

辽宁奥克化学股份有限公司

审计报告

众环审字（2022）3310100号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	132

审计报告

众环审字(2022)3310100号

辽宁奥克化学股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了辽宁奥克化学股份有限公司(以下简称“辽宁奥克公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了辽宁奥克公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司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,我们独立于辽宁奥克公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如后附财务报表附注四、30、“收入”和及财务报表附注六、38“营业收入和营业成本”所述,辽宁奥克公司及子公司主要从事聚醚单体、多晶硅切割液、聚乙二醇等生产与销售,产品在国内销售及国外销售。2021年度辽宁奥克公司营	针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括: (1)了解辽宁奥克公司与销售和收款流程相关的内部控制,并测试关键内部控制设计和执行的有效性。 (2)抽样检查销售合同,评价辽宁奥克公司产品销售收入确认方法是否符合企业会计准则相关规

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>业收入 671,742.83 万元。由于收入是辽宁奥克公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。营业收入是否真实、是否确认在正确的会计期间对财务报表影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>定。</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。</p> <p>(4) 执行细节测试，抽样检查销售合同、产品发货记录、销售发票、客户签收单、出口报关单等外部证据。</p> <p>(5) 检查收款记录，结合应收账款的审计，选取重要客户进行函证。</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当披露和列报。</p>

(二) 应收款项坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如后附财务报表附注四、10、“金融资产减值”及财务报表附注六、4“应收账款”所述，辽宁奥克公司 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 50,475.90 万元，坏账准备金额 10,958.05 万元，账面价值 39,517.85 万元。由于上述应收账款账面价值较高，若不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大；而且应收账款坏账准备的计提涉及管理层重大判断及估计，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款坏账准备，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解辽宁奥克公司信用政策及应收款项管理相关内部控制，并测试关键内部控制设计和执行的有效性。</p> <p>(2) 结合应收账款账龄、客户信用情况等分析评价奥克股份公司所采用的应收账款坏账准备政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>(3) 对于以组合为基础计量预期信用损失或采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按照信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性、完整性及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>(4) 分析辽宁奥克公司应收账款的账龄和了解客户的信誉情况，并对重要客户执行应收账款函证程序、检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性。</p>

四、 其他信息

辽宁奥克公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年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。

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

辽宁奥克公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估辽宁奥克公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辽宁奥克公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辽宁奥克公司的财务报告过程。

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。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对辽宁奥克公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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辽宁奥克公司不能持续经营。

(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) 就辽宁奥克公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： 李云松

中国注册会计师： 徐建

中国 武汉

2022年4月27日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	617,966,492.31	638,548,420.13	638,548,420.13
交易性金融资产	六、2	350,590,697.18	182,428,348.88	182,428,348.88
衍生金融资产				
应收票据	六、3	908,775,885.96	28,584,368.84	28,584,368.84
应收账款	六、4	395,178,532.12	290,268,582.49	290,268,582.49
应收款项融资	六、5	405,929,023.54	690,407,427.83	690,407,427.83
预付款项	六、6	176,961,367.69	92,807,883.32	92,807,883.32
其他应收款	六、7	12,527,744.38	6,957,898.22	6,957,898.22
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	364,897,412.12	322,043,121.81	322,043,121.81
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	42,038,829.21	43,340,768.02	43,340,768.02
流动资产合计		3,274,865,984.51	2,295,386,819.54	2,295,386,819.54
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	六、10	360,856,288.14	299,636,255.01	299,636,255.01
其他权益工具投资	六、11	4,243,387.15	4,243,387.15	4,243,387.15
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、12	1,879,394,975.48	1,889,850,047.61	1,889,850,047.61
在建工程	六、13	98,542,223.36	137,605,133.17	137,605,133.17
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、14	55,807,793.52	10,149,957.39	
无形资产	六、15	419,776,372.59	377,950,365.45	377,950,365.45
开发支出				
商誉	六、16	77,879,735.59	77,879,735.59	77,879,735.59
长期待摊费用	六、17	415,908,241.68	120,125,759.78	120,125,759.78
递延所得税资产	六、18	41,917,194.12	23,784,218.27	23,784,218.27
其他非流动资产	六、19	134,134,593.47	206,673,416.20	206,673,416.20
非流动资产合计		3,488,460,805.10	3,147,898,275.62	3,137,748,318.23
资产总计		6,763,326,789.61	5,443,285,095.16	5,433,135,137.77

