



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21000920015号

广东生益科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东生益科技股份有限公司(以下简称“生益科技”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了生益科技2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、(十二)”所述应收账款会计政策及附注“五、合并财务报表主要项目注释、(四)”所述应收账款余额及坏账准备。

截至2020年12月31日,公司应收账款余额为4,982,210,920.85元,坏账准备为94,387,319.66元。应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值,涉及管理层运用重大会计估计和判断,且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性,因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有:

(1) 了解、评估并测试公司应收账款日常管理及信用风险评估相关的关键内部控制;

(2) 检查公司制定的相关会计政策是否符合金融工具准则的相关规定;

(3) 对于按照单项金额评估的应收账款,复核管理层基于客户的财务状况、历史还款记录和未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据;

(4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款,复核管理层对划分的组合及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数,并结合对期后回款的检查,评价应收账款坏账准备计提的充分性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(二) 存货跌价准备

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、(十五)”所述存货跌价准备会计政策及附注“五、合并财务报表主要项目注释、(八)”所述存货余额及存货跌价准备。

截至2020年12月31日,公司存货余额为2,667,173,839.31元,存货跌价准备为148,291,388.89元。存货按成本与可变现净值孰低计量。确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上,考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计,鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断,因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

- (1) 评估并测试与存货跌价准备相关的关键内部控制;
- (2) 对存货实施监盘,检查存货的数量及状况;
- (3) 复核管理层计提存货跌价准备的方法;
- (4) 对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设进行评价;
- (5) 结合存货批次编码规则对存货库龄的划分进行测试;
- (6) 获取存货跌价准备计算表,执行重新计算程序。

四、其他信息

生益科技管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括生益科技2020年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估生益科技的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算生益科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生益科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就生益科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

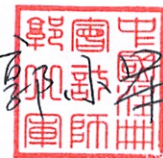
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年三月二十六日


合并资产负债表

2020年12月31日


编制单位：广东生益科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	849,915,471.55	1,061,845,209.03	短期借款	五、(十七)	2,157,170,932.62	1,519,481,480.54
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、(二)	123,335,981.80	119,062,904.23	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、(三)	1,154,135.80	4,327,550.22	应付票据	五、(十八)	136,780,774.18	5,829,207.16
应收账款	五、(四)	4,887,823,601.19	4,597,984,462.76	应付账款	五、(十九)	2,902,826,008.12	2,656,356,590.44
应收款项融资	五、(五)	1,117,900,970.17	682,643,071.88	预收款项			5,448,063.35
预付款项	五、(六)	19,799,571.82	11,096,339.16	合同负债	五、(二十)	31,990,795.31	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、(七)	42,735,433.01	29,734,713.12	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、(二十一)	498,158,815.86	446,366,545.79
应收股利				应交税费	五、(二十二)	125,481,110.89	116,317,125.62
买入返售金融资产				其他应付款	五、(二十三)	224,049,176.94	92,034,483.39
存货	五、(八)	2,518,882,450.42	2,100,442,023.56	其中：应付利息			
合同资产				应付股利	五、(二十四)	62,466.69	62,466.69
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、(九)	154,356,505.12	104,808,205.30	持有待售负债			
流动资产合计		9,715,904,120.88	8,711,944,479.26	一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	724,607,837.60	414,866,335.03
非流动资产：				其他流动负债	五、(二十五)	3,048,361.26	
发放贷款和垫款				流动负债合计		6,804,113,812.78	5,256,699,831.32
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、(二十六)	604,975,836.00	732,332,000.00
长期股权投资	五、(十)	358,122,621.58	382,979,050.43	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	五、(十一)	6,374,380,827.65	5,003,000,145.37	长期应付款			
在建工程	五、(十二)	1,243,114,687.71	962,662,325.58	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、(二十七)	266,872,597.28	179,247,955.80
使用权资产				递延所得税负债	五、(十五)	38,162,932.83	13,011,024.08
无形资产	五、(十三)	434,583,743.76	380,178,445.62	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		910,011,366.11	924,590,979.88
商誉	五、(十四)	97,430,929.04		负债合计		7,714,125,178.89	6,181,290,811.20
长期待摊费用				所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	五、(十五)	119,635,387.67	75,653,476.84	实收资本(或股本)	五、(二十八)	2,290,820,090.00	2,276,191,340.00
其他非流动资产	五、(十六)	14,273,405.73	18,489,946.93	其他权益工具			
非流动资产合计		8,641,541,603.14	6,822,963,390.77	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、(二十九)	2,795,274,733.47	2,505,334,392.45
				减：库存股			
				其他综合收益	五、(三十)	-9,628,643.55	10,012,984.23
				专项储备	五、(三十一)	203,107.06	
				盈余公积	五、(三十二)	1,122,304,850.54	965,470,119.19
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(三十三)	3,690,100,469.49	3,076,901,276.36
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		9,889,074,607.01	8,833,910,412.23
				少数股东权益		754,245,938.12	519,706,646.60
				所有者权益(或股东权益)合计		10,643,320,545.13	9,353,617,058.83
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		18,357,445,724.02	15,534,907,870.03
资产总计		18,357,445,724.02	15,534,907,870.03				

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并利润表

2020年度

编制单位：广东宝信科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、(三十四)	14,687,341,460.15	13,241,085,241.08
其中：营业收入	五、(三十四)	14,687,341,460.15	13,241,085,241.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,582,958,883.23	11,468,076,154.70
其中：营业成本	五、(三十四)	10,754,468,755.96	9,712,746,952.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十五)	104,429,655.44	75,887,268.64
销售费用	五、(三十六)	179,356,750.15	287,808,752.24
管理费用	五、(三十七)	719,602,271.12	644,250,481.72
研发费用	五、(三十八)	710,765,835.44	605,104,206.40
财务费用	五、(三十九)	114,335,615.12	142,278,492.86
其中：利息费用	五、(三十九)	121,471,487.86	147,588,553.39
利息收入	五、(三十九)	10,675,481.88	15,396,585.14
加：其他收益	五、(四十)	55,509,890.29	28,631,776.27
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十一)	76,286,296.20	25,455,504.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十一)	32,953,366.58	16,475,649.98
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)	五、(四十二)	3,445,951.60	31,445,212.24
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	-61,092,240.03	-14,311,502.54
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	-71,614,275.70	-36,953,898.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	-16,839,382.47	-2,373,255.35
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,090,078,816.81	1,804,902,923.07
加：营业外收入	五、(四十六)	4,676,640.97	6,156,689.68
减：营业外支出	五、(四十七)	11,923,748.51	5,986,375.29
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,082,831,709.27	1,805,073,237.46
减：所得税费用	五、(四十八)	282,628,883.48	241,679,303.54
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,800,202,825.79	1,563,393,933.92
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,800,202,825.79	1,563,393,933.92
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,680,510,160.48	1,448,767,198.85
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		119,692,665.31	114,626,735.07
六、其他综合收益的税后净额	五、(四十九)	-19,651,652.22	7,150,636.44
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、(四十九)	-19,641,627.78	7,188,981.93
(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	五、(四十九)	-19,641,627.78	7,188,981.93
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-21,501.78	-110,860.57
2. 其他债权投资公允价值变动	五、(四十九)	-1,746,477.96	932,746.54
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	五、(四十九)	-17,873,648.04	6,367,095.96
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、(四十九)	-10,024.44	-38,345.49
七、综合收益总额		1,780,551,173.57	1,570,544,570.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,660,868,532.70	1,455,956,180.78
归属于少数股东的综合收益总额		119,682,640.87	114,588,389.58
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.74	0.66
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.72	0.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度	项 目	附注五	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		197,490,302.98	191,168,668.80
销售商品、提供劳务收到的现金		12,088,358,789.95	11,002,694,794.92	取得投资收益收到的现金		12,996,601.50	7,792,203.78
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,024,889.46	1,741,067.24
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	(五十)	2,248,344.33	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		220,760,138.27	200,701,939.82
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,761,032,733.86	1,580,473,589.02
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		192,525,208.00	186,598,910.08
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		83,607,482.55	
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	(五十)	16,489,153.59	53,666.40
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		2,053,654,578.00	1,767,126,165.50
收到的税费返还		23,325,127.21	103,535,228.32	投资活动产生的现金流量净额		-1,832,894,439.73	-1,566,424,225.68
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	239,086,415.79	79,107,665.14	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		12,350,770,332.95	11,185,337,688.38	吸收投资收到的现金		189,442,312.50	
购买商品、接受劳务支付的现金		8,061,594,308.73	7,269,878,685.40	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		3,188,598,684.11	2,769,293,127.57
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	45,539,261.80	14,097,866.66
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		3,423,580,258.41	2,783,390,994.23
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		2,491,898,948.03	2,081,458,487.28
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,100,662,517.38	871,685,972.90
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		59,488,750.00	34,654,140.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,637,774,106.18	1,383,188,744.10	支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	46,452,418.61	3,361,486.47
支付的各项税费		618,730,344.25	472,995,781.12	筹资活动现金流出小计		3,639,013,884.02	2,956,505,946.65
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	274,704,081.98	366,900,096.83	筹资活动产生的现金流量净额		-215,433,625.61	-173,114,952.42
经营活动现金流出小计		10,592,802,841.14	9,492,963,307.45	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		57,937,951.95	-3,124,530.57
经营活动产生的现金流量净额		1,757,967,491.81	1,692,374,380.93	五、现金及现金等价物净增加额		-232,422,621.58	-50,289,327.74
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		1,050,642,551.08	1,100,931,878.82
				六、期末现金及现金等价物余额		818,219,929.50	1,050,642,551.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东宝通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	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	2,276,191,340.00				2,505,334,392.45		10,012,984.23		965,470,419.19		3,076,901,276.36		8,833,910,412.23	519,706,646.60	9,353,617,058.83
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	2,276,191,340.00				2,505,334,392.45		10,012,984.23		965,470,419.19		3,076,901,276.36		8,833,910,412.23	519,706,646.60	9,353,617,058.83
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	14,628,750.00				289,940,341.02		-19,641,627.78	203,107.06	156,834,431.35		613,199,193.13		1,055,164,194.78	234,539,291.52	1,289,703,486.30
(一)综合收益总额							-19,641,627.78				1,680,510,160.48		1,660,868,532.70	119,682,640.87	1,780,551,173.57
(二)所有者投入和减少资本	14,628,750.00				289,940,341.02								304,569,091.02	1,422,540.85	305,991,631.87
1.所有者投入的普通股	14,628,750.00				174,813,562.50								189,442,312.50		189,442,312.50
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					115,380,709.08								115,380,709.08	1,422,540.85	116,803,249.93
4.其他					-253,930.56								-253,930.56		-253,930.56
(三)利润分配									156,834,431.35		-1,067,310,967.35		-910,476,536.00	-59,488,750.00	-969,965,286.00
1.提取盈余公积									156,834,431.35		-156,834,431.35				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-910,476,536.00		-910,476,536.00	-59,488,750.00	-969,965,286.00
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									7,458.18				7,458.18	9,628.14	17,086.32
1.本期提取									442,424.45				442,424.45	571,148.16	1,013,572.61
2.本期使用									-434,966.27				-434,966.27	-561,520.02	-996,486.29
(六)其他									195,648.88				195,648.88	172,913,231.66	173,108,880.54
四、本期期末余额	2,290,820,090.00				2,795,274,733.47		-9,628,643.55	203,107.06	1,122,304,850.54		3,690,100,469.49		9,889,074,607.01	754,245,938.12	10,643,320,545.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：广东世纪星科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度												少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本（或股本）	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	2,117,490,910.00			294,380,512.06	646,664,678.35			7,113,686.06		862,147,473.38		2,474,706,148.87		6,402,503,408.72	439,021,048.11	6,841,524,456.83
加：会计政策变更								-4,289,683.76		-12,709.83		-943,224.92		-5,245,618.51	-57,539.65	-5,303,158.16
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	2,117,490,910.00			294,380,512.06	646,664,678.35			2,824,002.30		862,134,763.55		2,473,762,923.95		6,397,257,790.21	438,963,508.46	6,836,221,298.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,858,669,714.10			7,188,981.93		103,335,655.64		603,138,352.41		2,436,652,622.02	80,743,138.14	2,517,395,760.16
（一）综合收益总额								7,299,842.50				1,448,767,198.85		1,456,067,041.35	114,588,389.58	1,570,655,430.93
（二）所有者投入和减少资本	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,858,669,714.10			-110,860.57						1,722,878,771.47	808,888.56	1,723,687,660.03
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,719,387,838.12									1,583,707,756.06		1,583,707,756.06
3.股份支付计入所有者权益的金额					47,127,105.86									47,127,105.86	808,888.56	47,935,994.42
4.其他					92,154,770.12			-110,860.57						92,043,909.55		92,043,909.55
（三）利润分配										103,335,655.64		-845,628,846.44		-742,293,190.80	-34,654,140.00	-776,947,330.80
1.提取盈余公积										103,335,655.64		-103,335,655.64				
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配												-742,293,190.80		-742,293,190.80	-34,654,140.00	-776,947,330.80
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																
2.本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	2,276,191,340.00				2,505,334,392.45			10,012,984.23		965,470,419.19		3,076,901,276.36		8,833,910,412.23	519,706,646.60	9,353,617,058.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东生益科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		280,991,664.63	297,451,338.76	短期借款		670,701,301.39	511,094,025.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		200,000.00	534,044.01	应付票据			
应收账款	(一)	2,679,035,535.78	2,527,562,036.68	应付账款		1,399,390,230.17	1,371,995,933.87
应收款项融资		737,388,848.84	388,739,386.57	预收款项			1,093,298.88
预付款项		4,721,447.49	5,966,209.39	合同负债		3,007,943.08	
其他应收款	(二)	7,268,347.80	1,694,961.34	应付职工薪酬		237,823,718.56	188,011,498.91
其中：应收利息				应交税费		89,421,256.14	70,389,117.75
应收股利				其他应付款		24,726,620.96	105,035,683.34
存货		1,174,103,790.94	905,020,001.16	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		62,466.69	62,466.69
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		305,616,305.55	200,501,416.65
其他流动资产		160,451.79	1,447,811.17	其他流动负债		391,032.60	
流动资产合计		4,883,870,087.27	4,128,415,789.08	流动负债合计		2,731,078,408.45	2,448,120,974.40
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		395,000,000.00	300,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	(三)	5,786,826,182.63	5,117,412,098.32	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		926,067,116.12	1,080,560,555.25	预计负债			
在建工程		340,296,592.30	193,321,677.83	递延收益		129,598,307.80	68,033,675.11
生产性生物资产				递延所得税负债		15,194,056.89	7,355,714.42
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		539,792,364.69	375,389,389.53
无形资产		81,513,867.11	112,824,459.54	负债合计		3,270,870,773.14	2,823,510,363.93
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		2,290,820,090.00	2,276,191,340.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		45,892,129.42	26,448,839.61	其中：优先股			
其他非流动资产		5,974,745.30	228,723.00	永续债			
非流动资产合计		7,186,570,632.88	6,530,796,353.55	资本公积		2,704,824,129.85	2,412,224,884.24
				减：库存股			
				其他综合收益		-3,376,047.09	-2,148,442.26
				专项储备			
				盈余公积		1,122,304,850.54	965,470,419.19
				一般风险准备			
				未分配利润		2,684,996,923.71	2,183,963,577.53
				所有者权益（或股东权益）合计		8,799,569,947.01	7,835,701,778.70
资产总计		12,070,440,720.15	10,659,212,142.63	负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,070,440,720.15	10,659,212,142.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年度	2019年度
一、营业收入	(四)	8,063,267,847.80	7,363,730,544.16
减：营业成本	(四)	6,012,411,289.33	5,543,195,913.31
税金及附加		47,962,202.73	37,295,112.90
销售费用		67,186,712.23	112,351,133.78
管理费用		274,307,005.60	306,780,404.60
研发费用		363,300,890.76	296,595,986.86
财务费用		41,009,224.92	82,985,969.52
其中：利息费用		47,840,103.54	88,177,834.19
利息收入		4,083,283.99	7,073,689.30
加：其他收益		26,402,593.43	18,858,834.87
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	435,912,526.55	179,232,737.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,800,408.80	22,104,586.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,784,577.63	-8,151,518.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,111,681.01	-6,523,432.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		62,674,892.53	485,436.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,753,184,276.10	1,168,428,081.08
加：营业外收入		187,710.72	4,725,947.44
减：营业外支出		6,778,459.63	2,214,892.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,746,593,527.19	1,170,939,136.41
减：所得税费用		178,249,213.66	137,582,580.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,344,313.53	1,033,356,556.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,344,313.53	1,033,356,556.41
（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		-1,227,604.83	1,099,596.43
（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		-1,227,604.83	1,099,596.43
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-30,448.44	-110,860.57
2.其他债权投资公允价值变动		-1,197,156.39	1,210,457.00
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		1,567,116,708.70	1,034,456,152.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019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		5,932,312,734.14	6,282,278,338.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		94,135,500.63	28,025,779.97
经营活动现金流入小计		6,026,448,234.77	6,310,304,118.21
购买商品、接受劳务支付的现金		4,486,456,432.72	4,325,956,426.51
支付给职工以及为职工支付的现金		538,413,161.00	512,948,063.14
支付的各项税费		300,374,230.64	251,060,175.23
支付其他与经营活动有关的现金		111,510,532.58	168,744,638.00
经营活动现金流出小计		5,436,754,356.94	5,258,709,302.88
经营活动产生的现金流量净额		589,693,877.83	1,051,594,815.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,603,523.38
取得投资收益收到的现金		420,112,117.75	161,928,151.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,698,208.78	936,438.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		421,810,326.53	170,468,113.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,017,110.84	161,115,400.86
投资支付的现金		495,000,000.00	600,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		16,477,520.05	
投资活动现金流出小计		606,494,630.89	761,115,400.86
投资活动产生的现金流量净额		-184,684,304.36	-590,647,287.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		189,442,312.50	
取得借款收到的现金		1,200,663,887.08	1,080,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000,000.00	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,450,106,199.58	1,160,000,000.00
偿还债务支付的现金		840,663,887.08	830,134,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		957,890,764.10	778,145,665.67
支付其他与筹资活动有关的现金		141,416,840.85	724,022.78
筹资活动现金流出小计		1,939,971,492.03	1,609,003,688.45
筹资活动产生的现金流量净额		-489,865,292.45	-449,003,688.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		68,396,044.85	-604,364.94
五、现金及现金等价物净增加额			
		-16,459,674.13	11,339,474.70
加：期初现金及现金等价物余额		297,451,338.76	286,111,864.06
六、期末现金及现金等价物余额			
		280,991,664.63	297,451,338.76

