5,711,659.70		5,711,659.70
合计	455,444,756.21	7,500,911.10	447,943,845.11	349,336,000.99	7,399,896.00	341,936,104.99

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
原材料	442,137.54			540.11		441,597.43
库存商品	6,957,758.46	206,016.38		104,461.17		7,059,313.67
合计	7,399,896.00	206,016.38		105,001.28		7,500,911.10

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊融资费用	1,900,570.19	4,307,661.07
其他待摊支出	118,131.46	1,157,508.88
待抵扣税费	80,886,678.72	80,967,347.45
待退企业所得税	4,527,544.12	6,026,608.80
合计	87,432,924.49	92,459,126.20

其他说明：

9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

固定资产	931,860,832.99	915,088,136.69
合计	931,860,832.99	915,088,136.69

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	配套设施	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	464,620,765.97	479,143,022.98	18,029,310.69	37,112,444.70	103,697,617.69	43,801,532.96	1,146,404,694.99
2.本期增加金额		49,482,393.73	198,743.37	3,963,129.51	3,768,757.83	420,435.83	57,833,460.27
(1) 购置		3,248,724.18	198,743.37	3,462,634.01	123,044.28	243,444.63	7,276,590.47
(2) 在建工程转入		46,233,669.55		500,495.50	3,645,713.55	176,991.20	50,556,869.80
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加							
3.本期减少金额		134,308.21	45,364.21	72,578.88		8,666.00	260,917.30
(1) 处置或报废		134,308.21	45,364.21	72,578.88		8,666.00	260,917.30
(2) 其他减少							
4.期末余额	464,620,765.97	528,491,108.50	18,182,689.85	41,002,995.33	107,466,375.52	44,213,302.79	1,203,977,237.96
二、累计折旧							
1.期初余额	43,988,944.80	116,459,943.88	13,394,509.09	15,089,116.68	16,985,458.21	25,398,585.64	231,316,558.30
2.本期增加金额	7,768,516.29	23,653,652.64	616,979.97	3,555,284.49	2,425,602.58	3,005,055.22	41,025,091.19
(1) 计提	7,768,516.29	23,653,652.64	616,979.97	3,555,284.49	2,425,602.58	3,005,055.22	41,025,091.19
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		116,599.51	37,638.66	62,773.65		8,232.70	225,244.52
(1) 处置或报废		116,599.51	37,638.66	62,773.65		8,232.70	225,244.52

(2)							
其他减少							
4.期末余额	51,757,461.09	139,996,997.01	13,973,850.40	18,581,627.52	19,411,060.79	28,395,408.16	272,116,404.97
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加 金额							
(1) 计提							
3.本期减少 金额							
(1) 处置 或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面 价值	412,863,304.88	388,494,111.49	4,208,839.45	22,421,367.81	88,055,314.73	15,817,894.63	931,860,832.99
2.期初账面 价值	420,631,821.17	362,683,079.10	4,634,801.60	22,023,328.02	86,712,159.48	18,402,947.32	915,088,136.69

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电磁除铁机	1,098,427.83			1,098,427.83	生产工艺流程优化,对应工序的设备减少,拆除封存待启用
水冷冷水机	25,880.62			25,880.62	生产工艺流程优化,对应工序的设备减少,拆除封存待启用
不锈水箱	18,029.37			18,029.37	生产工艺流程优化,对应工序的设备减少,拆除封存待启用
不锈水箱	18,029.37			18,029.37	生产工艺流程优化,对应工序的设备减少,拆除封存待启用
不锈水箱	18,029.37			18,029.37	生产工艺流程优化,

					对应工序的设备减少, 拆除封存待启用
不锈钢水箱	18,029.37			18,029.37	生产工艺流程优化, 对应工序的设备减少, 拆除封存待启用
合计	1,196,425.93			1,196,425.93	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位: 元

项目	期末账面价值
光华北四路 38 号仓库	321,687.70
光华北四路 26 号	103,388.68

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位: 元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
丙类厂房 B8	10,763,855.94	未办理竣工决算
玻璃化车间	899,901.18	未办理竣工决算
丙类仓房 B7	23,383,732.60	未办理竣工决算
番禺清华科技园 4 号楼	46,368,145.81	上缴税款未达标
番禺清华科技园 7 号楼	33,372,488.00	上缴税款未达标

其他说明

11、在建工程

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	46,043,983.79	63,243,363.61
工程物资	12,387,244.52	14,612,597.54
合计	58,431,228.31	77,855,961.15