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、20	1,292,062,169.86	781,440,377.65	781,440,377.65
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、21	101,012,857.42	169,197,706.30	169,197,706.30
应付账款	六、22	412,985,806.27	417,486,711.60	417,486,711.60
预收款项				
合同负债	六、23	58,836,065.34	69,988,331.81	69,988,331.81
应付职工薪酬	六、24	45,216,279.97	31,743,635.49	31,743,635.49
应交税费	六、25	40,427,262.20	45,523,265.80	45,523,265.80
其他应付款	六、26	107,280,107.36	159,214,273.59	159,214,273.59
其中：应付利息				
应付股利			27,535,838.68	27,535,838.68
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	15,531,627.39	5,936,683.90	5,000,000.00
其他流动负债	六、28	809,792,392.83	155,119,631.23	155,119,631.23
流动负债合计		2,883,144,568.64	1,835,650,617.37	1,834,713,933.47
非流动负债：				
长期借款	六、29	59,274,000.00	18,316,064.64	18,316,064.64
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、30	49,633,975.14	9,213,273.49	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、31	54,800,668.13	57,274,600.54	57,274,600.54
递延所得税负债	六、18	12,982,476.80	12,487,249.45	12,487,249.45
其他非流动负债				
非流动负债合计		176,691,120.07	97,291,188.12	88,077,914.63
负债合计		3,059,835,688.71	1,932,941,805.49	1,922,791,848.10
股东权益：				
股本	六、32	680,098,200.00	680,098,200.00	680,098,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、33	1,640,866,033.27	1,587,547,479.80	1,587,547,479.80
减：库存股				
其他综合收益	六、34	72,201.57	272,932.99	272,932.99
专项储备	六、35	63,172,622.14	56,681,122.57	56,681,122.57
盈余公积	六、36	196,334,874.82	164,804,220.13	164,804,220.13
未分配利润	六、37	868,936,613.69	790,972,325.42	790,972,325.42
归属于母公司股东权益合计		3,449,480,545.49	3,280,376,280.91	3,280,376,280.91
少数股东权益		254,010,555.41	229,967,008.76	229,967,008.76
股东权益合计		3,703,491,100.90	3,510,343,289.67	3,510,343,289.67
负债和股东权益总计		6,763,326,789.61	5,443,285,095.16	5,433,135,137.77

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、38	6,717,428,323.07	5,708,496,215.32
其中：营业收入		6,717,428,323.07	5,708,496,215.32
二、营业总成本		6,373,063,960.16	5,210,564,926.08
其中：营业成本	六、38	6,068,289,406.30	4,953,357,513.41
税金及附加	六、39	29,921,902.76	31,022,849.62
销售费用	六、40	22,223,719.57	18,873,466.70
管理费用	六、41	160,421,929.38	128,950,410.70
研发费用	六、42	50,035,075.62	46,634,204.34
财务费用	六、43	42,171,926.53	31,726,481.31
其中：利息费用		44,326,186.98	31,201,792.91
利息收入		4,877,839.78	2,403,232.12
加：其他收益	六、44	24,979,931.82	21,240,916.67
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	67,598,840.98	15,568,710.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		71,553,286.28	6,706,143.84
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）	六、46	2,105,914.48	2,685,329.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-11,657,684.68	-2,660,384.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-2,347,116.54	-14,754,966.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	-2,185,168.32	100,818.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		422,859,080.65	520,111,712.69
加：营业外收入	六、50	340,005.95	1,449,820.90
减：营业外支出	六、51	3,545,807.32	7,130,384.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		419,653,279.28	514,431,149.15
减：所得税费用	六、52	47,538,008.05	76,959,774.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		372,115,271.23	437,471,374.77
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		372,115,271.23	437,471,374.77
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		352,237,905.21	402,726,079.80
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,877,366.02	34,745,294.97
六、其他综合收益的税后净额		-200,731.42	-23,617.79
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-200,731.42	-23,617.79
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-200,731.42	-23,617.79
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-200,731.42	-23,617.79
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		371,914,539.81	437,447,756.98
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		352,037,173.79	402,702,462.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		19,877,366.02	34,745,294.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.52	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	0.59