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,276,191,340.00				2,412,224,884.24		-2,148,442.26		965,470,419.19		2,183,963,577.53		7,835,701,778.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,276,191,340.00				2,412,224,884.24		-2,148,442.26		965,470,419.19		2,183,963,577.53		7,835,701,778.70
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	14,628,750.00				292,599,245.61		-1,227,604.83		156,834,431.35		501,033,346.18		963,868,168.31
(一)综合收益总额							-1,227,604.83				1,568,344,313.53		1,567,116,708.70
(二)所有者投入和减少资本	14,628,750.00				292,599,245.61								307,227,995.61
1.所有者投入的普通股	14,628,750.00				174,813,562.50								189,442,312.50
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					117,785,683.11								117,785,683.11
4.其他													
(三)利润分配									156,834,431.35		-1,067,310,967.35		-910,476,536.00
1.提取盈余公积									156,834,431.35		-156,834,431.35		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-910,476,536.00		-910,476,536.00
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													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	2,290,820,090.00				2,704,824,129.85		-3,376,047.09		1,122,304,850.54		2,684,996,923.71		8,799,569,947.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：广东胜科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度												
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,117,490,910.00			294,380,512.06	552,778,955.62				862,147,473.38		1,996,350,256.04		5,823,148,107.10
加：会计政策变更											-114,388.48		-3,375,137.00
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,117,490,910.00			294,380,512.06	552,778,955.62				862,134,763.55		1,996,235,867.56		5,819,772,970.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,859,445,928.62				103,335,655.64		187,727,709.97		2,015,928,808.60
（一）综合收益总额											1,033,356,556.41		1,034,567,013.41
（二）所有者投入和减少资本	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,859,445,928.62								1,723,654,985.99
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,719,387,838.12								1,583,707,756.06
3.股份支付计入所有者权益的金额					47,935,994.42								47,935,994.42
4.其他					92,122,096.08								92,011,235.51
（三）利润分配									103,335,655.64		-845,628,846.44		-742,293,190.80
1.提取盈余公积									103,335,655.64		-103,335,655.64		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-742,293,190.80		-742,293,190.80
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													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	2,276,191,340.00				2,412,224,884.24				965,470,419.19		2,183,963,577.53		7,835,701,778.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

广东生益科技股份有限公司(以下简称“公司”)原为东莞生益敷铜板股份有限公司,于1993年经广东省股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审(1993)15号”文和广东省对外经济贸易委员会“粤经贸资批字(1993)0666号”文批准成立,是在原中外合资美加伟华生益敷铜板有限公司基础上改组并采取定向募集方式设立的股份公司。公司原股本为155,000,000股,经第三届股东大会决议和广东证券监督管理委员会“粤证监发字(1996)004号”文批准送股及配股后,总股本增至242,187,500股。公司于1998年经中国证券监督管理委员会“证监发字(1998)238号”文批准,采用“上网定价”方式发行社会公众股(A股)8,500万股,并于2000年2月经国家外经贸部“【2000】外经贸资字第126号”文批准,更名为广东生益科技股份有限公司。公司于2000年4月根据股东大会决议进行送股和资本公积金转增股本以及2002年5月、2006年9月根据股东大会决议进行送股后,总股本增至957,023,438股。2011年5月,经公司2010年第一次临时股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可【2011】208号”文核准,公司向特定对象非公开发行人民币普通股(A股)137,606,016股,发行后股本增加至1,094,629,454股。2012年4月,经公司2011年度股东大会决议通过以资本公积金转增股本328,388,836股,总股本增至1,423,018,290股。2015年度公司股票期权激励对象行权而增加股本14,535,595股,公司总股本增至1,437,553,885股。2016年度公司股票期权激励对象行权而增加股本3,571,161股,公司总股本增至1,441,125,046股。2017年度公司股票期权激励对象行权而增加股本16,374,694股,公司总股本增至1,457,499,740股。2018年度公司股票期权激励对象行权而增加股本2,973,629股,可转换债券转股8,257股,并于2018年4月,经公司2017年度股东大会审议通过以资本公积金转增股本657,009,284股,公司总股本增至2,117,490,910股。2019年度公司可转换债券转股158,700,430股,公司总股本增至2,276,191,340股。2020年度公司股票期权激励对象行权而增加股本14,628,750股,公司总股本增至2,290,820,090股。营业执照统一社会信用代码为91441900618163186Q。

法定代表人：刘述峰

注册资本：人民币2,290,820,090.00元

公司住所：东莞市松山湖高新技术产业开发区工业西路5号

（二）公司经营范围

设计、生产和销售覆铜板和粘结片、陶瓷电子元件、液晶产品、电子级玻璃布、环氧树脂、铜箔、电子用挠性材料、显示材料、封装材料、绝缘材料；自有房屋出租；从事非配额许可证管理、非专营商品的收购出口业务；提供产品服务、技术服务、咨询服务、加工服务和佣金代理（拍卖除外）。

（三）公司基本组织架构

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司日常经营管理机构包含销售部、市场部、物流部、供应链管理部、生产总厂、软性材料部、财务部、董事会办公室、审计部、法务部、信息管理部、总裁办公室、人力资源与行政部、国家工程中心、技术中心、品质管理部等部门。

（四）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的共有陕西生益科技有限公司、苏州生益科技有限公司、生益科技（香港）有限公司、生益电子股份有限公司、东莞生益资本投资有限公司、江苏生益特种材料有限公司、江西生益科技有限公司、东莞生益房地产开发有限公司及东莞生益发展有限公司9家子公司，详见本附注“七、（一）在子公司的权益”。

（五）财务报告的批准报出

财务报告业经公司董事会于2021年3月26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（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. 同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司以及业务

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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

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下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(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的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果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资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来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资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收款项，无论是否重大融资成分（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），均按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中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处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
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	保证金及押金
其他应收款组合4	员工备用金
其他应收款组合5	合并范围内关联方款项
其他应收款组合6	其他

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，总体划分非开发类存货和房地产开发类存货。非开发类存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品；房地产开发类存货包括开发产品、开发成本。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：

(1) 非开发类存货的核算：公司存货按计划成本进行日常核算，领用或发出时按计划成本计价，月末对实际成本和计划成本之间的差异通过差异科目进行调整，将计划成本调整为实际成本。

(2) 房地产开发类存货的取得及发出以实际成本计价。主要包括土地开发、房屋开发、公共配套设施的开发过程中所发生的各项费用。开发成本按土地开发、房屋开发、公共配套设施等分类，并按成本项目进行明细核算。

A、开发用土地使用权的核算方法：购买开发用的土地，根据土地转让协议书支付地价款及相关税费计入项目的开发成本。

B、公共配套设施费的核算方法：公共配套设施系经国土规划部门批准的某开发项目的公共配套设施，如道路、球场、游泳池等，其所发生的支出计入该开发项目的“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行明细成本核算。

C、对开发产品直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入有关开发产品成本；为开发房地产而借入的资金所发生的利息费用，在开发产品完工之前，计入开发成本或开发产品成本；发出时采用个别认定法确定其实际成本

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：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，该材料应当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，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

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

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。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。

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。

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。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资,本公司于每个资产负债表日,根据交易对手和风险敞口的各种类型,考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具的规定。

(十九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意,当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时,才形成共同控制。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,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时,一般确定为对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的制定过程;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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

(2) 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,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,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,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，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外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-12	5	7.92-19.00
运输工具	年限平均法	5-6	5	15.83-19.00
其他设备	年限平均法	5-6	5	15.83-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十一) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本；若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十六）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，将实际发生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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十一）收入

自2020年1月1日起适用：

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

交易价格是公司因向客户转让商品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公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，公司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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，公司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。

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。

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

(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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

(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。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

销售商品：属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。

3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

公司销售商品的业务主要分为两种模式：一般模式、VMI模式，这两种模式下销售收入的确认方法分别为：

(1) VMI模式：公司根据客户订单需求将产品发至客户仓库，待客户实际领用后，公司按客户实际领用产品数量及金额确认收入。

(2) 一般模式：①境内销售：公司在商品已经交付，所有权已经转移，并已收取货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。②境外销售：为自营出口销售，一般采用FCA、FOB贸易方式。其中，FCA方式公司产品在指定的地点交付给购买方指定的承运人，并办理了出口清关手续，作为出口收入的确认时点。FOB方式公司产品在港口装船后，已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给了购货方，公司不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的产品实施有效控制。公司以完成报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为出口收入的确认时点，确认销售收入的实现。

2020年1月1日前适用：

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本；

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(三十二) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

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

(2) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

A. 公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）

其他说明：

(1) 2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（三十一）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，采用变更后会计政策编制的2020年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十七）、3.首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计的变更。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,061,845,209.03	1,061,845,209.03	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	119,062,904.23	119,062,904.23	
衍生金融资产			
应收票据	4,327,550.22	4,327,550.22	
应收账款	4,597,984,462.76	4,597,984,462.76	
应收款项融资	682,643,071.88	682,643,071.88	
预付款项	11,096,339.16	11,096,339.16	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	29,734,713.12	29,734,713.12	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	2,100,442,023.56	2,100,442,023.56	
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	104,808,205.30	104,808,205.30	
流动资产合计	8,711,944,479.26	8,711,944,479.26	
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	382,979,050.43	382,979,050.43	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,003,000,145.37	5,003,000,145.37	
在建工程	962,662,325.58	962,662,325.58	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	380,178,445.62	380,178,445.62	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	75,653,476.84	75,653,476.84	
其他非流动资产	18,489,946.93	18,489,946.93	
非流动资产合计	6,822,963,390.77	6,822,963,390.77	
资产总计	15,534,907,870.03	15,534,907,870.03	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
短期借款	1,519,481,480.54	1,519,481,480.54	
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	5,829,207.16	5,829,207.16	
应付账款	2,656,356,590.44	2,656,356,590.44	
预收款项	5,448,063.35	-	-5,448,063.35
合同负债		4,821,295.00	4,821,295.00
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	446,366,545.79	446,366,545.79	
应交税费	116,317,125.62	116,317,125.62	
其他应付款	92,034,483.39	92,034,483.39	
其中：应付利息			
应付股利	62,466.69	62,466.69	
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	414,866,335.03	414,866,335.03	
其他流动负债		626,768.35	626,768.35
流动负债合计	5,256,699,831.32	5,256,699,831.32	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	732,332,000.00	732,332,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
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	179,247,955.80	179,247,955.80	
递延所得税负债	13,011,024.08	13,011,024.08	
其他非流动负债			
非流动负债合计	924,590,979.88	924,590,979.88	
负债合计	6,181,290,811.20	6,181,290,811.20	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	2,276,191,340.00	2,276,191,340.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,505,334,392.45	2,505,334,392.45	
减：库存股			
其他综合收益	10,012,984.23	10,012,984.23	
专项储备			
盈余公积	965,470,419.19	965,470,419.19	
一般风险准备			
未分配利润	3,076,901,276.36	3,076,901,276.36	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	8,833,910,412.23	8,833,910,412.23	
少数股东权益	519,706,646.60	519,706,646.60	
所有者权益（或股东权益）合计	9,353,617,058.83	9,353,617,058.83	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	15,534,907,870.03	15,534,907,870.03	

调整情况说明：

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
预收款项	5,448,063.35		-5,448,063.35
合同负债		4,821,295.00	4,821,295.00
其他流动负债		626,768.35	626,768.35