(1) 在建工程情况

单位: 元

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

年产 14,000 吨 锂电池正极材料 建设项目				15,172,884.06		15,172,884.06
锂电池基础材料 绿色设计平台建 设	15,905,813.94		15,905,813.94	20,477,919.62		20,477,919.62
电子化学品绿色 化提质增效改扩 建项	3,941,357.29		3,941,357.29	19,280,631.72		19,280,631.72
信息和新能源专 用化学品高质化 发展技术改造项 目	12,419,710.99		12,419,710.99	614,052.06		614,052.06
废旧锂电池高效 综合利用暨高性 能电池材料扩建 项目	1,592.92		1,592.92			
广州创新中心建 设项目	56,603.77		56,603.77	1,325,007.80		1,325,007.80
其他工程项目	13,718,904.88		13,718,904.88	6,372,868.35		6,372,868.35
合计	46,043,983.79		46,043,983.79	63,243,363.61		63,243,363.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名 称	预算数	期初余 额	本期增 加金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其 他减少 金额	期末余 额	工程累 计投入 占预算 比例	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率	资金来 源
年产 14,000 吨锂电 池正极 材料建 设项目	420,000,000.00	15,172,884.06	2,685,193.91	17,858,077.97			97.78%	100%	27,623,354.91			其他
锂电池 基础材 料绿色 设计平 台建设	93,400,000.00	20,477,919.62	66,724.39	4,638,830.07		15,905,813.94	107.38%	100.00%	856,267.58			其他
电子化	103,000,000.00	19,280,631.72	12,316,000.00	27,655,200.00		3,941,357.29	113.68%	100.00%	96,480.00			其他

学品绿色化提质增效改扩建项目	000.00	31.72	07.26	81.69		7.29				1		
信息和新能源专用化学品高质量发展技术改造项目	39,000,000.00	614,052.06	11,805,658.93			12,419,710.99	30.27%	30.27%				其他
废旧锂电池高效综合利用暨高性能电池材料扩建项目	453,880,000.00		1,592.92			1,592.92	0.00%	0.00%				其他
广州创新中心建设项目	92,517,942.53	1,325,007.80	469,343.21		1,737,747.24	56,603.77	89.20%	89.20%				其他
合计	1,201,797,942.53	56,870,495.26	27,344,520.62	50,152,189.73	1,737,747.24	32,325,078.91	--	--	28,576,102.50			--

(3) 工程物资

单位：元

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
工程物资	12,387,244.52		12,387,244.52	14,612,597.54		14,612,597.54
合计	12,387,244.52		12,387,244.52	14,612,597.54		14,612,597.54

其他说明：

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,156,813.61	3,306,552.37	188,679.20	6,248,947.96	33,900,993.14
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	24,156,813.61	3,306,552.37	188,679.20	6,248,947.96	33,900,993.14
二、累计摊销					
1.期初余额	6,929,775.41	310,393.08	22,012.57	2,583,436.78	9,845,617.84
2.本期增加金额	278,769.54	132,108.96	9,433.98	448,741.95	869,054.43
(1) 计提	278,769.54	132,108.96	9,433.98	448,741.95	869,054.43
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	7,208,544.95	442,502.04	31,446.55	3,032,178.73	10,714,672.27
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	16,948,268.66	2,864,050.33	157,232.65	3,216,769.23	23,186,320.87
2.期初账面价值	17,227,038.20	2,996,159.29	166,666.63	3,665,511.18	24,055,375.30

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
鮀浦新厂土地使用权(北侧地块)	7,332,561.88	办理中

其他说明：

原持有的大学路 295 号土地使用权证因土地证和房产证合一已统一收回，土地使用情况在上盖物的不动产权证书之中列示。

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
防盗系统	48,178.95		8,759.82		39,419.13
绿化费	539,555.22		101,166.60		438,388.62
修缮改造费	1,620,275.82		502,061.30		1,118,214.52
装修费	9,622,351.18	1,988,214.13	1,728,387.34		9,882,177.97
清华园 4 号楼地下室使用权	2,196,689.05		30,192.24	123,639.72	2,042,857.09
人车分流工程	192,327.82		39,791.94		152,535.88
合计	14,219,378.04	1,988,214.13	2,410,359.24	123,639.72	13,673,593.21

其他说明

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	15,343,302.09	2,349,342.84	7,399,896.00	1,157,831.93
内部交易未实现利润	884,632.33	132,694.85	809,524.52	121,428.67
可抵扣亏损	90,812,239.98	19,125,827.35	94,669,134.51	19,065,159.96
信用减值损失	978,307.01	223,874.96	8,878,182.25	1,424,461.96
递延收益	16,836,559.14	2,523,281.81	13,776,951.14	2,066,542.67
安全生产费	697,943.87	104,691.58	697,943.84	104,691.57
合计	125,552,984.42	24,459,713.39	126,231,632.26	23,940,116.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
设备加速折旧	3,149,263.25	472,389.49	3,149,263.25	472,389.49
合计	3,149,263.25	472,389.49	3,149,263.25	472,389.49