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		5,578,186,714.52	5,263,938,765.29
收到的税费返还		22,438,601.31	11,697,601.69
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	45,506,907.57	23,838,191.69
经营活动现金流入小计		5,646,132,223.40	5,299,474,558.67
购买商品、接受劳务支付的现金		4,540,660,398.19	4,005,805,151.10
支付给职工以及为职工支付的现金		186,382,495.46	161,817,109.26
支付的各项税费		213,263,361.06	342,618,505.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	208,998,018.06	166,384,035.46
经营活动现金流出小计		5,149,304,272.77	4,676,624,801.16
经营活动产生的现金流量净额	六、54	496,827,950.63	622,849,757.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,399,022,528.63	5,846,471,989.50
取得投资收益收到的现金		1,461,811.49	21,510,169.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		497,183.15	1,354,126.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		59,486,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,460,468,123.27	5,869,336,285.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		486,566,849.92	365,794,774.15
投资支付的现金		1,611,230,400.00	5,875,512,452.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,097,797,249.92	6,241,307,226.32
投资活动产生的现金流量净额		-637,329,126.65	-371,970,940.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	
取得借款收到的现金		2,150,589,035.23	1,415,672,429.02
收到其他与筹资活动有关的现金		69,234,195.26	
筹资活动现金流入小计		2,234,823,230.49	1,415,672,429.02
偿还债务支付的现金		1,599,000,250.89	1,163,907,625.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		318,311,864.89	296,729,009.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,686,951.27	17,278,630.46
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	173,273,408.74	50,443,961.54
筹资活动现金流出小计		2,090,585,524.52	1,511,080,596.59
筹资活动产生的现金流量净额		144,237,705.97	-95,408,167.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-341,798.80	-1,491,239.64
五、现金及现金等价物净增加额	六、54	3,394,731.15	153,979,409.75
加：期初现金及现金等价物余额	六、54	493,903,000.82	339,923,591.07
六、期末现金及现金等价物余额	六、54	497,297,731.97	493,903,000.82

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

合并股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	680,098,200.00				1,587,547,479.80		272,932.99	56,681,122.57	164,804,220.13		790,972,325.42	3,280,376,280.91	229,967,008.76	3,510,343,289.67
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、本年年初余额	680,098,200.00				1,587,547,479.80		272,932.99	56,681,122.57	164,804,220.13		790,972,325.42	3,280,376,280.91	229,967,008.76	3,510,343,289.67
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					53,318,553.47		-200,731.42	6,491,499.57	31,530,654.69		77,964,288.27	169,104,264.58	24,043,546.65	193,147,811.23
（一）综合收益总额							-200,731.42				352,237,905.21	352,037,173.79	19,877,366.02	371,914,539.81
（二）股东投入和减少资本					53,318,553.47							53,318,553.47	15,000,000.00	68,318,553.47
1、股东投入的普通股													15,000,000.00	15,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					53,318,553.47							53,318,553.47		53,318,553.47
（三）利润分配									31,530,654.69		-274,273,616.94	-242,742,962.25	-10,686,951.27	-253,429,913.52
1、提取盈余公积									31,530,654.69		-31,530,654.69			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-242,742,962.25	-242,742,962.25	-10,686,951.27	-253,429,913.52
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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								6,491,499.57				6,491,499.57	-146,868.10	6,344,631.47
1、本期提取								36,209,634.48				36,209,634.48	1,983,114.22	38,192,748.70
2、本期使用								29,718,134.91				29,718,134.91	2,129,982.32	31,848,117.23
（六）其他														
四、本年年末余额	680,098,200.00				1,640,866,033.27		72,201.57	63,172,622.14	196,334,874.82		868,936,613.69	3,449,480,545.49	254,010,555.41	3,703,491,100.90

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

合并股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	680,720,000.00				1,707,421,205.56	8,442,305.00	296,550.78	44,498,258.63	126,490,487.84		671,570,397.30		3,222,554,595.11	199,066,179.37	3,421,620,774.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并					23,688,332.40			970,274.50	1,716,961.73		5,555,033.75		31,930,602.38	61,488,363.05	93,418,965.43
其他															
二、本年年初余额	680,720,000.00				1,731,109,537.96	8,442,305.00	296,550.78	45,468,533.13	128,207,449.57		677,125,431.05		3,254,485,197.49	260,554,542.42	3,515,039,739.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-621,800.00				-143,562,058.16	-8,442,305.00	-23,617.79	11,212,589.44	36,596,770.56		113,846,894.37		25,891,083.42	-30,587,533.66	-4,696,450.24
（一）综合收益总额							-23,617.79				402,726,079.80		402,702,462.01	34,745,294.97	437,447,756.98
（二）股东投入和减少资本	-621,800.00				-1,927,512.05	-8,442,305.00							5,892,992.95		5,892,992.95
1、股东投入的普通股	-621,800.00				-1,491,753.00								-2,113,553.00		-2,113,553.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					96,446.00								96,446.00		96,446.00
4、其他					-532,205.05	-8,442,305.00							7,910,099.95		7,910,099.95
（三）利润分配									36,596,770.56		-288,879,185.43		-252,282,414.87	-35,402,719.48	-287,685,134.35
1、提取盈余公积									36,596,770.56		-36,596,770.56				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-242,870,665.21		-242,870,665.21	-17,278,630.46	-260,149,295.67
4、其他											-9,411,749.66		-9,411,749.66	-18,124,089.02	-27,535,838.68
（四）股东权益内部结转														-31,225,453.88	-31,225,453.88
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														-31,225,453.88	-31,225,453.88
（五）专项储备								11,212,589.44					11,212,589.44	1,295,344.73	12,507,934.17
1、本期提取								34,704,665.63					34,704,665.63	2,965,600.30	37,670,265.93
2、本期使用								23,492,076.19					23,492,076.19	1,670,255.57	25,162,331.76
（六）其他					-141,634,546.11								-141,634,546.11		-141,634,546.11
四、本年年末余额	680,098,200.00				1,587,547,479.80		272,932.99	56,681,122.57	164,804,220.13		790,972,325.42		3,280,376,280.91	229,967,008.76	3,510,343,289.67