母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	297,451,338.76	297,451,338.76	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	534,044.01	534,044.01	
应收账款	2,527,562,036.68	2,527,562,036.68	
应收款项融资	388,739,386.57	388,739,386.57	
预付款项	5,966,209.39	5,966,209.39	
其他应收款	1,694,961.34	1,694,961.34	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	905,020,001.16	905,020,001.16	
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	1,447,811.17	1,447,811.17	
流动资产合计	4,128,415,789.08	4,128,415,789.08	
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	5,117,412,098.32	5,117,412,098.32	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,080,560,555.25	1,080,560,555.25	
在建工程	193,321,677.83	193,321,677.83	
生产性生物资产			
油气资产			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
使用权资产			
无形资产	112,824,459.54	112,824,459.54	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	26,448,839.61	26,448,839.61	
其他非流动资产	228,723.00	228,723.00	
非流动资产合计	6,530,796,353.55	6,530,796,353.55	
资产总计	10,659,212,142.63	10,659,212,142.63	
流动负债：			
短期借款	511,094,025.00	511,094,025.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,371,995,933.87	1,371,995,933.87	
预收款项	1,093,298.88		1,093,298.88
合同负债		967,521.13	967,521.13
应付职工薪酬	188,011,498.91	188,011,498.91	
应交税费	70,389,117.75	70,389,117.75	
其他应付款	105,035,683.34	105,035,683.34	
其中：应付利息			
应付股利	62,466.69	62,466.69	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	200,501,416.65	200,501,416.65	
其他流动负债		125,777.75	125,777.75
流动负债合计	2,448,120,974.40	2,448,120,974.40	
非流动负债：			
长期借款	300,000,000.00	300,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
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	68,033,675.11	68,033,675.11	
递延所得税负债	7,355,714.42	7,355,714.42	
其他非流动负债			
非流动负债合计	375,389,389.53	375,389,389.53	
负债合计	2,823,510,363.93	2,823,510,363.93	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	2,276,191,340.00	2,276,191,340.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,412,224,884.24	2,412,224,884.24	
减：库存股			
其他综合收益	-2,148,442.26	-2,148,442.26	
专项储备			
盈余公积	965,470,419.19	965,470,419.19	
未分配利润	2,183,963,577.53	2,183,963,577.53	
所有者权益（或股东权益）合计	7,835,701,778.70	7,835,701,778.70	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	10,659,212,142.63	10,659,212,142.63	

调整情况说明：

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
预收款项	1,093,298.88		-1,093,298.88
合同负债		967,521.13	967,521.13
其他流动负债		125,777.75	125,777.75

4. 首次执行新收入准则追溯调整前期比较数据的说明

公司对首次执行新会计准则不涉及追溯调整前期比较数。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%

适用不同企业所得税税率的纳税主体情况如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
广东生益科技股份有限公司	15%
陕西生益科技有限公司	15%
苏州生益科技有限公司	15%
常熟生益科技有限公司	15%
生益电子股份有限公司	15%
台湾生益科技有限公司	20%
东莞生益资本投资有限公司	25%
江苏生益特种材料有限公司	15%
生益科技（香港）有限公司	应评税利润不超过200万港币的按8.25%； 超过部分按16.5%
东莞生益房地产开发有限公司	25%
江西生益科技有限公司	15%
吉安生益电子有限公司	25%
咸阳生益房地产开发有限公司	25%
东莞生亿物业管理服务有限公司	25%
九江宏杰房地产开发有限公司	25%
广东绿晟环保股份有限公司	25%
永兴鹏琨环保有限公司	0%
汨罗万容固体废物处理有限公司	12.5%
大庆绿晟环保有限公司	25%
东莞生益发展有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、增值税税收优惠及批文

汨罗万容固体废物处理有限公司：根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》财税[2015]78号文件及向税局备案情况，2018年10月至2050年12月享受资源综合利用产品和劳务增值税即征即退的优惠（其中：铅砂退税比例50%、危废劳务退税比例70%）。

2、企业所得税税收优惠

公司为高新技术企业，于2020年12月通过高新技术企业重新认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044006942，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

陕西生益科技有限公司根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58号）及《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）的相关规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经税务机关审核确认可减按15%税率缴纳企业所得税。陕西生益科技有限公司主要从事覆铜板、粘结片业务，属于《西部地区鼓励类产业目录》中规定的相关产业项目，2020年度按15%税率计缴企业所得税。

苏州生益科技有限公司为高新技术企业，于2018年10月通过高新技术企业重新认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201832001084，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

常熟生益科技有限公司为高新技术企业，于2018年11月通过高新技术企业重新认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201832003707，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

生益电子股份有限公司为高新技术企业，于2019年11月通过高新技术企业重新认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201944000790，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

江苏生益特种材料有限公司为高新技术企业，于2020年12月通过高新技术企业认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032006139，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

江西生益科技有限公司为高新技术企业，于2020年9月通过高新技术企业认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202036001205，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2020年度减按15%的税率计缴企业所得税。

汨罗万容固体废物处理有限公司根据国家税务总局公告2015年第76号，从事《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自2017年开始享受三年免三年减半的企业所得税优惠。

永兴鹏琨环保有限公司根据国家税务总局公告2015年第76号，从事《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自2020年开始享受三年免三年减半的企业所得税优惠。

3、其他税收优惠

根据赣税函[2020]41号文件《国家税务总局江西省税务局关于做好疫情防控期间房产税和城镇土地使用税困难减免工作的通知》的相关规定，对企业因疫情导致发生重大经济损失，缴纳房产税、城镇土地使用税确有困难的，可申请房产税、城镇土地使用税困难减免，即在季度终了后申报期办理当期的房产税、城镇土地使用税减免，具体条件及流程按照《江西省地方税务局关于房产税、城镇土地使用税困难减免税有关事项的公告》（原江西省地税局2015年第2号公告，国家税务总局江西省税务局2018年第11号公告修订，以下简称2号公告）执行。江西生益科技有限公司、吉安生益电子有限公司符合申请减免条件，享受了上述优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	132,893.78	240,314.80
银行存款	818,052,357.08	1,050,160,736.92
其他货币资金	31,730,220.69	11,444,157.31
合计	849,915,471.55	1,061,845,209.03
其中：存放在境外的款项总额	106,919,404.40	67,371,127.37

—所有银行存款均以本公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等金融机构开户储存。

—截至2020年12月31日，公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的货币资金。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	123,335,971.80	119,062,904.23
其中：1、债务工具投资	600,000.00	
2、权益工具投资	122,735,971.80	119,062,904.23
（1）初始确认成本	96,577,631.57	96,441,665.60
（2）公允价值变动	26,158,340.23	22,621,238.63
3、衍生金融资产	10.00	
合计	123,335,981.80	119,062,904.23

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	1,154,135.80	4,327,550.22
合计	1,154,135.80	4,327,550.22

2. 截至报告期末，公司不存在已质押的应收票据。

3. 截至报告期末，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 截至报告期末，公司不存在因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,154,135.80	100.00			1,154,135.80
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据	1,154,135.80	100.00			1,154,135.80
合计	1,154,135.80	100.00			1,154,135.80

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,327,550.22	100.00			4,327,550.22
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据	4,327,550.22	100.00			4,327,550.22
合计	4,327,550.22	100.00			4,327,550.22

6. 公司本期不存在计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况。

7. 公司本期不存在核销应收票据的情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,957,886,672.86	4,631,911,979.37
1—2年(含2年)	23,492,892.37	2,023,451.86
2—3年(含3年)	831,355.62	224,942.00
3年以上		
小计	4,982,210,920.85	4,634,160,373.23
减：坏账准备	94,387,319.66	36,175,910.47
合计	4,887,823,601.19	4,597,984,462.76

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	57,780,906.28	1.16	57,780,906.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,924,430,014.57	98.84	36,606,413.38	0.74	4,887,823,601.19
其中：					
账龄组合	4,924,430,014.57	98.84	36,606,413.38	0.74	4,887,823,601.19
合计	4,982,210,920.85	100.00	94,387,319.66	1.89	4,887,823,601.19

(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	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,955,126.71	0.19	8,955,126.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,625,205,246.52	99.81	27,220,783.76	0.59	4,597,984,462.76
其中：					
账龄组合	4,625,205,246.52	99.81	27,220,783.76	0.59	4,597,984,462.76
合计	4,634,160,373.23	100.00	36,175,910.47	0.78	4,597,984,462.76

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位1	38,522,519.49	38,522,519.49	100.00	无可执行财产
单位2	14,261,214.90	14,261,214.90	100.00	长期催收未回
单位3	2,866,146.50	2,866,146.50	100.00	长期催收未回
单位4	1,425,169.77	1,425,169.77	100.00	长期催收未回
单位5	471,082.92	471,082.92	100.00	长期催收未回
单位6	234,772.70	234,772.70	100.00	长期催收未回
合计	57,780,906.28	57,780,906.28	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,924,227,101.87	36,421,661.15	0.74
1-2年 (含2年)	48,612.70	30,452.23	62.64
2-3年 (含3年)	154,300.00	154,300.00	100.00
3年以上			
合计	4,924,430,014.57	36,606,413.38	0.74

—截至本报告期末，公司账龄为1年以上的应收款项系因本期收购广东绿晟环保股份有限公司形成企业合并所致。

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,625,205,246.52	27,220,783.76	0.59
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)			
3年以上			
合计	4,625,205,246.52	27,220,783.76	0.59

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	期末余额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,955,126.71	55,649,880.89	5,885,973.20	938,128.12		57,780,906.28
按组合计提坏账准备的应收账款	27,220,783.76	8,788,733.64			596,895.98	36,606,413.38
合计	36,175,910.47	64,438,614.53	5,885,973.20	938,128.12	596,895.98	94,387,319.66

—截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	938,128.12

—公司本期实际核销的应收账款主要系对方单位经营困难、破产、账龄超过三年且有证据表明确实无法收回或因债务重组而转销的款项。公司本期无核销与关联方交易产生的应收款项。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
单位1	332,723,986.91	6.68	1,231,078.75
单位2	180,343,215.30	3.62	739,407.18
单位3	148,779,419.28	2.99	611,778.16
单位4	123,405,737.36	2.48	1,189,498.57
单位5	98,157,529.00	1.97	746,236.40
合计	883,409,887.85	17.74	4,517,999.06

6. 截至报告期末，公司不存在无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 截至报告期末，公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,124,052,710.85	686,729,381.42
应收账款		
小计	1,124,052,710.85	686,729,381.42
减：其他综合收益-公允价值变动	6,151,740.68	4,086,309.54
期末公允价值	1,117,900,970.17	682,643,071.88

—公司视其日常资金管理需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故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。

—截至报告期末，公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

—截至报告期末，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,265,450,316.01	1,268,866.26	1,182,733,655.20	
商业承兑汇票				
合计	1,265,450,316.01	1,268,866.26	1,182,733,655.20	

—截至报告期末，公司无用于质押的应收款项融资。

—截至报告期末，公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	19,314,961.77	97.55	11,096,339.16	100.00
1至2年 (含2年)	467,897.05	2.36		
2至3年 (含3年)	16,713.00	0.09		
3年以上				
合计	19,799,571.82	100.00	11,096,339.16	100.00

—截至本报告期末，公司账龄为 2-3 年的预付款项系因本期收购广东绿晟环保股份有限公司形成企业合并所致。

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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位1	2,724,782.15	13.76
单位2	1,748,743.65	8.83
单位3	1,282,017.63	6.47
单位4	1,256,561.52	6.35
单位5	1,130,801.89	5.71
合计	8,142,906.84	41.12

—截至报告期末，公司不存在预付公司5%或以上表决权股份的股东单位和关联方的款项。

(七) 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	42,735,433.01	29,734,713.12
合计	42,735,433.01	29,734,713.12

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	19,264,488.28	24,499,976.90
1—2年(含2年)	18,955,045.87	3,860,301.70
2—3年(含3年)	6,618,382.99	159,058.65
3年以上	697,515.87	1,215,375.87
小计	45,535,433.01	29,734,713.12
减：坏账准备	2,800,000.00	
合计	42,735,433.01	29,734,713.12

(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
出口退税	811,370.82	3,842,440.59
保证金及押金	35,987,866.82	23,537,329.80
员工备用金	1,844,837.86	1,722,262.61
其他	6,891,357.51	632,680.12
合计	45,535,433.01	29,734,713.12

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额				
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		2,800,000.00		
2020年12月31日余额		2,800,000.00		

——其他变动系购买日广东绿晟环保股份有限公司纳入公司报表所致。

(4) 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：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
其他					2,800,000.00	2,800,000.00
合计					2,800,000.00	2,800,000.00

—截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
单位1	保证金及押金	5,000,000.00	1年以内	10.98	
单位2	保证金及押金	5,000,000.00	1-2年	10.98	
单位3	保证金及押金	5,000,000.00	1-2年	10.98	
单位4	保证金及押金	5,000,000.00	1-2年	10.98	
单位5	保证金及押金	3,513,300.00	1年以内	7.72	
合计	--	23,513,300.00	--	51.64	

(7) 截至报告期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项

(8) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	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
原材料	1,371,979,699.39	3,148,225.31	1,368,831,474.08
在产品	257,472,633.66	25,218,860.40	232,253,773.26
产成品	1,037,081,506.26	119,924,303.18	917,157,203.08
开发成本	640,000.00		640,000.00
合计	2,667,173,839.31	148,291,388.89	2,518,882,450.42

(续)

项目	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
原材料	1,089,273,335.26	3,224,680.87	1,086,048,654.39
在产品	288,199,330.91	8,808,112.67	279,391,218.24
产成品	810,333,739.20	87,260,134.42	723,073,604.78
开发成本	11,928,546.15		11,928,546.15
合计	2,199,734,951.52	99,292,927.96	2,100,442,023.56

2. 存货跌价准备和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	转回或转销	其他	
原材料	3,224,680.87	183,592.40		260,047.96		3,148,225.31
在产品	8,808,112.67	16,615,653.86		204,906.13		25,218,860.40
产成品	87,260,134.42	54,827,578.15		22,163,409.39		119,924,303.18
合计	99,292,927.96	71,626,824.41		22,628,363.48		148,291,388.89

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	143,591,321.80	103,587,256.33
预缴所得税	3,841,808.12	1,216,989.29
上市发行费	6,867,924.53	
其他	55,450.67	3,959.68
合计	154,356,505.12	104,808,205.30

(十) 长期股权投资

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	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
江苏联瑞新材料股 份有限公司	209,708,767.23			25,800,408.80	-30,448.44		10,000,000.00			225,478,727.59	
广东绿晟环保股份 有限公司	48,013,021.50			-478,658.41					-47,534,363.09		
湖南万容科技股份 有限公司	113,257,261.70			7,770,203.47	8,946.66	-253,930.56				120,782,481.27	
广州巨湾投资合伙 企业(有限合伙)	12,000,000.00			-138,587.28						11,861,412.72	
小计	382,979,050.43			32,953,366.58	-21,501.78	-253,930.56	10,000,000.00		-47,534,363.09	358,122,621.58	
合计	382,979,050.43			32,953,366.58	-21,501.78	-253,930.56	10,000,000.00		-47,534,363.09	358,122,621.58	

—2020年9月30日,下属子公司东莞生益资本投资有限公司向联营公司湖南万容科技股份有限公司购买其持有广东绿晟环保股份有限公司27%的股权,交易后东莞生益资本投资有限公司累计持有广东绿晟环保股份有限公司43.65%股权,成为广东绿晟环保股份有限公司第一大股东,在广东绿晟环保股份有限公司董事会中具有3名董事(含董事长)的提名权,董事席位超过半数;此外广东绿晟环保股份有限公司的关键管理人员由东莞生益资本投资有限公司提名,对广东绿晟环保股份有限公司的生产经营和财务决策能实施控制,因而纳入合并范围。其他减少系将广东绿晟环保股份有限公司按权益法核算的账面价值转至成本法核算所致。