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	或负债期末余额	期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产	0.00	24,459,713.39	0.00	23,940,116.76
递延所得税负债	0.00	472,389.49	0.00	472,389.49

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	11,130,595.90	6,935,415.18
合计	11,130,595.90	6,935,415.18

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022			
2023			

2024	696,011.17	696,011.17	
2025	8,145,509.78	6,239,404.01	
2026	2,289,074.95		
合计	11,130,595.90	6,935,415.18	--

其他说明：

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	25,728,538.16		25,728,538.16	7,602,894.67		7,602,894.67
预付购房款	3,492,579.99		3,492,579.99	3,492,579.99		3,492,579.99
预付购置非专利技术款	3,226,414.80		3,226,414.80	1,226,414.80		1,226,414.80
预付购置软件款	2,560,000.00		2,560,000.00			
合计	35,007,532.95		35,007,532.95	12,321,889.46		12,321,889.46

其他说明：

16、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	160,000,000.00	160,000,000.00
保证借款	296,543,693.97	324,818,103.35
票据贴现	28,557,341.84	29,340,582.35
应付利息	687,888.82	399,342.05
合计	485,788,924.63	514,558,027.75

短期借款分类的说明：

17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	317,807,326.84	258,714,188.94

合计	317,807,326.84	258,714,188.94
----	----------------	----------------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
劳务货款	124,722,825.77	103,971,800.73
合计	124,722,825.77	103,971,800.73

19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款收入	4,150,033.88	4,145,484.17
合计	4,150,033.88	4,145,484.17

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,714,952.12	83,244,485.84	95,542,335.01	16,417,102.95
二、离职后福利-设定提存计划		4,672,271.76	4,671,626.36	645.40
三、辞退福利		308,091.93	308,091.93	
合计	28,714,952.12	88,224,849.53	100,522,053.30	16,417,748.35

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和	28,435,297.57	74,380,351.13	86,655,322.43	16,160,326.27

补贴				
2、职工福利费		3,951,781.18	3,905,022.74	46,758.44
3、社会保险费	352.43	2,130,681.56	2,130,678.41	355.58
其中：医疗保险费	332.18	1,829,467.44	1,829,467.44	332.18
工伤保险费		70,372.17	70,369.02	3.15
生育保险费	20.25	230,629.93	230,629.93	20.25
其他		212.02	212.02	
4、住房公积金	225.00	1,266,929.00	1,273,228.00	-6,074.00
5、工会经费和职工教育经费	279,077.12	1,514,742.97	1,578,083.43	215,736.66
合计	28,714,952.12	83,244,485.84	95,542,335.01	16,417,102.95

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,568,672.11	4,568,042.11	630.00
2、失业保险费		103,599.65	103,584.25	15.40
合计		4,672,271.76	4,671,626.36	645.40

其他说明：

21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,430,255.82	4,719,796.17
企业所得税	-29,486.47	4,003.96
个人所得税	512,482.38	519,057.95
城市维护建设税	258,171.21	343,351.28
房产税	1,645,441.88	1,838.97
教育费附加	110,644.81	156,065.23
地方教育费附加	73,763.20	89,185.69
土地使用税	240,473.02	52,048.02
印花税	135,768.55	372,882.35
环境税	50,000.00	79,647.57
合计	6,427,514.40	6,337,877.19

其他说明：

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	53,763,932.78	50,941,223.68
合计	53,763,932.78	50,941,223.68

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
设备款	20,820,391.99	20,537,746.94
运输费用	610,063.50	946,488.55
业务费用	4,462,516.01	1,840,866.78
工程款	21,541,887.23	26,495,413.01
其他往来	6,329,074.05	1,120,708.40
合计	53,763,932.78	50,941,223.68

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
设备款	9,396,710.99	工程未完工
工程款	5,393,737.50	未结算
设备款	2,120,000.00	未结算
合计	16,910,448.49	--

其他说明

23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	24,139,116.11	49,600,000.00
一年内到期的应付债券	1,213,287.91	0.00
合计	25,352,404.02	49,600,000.00

其他说明：

24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
运费	13,162,331.93	13,235,078.56
燃料动力	4,947,534.96	2,784,623.61
租金	392,520.75	335,472.63
已背书未到期票据	99,055,034.89	120,131,473.07
合同负债含税部分	107,514.87	503,438.39
其他	2,403,338.55	1,234,164.75
合计	120,068,275.95	138,224,251.01

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额

其他说明：

25、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	43,880,000.00	55,920,000.00
保证借款		49,600,000.00
应付利息		169,644.16
转入一年内到期非流动负债	-24,080,000.00	-49,600,000.00
合计	19,800,000.00	56,089,644.16