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		106,644,578.02	116,834,338.32	116,834,338.32
交易性金融资产		30,000,000.00	21,002,528.63	21,002,528.63
衍生金融资产				
应收票据		41,411,764.13	9,160,189.92	9,160,189.92
应收账款	十五、1	32,479,760.07	6,999,757.48	6,999,757.48
应收款项融资		32,196,450.52	42,895,719.55	42,895,719.55
预付款项		37,038,057.44	21,583,185.85	21,583,185.85
其他应收款	十五、2	606,886,274.28	512,383,884.09	512,383,884.09
其中：应收利息		189,212.64	54,000.00	54,000.00
应收股利		205,000,000.00	222,591,940.88	222,591,940.88
存货		31,447,042.58	25,672,428.89	25,672,428.89
合同资产			不适用	不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,380,896.72	2,103,290.26	2,103,290.26
流动资产合计		919,484,823.76	758,635,322.99	758,635,322.99
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	十五、3	2,590,982,623.31	2,520,643,507.79	2,520,643,507.79
其他权益工具投资		4,243,387.15	4,243,387.15	4,243,387.15
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		103,316,685.04	115,601,793.52	115,601,793.52
在建工程		1,284,423.15	565,407.49	565,407.49
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		32,729,916.69	28,651,696.01	28,651,696.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		25,490,185.86	11,852,378.58	11,852,378.58
其他非流动资产		670,695.22		
非流动资产合计		2,758,717,916.42	2,681,558,170.54	2,681,558,170.54
资产总计		3,678,202,740.18	3,440,193,493.53	3,440,193,493.53

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		320,146,597.25	140,159,194.42	140,159,194.42
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		50,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
应付账款		10,202,663.12	3,588,473.33	3,588,473.33
预收款项				
合同负债		179,051.93	168,390.24	168,390.24
应付职工薪酬		9,245,355.69	4,172,322.57	4,172,322.57
应交税费		315,574.83	779,656.93	779,656.93
其他应付款		256,447,461.05	334,699,436.27	334,699,436.27
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		21,572,853.98	21,890.73	21,890.73
流动负债合计		668,109,557.85	558,589,364.49	558,589,364.49
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		7,766,414.08	5,696,851.25	5,696,851.25
递延所得税负债		117,575.79	155,360.87	155,360.87
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,883,989.87	5,852,212.12	5,852,212.12
负债合计		675,993,547.72	564,441,576.61	564,441,576.61
股东权益：				
股本		680,098,200.00	680,098,200.00	680,098,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,727,808,349.30	1,674,489,795.83	1,674,489,795.83
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		3,492,727.75	2,917,590.35	2,917,590.35
盈余公积		194,617,913.09	163,087,258.40	163,087,258.40
未分配利润		396,192,002.32	355,159,072.34	355,159,072.34
股东权益合计		3,002,209,192.46	2,875,751,916.92	2,875,751,916.92
负债和股东权益总计		3,678,202,740.18	3,440,193,493.53	3,440,193,493.53

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

利润表

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	703,614,203.37	622,499,607.75
减：营业成本	十五、4	668,296,311.51	561,169,853.30
税金及附加		3,335,054.71	2,985,420.18
销售费用		1,942,468.70	2,297,062.70
管理费用		25,348,705.09	17,093,798.31
研发费用		10,132,625.63	9,608,234.61
财务费用		12,314,656.40	11,405,782.09
其中：利息费用		13,289,028.12	10,962,020.52
利息收入		1,068,664.04	200,074.06
加：其他收益		4,343,143.08	3,390,126.08
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、5	315,429,405.03	352,939,682.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		71,553,286.28	6,706,143.84
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）			-421,060.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）		819,524.91	136,086.83
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-952,171.00	-5,148,885.79
资产处置收益（损失以“—”号填列）			81,841.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		301,884,283.35	368,917,247
加：营业外收入		83,880.00	257,939.59
减：营业外支出		337,208.79	1,817,917.42
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		301,630,954.56	367,357,269.61
减：所得税费用		-13,675,592.36	1,389,564.05
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		315,306,546.92	365,967,705.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		315,306,546.92	365,967,705.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		315,306,546.92	365,967,705.56