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,374,380,827.65	5,003,000,145.37
固定资产清理		
合计	6,374,380,827.65	5,003,000,145.37

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,496,869,547.77	5,622,621,742.98	29,755,480.56	319,902,506.17	8,469,149,277.48
2. 本期增加金额	749,249,501.18	1,098,963,945.16	9,607,894.63	105,709,948.63	1,963,531,289.60
(1) 购置	647,100.79	4,057,480.07	2,016,082.07	15,898,135.85	22,618,798.78
(2) 在建工程转入	498,052,478.25	1,000,571,171.68	2,374,864.57	79,088,280.22	1,580,086,794.72
(3) 企业合并增加	250,549,922.14	94,335,293.41	5,216,947.99	10,723,532.56	360,825,696.10
3. 本期减少金额	3,977,102.71	266,506,612.69	2,615,621.44	13,959,365.06	287,058,701.90
(1) 处置或报废	3,977,102.71	266,506,612.69	2,615,621.44	13,959,365.06	287,058,701.90
4. 期末余额	3,242,141,946.24	6,455,079,075.45	36,747,753.75	411,653,089.74	10,145,621,865.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	585,412,146.18	2,641,759,597.35	20,920,457.23	192,821,900.69	3,440,914,101.45
2. 本期增加金额	115,518,496.12	382,737,407.04	5,373,648.63	38,590,428.89	542,219,980.68
(1) 计提	104,500,979.11	371,104,402.40	2,983,999.08	34,304,317.97	512,893,698.56
(2) 企业合并增加	11,017,517.01	11,633,004.64	2,389,649.55	4,286,110.92	29,326,282.12
3. 本期减少金额	1,018,515.41	215,691,461.50	2,442,685.60	12,453,695.74	231,606,358.25
(1) 处置或报废	1,018,515.41	215,691,461.50	2,442,685.60	12,453,695.74	231,606,358.25
4. 期末余额	699,912,126.89	2,808,805,542.89	23,851,420.26	218,958,633.84	3,751,527,723.88
三、减值准备					
1. 期初余额		24,179,930.44		1,055,100.22	25,235,030.66
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		5,521,717.01			5,521,717.01
(1) 处置或报废		5,521,717.01			5,521,717.01
4. 期末余额		18,658,213.43		1,055,100.22	19,713,313.65

四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,542,229,819.35	3,627,615,319.13	12,896,333.49	191,639,355.68	6,374,380,827.65
2. 期初账面价值	1,911,457,401.59	2,956,682,215.19	8,835,023.33	126,025,505.26	5,003,000,145.37

(2) 公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 公司期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	15,162,164.79
合计	15,162,164.79

(5) 截至2020年12月31日，公司原值为1,083,304,715.64元，净值为1,037,079,562.46元的房屋建筑物尚未办妥产权证书：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
江西生益一品湾商品房	4,691,763.00	相关资料已提交，待审批中
江西生益一期厂房及办公楼等	257,131,831.46	办理产权资料尚在准备之中
陕西生益高新厂区厂房及办公楼	294,425,878.30	办理产权资料尚在准备之中
江苏生益厂房及办公楼	174,239,538.63	办理产权资料尚在准备之中
吉安生益一期厂房、研发楼、食堂	120,019,757.15	尚未办理竣工验收结算
永兴鹏琨厂房及办公楼等	185,560,900.14	尚未办理竣工验收结算
万江二厂	1,009,893.78	手续尚未完毕

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,243,114,687.71	962,662,325.58
工程物资		
合计	1,243,114,687.71	962,662,325.58

1. 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
在建工程	1,243,114,687.71		1,243,114,687.71	962,662,325.58		962,662,325.58
合计	1,243,114,687.71		1,243,114,687.71	962,662,325.58		962,662,325.58

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期合并增加	本期增加金额	本期转入固定资产/ 无形资产金额	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
生益科技研发办公大楼建设项目	392,455,000.00	177,121,512.73		122,437,260.95			299,558,773.68	76.33	76.33				自筹及募集
江苏生益一期工程	490,960,000.00	16,214,770.98		125,448,655.92	136,680,269.55		4,983,157.35	100.00	100.00	2,711,807.24	2,711,807.24		自筹
陕西生益高新区扩产二期工程	647,390,000.00	50,173,042.49		51,223,554.57	101,396,597.06			100.00	100.00				自筹及募集
陕西生益高新区扩产三期工程	381,860,000.00			33,751,603.33	323,505.39		33,428,097.94	8.84	8.84				自筹
江西生益一期工程	834,090,000.00	541,156,481.12		196,961,580.48	738,118,061.60			93.00	100.00				自筹及募集
生益电子2018年东城工厂三期扩产工程	735,540,000.00	13,106,532.42		85,008,445.77	44,864,743.14		53,250,235.05	96.05	96.05				自筹
生益电子2020年东城工厂产能优化提升及配套工程	393,680,000.00			278,937,033.19	71,969,877.86		206,967,155.33	70.85	70.85				自筹
生益电子东城工厂(四期)5G应用领域高速高密印制电路板扩建升级项目建设工程	1,692,863,000.00			13,065,910.86			13,065,910.86	0.77	0.77				自筹
吉安高密度印制线路板(一期)	1,385,000,000.00	110,940,280.54		725,793,976.05	364,025,036.82		472,709,219.77	61.32	61.32				自筹
永兴鹏琨厂房及配套工程	410,000,000.00		108,920,233.93	1,542,672.25	19,260,206.26		91,202,699.92	64.42	64.42	7,679,888.97	380,708.87		自筹
其他		53,949,705.30	5,475,173.10	125,776,096.50	117,251,537.09		67,949,437.81						自筹
合计		962,662,325.58	114,395,407.03	1,759,946,789.87	1,593,889,834.77		1,243,114,687.71			10,391,696.21	3,092,516.11		

本期利息资本化金额均系为建设项目借入的专门借款所产生的利息。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	416,345,411.14	29,835,040.12	44,382,167.18	8,244,124.66	498,806,743.10
2. 本期增加金额	42,876,405.85	14,586,990.78	13,803,040.05	3,456,450.00	74,722,886.68
(1) 购置					
(2) 在建工程转入			13,803,040.05		13,803,040.05
(3) 企业合并增加	42,876,405.85	14,586,990.78		3,456,450.00	60,919,846.63
3. 本期减少金额				3,000.00	3,000.00
(1) 处置				3,000.00	3,000.00
4. 期末余额	459,221,816.99	44,422,030.90	58,185,207.23	11,697,574.66	573,526,629.78
二、累计摊销					
1. 期初余额	79,334,750.22	3,779,966.95	28,114,693.46	7,398,886.85	118,628,297.48
2. 本期增加金额	10,420,285.28	3,671,611.62	6,079,834.55	142,857.09	20,314,588.54
(1) 计提	8,648,172.13	3,463,662.33	6,079,834.55	142,857.09	18,334,526.10
(2) 企业合并增加	1,772,113.15	207,949.29			1,980,062.44
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	89,755,035.50	7,451,578.57	34,194,528.01	7,541,743.94	138,942,886.02
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
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	369,466,781.49	36,970,452.33	23,990,679.22	4,155,830.72	434,583,743.76
2. 期初账面价值	337,010,660.92	26,055,073.17	16,267,473.72	845,237.81	380,178,445.62

—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为 0%

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原万江厂房用地	6,478,202.36	手续尚未完备

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
广东绿晟环保股份有限公司		97,430,929.04				97,430,929.04
合计		97,430,929.04				97,430,929.04

2. 截至报告期末，本期公司没有计提商誉减值准备。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息。

下属子公司东莞生益资本投资有限公司（以下简称生益资本）以现金14,299.66万元的对价收购湖南万容科技股份有限公司（以下简称万容科技）持有的广东绿晟环保股份有限公司（以下简称广东绿晟）27.00%股权。公司于2020年9月30日完成收购，根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》有关规定，本次收购支付的对价及前期生益资本持有广东绿晟16.65%股权按本次交易的公允价值调整后的合并成本共计23,117.79万元，而广东绿晟43.65%股权在2020年9月30日可辨认净资产公允价值为13,374.69万元，故形成合并商誉9,743.09万元。

本年末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

广东绿晟根据获取的危废运营牌照、未来的战略规划、市场竞争情况等因素的综合分析编制未来5年及永续期盈利预测及现金流量预测。公司对广东绿晟包含商誉的资产组采用收益法估值，并采用企业自由现金流折现模型，对包含商誉的资产组或资产组组合，按照前后经营状况的变化趋势和业务类型等分别估算预期收益（净现金流量），并折现得到与商誉相关资产组的可收回价值。经测试，公司认为截至2020年12月31日的商誉未发生减值。

5. 商誉减值测试的影响

2020年受疫情及下属子公司永兴项目建设进度滞后的影响严重，广东绿晟实现净利润为20.60万元，虽未完成2020年度的业绩承诺，但2021年随着下属子公司永兴项目的投产运营，广东绿晟预计未来2年能完成3年累计1.57亿的业绩承诺。

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	265,018,836.57	40,488,033.60	160,621,135.56	24,179,459.80
固定资产累计折旧	714,917.87	114,428.86	873,457.02	143,285.96
期权费用	119,701,630.00	17,955,244.50	47,935,994.42	7,190,399.16
递延收益	200,660,598.90	30,547,923.12	108,014,419.84	18,016,169.38
应付职工薪酬			59,607,538.92	8,941,130.83
应收款项融资公允价值变动	6,151,740.68	922,761.11	4,086,309.54	613,832.37
内部交易未实现利润	3,776,890.85	576,430.52	4,573,216.19	691,090.75
可抵扣亏损额	154,337,889.27	29,030,565.96	67,957,955.02	15,878,108.59
合计	750,362,504.14	119,635,387.67	453,670,026.51	75,653,476.84

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
公允价值变动收益	26,158,340.23	6,539,585.06	22,621,238.63	5,655,309.66
一次性抵扣500万元以下的固定资产	191,840,434.46	28,776,065.18	49,038,096.11	7,355,714.42
非同一控制企业合并资产评估增值	12,827,963.75	2,847,282.59		
合计	230,826,738.44	38,162,932.83	71,659,334.74	13,011,024.08

3. 截至报告期末，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或递延所得税负债。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	37,300,220.71	6,950,623.30
合计	37,300,220.71	6,950,623.30

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	1,373,360.58	1,373,360.58	
2024年	5,425,916.23	5,577,262.72	
2025年	30,500,943.90		
合计	37,300,220.71	6,950,623.30	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及土地款	14,273,405.73		14,273,405.73	18,489,946.93		18,489,946.93
合计	14,273,405.73		14,273,405.73	18,489,946.93		18,489,946.93

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,015,755,317.65	1,343,400,000.00
保证借款	110,000,000.00	175,000,000.00
抵押借款		
质押借款	30,000,000.00	
小计	2,155,755,317.65	1,518,400,000.00
应计利息	1,415,614.97	1,081,480.54
合计	2,157,170,932.62	1,519,481,480.54

—截止2020年12月31日,短期借款本金为2,155,755,317.65元,借款利率在1.30%至8.50%之间。其中,保证借款系下属子公司苏州生益科技有限公司为孙公司常熟生益科技有限公司向中国建设银行股份有限公司苏州工业园区支行借入27,000,000.00元的借款、向中国银行股份有限公司苏州园区支行借入20,000,000.00元的借款、向宁波银行股份有限公司苏州分行借入47,000,000.00元的借款提供连带责任保证担保、向中国民生银行股份有限公司常熟支行借入8,000,000.00元的借款、向招商银行股份有限公司宿州分行借入8,000,000.00元的借款;质押借款系下属孙公司广东绿晟环保股份有限公司将其持有永兴鹏琨环保有限公司40%的股权质押给东莞市国弘投资有限公司,东莞市国弘投资有限公司委托中国建设银行股份有限公司东莞市分行向广东绿晟环保股份有限公司发放委托贷款30,000,000.00元。

2. 本期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,620,546.86	5,829,207.16
银行承兑汇票	135,160,227.32	
合计	136,780,774.18	5,829,207.16

—截至报告期末，公司不存在已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,751,108,515.74	2,642,206,450.61
1-2年	142,840,647.11	5,966,236.04
2-3年	1,834,698.22	5,439,373.27
3年以上	7,042,147.05	2,744,530.52
合计	2,902,826,008.12	2,656,356,590.44

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位1	23,763,317.29	设备尾款
单位2	18,978,071.71	设备尾款
单位3	9,114,960.00	设备尾款
单位4	8,558,716.70	设备尾款
单位5	7,359,361.06	设备尾款
合计	67,774,426.76	--

(二十) 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	31,990,795.31	4,821,295.00
合计	31,990,795.31	4,821,295.00

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	441,227,222.35	2,953,428.30	1,637,624,862.04	1,583,769,281.91	498,036,230.78
二、离职后福利-设定提存计划	309,323.44		45,822,382.59	46,009,120.95	122,585.08
三、辞退福利	4,830,000.00		3,963,409.94	8,793,409.94	
四、一年内到期的其他福利					
合计	446,366,545.79	2,953,428.30	1,687,410,654.57	1,638,571,812.80	498,158,815.86

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	435,025,777.20	2,441,598.28	1,465,547,125.68	1,411,639,315.45	491,375,185.71
2. 职工福利费		211,068.09	72,087,906.88	72,298,974.97	
3. 社会保险费	165,179.52	1,666.26	32,228,998.85	32,243,163.90	152,680.73
其中： 医疗保险费	138,569.56	1,498.26	27,860,784.08	27,865,696.74	135,155.16
工伤保险费	17,022.93		1,021,983.25	1,032,095.37	6,910.81
生育保险费	9,587.03	168.00	3,346,231.52	3,345,371.79	10,614.76
4. 住房公积金	1,184,360.80	1,800.00	40,841,977.63	40,629,575.91	1,398,562.52
5. 工会经费和职工教育经费	4,851,904.83	297,295.67	26,918,853.00	26,958,251.68	5,109,801.82
合计	441,227,222.35	2,953,428.30	1,637,624,862.04	1,583,769,281.91	498,036,230.78

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	297,339.66		44,612,982.19	44,794,371.81	115,950.04
2. 失业保险费	11,983.78		1,209,400.40	1,214,749.14	6,635.04
合计	309,323.44		45,822,382.59	46,009,120.95	122,585.08

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	30,889,349.60	14,711,091.97
企业所得税	75,361,056.92	85,694,631.02
个人所得税	7,599,640.76	6,630,295.65
其他	11,631,063.61	9,281,106.98
合计	125,481,110.89	116,317,125.62

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	62,466.69	62,466.69
其他应付款	223,986,710.25	91,972,016.70
合计	224,049,176.94	92,034,483.39

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	62,466.69	62,466.69
合计	62,466.69	62,466.69

一期末余额中存在超过1年未支付股利，主要系个别法人股股东尚未领取股利所致。

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	58,770,918.55	
应付费用	94,889,711.39	73,483,703.32
保证金及押金	16,892,956.43	6,392,853.62
应付股权款	42,996,600.00	
其他	10,436,523.88	12,095,459.76
合计	223,986,710.25	91,972,016.70

——往来款主要系下属孙公司广东绿晟环保股份有限公司向个人借入的款项。

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	724,607,837.60	414,866,335.03
合计	724,607,837.60	414,866,335.03