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

26、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
光华转债	190,693,560.49	207,592,109.53

合计	190,693,560.49	207,592,109.53
----	----------------	----------------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期行使转股权	期末余额
光华转债	249,300,000.00	2018/12/14	6 年	249,300,000.00	207,592,109.53		1,129,043.10	18,027,592.14		28,109,800.00	190,693,560.49
合计	--	--	--	249,300,000.00	207,592,109.53		1,129,043.10	18,027,592.14		28,109,800.00	190,693,560.49

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]1631号”文核准，公司于2018年12月14公开发行了249.30万张可转换公司债券，每张面值100元，募集资金总额24,930.00万元，债券简称“光华转债”，债券代码128051。

根据《公开发行可转换公司债券募集说明书》、《公开发行可转换公司债券上市公告书》的相关规定本次发行的可转债转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止即2019年6月21日至2024年12月14日。本次发行的可转换公司债券持有人在转股期内申请转股时，转股数量的计算方式为： $Q=V/P$ ，并以去尾法取一股的整数倍，其中：V：指可转换公司债券持有人申请转股的可转换公司债券票面总金额；P：指为申请转股当日有效的转股价格。可转换公司债券持有人申请转换成的股份须是整数股。转股时不足转换为一股的可转换公司债券余额，公司将按照深圳证券交易所等部门的有关规定，在可转换公司债券持有人转股当日后的5个交易日内以现金兑付该可转换公司债券余额及该余额所对应的当期应计利息。

上述可转换公司债券票面利率为第一年0.50%、第二年0.70%、第三年1.00%、第四年1.80%、第五年2.00%、第六年3.00%，本次发行的可转债到期后5个交易日内，发行人将按债券面值的110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债，采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

公司发行的可转债的初始转股价格为人民币17.03元/股，由于本公司实施利润分配及向下修正转股价格，截至2021年6月30日转股价格为人民币12.72元/股。

27、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	894,900.00		焕能业务质量保证金
合计	894,900.00		--

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

28、递延收益

单位：元

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	30,356,221.61	8,880,000.00	7,547,115.23	31,689,106.38	
合计	30,356,221.61	8,880,000.00	7,547,115.23	31,689,106.38	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 1 万吨电子化学品扩建技术改造	11,613,636.40			238,636.36			11,375,000.04	与资产相关
印制线路板(PCB)用镀铜关键材料的开发及产业化	1,995,000.00			285,000.00			1,710,000.00	与资产相关
高品质钴盐系列产品制备关键技术集成与产业化	149,541.77			18,554.58			130,987.19	与资产相关
符合 ACS 标准的科研用试剂共性关键技术开发和产业化	47,165.49			4,295.88			42,869.61	与资产相关
高纯锡盐系列产品关键技术的开发及产业化	63,833.33			19,000.00			44,833.33	与资产相关
创新中心电子商务平台建设项目	195,649.45						195,649.45	与资产相关
广东省电子化学品企业	61,104.82			28,576.99			32,527.83	与资产相关

重点实验室建设								
锂电池基础材料绿色设计平台建设	7,578,904.46			393,372.28			7,185,532.18	与资产相关
退役磷酸铁锂电池全组分绿色回收与高值化利用技术及装备研发	1,638,051.28	3,803,600.00		1,545,169.24			3,896,482.04	与收益相关
省创新实验室资金补助	31,040.00						31,040.00	与收益相关
珠海市创新创业团队和高层次创业人才项目资助	2,331,773.02			2,116,753.68			215,019.34	与收益相关
2018 年度珠海市创新创业团队和高层次人才创业项目首期资助资金	577,756.22			577,756.22				与收益相关
印制电路特种电子化学品创新团队	4,072,765.37						4,072,765.37	与资产相关
5G 高频高速基材表界面的化学键合调控研究		80,000.00					80,000.00	与收益相关
全生命周期锂离子电池失效机制分析与性能衰退评估		80,000.00					80,000.00	与收益相关
2020 年度引进人才专项补助		200,000.00					200,000.00	与收益相关
退役磷酸铁锂电池全组		1,916,400.00					1,916,400.00	与资产相关

分绿色回收与高值化利用技术及装备研发								
2020 年高成长（独角兽）培育入库		2,000,000.00		2,000,000.00				与收益相关
用于梯级利用动力电池储能系统的 SiC 双向三电平变流器的设计及应用研究		800,000.00				320,000.00	480,000.00	与收益相关

其他说明：

29、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	374,260,373.00				2,209,722.00	2,209,722.00	376,470,095.00

其他说明：

30、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行日期	股息率或利息率	面值	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
光华转债	2018/12/14	票面利率为第一年0.50%、第二年0.70%、第三年1.00%、第四年1.80%、第五年2.00%、第六年3.00%	100.00	2,493,000.00	249,300,000.00	2024/12/1	自发行结束之日起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止	本年光华转债因转股减少28109800元

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]1631号”文核准，公司于2018年12月14日公开发行了249.30万张可转换公

司债券，每张面值100元，募集资金总额24,930.00万元，期限6年。经深交所“深证上[2019]1号”文同意，公司24,930.00万元可转换公司债券将于2019年1月9日起在深交所挂牌交易，债券简称“光华转债”，债券代码“128051”。光华转债起止日期：2018年12月14日至2024年12月14日，转股起始日期为2019年6月21日至2024年12月14日，初始转股价为17.03元/股，由于本公司实施利润分配及向下修正转股价格，截至2020年12月31日转股价格为人民币12.72元/股。可转债票面利率为第一年0.50%、第二年0.70%、第三年1.00%、第四年1.80%、第五年2.00%、第六年3.00%。每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日，如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。上述可转换公司债券总额为人民币24,930.00万元，扣除发行费用后，拟用于年产14,000吨锂电池正极材料建设项目。截至2021年6月30日，可转债余额 190,693,560.49 元。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券		62,295,666.2 2				7,035,863.27		55,259,802.9 5
合计		62,295,666.2 2				7,035,863.27		55,259,802.9 5

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

31、资本公积

单位：元

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）	312,617,638.64	29,287,591.79		341,905,230.43
其他资本公积	862,000.00			862,000.00
合计	313,479,638.64	29,287,591.79		342,767,230.43

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、其他综合收益

单位：元

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	减：前期 计入其他 综合收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	

			损益	当期转入 留存收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	68,635.20					12,795.28		81,430.48
外币财务报表折算差额	68,635.20					12,795.28		81,430.48
其他综合收益合计	68,635.20					12,795.28		81,430.48

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

33、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	697,943.84	4,474,609.79	4,474,609.79	697,943.84
合计	697,943.84	4,474,609.79	4,474,609.79	697,943.84

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 18 号——上市公司从事化工行业相关业务》的披露要求

34、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,184,326.78			61,184,326.78
合计	61,184,326.78			61,184,326.78

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	475,200,723.20	443,463,690.85
调整后期初未分配利润	475,200,723.20	443,463,690.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,050,343.56	36,134,820.48
减：提取法定盈余公积		4,397,788.13
期末未分配利润	505,251,066.76	475,200,723.20

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。

- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

36、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,159,560,299.97	970,047,543.85	902,483,783.93	757,204,027.77
其他业务	1,847,515.55	980,759.84	2,190,115.52	2,828,106.09
合计	1,161,407,815.52	971,028,303.69	904,673,899.45	760,032,133.86

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

无

37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,562,764.40	1,202,992.35
教育费附加	1,116,260.32	859,269.72
房产税	1,830,675.53	1,541,015.07

土地使用税	242,008.87	225,712.08
车船使用税	18,600.00	22,560.00
印花税	621,055.30	1,308,522.10
环境保护税	124,749.92	60,807.24
其他	7,442.85	2,971.10
合计	5,523,557.19	5,223,849.66

其他说明：

38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,221,043.50	15,229,921.82
运杂费		18,258,643.71
业务招待费	3,249,119.49	1,758,043.47
广告宣传费	1,251,543.82	830,428.53
交通费	5,015.17	19,673.62
办公费	360,373.69	341,426.37
折旧及摊销费	1,772,645.65	1,615,197.46
咨询服务费	8,492,542.76	4,145,947.31
维修维护及保险费	148,289.46	102,387.11
其他	367,642.48	324,981.26
差旅费	3,363,213.11	2,127,931.85
租赁费	211,057.88	329,193.13
质保费	894,900.00	
合计	36,337,387.01	45,083,775.64

其他说明：

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,616,145.96	16,592,317.68
租赁费	3,526,528.41	4,455,040.25
差旅费	990,291.66	438,262.15
办公费	2,396,475.27	2,098,549.42

工会及职工教育经费	1,526,903.21	1,214,387.34
业务招待费	5,903,494.40	2,886,211.34
折旧及摊销费用	6,251,682.51	6,268,946.11
安全费用	2,543,951.84	1,776,102.56
董事会经费	156,056.85	161,413.95
咨询服务费	1,533,219.09	755,277.80
交通费	642,389.40	684,942.05
中介机构服务费	1,876,567.00	1,538,376.81
维修维护及保险费	1,774,186.74	1,831,614.87
会务费	55,355.39	64,655.70
其他	1,375,044.19	5,353,835.42
广告费		3,188.32
合计	50,168,291.92	46,123,121.77