一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	476,068,000.00	300,000,000.00
保证借款	212,500,000.00	12,500,000.00
抵押借款	34,242,294.00	96,144,000.00
质押借款		
小计	722,810,294.00	408,644,000.00
应计利息	1,797,543.60	6,222,335.03
合计	724,607,837.60	414,866,335.03

—截至报告期末，公司不存在已到期未偿还的一年内到期的非流动负债。

（二十五）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,048,361.26	626,768.35
合计	3,048,361.26	626,768.35

（二十六）长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	395,000,000.00	476,082,000.00
保证借款	43,750,000.00	256,250,000.00
抵押借款	166,225,836.00	
质押借款		
合计	604,975,836.00	732,332,000.00

—保证借款系下属子公司陕西生益科技有限公司向中国进出口银行陕西省分行借入的由本公司提供无限连带责任保证担保的借款。

—抵押借款系下属子公司江苏生益特种材料有限公司以土地使用权作为抵押资产向中国工商银行股份有限公司南通通州支行借入133,120,000.00元；下属公司永兴鹏琨环保有限公司以其房产、汨罗万容固体废物处理有限公司的土地使用权及房产、郴州万容金属加工有限公司的房产作为抵押资产向交通银行股份有限公司湖南省分行借入85,000,000.00元（截止2020年12月31日，金额为67,348,130.00元）并由广东绿晟环保股份有限公司、湖南万容科技股份有限公司提供连带责任担保。

—截止2020年12月31日,公司保证借款余额256,250,000.00元(其中212,500,000.00元反映于一年内到期的非流动负债),借款利率利率介于2.64%至4.655%之间;抵押借款余额200,468,130.00元(其中34,242,294.00元反映于一年内到期的非流动负债),借款利率介于3.80%至6.365%之间;信用借款余额871,068,000.00元(其中476,068,000.00元反映于一年内到期的非流动负债),借款利率介于1.5165%至4.038%之间。

—截至报告期末,公司不存在已到期未偿还的长期借款。

(二十七) 递延收益

1. 递延收益增加变动如下:

项目	期初余额	本期增加	本期合并增加	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	形成原因
政府补助	179,247,955.80	103,497,700.00	2,200,000.00	16,948,058.52	1,125,000.00	266,872,597.28	政府补助
合计	179,247,955.80	103,497,700.00	2,200,000.00	16,948,058.52	1,125,000.00	266,872,597.28	

—递延收益其他减少系联合申报项目向合作单位转发其应分配的政府补助。

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期合并增加 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高性能挠性覆铜板的产业化项目	6,733,333.37			1,683,333.32		5,050,000.05	与资产相关
高效散热封装基板用覆铜板的关键技术研发与产业化	4,500,000.00			750,000.00		3,750,000.00	与资产相关
应用于物联网的新型基板材料的研究开发	5,666,666.74			1,416,666.64		4,250,000.10	与资产相关
3G通讯基站设备用高频PCB基板材料研发应用	600,000.00			150,000.00		450,000.00	与资产相关
东莞市通信用高端印制电路板工程技术研究开发中心	168,499.26			45,978.12		122,521.14	与资产相关
脉冲电镀改造对高厚径比印制电路板深镀能力的提升技术改造项目	526,512.47			77,050.56		449,461.91	与资产相关
常熟项目投资专项资金	16,521,236.54			365,110.20		16,156,126.34	与资产相关
2015年工业转型升级强基工程项目（电子电路用高频微波及高密度封装覆铜板的产业化）	37,500,000.00			4,166,666.68		33,333,333.32	与资产相关
高密度封装用覆铜板研发试验平台建设	3,000,000.00			500,000.00		2,500,000.00	与资产相关
高频特种覆铜板项目产业扶持金	15,190,064.19			317,510.04		14,872,554.15	与资产相关
九江经济开发区扶持入园企业发展专项基金	70,538,524.23			4,898,508.61		65,640,015.62	与资产相关
高导热与高密度印制路线板用覆铜板产业化项目	4,933,333.00			425,000.00		4,508,333.00	与资产相关
数字化车间建设项目	386,111.00			33,332.00		352,779.00	与资产相关
面向5G通信射频前端器件用高频覆铜板产业化应用	8,000,000.00					8,000,000.00	与资产相关
工业企业技术改造项目	1,293,675.00			110,100.00		1,183,575.00	与资产相关
东莞松山湖高新区青年科技创新人才培养工程	240,000.00	180,000.00		2,734.00		417,266.00	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期合并增加 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
第五批东莞市院士工作站	500,000.00	500,000.00				1,000,000.00	与收益相关
2019年江西省预算内基建投资增强 制造业核心竞争力专项投资	1,500,000.00			50,000.00		1,450,000.00	与资产相关
吉安产业扶持资金-基础设施建设	1,450,000.00	1,930,000.00				3,380,000.00	与资产相关
2020年度省级工业和信息产业转型升级 专项资金-高性能电子专用材料 工业互联网标杆工厂项目		1,950,000.00		41,197.18		1,908,802.82	与资产相关
企业扶持资金		54,540,000.00				54,540,000.00	与资产相关
高速存储芯片高速存储芯片项目		8,000,000.00		666,666.67		7,333,333.33	与资产相关
莞邑工匠评定补助		100,000.00				100,000.00	与收益相关
2019年先进制造业集群(广东省东莞 市智能移动终端产业集群发展促进 机构)		365,000.00				365,000.00	与收益相关
东莞市培养高层次人才特殊支持计 划		120,000.00				120,000.00	与收益相关
广东省重点领域研发计划项目(聚酰 亚胺基无胶覆铜板基材产业化及应 用)		1,800,000.00			675,000.00	1,125,000.00	与收益相关
广东省重点领域研发计划项目(高频 电子电路基材研发及应用研究)		2,400,000.00			450,000.00	1,950,000.00	与收益相关
广东省重点领域研发计划项目(低介 电低损耗天线用LCP材料研发)		720,000.00				720,000.00	与收益相关
专项工程科研项目(双面覆铜板工 程化制备)		2,410,800.00				2,410,800.00	与收益相关
广东省电子电路基材技术企业重点 实验室政府补贴		500,000.00				500,000.00	与收益相关
东莞市市场监督管理局知识产权运 营服务体系专项建设专项资金		500,000.00				500,000.00	与收益相关
新建高频通信基材及商品粘结片项 目产业扶持金		1,600,000.00		77,777.77		1,522,222.23	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期合并增加 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
面向第五代移动通信技术的高频高速背板关键技术研发与产业化		2,900,000.00		227,857.19		2,672,142.81	与资产相关
面向下一代无线移动通信的多模块异构高频高速PCB制作技术的研究及产业化		3,625,000.00		257,092.20		3,367,907.80	与资产相关
基于大数据驱动的“工业互联网+”高端印制电路板智能工厂标杆示范项目		4,910,000.00		290,962.96		4,619,037.04	与资产相关
东城街道2018年“倍增券”奖励-自动化改造项目		2,259,400.00		122,603.11		2,136,796.89	与资产相关
高端印制电路板智能制造示范项目		12,187,500.00		271,911.27		11,915,588.73	与资产相关
2019年第五批制造强省专项资金			1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
再生园区固体废物资源化利用项目			1,200,000.00			1,200,000.00	与资产相关
合计	179,247,955.80	103,497,700.00	2,200,000.00	16,948,058.52	1,125,000.00	266,872,597.28	

（二十八）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,276,191,340.00	14,628,750.00				14,628,750.00	2,290,820,090.00

—公司本期股本增加系公司股权激励员工行权所致。

（二十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,331,909,349.07	227,764,466.65		2,559,673,815.72
其他资本公积	173,425,043.38	82,695,359.82	20,519,485.45	235,600,917.75
合计	2,505,334,392.45	310,459,826.47	20,519,485.45	2,795,274,733.47

—股本溢价本期增加额227,764,466.65元，其中：（1）174,813,562.50元系公司股票期权激励对象缴纳的新增出资款超过股本的部分；（2）20,265,554.89元系股票期权行权时从其他资本公积转入股本溢价所致；（3）32,685,349.26元系已行权股票期权成本与所得税税前可抵扣费用的差额对应的税额。

—其他资本公积本期增加82,695,359.82元，其中：（1）82,441,030.90元系本期实施员工股权激励确认期权成本所致；（2）254,328.92元系期末未行权部分的超额可抵扣税额。

—其他资本公积本期减少20,519,485.45元，其中：（1）20,265,554.89元系股票期权行权时从其他资本公积转入股本溢价所致；（2）253,930.56元湖南万容科技股份有限公司除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额。

(三十) 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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	10,012,984.23	-24,046,890.51	-4,086,309.54	-308,928.75	-19,641,627.78	-10,024.44	-9,628,643.55
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-110,860.57	-21,501.78			-21,501.78		-132,362.35
其他债权投资公允价值变动	-3,356,937.22	-6,151,740.68	-4,086,309.54	-308,928.75	-1,746,477.95	-10,024.44	-5,103,415.17
外币财务报表折算差额	13,480,782.02	-17,873,648.05			-17,873,648.05		-4,392,866.03
其他综合收益合计	10,012,984.23	-24,046,890.51	-4,086,309.54	-308,928.75	-19,641,627.78	-10,024.44	-9,628,643.55

(三十一) 专项储备

项目	期初余额	本期合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		195,648.88	442,424.45	434,966.27	203,107.06
合计		195,648.88	442,424.45	434,966.27	203,107.06

—专项储备本期变动额系公司本期收购的广东绿晟环保股份有限公司下属子公司汨罗万容固体废物处理有限公司、永兴鹏琨环保有限公司从事危废废弃物处置业务按规定计提安全生产费及使用该费用所致。

(三十二) 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	965,470,419.19	156,834,431.35		1,122,304,850.54
合计	965,470,419.19	156,834,431.35		1,122,304,850.54

—法定盈余公积增加数系根据公司章程按净利润的10%计提盈余公积金形成。

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,076,901,276.36	2,474,706,148.87
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-943,224.92
调整后期初未分配利润	3,076,901,276.36	2,473,762,923.95
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,680,510,160.48	1,448,767,198.85
其他转入		
减: 提取法定盈余公积	156,834,431.35	103,335,655.64
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	910,476,536.00	742,293,190.80
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	3,690,100,469.49	3,076,901,276.36

——2019年度, 因首次执行新金融工具准则调整期初未分配利润-943,224.92元。

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,407,270,761.49	10,709,116,979.49	13,043,935,908.03	9,687,612,168.55
其他业务	280,070,698.66	45,351,776.47	197,149,333.05	25,134,784.29
合计	14,687,341,460.15	10,754,468,755.96	13,241,085,241.08	9,712,746,952.84

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	33,110,152.29	23,557,444.02
教育费附加	14,321,673.34	10,096,047.42
地方教育附加	9,547,782.19	6,730,698.26
印花税	9,137,009.49	8,091,700.46
土地使用税	4,816,316.72	5,505,274.97
房产税	25,022,844.89	20,331,698.12
车船使用税	20,371.85	32,102.88
环保税	698,105.39	562,261.43
土地增值税	6,729,643.30	
水利建设基金	1,025,755.98	980,041.08
合计	104,429,655.44	75,887,268.64

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	179,356,750.15	287,808,752.24
合计	179,356,750.15	287,808,752.24

—公司销售费用主要为销售人员薪酬、运输费用、销售佣金、差旅费及办公费等，本期较上期减少108,452,002.09元，降幅37.86%，主要系因本期执行新收入准则运输费用计入营业成本所致。

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	719,602,271.12	644,250,481.72
合计	719,602,271.12	644,250,481.72

—公司管理费用主要为管理人员薪酬、折旧摊销费用、中介机构费用、办公费、业务招待费用、修理费、外包服务费等。

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	710,765,835.44	605,104,206.40
合计	710,765,835.44	605,104,206.40

—公司研发费用主要为物料消耗、研发人员薪酬、折旧摊销费用、试验检验费、能耗费用等。

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	121,471,487.86	147,588,553.39
减：利息收入	10,675,481.88	15,396,585.14
汇兑损益	-719,365.18	6,176,767.92
其他	4,258,974.32	3,909,756.69
合计	114,335,615.12	142,278,492.86

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
科技三项经费补贴	10,545,382.79	11,905,088.12
专项奖励金	17,370,299.87	11,098,194.94
其他	27,594,207.63	5,628,493.21
合计	55,509,890.29	28,631,776.27

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,953,366.58	16,475,649.98
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,938,680.26	2,992,203.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	-252,651.35	5,987,650.40
其他	40,646,900.71	
合计	76,286,296.20	25,455,504.16

—其他系下属子公司东莞生益资本投资有限公司购买日之前持有广东绿晟环保股份有限公司的股权按照公允价值重新计量产生的利得。

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,445,951.60	31,445,212.24
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-91,150.00	
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	3,445,951.60	31,445,212.24

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-61,092,240.03	-14,311,502.54
合计	-61,092,240.03	-14,311,502.54

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-71,614,275.70	-36,953,898.09
三、长期股权投资减值损失		
四、固定资产减值损失		
合计	-71,614,275.70	-36,953,898.09

(四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	-16,839,382.47	-2,373,255.35
合计	-16,839,382.47	-2,373,255.35

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助	3,886,800.00		3,886,800.00
其他	789,840.97	6,156,689.68	789,840.97
合计	4,676,640.97	6,156,689.68	4,676,640.97

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上市融资补助资金	3,886,800.00		与收益相关
合计	3,886,800.00		

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	8,411,149.32	3,892,450.75	8,411,149.32
其中：固定资产报废损失	8,411,149.32	3,892,450.75	8,411,149.32
无形资产报废损失			
捐赠支出	2,444,659.77	1,346,007.51	2,444,659.77
罚款支出	451,686.82	612,547.03	451,686.82
其他	616,252.60	135,370.00	616,252.60
合计	11,923,748.51	5,986,375.29	11,923,748.51

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	270,765,178.78	270,880,833.78
递延所得税费用	11,863,704.70	-29,201,530.24
合计	282,628,883.48	241,679,303.54

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	2,082,831,709.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	312,424,756.39
子公司适用不同税率的影响	-4,209,109.72
调整以前期间所得税的影响	-5,611,059.62
非应税收入的影响	-717,691.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,693,068.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,679.45
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	7,625,235.98
加计扣除的影响	-33,190,150.37
税率变化的影响	6,473,539.11

项目	本期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-5,658,300.77
其他	-10,161,725.18
所得税费用	282,628,883.48

(四十九) 其他综合收益

详见附注五、(三十)。

(五十) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	147,173,738.10	35,591,698.19
利息收入	10,675,481.88	15,576,329.58
增值税留抵退税	78,937,110.76	25,673,338.04
其他	2,300,085.05	2,266,299.33
合计	239,086,415.79	79,107,665.14

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	6,195,205.17	100,531,601.15
软件维护及咨询服务费	55,420,566.73	52,077,208.26
销售佣金	35,607,072.62	33,535,618.27
维修费	29,548,733.53	29,850,236.98
业务招待费	21,889,056.76	21,019,042.42
租赁及水电费	27,600,499.35	19,266,192.70
报关及保险费用	19,533,028.50	18,288,557.44
差旅费	9,015,828.08	15,732,020.93
邮电及办公费	16,302,076.45	13,539,104.76
会议、团体活动费	12,140,348.83	10,910,857.25
体系认证及展览费	7,175,094.59	10,878,733.85
劳保等人事相关费用	11,365,132.86	8,810,613.92
环境保护费	9,159,567.61	6,930,282.37