其他说明：

40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研究人员职工薪酬	20,834,188.16	13,662,178.72
材料及检测费	12,707,497.91	8,993,939.69
折旧及摊销	6,708,019.63	3,773,727.05
其他经费	9,442,308.18	4,875,386.11
合计	49,692,013.88	31,305,231.57

其他说明：

41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	22,511,133.22	19,449,280.64
减：利息收入	686,477.04	488,940.32
汇兑损益	847,425.42	-923,368.50
其他	357,779.50	355,187.69
合计	23,029,861.10	18,392,159.51

其他说明：

42、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,705,076.23	3,851,946.83
个人所得税代扣代缴手续费	61,749.86	35,388.40
合计	10,766,826.09	3,887,335.23

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		448,966.62
合计		448,966.62

其他说明：

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	435,987.41	-1,260,030.50
应收账款坏账损失	-363,821.94	-52,494.42
合计	72,165.47	-1,312,524.92

其他说明：

45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-206,016.38	5,676,812.79
合计	-206,016.38	5,676,812.79

其他说明：

46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益		4,110,954.11

47、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助		153,400.00	
其他	369,502.99	98,982.73	369,502.99
合计	369,502.99	252,382.73	369,502.99

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关

其他说明：

48、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	33,199.00	322,367.62	33,199.00
存货报废	5,181.39	38,635.21	5,181.39
罚款及滞纳金	41,426.56		41,426.56
非流动资产毁损报废损失	35,420.17	659,819.99	35,420.17
其他	40,943.91	-2,251.86	40,943.91
合计	156,171.03	1,018,570.96	156,171.03

其他说明：

49、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,820,126.84	-877,737.30
递延所得税费用	-519,596.62	329,378.41
合计	6,300,530.22	-548,358.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	36,474,707.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,471,206.18
子公司适用不同税率的影响	-682,037.39
调整以前期间所得税的影响	153,062.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,418.15
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	1,417,717.11
所得税费用	6,300,530.22

其他说明

50、其他综合收益

详见附注 32。

51、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府科研拨款或奖励金	19,239,286.72	5,639,978.44
利息收入	686,477.04	488,321.20
其他	127,753.28	1,166,246.07
往来款项	1,204,928.57	3,392,277.66
合计	21,258,445.61	10,686,823.37

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	105,112,409.59	66,405,625.29
备用金	3,583,366.06	3,134,382.14
往来款	2,411,008.09	

其他	957,241.62	311,451.33
合计	112,064,025.36	69,851,458.76

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金		7,104,496.13
合计		7,104,496.13

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付信用证开证费用	283,288.59	
合计	283,288.59	0.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	30,174,177.65	11,107,341.93
加：资产减值准备	133,850.91	-4,364,287.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,025,091.19	35,100,345.29
使用权资产折旧		
无形资产摊销	869,054.43	1,050,753.54
长期待摊费用摊销	2,410,359.24	2,176,077.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-4,110,954.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,896.43	659,819.99

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	22,498,774.61	18,525,912.14
投资损失（收益以“－”号填列）		-448,966.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-519,596.63	329,378.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-106,108,755.22	197,532,881.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-83,212,672.23	-78,193,012.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	64,034,742.95	-75,331,201.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,687,076.67	104,034,087.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	84,726,053.26	140,408,652.10
减：现金的期初余额	218,222,725.60	88,839,688.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-133,496,672.34	51,568,963.13

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	84,726,053.26	218,222,725.60
其中：库存现金	95,190.32	64,285.51
可随时用于支付的银行存款	84,630,862.94	218,158,440.09
三、期末现金及现金等价物余额	84,726,053.26	218,222,725.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	84,726,053.26	218,222,725.60

其他说明：

53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	49,493,686.04	银承保证金
固定资产	127,840,489.85	抵押
无形资产	8,575,743.68	抵押
合计	185,909,919.57	--

其他说明：

项目	账面价值	受限原因
丙类仓库	3,029,229.15	抵押
丙类综合厂房	15,825,199.11	抵押
化学品仓库1	784,301.29	抵押
化学品仓库2	784,301.29	抵押
甲类综合厂房	4,740,302.45	抵押
包装材料仓库	3,908,316.20	抵押
A6车间	35,411,320.38	抵押
C5车间	63,357,519.98	抵押
合计	127,840,489.85	-

54、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

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	--	--	11,569,918.37
其中：美元	1,531,526.01	6.46	9,893,764.32
欧元			
港币	2,014,390.12	0.83	1,676,154.05
应收账款	--	--	20,658,454.68
其中：美元	2,763,962.37	6.46	17,855,567.43
欧元			
港币	3,368,450.00	0.83	2,802,887.25

长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
预付款项			11,717,757.17
其中：美元	1,813,866.22	6.46	11,717,757.17
港币			
应付账款			1,798,143.08
其中：美元	278,348.29	6.46	1,798,143.08
港币			
其他应付款			22,882.75
其中：美元			
港币	27,500.00	0.83	22,882.75
应付职工薪酬			69,064.30
其中：美元			
港币	83,000.00	0.83	69,064.30
短期借款			47,315,277.54
其中：美元	7,284,420.62	6.50	47,315,277.54
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

55、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	987,436.09	其他收益	987,436.09
与收益相关的政府补助	9,717,640.14	其他收益	9,717,640.14

(2) 政府补助退回情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明:

八、在其他主体中的权益

1、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	
广州市金华大化学试剂有限公司	广州	广州市海珠区工业大道中石岗路90号10楼自编1010	购销	100.00%		同一控制下企业合并
广东东硕科技有限公司	广州	广州市白云区北太路1633号广州民营科技园科兴路2号绿地汇创广场1栋26层2621房	生产	100.00%		非同一控制下企业合并
广东光华科技股份(香港)有限公司	香港	香港葵涌葵昌路18-24号美顺工业大厦11楼D座1105室	购销	100.00%		投资设立
珠海中力新能源科技有限公司	珠海	珠海市斗门区富山工业园富山八路3号	生产	100.00%		投资设立
珠海中力新能源材料有限公司	珠海	珠海市高栏港经济区高栏港大道2073号新源大厦六楼之一	生产	100.00%		投资设立
广东德瑞勤科技有限公司	珠海	珠海高栏港经济区高栏港大道2001号口岸大楼310-16(集中办公区)	生产	60.00%		投资设立
光华科学技术研究院(广东)有限公司	广州	广州市番禺区石楼镇创启路63号创启7号楼	购销	100.00%		投资设立

海南中力焕能新能源科技有限公司	海口	海南省海口市秀英区石山镇海口国家高新区美安科技新城科创中心一栋 422 房	无经营	100.00%		投资设立
-----------------	----	---------------------------------------	-----	---------	--	------

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

单位：元

合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

单位：元

单位：元

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户信用评级和信用政策调控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2021年6月30日应收账款账面价值为 658,601,436.85 元，占资产总额的24.00%，欠款账龄1年以内占96.71%，不能到期偿还风险较小。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日 (2021/6/30) 列示如下：

项目	1年以内	1年以上	合计
----	------	------	----

短期借款	485,788,924.63	-	485,788,924.63
应付票据	317,807,326.84	-	317,807,326.84
应付账款	124,469,300.07	253,525.70	124,722,825.77
其他应付款	43,729,678.69	10,034,254.09	53,763,932.78
其他流动负债	120,068,275.95	-	120,068,275.95
合计	1,091,863,506.18	10,287,779.79	1,102,151,285.97

3. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

公司外币以美元和港币为主，公司目前主要是通过合理安排结购汇周期、出口收汇直接支付购买原料、进口设备部分采用人民币结算以及远期锁汇来避免汇率变动所产生的风险。因此本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见五、54. 外币货币性项目。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款和长期借款。

截止2021年6月30日，本公司期末短期借款余额为人民币485,788,924.63元，均是以1年期LPR为基础计息；期末长期借款余额（含一年内到期的长期借款）为人民币19,800,00.00元，借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动，不会因利率变动对公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
（六）应收款项融资			26,723,809.67	26,723,809.67
持续以公允价值计量的资产总额			27,723,809.67	27,723,809.67
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为投资的非上市公司股权，因被投资企业广州民营投资股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（2）应收款项融资为应收银行承兑汇票，剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广西大地矿业有限公司	实际控制人控制企业
汕头市福泽润生药业有限公司	实际控制人控制企业

其他说明

3、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
郑创发	光华科技因 2018 年 12 月发行 24,930.00 万元可转换公司债券所产生的	2018 年 08 月 07 日	光华科技履约期限届满之日起两年内或主债权	否

	全部债务		消灭之日（以先到者为准）	
郑靛	80,000,000.00	2018年05月16日	最后一期债务履行期届满之日后两年	否
郑创发、郑靛、郑侠	100,000,000.00	2018年04月01日	自主合同确定的债权到期或提前到期之次日起两年	否
郑创发、郑靛、郑侠	200,000,000.00	2021年04月24日	2023年04月24日	否
郑创发、郑靛、郑侠	70,000,000.00	2018年06月20日	2021年06月19日	否
郑创发、郑靛、郑侠	100,000,000.00	2021年04月14日	2022年04月07日	否
郑创发、郑靛、郑侠	50,000,000.00	2020年12月21日	2022年09月04日	否