—本期运输费减少主要系因执行新准则与销售相关的运费计入营业成本所致，租赁及水电费增加主要系下属公司东莞生亿物业管理服务有限公司租入商铺及生益电子股份有限公司租赁厂房、仓库增加所致。

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回期货保证金	2,248,344.33	
合计	2,248,344.33	

—本期收回期货保证金系合并日后下属公司永兴鹏琨环保有限公司收回前期支付的期货保证金额所致。

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
集团内不动产转让相关税费	11,477,520.05	
土地保证金	5,000,000.00	
股票交易手续费	11,633.54	53,666.40
合计	16,489,153.59	53,666.40

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据、信用证、保函保证金	6,539,261.80	14,097,866.66
收到往来款	39,000,000.00	
合计	45,539,261.80	14,097,866.66

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据、信用证、保函保证金	27,032,145.90	867,986.44
支付融资费用	9,420,272.71	2,493,500.03
偿还往来款	10,000,000.00	
合计	46,452,418.61	3,361,486.47

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	1,800,202,825.79	1,563,393,933.92
加：资产减值准备	71,614,275.70	36,953,898.09
信用减值损失	61,092,240.03	14,311,502.54

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	512,893,698.56	393,127,381.89
无形资产摊销	18,334,526.10	16,278,447.56
长期待摊费用摊销		
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)	16,839,382.47	2,373,255.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,411,149.32	3,892,450.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,445,951.60	-31,445,212.24
财务费用(收益以“-”号填列)	63,413,506.96	149,753,178.21
投资损失(收益以“-”号填列)	-76,286,296.20	-25,455,504.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-41,623,183.28	-34,723,318.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	22,235,774.31	5,464,668.32
存货的减少(增加以“-”号填列)	-458,387,051.13	-389,491,207.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-754,079,451.44	-645,530,169.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	400,203,125.21	585,535,082.52
其他	116,548,921.01	47,935,994.42
经营活动产生的现金流量净额	1,757,967,491.81	1,692,374,380.93
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	818,219,929.50	1,050,642,551.08
减: 现金的期初余额	1,050,642,551.08	1,100,931,878.82
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	-232,422,621.58	-50,289,327.74

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	100,000,000.00
其中: 广东绿晟环保股份有限公司	100,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	16,392,517.45

项目	金额
其中：广东绿晟环保股份有限公司	16,392,517.45
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	83,607,482.55

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	818,219,929.50	1,050,642,551.08
其中：库存现金	132,893.78	240,314.80
可随时用于支付的银行存款	818,052,357.08	1,050,160,736.92
可随时用于支付的其他货币资金	34,678.64	241,499.36
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	818,219,929.50	1,050,642,551.08
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	31,695,542.05	11,202,657.95

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,695,542.05	用于开具银承、信用证保证金
固定资产	207,462,523.06	用于银行借款抵押
无形资产	45,097,891.96	用于银行借款抵押
合计	284,255,957.07	

一下属公司永兴鹏琨环保有限公司以其账面净值为18,556.09万元的自有房产、账面净值为1,983.61万元的自有土地使用权及汨罗万容固体废物处理有限公司以账面净值为2,190.16万元的自有房产、账面净值为729.23万元的土地使用权作为抵押物，为永兴鹏琨环保有限公司2019年1月向交通银行股份有限公司湖南省分行申请人民币借款8,500.00万元提供抵押担保，至报告期末借款余额6,734.81万元。

一下属子公司江苏生益特种材料有限公司以其账面净值为1,796.95万元的土地使用权作为抵押物，2020年2月向中国工商银行股份有限公司南通通州支行申请人民币借款13,312.00万元，截至报告期末借款余额13,312.00万元。

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,376,845.11	6.52	191,537,030.12
欧元	0.02	8.03	0.16
港币	1,506,540.43	0.84	1,265,493.96
日元	4.00	0.063	0.25
新台币	1,736,134.00	0.23	399,310.82
应收账款			
其中：美元	83,377,096.58	6.52	543,618,669.70
欧元	571,272.02	8.03	4,587,314.32
港币	4,401,923.19	0.84	3,697,615.48
日元	855,000.00	0.063	53,865.00
其他应收款			
其中：港币	131,589.50	0.84	110,535.18
新台币	384,826.00	0.23	88,509.98
短期借款			
其中：美元	7,391,065.53	6.52	48,189,747.26
应付账款			
其中：美元	58,779,259.15	6.52	383,240,769.66
欧元	579,075.20	8.03	4,649,973.86
港币	1,036,992.17	0.84	871,073.42
日元	456,233,559.00	0.063	28,742,714.22
其他应付款			
其中：美元	715,016.07	6.52	4,661,904.78
港币	561,306.09	0.84	471,497.12
日元	1,500,000.00	0.063	94,500.00
新台币	1,257,996.00	0.23	289,339.08
一年内到期非流动负债			
其中：美元	10,988,352.79	6.52	71,644,060.19

2. 境外经营实体说明

公司下属子公司生益科技（香港）有限公司位于中国香港特别行政区，其选择当地主要流通货币港币作为记账本位币，自成立起未发生变化。

在编制合并报表时将企业境外经营的财务报表折算为以母公司记账本位币反映，采用的折算汇率列示如下：

项目	资产负债表 资产、负债项目	利润表 收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

（五十四）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关政府补助	93,901,900.00	递延收益	16,945,324.52
与收益相关政府补助	9,595,800.00	递延收益	2,734.00
与收益相关政府补助	36,371,061.10	其他收益	36,371,061.10
与收益相关政府补助	3,886,800.00	营业外收入	3,886,800.00
财政贴息	3,418,177.00	财务费用	3,418,177.00
合计	147,173,738.10		60,624,096.62

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广东绿晟环保股份有限公司	2017/6/22	33,300,000.00	16.65	现金购买	-	-	-	-
广东绿晟环保股份有限公司	2020/9/17	142,996,600.00	27.00	现金购买	2020/9/30	取得控制权	51,154,675.81	1,864,668.51

2017年6月22日下属子公司东莞生益资本投资有限公司以货币形式向广东绿晟环保股份有限公司增资3,330万元取得其16.65%股权，2018年9月4日广东绿晟环保股份有限公司各股东同比例增资扩股6,000万元，其中生益资本出资999万元。

2020年9月17日，东莞生益资本投资有限公司以现金14,299.66万元向联营公司湖南万容科技股份有限公司购买其持有广东绿晟环保股份有限公司27%的股权，至此东莞生益资本投资有限公司累计持有广东绿晟环保股份有限公司43.65%股权，成为广东绿晟环保股份有限公司第一大股东，并对广东绿晟环保股份有限公司的生产经营和财务决策实施控制，因而纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	广东绿晟环保股份有限公司
--现金	142,996,600.00
--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	88,181,263.80
--其他	
合并成本合计	231,177,863.80
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	133,746,934.76
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	97,430,929.04

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广东绿晟环保股份有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
流动资产	107,675,403.42	107,675,403.42
固定资产	331,499,413.98	327,388,370.50
在建工程	114,395,407.03	114,395,407.03
无形资产	58,939,784.19	40,048,362.53
其他长期资产	8,113,458.10	11,335,898.02
负债：		
流动负债	250,924,534.10	250,924,534.10
非流动负债	62,843,117.31	77,146,616.37
净资产	306,855,815.31	272,772,291.03
减：少数股东权益	-46.42	-46.42
取得的净资产	306,855,861.73	272,772,337.45

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
广东绿晟环保股份有限公司	47,534,363.09	88,181,263.80	40,646,900.71	本次交易的估值	

（二）其他原因的合并范围变动

九江宏杰房地产开发有限公司成立于 2020 年 1 月 21 日，系公司下属子公司江西生益科技有限公司出资设立的全资子公司，注册资本为人民币 6,000 万元，自成立之日起纳入公司合并范围。

七、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	
陕西生益科技有限公司	咸阳	咸阳	制造业	100.000		投资设立
苏州生益科技有限公司	苏州	苏州	制造业	87.363		投资设立
生益科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.000		投资设立
生益电子股份有限公司	东莞	东莞	制造业	78.665		非同一控制下合并
东莞生益资本投资有限公司	东莞	东莞	投资	100.000		投资设立
江苏生益特种材料有限公司	南通	南通	制造业	100.000		投资设立
江西生益科技有限公司	九江	九江	制造业	100.000		投资设立
东莞生益房地产开发有限公司	东莞	东莞	房地产业	100.000		投资设立
东莞生益发展有限公司	东莞	东莞	房地产业	100.000		投资设立

——生益科技(香港)有限公司系公司2006年于香港设立的全资子公司，原注册资本为318万元港币。2016年3月经公司董事会决议，由公司对生益科技(香港)有限公司增资30,000万元港币，将注册资本增加至30,318万元港币。截止2020年12月31日，实收资本为30,318万元港币。

——苏州生益科技有限公司系由公司与伟华电子有限公司共同出资，经苏州工业园区管理委员会“苏园管复字【2002】81号”批准，于2002年7月24日注册成立的中外合资企业。公司2015年9月第一次临时股东大会审议通过《关于拟对苏州生益科技有限公司进行增资的议案》及2016年1月第八届董事会第八次会议审议通过《关于对苏州生益进行增资的议案》，同意公司以苏州生益2015年未经审计净资产为基准，在2016年单方面向苏州生益增资50,000.00万元人民币，注册资本由原37,500.00万元人民币增加至74,187.111579万元人民币，公司持股比例由原75.00%增至87.3630%，本次增资已于2016年10月全额缴足，截止2020年12月31日，实收资本为74,187.111579万元人民币。

——陕西生益科技有限公司系由公司与陕西华电材料总公司、陕西华电材料总公司职工持股会共同出资设立，已获陕西省对外贸易经济合作厅“陕外经贸资字【2000】145号”文批准并于2000年12月28日取得营业执照。2002年度经股东会同意由广东生益科技股份有限公司单方面增资3,490万元，将注册资本由原13,170.68万元增加至16,660.68万元，增资后广东生益科技股份有限公司投资额由原6,866.3338万元增至10,356.3338万元，出资比例由原52.13%增至62.16%。2005年8月公司受让陕西华电材料总公司职工持股会所持陕西生益科技有限公司1,031万元投资款后，出资比例增加至68.35%。2011年6月公司受让陕西华电材料总公司所持31.65%股权后，出资比例增加至100%。2011年8月公司增资3,827.67万元，增资后陕西生益科技有限公司注册资本变更为20,488.35万元。2013年8月8日公司股东大会决议向陕西生益科技有限公司增加注册资本45,000.00万元，变更陕西生益科技有限公司注册资本为65,488.35万元，并于2013年12月、2014年7月、2014年12月、2015年6月、2015年7月累计完成增资45,000.00万元。2017年12月27日，公司召开第八届董事会第二十九次会议，审议通过《关于对陕西生益科技有限公司进行增资的议案》，为保证全资子公司陕西生益科技有限公司有充足资金顺利实施可转换公司债券募投项目“高导热与高密度印制线路板用覆铜板产业化项目（二期）”，保障募投项目能按计划进度完成，尽快产生经济效益，同意公司向陕西生益增资7亿元人民币，将募集资金划转至项目实施主体陕西生益，董事会将根据该募投项目的实施进度实施增资计划。截止2020年12月31日，实收资本为135,488.35万元人民币。

——生益电子股份有限公司（原东莞生益电子有限公司，下称“生益电子”）原为广东生益科技股份有限公司全资子公司。2016年5月19日经公司董事会决议，由公司将其持有生益电子的部分股权分别转让给新余超益投资管理中心（有限合伙）、新余腾益投资管理中心（有限合伙）、新余益信投资管理中心（有限合伙）、新余联益投资管理中心（有限合伙）。股权转让后，公司持有生益电子87.127%股权，新余超益投资管理中心（有限合伙）持有生益电子3.269%股权，新余腾益投资管理中心（有限合伙）持有生益电子3.412%股权，新余益信投资管理中心（有限合伙）持有生益电子2.995%股权，新余联益投资管理中心（有限合伙）持有生益电子3.197%股权。

2016年5月27日，经生益电子股东会决议，由生益电子股东广东生益科技股份有限公司、新余超益投资管理中心（有限合伙）、新余腾益投资管理中心（有限合伙）、新联超益投资管理中心（有限合伙）、新余益信投资管理中心（有限合伙）作为发起人，对生益电子进行整体改组，发起设立生益电子股份有限公司，以截至2015年12月31日经审计的净资产人民币1,110,255,604.41元扣除现金分红后人民币960,255,604.41元作为折股依据，按照1:0.6257的比例相应折合为生益电子股份有限公司股份600,829,175股，每股面值1元，超过股本部分计入资本公积。生益电子2016年6月20日于东莞市工商行政管理局办理变更登记。

2017年3月17日，经公司股东会决议，通过了《关于东莞市国弘投资有限公司对生益电子股份有限公司进行增资的议案》，东莞市国弘投资有限公司（以下简称“国弘投资”）以2.321元/股的价格向公司增资人民币150,001,588.00元，增资完成后国弘投资持有公司64,628,000股，占股本9.712%。公司于2017年3月24日在东莞市工商行政管理局办理变更登记。截止2020年12月31日，生益电子实收资本为66,545.7175万元人民币。

——东莞生益资本投资有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本为人民币10,000万元。2017年1月17日，公司增资人民币15,170万元（其中注册资本增加13,070万元、资本公积增加2,100.00万元）。2020年8月12日，公司公司增资15,000万元，（其中7,500万元计入注册资本，7,500万元计入资本公积）。2020年12月21日，经公司第九届董事会第三十五次会议审议通过向东莞生益资本投资有限公司增资1亿元（其中5,000万元计入注册资本5,000万元计入资本公积）。本次增资完成后，生益资本的注册资本变更为35,570万元。截止2020年12月31日，实收资本为28,070万元人民币。

——江苏生益特种材料有限公司系公司投资设立的全资子公司，2016年8月24日，经公司第八届董事会第十四次会议审议通过了《关于在华东地区设立公司生产特种覆铜板的议案》，江苏生益特种材料有限公司于2016年12月8日经工商局核准成立、注册资本为人民币10,000万元。2017年8月15日，江苏生益特种材料有限公司注册资本由人民币10,000万元变更为人民币20,000万元。2018年6月8日，江苏生益特种材料有限公司注册资本由人民币20,000万元变更为人民币50,000万元，截止2020年12月31日，实收资本为人民币50,000万元。

——江西生益科技有限公司系公司投资设立的全资子公司，2017年11月20日经工商局核准成立，注册资本为人民币50,000万元。2018年10月28日，注册资本变更为140,000万元，截止2020年12月31日，实收资本为100,000万元人民币。

——东莞生益房地产开发有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本人民币5,000万元，于2018年1月16日经工商局核准成立，2019年7月29日，注册资本变更为15,000万元。2020年5月7日，公司将万江不动产作价1.33亿元增资注入生益地产，并向生益地产增资15.5亿元现金，合计增资16.83亿元，注册资本变更为183,300万元。截至2020年12月31日，公司已向东莞生益房地产开发有限公司注资31,800万元。