关联担保情况说明

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,570,400.00	1,522,300.00

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,141,088.80	0.19%	1,141,088.80	100.00%	0.00	1,142,088.80	0.23%	1,142,088.80	100.00%	0.00
其中：										
其他单项不重大应收款项	1,141,088.80	0.19%	1,141,088.80	100.00%	0.00	1,142,088.80	0.23%	1,142,088.80	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	615,501,945.72	99.81%	3,819,941.45	0.62%	611,682,042.27	491,446,329.47	99.77%	3,140,778.76	0.64%	488,305,550.71
其中：										
组合 1 性质组合	169,098,	27.42%	0.00	0.00%	169,098,0	128,000,2	25.99%	0.00	0.00%	128,000,26

	030.87				30.87	66.80				6.80
组合 2 账龄组合	446,403,914.85	72.39%	3,819,941.45	0.86%	442,583,973.40	363,446,062.67	73.78%	3,140,778.76	0.86%	360,305,283.92
合计	616,643,034.52	100.00%	4,961,030.25	0.80%	611,682,004.27	492,588,418.27	100.00%	4,282,867.56	0.87%	488,305,550.71

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备共 10 家客户	1,141,088.80	1,141,088.80	100.00%	账龄较长, 预计无法收回
合计	1,141,088.80	1,141,088.80	--	--

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
合计				

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1 性质组合	169,098,030.87	0.00	0.00%
组合 2 性质组合	446,403,914.85	3,819,941.45	0.86%
合计	615,501,945.72	3,819,941.45	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合计			

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	610,663,538.62
1 至 2 年	8,746.10

2至3年	4,268,366.00
3年以上	1,702,383.80
3至4年	1,006,839.00
4至5年	282,983.50
5年以上	412,561.30
合计	616,643,034.52

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账 计提	4,282,867.56	692,482.69		14,320.00		4,961,030.25
合计	4,282,867.56	692,482.69		14,320.00		4,961,030.25

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
发生坏账损失	14,320.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	154,060,427.49	24.98%	
第二名	33,447,960.61	5.42%	167,239.80

第三名	28,747,809.51	4.66%	143,739.05
第四名	26,068,813.36	4.23%	130,344.07
第五名	15,539,147.53	2.52%	77,695.74
合计	257,864,158.50	41.81%	

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	86,735,372.49	132,055,302.79
合计	86,735,372.49	132,055,302.79

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目转让款	3,911,087.84	2,382,870.13
保证金及押金	124,000.00	
备用金借款	320,386.67	309,621.97
职工代垫款	82,885,499.53	128,932,999.53
其他往来		
政府补助		1,221,400.12
合计	87,240,974.04	132,846,891.75

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	791,588.96			791,588.96
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期转回	285,987.41			285,987.41
2021 年 6 月 30 日余额	505,601.55			505,601.55

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,292,399.01
1 至 2 年	83,948,575.03
合计	87,240,974.04

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账 计提	791,588.96		285,987.41			505,601.55
合计	791,588.96		285,987.41			505,601.55

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

单位：元

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备期末余额
淄博特斯博新材料科 技有限公司	其他往来	82,885,499.53	1-2 年	95.56%	505,601.55
重庆小喇叭汽车销售 有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.15%	
比亚迪汽车工业有限 公司	保证金	300,000.00	1-2 年	0.34%	
长沙市比亚迪汽车有 限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	0.34%	
中招国际招标有限公 司	保证金	200,600.00	1 年以内	0.23%	

合计	--	84,686,099.53	--	97.62%	505,601.55
----	----	---------------	----	--------	------------

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	260,768,400.75		260,768,400.75	260,768,400.75		260,768,400.75
合计	260,768,400.75		260,768,400.75	260,768,400.75		260,768,400.75

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州市金华大化学试剂有限公司	52,651,860.75					52,651,860.75	
广东东硕科技有限公司	18,550,000.00					18,550,000.00	
广东光华科技股份(香港)有限公司	666,540.00					666,540.00	
珠海中力新能源材料有限公司	32,900,000.00					32,900,000.00	
珠海中力新能源科技有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
广东德勤瑞科技有限公司	6,000,000.00					6,000,000.00	
光华科学技术研究院(广东)有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
合计	260,768,400.75					260,768,400.75	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	939,760,477.68	821,645,257.92	766,804,905.00	662,911,354.97
其他业务	5,825,245.51	5,114,863.42	4,032,199.77	4,552,697.27
合计	945,585,723.19	826,760,121.34	770,837,104.77	667,464,052.24

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-9,184,800.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新	0.00	0.00

计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
处置其他债权投资取得的投资收益	0.00	0.00
合计		-9,184,800.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	10,766,826.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	213,331.96	
减：所得税影响额	1,647,169.87	
少数股东权益影响额	1,283.23	
合计	9,331,704.95	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.31%	0.0800	0.0800
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.59%	0.0552	0.0552

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称