——东莞生益发展有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本人民币5,000万元，于2019年1月3日经工商局核准成立，截止2020年12月31日，公司尚未缴纳出资。

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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州生益科技有限公司	12.637%	24,279,748.99	12,637,000.00	172,683,373.07
生益电子股份有限公司	21.335%	94,368,784.40	46,851,750.00	407,595,573.33

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州生益科技有限公司	1,101,979,303.55	902,465,773.74	2,004,445,077.29	619,881,221.46	18,064,929.16	637,946,150.62
生益电子股份有限公司	1,757,652,640.72	2,788,698,889.13	4,546,351,529.85	2,587,369,064.38	42,245,464.61	2,629,614,528.99

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州生益科技有限公司	1,167,491,847.49	913,327,031.61	2,080,818,879.10	800,897,525.55	16,521,236.54	817,418,762.09
生益电子股份有限公司	1,840,376,155.07	1,877,640,922.19	3,718,017,077.26	1,845,763,292.27	178,227,011.73	2,023,990,304.00

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州生益科技有限公司	2,444,611,288.84	191,907,635.92	191,841,859.07	320,802,601.50
生益电子股份有限公司	3,633,501,932.99	442,319,120.75	442,311,095.35	838,341,927.87

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州生益科技有限公司	2,326,088,864.77	157,153,551.04	157,225,127.20	343,138,088.77
生益电子股份有限公司	3,095,426,049.08	444,323,287.96	444,101,162.03	276,102,958.62

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏联瑞新材料股份有限公司	连云港	连云港	制造业	23.26		权益法
广东绿晟环保股份有限公司	郴州	清远	制造业		16.65	权益法
湖南万容科技股份有限公司	长沙	长沙	制造业		16.81	权益法
广州巨湾投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	投资		12.50	权益法

下属子公司东莞生益资本投资有限公司原持有广东绿晟环保股份有限公司16.65%的股权，并在广东绿晟环保股份有限公司派出一名董事，对该公司的经营决策具有重要的影响。2020年9月30日，公司东莞生益资本投资有限公司向湖南万容科技股份有限公司购买其持有广东绿晟环保股份有限公司27%的股权，累计持有广东绿晟环保股份有限公司43.65%的股权，成为广东绿晟环保股份有限公司第一大股东，并对广东绿晟环保股份有限公司的生产经营和财务决策实施控制，因而纳入合并范围，采用成本法核算。

下属子公司东莞生益资本投资有限公司持有湖南万容科技股份有限公司16.8133%的股权，为湖南万容科技股份有限公司第二大股东，并在湖南万容科技股份有限公司派出1名董事，对该公司的经营决策具有重要的影响。

下属子公司东莞生益资本投资有限公司持有广州巨湾投资合伙企业(有限合伙)12.50%的股权，并在广州巨湾投资合伙企业派出1名董事，对该公司的经营决策具有重要的影响。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	358,122,621.58	382,979,050.43
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	32,953,366.58	16,475,649.98
--其他综合收益	-21,501.78	-110,860.57
--综合收益总额	32,931,864.80	16,364,789.41

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险以及汇率风险。

——信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止2020年12月31日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额及已背书或贴现未到期终止确认的票据金额之和。

——流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

2020年12月31日公司按金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	2,157,170,932.62				2,157,170,932.62
应付票据	136,780,774.18				136,780,774.18
应付账款	2,902,826,008.12				2,902,826,008.12
其他应付款	223,986,710.25				223,986,710.25
一年内到期非流动负债	724,607,837.60				724,607,837.60
长期借款		359,242,294.00	188,863,542.00	56,870,000.00	604,975,836.00
合计	6,145,372,262.77	359,242,294.00	188,863,542.00	56,870,000.00	6,750,348,098.77

——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。公司面临的利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续关注市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

公司长期带息债务按固定利率合同及浮动利率合同列示如下：

项目	期末余额	期初余额
浮动利率合同	1,160,438,000.00	632,332,000.00
固定利率合同	167,348,130.00	100,000,000.00
合计	1,327,786,130.00	732,332,000.00

假设以浮动利率计算的长期借款（含一年内到期非流动负债）利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，公司本期的净利润会减少或增加约4,931,861.50元。

——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。公司外销业务规模较大，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制可在可控范围内。

截止2020年12月31日，公司外币货币性项目主要系美元金融资产和美元金融负债（详见本附注“五、53外币货币性项目”），在其他因素保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值1%，则公司将减少或增加净利润约1,933,063.35元。其他外币汇率的变动，对公司经营活动的影响并不重大。

——其他价格变动风险

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。公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表日以其公允价值列示，因此公司面临价格风险。公司已指定人员密切监控投资产品之价格变动，适时根据国家 and 地方政策的变化以及股票市场的变化或者标的公司经营发展的变化进行交易，获取投资收益。

——金融资产转移

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行享有对公司的追索权；根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票以及已背书的银行承兑汇票。公司认为，承兑银行信誉良好，到期日发生承兑银行不能兑付的风险较低。截止2020年12月31日，公司已贴现未到期的银行承兑汇票余额为228,524,943.74元，已背书未到期的银行承兑汇票余额为人民币1,035,895,441.12元。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	123,335,981.80			123,335,981.80
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资	600,000.00			600,000.00
(2) 权益工具投资	122,735,971.80			122,735,971.80
(3) 衍生金融资产	10.00			10.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资		1,117,900,970.17		1,117,900,970.17
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	123,335,981.80	1,117,900,970.17		1,241,236,951.97
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 其他

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司持有的权益性工具投资主要是上市公司的股票，其期末公允价值是基于交易所 2020年12月31日的收盘价进行计量；公司持有的应收款项融资，其期末公允价值是基于上海票据交易所2020年12月31日城商银票转贴现利率的折现。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(二) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
江苏联瑞新材料股份有限公司	联营公司
湖南万容科技股份有限公司	联营公司
广东绿晟环保股份有限公司	联营公司

—广东绿晟环保股份有限公司2020年1-9月系公司的联营公司。

(三) 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
东莞市国弘投资有限公司	股东
伟华电子有限公司	股东
广东省广新控股集团有限公司	股东
扬州天启新材料股份有限公司	关联自然人重大影响的公司
汨罗万容固体废物处理有限公司	联营公司子公司
永兴鹏琨环保有限公司	联营公司子公司
汨罗万容电子废弃物处理有限公司	联营公司子公司
汨罗万容报废汽车回收拆解有限公司	联营公司孙公司
湖南万容固体废物处理有限公司	联营公司子公司
长沙市望城区万容固体废物资源利用有限公司	联营公司孙公司
郴州万容金属加工有限公司	联营公司子公司
东莞市万容环保技术有限公司	联营公司前子公司
郴州鹏琨再生资源有限公司	联营公司前子公司
浏阳市蓝岛再生资源利用有限公司	联营公司孙公司

—汨罗万容固体废物处理有限公司、永兴鹏琨环保有限公司2020年1-9月系公司的联营公司广东绿晟环保股份有限公司子公司。

—广东绿晟环保股份有限公司分别于2019年12月23日、2019年12月27日将其持有东莞市万容环保技术有限公司、郴州鹏琨再生资源有限公司的股权全部出售给第三方，此后上述两家公司为公司非关联方。

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏联瑞新材料股份有限公司	采购材料	68,893,429.61	66,272,329.54
江苏联瑞新材料股份有限公司	接受劳务	193,760.18	1,094,142.90
扬州天启新材料股份有限公司	采购材料	50,503,356.91	73,981,209.78
汨罗万容固体废物处理有限公司	接受劳务	1,694,705.80	3,686,810.80
永兴鹏琨环保有限公司	接受劳务	175,400.95	
汨罗万容电子废弃物处理有限公司	采购材料	308,917.52	
湖南万容科技股份有限公司	采购材料	36,538.06	
汨罗万容电子废弃物处理有限公司	采购电费	188,169.86	
合计		121,994,278.89	145,034,493.02

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市万容环保技术有限公司	销售废料	2,435,949.23	8,401,459.02
扬州天启新材料股份有限公司	销售材料	23,008.85	34,380.53
永兴鹏琨环保有限公司	销售废料	5,759,559.43	
汨罗万容报废汽车回收拆解有限公司	危废处置	3,546,052.56	
湖南万容固体废物处理有限公司	危废处置	70,802.22	
东莞市万容环保技术有限公司	危废处置	358,911.50	
长沙市望城区万容固体废物资源利用有限公司	危废处置	18,990.57	
浏阳市蓝岛再生资源利用有限公司	危废处置	3,584.91	
合计		12,216,859.27	8,435,839.55

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南万容科技股份有限公司	房屋	14,476.19	
郴州万容金属加工有限公司	房屋	47,428.57	

—本期增加的关联方租赁系下属公司汨罗万容固体废物处理有限公司向湖南万容科技股份有限公司以及广东绿晟环保股份有限公司向郴州万容金属加工有限公司租用房屋作为办公室使用。

3. 关联担保情况

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
郴州万容金属加工有限公司	14,000,000.00	2019/1/8	2025/1/8	否
湖南万容科技股份有限公司	85,000,000.00	2019/1/8	2025/1/8	否

—下属公司永兴鹏琨环保有限公司向交通银行股份有限公司湖南省分行申请人民币贷款8,500.00万元，系以其自有房产和土地使用权、汨罗万容固体废物处理有限公司的土地使用权及房产、郴州万容金属加工有限公司的房产共同作为抵押物并由广东绿晟环保股份有限公司、湖南万容科技股份有限公司提供连带责任担保。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
东莞市国弘投资有限公司	30,000,000.00	2019.5.5	2020.11.4	已还清
湖南万容科技股份有限公司	10,000,000.00	2020.11.3	2020.11.12	已还清
湖南万容科技股份有限公司	5,000,000.00	2020.11.27	2021.2.10	
湖南万容科技股份有限公司	3,000,000.00	2020.12.22	2021.1.21	

一本期向关联方借入的资金均系下属孙公司广东绿晟环保股份有限公司向公司股东东莞市国弘投资有限公司及联营公司湖南万容科技股份有限公司借入的款项。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南万容科技股份有限公司	采购设备	261,800.00	
湖南万容科技股份有限公司	购买广东绿晟 27%股权	142,996,600.00	
合计		143,258,400.00	

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	44,165,233.04	35,742,461.55
股份支付归属于本年度服务部分	10,590,195.08	6,487,749.35

一关键管理人员包括公司董事长、总经理、副总经理、总工程师、总会计师及董事会秘书6人。

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南万容固体废物处理有限公司	22,400.94	745.95		
应收账款	长沙市望城区万容固体废物资源利用有限公司	19,130.00	637.03		
应收账款	汨罗万容报废汽车回收拆解有限公司	65,144.17	2,169.30		
应收账款	东莞市万容环保技术有限公司	2,580,173.88	85,919.79		
其他应收账款	汨罗万容电子废弃物处理有限公司	39,874.06			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付账款	扬州天启新材料股份有限公司		75,180.00
预付账款	汨罗万容电子废弃物处理有限公司	23,976.00	
应付账款	江苏联瑞新材料股份有限公司	18,508,051.88	12,538,133.73
应付账款	扬州天启新材料股份有限公司	366,241.50	10,633,234.00
应付账款	湖南万容科技股份有限公司	8,140,489.31	
应付账款	湖南万容固体废物处理有限公司	237,200.00	
应付账款	汨罗万容电子废弃物处理有限公司	47,814.38	
其他应付款	湖南万容科技股份有限公司	51,315,637.20	
其他应付款	郴州万容金属加工有限公司	197,576.53	
其他应付款	湖南万容固体废物处理有限公司	3,214.08	
其他应付款	东莞市万容环保技术有限公司	73,011.34	218,229.46
其他应付款	郴州鹏琨再生资源有限公司	251,705.26	

(六) 关联方承诺

2020年9月9日，下属子公司东莞生益资本投资有限公司与湖南万容科技股份有限公司签署《股权转让协议》，就收购广东绿晟环保股份有限公司27%的股份之交易事项进行具体约定，其中业绩承诺及补偿如下：

业绩承诺期为2020年度、2021年度和2022年度，湖南万容科技股份有限公司承诺，广东绿晟环保股份有限公司在业绩承诺期内经审计后的年度净利润三年合计业绩指标不低于15,700万元，若实际业绩指标总和低于承诺业绩指标总和，则湖南万容科技股份有限公司在2022年度的审计报告出具后，以现金或其持有广东绿晟环保股份有限公司的股份进行相应补偿。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	3,705,569
公司本期行权的各项权益工具总额	14,628,750
公司本期失效的各项权益工具总额	886,287.00
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	12.95元/股，6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

(1) 股票期权计划

2019年5月16日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《广东生益科技股份有限公司2019年度股票期权激励计划（草案）及摘要》、《广东生益科技股份有限公司2019年度股票期权激励计划实施考核管理办法》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司2019年度股票期权激励计划相关事宜的议案》（以下简称“股票期权激励计划”）。2019年6月18日公司第九届董事会第十五次会议审议通过了《关于向2019年度股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》，公司将授予激励对象10,216.8977万份股票期权，每份股票期权拥有在激励计划有效期内的可行权日以行权价格购买1股生益科技股票的权利。2020年2月20日公司第九届董事会第二十二次会议审议通过《关于向激励对象授予2019年度股票期权激励计划预留股票期权的议案》，公司将授予激励对象370.5569万份股票期权，每份股票期权拥有在激励计划有效期内的可行权日以行权价格购买1股生益科技股票的权利。

根据《广东生益科技股份有限公司2019年股票期权激励计划（草案）》及《关于向激励对象授予2019年度股票期权激励计划预留股票期权的议案》，公司本期将预留股票授予员工及因个人原因而使公司提出解除或终止劳动合同而调整授予股票期权数量，由10,196.3977万份调整为10,478.3259万份。

①激励对象包括：截至报告期末，首次授予对象包括公司董事、高级管理人员、中层管理人员或核心骨干员工共476名；预留授予对象包括核心骨干员工共182名。

②股票期权授予日：首次授予日为2019年6月18日，预留授予日为2020年2月20日。

③股票期权数量和行权价格：截至报告期末，首期授予股票期权激励计划的股票期权数量为10,125.1122万份，股票期权的行权价格为12.95元；预留授予股票期权激励计划的股票期权数量为353.2137万份，股票期权的行权价格为27.28元。

主要行权条件：在本股票期权激励计划有效期内，以2018年经审计的扣除非经常性损益的净利润为基数，2019-2022年相对于2018年的扣除非经常性损益的净利润增长率分别不低于10.00%、21.00%、33.10%、46.41%。

④行权安排：在满足行权条件的情况下，激励对象获授的股票期权分批行权情况如下：

——首次授予股票期权的行权时间安排

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
第1个行权期	自首次授权日起12个月后的首个交易日起至首次授权日起24个月内的最后一个交易日当日止	15%
第2个行权期	自首次授权日起24个月后的首个交易日起至首次授权日起36个月内的最后一个交易日当日止	25%
第3个行权期	自首次授权日起36个月后的首个交易日起至首次授权日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%
第4个行权期	自首次授权日起48个月后的首个交易日起至首次授权日起60个月内的最后一个交易日当日止	30%

——预留股票期权的行权时间安排

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
第1个行权期	自预留部分授权日起12个月后的首个交易日起至预留部分授权日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第2个行权期	自预留部分授权日起24个月后的首个交易日起至预留部分授权日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第3个行权期	自预留部分授权日起36个月后的首个交易日起至预留部分授权日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

⑤根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择了布莱克-斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）对公司授予的股票期权的公允价值进行测算。

根据首次股票期权授予日（2019年6月18日）公司股票收盘价为13.52元及最新取得的可行权人数变动，采用Black-Scholes期权定价模型计算出公司调整后授予的10,125.1122万份股票期权总价值为22,844.11万元。如本次授予的全部激励对象均符合股权激励计划中规定的行权条件且在各行权期内全部行权，根据《企业会计准则第11号—股份支付》，该股票期权成本将在股票期权激励计划的各个等待期内进行摊销，则理论上2019年-2023年股权成本摊销情况将如下表所示：

单位：万元

期权费用	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	合计
第一批	1,130.03	978.37				2,108.40
第二批	1,181.10	2,189.56	1,025.86			4,396.52
第三批	1,151.07	2,133.91	2,142.37	999.77		6,427.12
第四批	1,331.40	2,468.23	2,478.01	2,478.02	1,156.41	9,912.07
合计	4,793.60	7,770.07	5,646.24	3,477.79	1,156.41	22,844.11

根据预留股票期权授予日（2020年2月20日）公司股票收盘价为27.95元及最新取得的可行权人数变动，采用Black-Scholes期权定价模型计算出公司调整后授予的353.2137万份股票期权总价值为1,236.13万元。如本次授予的全部激励对象均符合股权激励计划中规定的行权条件且在各行权期内全部行权，根据《企业会计准则第11号—股份支付》，该股票期权成本将在股票期权激励计划的各个等待期内进行摊销。则理论上2020年-2023年股权成本摊销情况将如下表所示：

单位：万元

期权费用	2020年	2021年	2022年	2023年	总计
第一批	308.48	50.91			359.39
第二批	170.90	199.11	28.21		398.22
第三批	136.91	159.51	159.51	22.60	478.52
合计	616.29	409.53	187.71	22.60	1,236.13

（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	公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对授予的股票期权的公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标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	131,799,566.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	83,863,571.75

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 资本性支出承诺事项。

以下为公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

项目	期末余额（万元）
已签约但尚未履行完毕的购建长期资产承诺	67,632.79

2. 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，公司未来最低应支付租金汇总如下：

项目	期末余额（万元）
一年以内	1,415.86
一到二年	1,476.20
二到三年	1,450.86
三到四年	1,028.93
四到五年	878.82
五年以上	4,207.89
合计	10,458.57

3. 信用证承诺

根据已开具的不可撤销的信用证，公司未来最低应支付设备款汇总如下：

项目	期末余额（万元）
机器设备	6,507.87

4. 出资承诺

2017年11月2日，公司与九江经济技术开发区（出口加工区）管理委员会签订了《江西生益覆铜板项目投资协议书》，拟在九江经济技术开发区购买约207亩工业用地的土地使用权，投资建设高可靠性高多层用覆铜板项目，意向投资金额20亿元人民币，以满足覆铜板行业和印制线路板行业持续稳定增长的市场需求。2017年11月20日，公司设立全资子公司江西生益科技有限公司，注册资本50,000万元人民币，2018年10月28日，注册资本变更140,000万元，截至本财务报告报出日止，公司已向江西生益科技有限公司注资100,000万元。

东莞生益资本投资有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本为人民币10,000万元。2017年1月17日，公司增资人民币15,170万元（其中注册资本增加13,070万元、资本公积增加2,100万元）。2020年8月12日，公司增资人民币15,000万元，（其中7,500万元计入注册资本，7,500万元计入资本公积）。2020年12月21日，经公司第九届董事会第三十五次会议审议通过向东莞生益资本投资有限公司增资1亿元（其中5,000万元计入注册资本5,000万元计入资本公积）。本次增资完成后，生益资本的注册资本变更为35,570万元。截至本财务报告报出日止，公司已向东莞生益资本投资有限公司注资38,170万元人民币。

东莞生益房地产开发有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本人民币5,000万元，于2018年1月16日经工商局核准成立，2019年7月29日，注册资本变更为15,000万元。2020年5月7日，公司将万江不动产作价1.33亿元增资注入生益地产，并向生益地产增资15.50亿元现金，合计增资16.83亿元，注册资本变更为183,300万元。截至本财务报告报出日止，公司已向东莞生益房地产开发有限公司注资37,800万元。

2019年1月3日，公司设立全资子公司东莞生益发展有限公司，注册资本人民币5,000万元，截至本财务报告报出日止，公司尚未缴纳出资。

（二）或有事项

公司不存在需要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. 下属子公司发行新股

经中国证券监督管理委员会“证监许可（2021）7号”文核准，生益电子股份有限公司于2021年2月向境内投资者发行人民币普通股（A股）166,364,000股，每股面值1.00元，每股发行价格12.42元，新增注册资本（股本）人民币166,364,000.00元，变更后的注册资本为人民币831,821,175.00元。

2. 下属子公司重大资产处置

下属子公司陕西生益科技有限公司于2021年3月12日与咸阳市土地储备中心签订《国有土地使用权收购协议》，将位于咸阳市秦都区劳动路以南、柳仓街以东、西安路以北、市国资委以西的3宗国有土地使用权（总面积：119,249.90平方米）由咸阳市土地储备中心收储，陕西生益将获得收购款人民币327,574,418.90元。

（二）利润分配情况

公司截至2020年12月31日可供股东分配的利润为2,684,996,923.71元。公司第九届董事会第三十九次会议通过股利分配预案，拟以分红方案实施时股权登记日登记在册的全体股东股数为基数，向登记在册全体股东每10股派现金红利4.00元（含税）该利润分配预案尚需经2020年度股东大会审议通过后实施。

（三）其他资产负债表日后事项说明

2021年1月、3月公司分别向子公司东莞生益资本投资有限公司、东莞生益房地产开发有限公司注资3000万元、6000万元。

下属子公司东莞生益资本投资有限公司于2021年1月28日签署《上海蛮酷科技有限公司投资协议书》，协议约定东莞生益资本投资有限公司对上海蛮酷科技有限公司货币出资1,600万元，持有上海蛮酷科技有限公司6.72%的股权。东莞生益资本投资有限公司于2021年2月5日足额缴纳出资款。

下属子公司东莞生益资本投资有限公司于2020年12月25日签署《关于广东芯华微电子技术有限公司之投资协议》，协议约定东莞生益资本投资有限公司对广东芯华微电子技术有限公司货币出资1,000万元，持有广东芯华微电子技术有限公司4.54%的股权。东莞生益资本投资有限公司于2021年3月25日足额缴纳出资款。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

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

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

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

（3）该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

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

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

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

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

基于管理目的，公司根据产品和服务划分为不同业务单元，分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了覆铜板及相关制品、印刷电路板、股权投资、房地产开发、危废处理五个业务单元，但股权投资业务、房地产开发业务、危废处理业务对应的收入、净利润及资产不满足重要性标准，因此公司将覆铜板及相关制品、印刷电路板业务作为报告分部。

报告分部各项目在持续经营利润总额基础上进行调整，除不包括营业外收支、公共管理费用之外，与公司持续经营利润总额是一致的。

分部资产及负债不包括递延所得税资产、负债和不可以归属于经营分部日常活动的资产、负债。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

2. 报告分部的财务信息

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	期末余额/本期发生额				
	覆铜板业务	印刷电路板业务	其他	分部间抵消	合并
对外交易收入	10,951,575,705.19	3,621,073,545.58	114,692,209.38		14,687,341,460.15
分部间交易收入	332,443,600.41	3,892,971.03	1,597,078.12	-337,933,649.56	
利息收入			10,675,481.88		10,675,481.88
利息支出			121,471,487.86		121,471,487.86
对联营和合营企业的投资收益			32,953,366.58		32,953,366.58
公允价值变动损益			3,445,951.60		3,445,951.60
资产减值损失	-17,534,452.19	-54,079,823.51			-71,614,275.70
折旧和摊销费用	365,161,769.03	159,170,744.95	8,475,895.11	-1,561,216.22	531,247,192.87
利润总额	1,469,406,340.55	519,416,361.65	488,479,110.90	-394,470,103.83	2,082,831,709.27
所得税费用	188,039,545.88	63,163,169.39	31,426,168.21		282,628,883.48
净利润	1,281,366,794.67	456,253,192.26	457,052,942.69	-394,470,103.83	1,800,202,825.79
资产总额	12,760,612,039.04	4,511,356,399.56	2,336,421,751.14	-1,250,944,465.72	18,357,445,724.02
负债总额	4,592,932,786.98	2,587,369,064.38	643,243,156.35	-109,419,828.82	7,714,125,178.89
其他重要的非现金项目：					
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	162,077,696.06	54,258,120.89	8,768,648.02		225,104,464.97
对联营企业和合营企业的长期股权投资			358,122,621.58		358,122,621.58

(2) 区域信息

公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)的信息列示如下:

项目	本期余额/本期发生额	
	主营业务收入	非流动资产
境内	12,591,214,302.87	8,521,800,715.85
境外	1,816,056,458.62	105,499.62
合计	14,407,270,761.49	8,521,906,215.47

(3) 公司本期不存在与单一外部客户交易收入占合并总收入的10%或以上的情况,因此公司未对特定客户存在依赖。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”指2020年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,711,644,872.86	2,545,109,405.98
1—2年(含2年)	5,229,689.50	1,788,679.16
2—3年(含3年)	442,282.92	
3年以上		
小计	2,717,316,845.28	2,546,898,085.14
减:坏账准备	38,281,309.50	19,336,048.46
合计	2,679,035,535.78	2,527,562,036.68

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,834,154.81	0.66	17,834,154.81	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,699,482,690.47	99.34	20,447,154.69	0.76	2,679,035,535.78
其中:					
账龄组合	2,583,242,284.50	95.06	20,447,154.69	0.79	2,562,795,129.81
合并范围内关联方款项	116,240,405.97	4.28			116,240,405.97
合计	2,717,316,845.28	100.00	38,281,309.50	1.41	2,679,035,535.78

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,075,872.24	0.24	6,075,872.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,540,822,212.90	99.76	13,260,176.22	0.52	2,527,562,036.68
其中：					
账龄组合	2,291,252,121.84	89.96	13,260,176.22	0.58	2,277,991,945.62
合并范围内关联方款项	249,570,091.06	9.80			249,570,091.06
合计	2,546,898,085.14	100.00	19,336,048.46	0.76	2,527,562,036.68

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位1	14,261,214.90	14,261,214.90	100.00	长期催收未回
单位2	2,866,146.50	2,866,146.50	100.00	长期催收未回
单位3	471,082.92	471,082.92	100.00	长期催收未回
单位4	235,710.49	235,710.49	100.00	无可供执行的财产
合计	17,834,154.81	17,834,154.81	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,583,242,284.50	20,447,154.69	0.79
1—2年 (含2年)			
2—3年 (含3年)			
3年以上			
合计	2,583,242,284.50	20,447,154.69	0.79

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,291,252,121.84	13,260,176.22	0.58
1—2年 (含2年)			
2—3年 (含3年)			
3年以上			
合计	2,291,252,121.84	13,260,176.22	0.58

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,075,872.24	17,363,071.89	4,765,472.73	839,316.59		17,834,154.81
按组合计提坏账准备的应收账款	13,260,176.22	7,186,978.47				20,447,154.69
合计	19,336,048.46	24,550,050.36	4,765,472.73	839,316.59		38,281,309.50

—截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	839,316.59

公司本期无核销与关联方交易产生的应收款项。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	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
单位1	非关联客户	180,237,821.30	6.63	738,975.07
单位2	非关联客户	123,404,127.36	4.54	1,189,456.88
单位3	非关联客户	108,891,511.18	4.01	446,455.20
单位4	非关联客户	87,592,827.00	3.22	867,052.44
单位5	子公司	84,659,273.20	3.12	
合计		584,785,560.04	21.52	3,241,939.59

6. 截至报告期末，公司不存在无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 截至报告期末，公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 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	7,268,347.80	1,694,961.34
合计	7,268,347.80	1,694,961.34

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	6,980,234.80	901,214.19
1—2年(含2年)	94,913.00	94,406.31
2—3年(含3年)	77,400.00	70,800.00
3年以上	115,800.00	628,540.84
小计	7,268,347.80	1,694,961.34
减：坏账准备		
合计	7,268,347.80	1,694,961.34

(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
合并范围内关联方款项	895,190.65	166,342.04
保证金及押金	5,152,113.00	736,564.84
员工备用金	462,739.00	496,544.95
其他	758,305.15	295,509.51
合计	7,268,347.80	1,694,961.34

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额				
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额				

(4) 报告期内不存在本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
单位1	保证金及押金	5,000,000.00	1年以内	68.79	
单位2	其他	879,703.48	1年以内	12.10	
单位3	其他	483,035.00	1年以内	6.65	
单位4	员工备用金	120,000.00	1年以内	1.65	
单位5	员工备用金	104,339.00	1年以内	1.44	
合计		6,587,077.48		90.63	

(7) 截至报告期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项

(8) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,562,611,973.73		5,562,611,973.73	4,908,967,849.78		4,908,967,849.78
对联营、合营企业投资	224,214,208.90		224,214,208.90	208,444,248.54		208,444,248.54
合计	5,786,826,182.63		5,786,826,182.63	5,117,412,098.32		5,117,412,098.32

1. 对子公司投资

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		
陕西生益科技有限公司	1,379,547,488.05	9,812,148.38				1,389,359,636.43	
苏州生益科技有限公司	746,400,954.05	11,256,950.59				757,657,904.64	
生益科技(香港)有限公司	258,155,200.00					258,155,200.00	
生益电子股份有限公司	980,447,815.25					980,447,815.25	
东莞生益资本投资有限公司	251,700,000.00	100,000,000.00				351,700,000.00	
江苏生益特种材料有限公司	460,723,995.21	41,186,819.14				501,910,814.35	
江西生益科技有限公司	681,992,397.22	323,388,205.84				1,005,380,603.06	
东莞生益房地产开发有限公司	150,000,000.00	168,000,000.00				318,000,000.00	
合计	4,908,967,849.78	653,644,123.95				5,562,611,973.73	

2. 对联营企业投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
江苏联瑞新材料股份有限公司	208,444,248.54			25,800,408.80	-30,448.44		10,000,000.00			224,214,208.90	
合计	208,444,248.54			25,800,408.80	-30,448.44		10,000,000.00			224,214,208.90	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,851,509,127.65	5,949,009,690.73	7,210,096,704.86	5,512,921,170.17
其他业务	211,758,720.15	63,401,598.60	153,633,839.30	30,274,743.14
合计	8,063,267,847.80	6,012,411,289.33	7,363,730,544.16	5,543,195,913.31

（五）投资收益

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	410,112,117.75	157,128,151.50
权益法核算的长期股权投资收益	25,800,408.80	22,104,586.37
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
合计	435,912,526.55	179,232,737.87

十六、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	-16,839,382.47	
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）	61,119,243.01	
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	40,646,900.71	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,074,059.27	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,885,973.20	
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	-11,133,907.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,774,901.34	
减：所得税影响额	19,814,721.32	
少数股东权益影响额(税后)	4,974,255.99	
合计	74,738,810.21	--

(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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	18.28	0.74	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.46	0.70	0.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广东生益科技股份有限公司