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		769,684,100.33	624,325,118.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,565,250.98	10,282,214.37
经营活动现金流入小计		777,249,351.31	634,607,333.12
购买商品、接受劳务支付的现金		765,076,934.96	430,722,398.23
支付给职工以及为职工支付的现金		24,243,181.47	19,985,824.00
支付的各项税费		9,829,172.20	12,237,880.48
支付其他与经营活动有关的现金		16,879,675.01	27,184,266.08
经营活动现金流出小计		816,028,963.64	490,130,368.79
经营活动产生的现金流量净额		-38,779,612.33	144,476,964.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		461,002,528.63	2,521,563,740.40
取得投资收益收到的现金		265,633,266.25	83,879,273.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,000.15	1,174,981.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		59,486,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金			3,412,872,801.69
投资活动现金流入小计		786,341,395.03	6,019,490,796.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,285,612.34	32,626,766.08
投资支付的现金		564,701,400.00	2,637,532,452.17
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			3,435,953,012.99
投资活动现金流出小计		572,987,012.34	6,106,112,231.24
投资活动产生的现金流量净额		213,354,382.69	-86,621,434.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		320,000,000.00	140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,329,711,132.97	1,747,584,605.55
筹资活动现金流入小计		5,649,711,132.97	1,887,584,605.55
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,044,587.54	253,544,556.07
支付其他与筹资活动有关的现金		5,427,426,652.29	1,652,198,153.00
筹资活动现金流出小计		5,823,471,239.83	1,955,742,709.07
筹资活动产生的现金流量净额		-173,760,106.86	-68,158,103.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		814,663.50	-10,302,573.64
加：期初现金及现金等价物余额		94,327,229.96	104,629,803.60
六、期末现金及现金等价物余额		95,141,893.46	94,327,229.96

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	680,098,200.00				1,674,489,795.83			2,917,590.35	163,087,258.40	355,159,072.34	2,875,751,916.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	680,098,200.00				1,674,489,795.83			2,917,590.35	163,087,258.40	355,159,072.34	2,875,751,916.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					53,318,553.47			575,137.40	31,530,654.69	41,032,929.98	126,457,275.54
（一）综合收益总额										315,306,546.92	315,306,546.92
（二）股东投入和减少资本					53,318,553.47						53,318,553.47
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					53,318,553.47						53,318,553.47
（三）利润分配									31,530,654.69	-274,273,616.94	-242,742,962.25
1、提取盈余公积									31,530,654.69	-31,530,654.69	
2、对股东的分配										-242,742,962.25	-242,742,962.25
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								575,137.40			575,137.40
1、本期提取								4,736,244.36			4,736,244.36
2、本期使用								4,161,106.96			4,161,106.96
（六）其他											
四、本年年末余额	680,098,200.00				1,727,808,349.30			3,492,727.75	194,617,913.09	396,192,002.32	3,002,209,192.46

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：辽宁奥克化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	680,720,000.00				1,732,082,329.02	8,442,305.00		2,936,136.53	126,490,487.84	268,658,802.55	2,802,445,450.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	680,720,000.00				1,732,082,329.02	8,442,305.00		2,936,136.53	126,490,487.84	268,658,802.55	2,802,445,450.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-621,800.00				-57,592,533.19	-8,442,305.00		-18,546.18	36,596,770.56	86,500,269.79	73,306,465.98
（一）综合收益总额										365,967,705.56	365,967,705.56
（二）股东投入和减少资本	-621,800.00				-1,927,512.05	-8,442,305.00					5,892,992.95
1、股东投入的普通股	-621,800.00				-1,491,753.00						-2,113,553.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					96,446.00						96,446.00
4、其他					-532,205.05	-8,442,305.00					7,910,099.95
（三）利润分配								36,596,770.56		-279,467,435.77	-242,870,665.21
1、提取盈余公积								36,596,770.56		-36,596,770.56	
2、对股东的分配										-242,870,665.21	-242,870,665.21
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								-18,546.18			-18,546.18
1、本期提取								4,551,406.80			4,551,406.80
2、本期使用								4,569,952.98			4,569,952.98
（六）其他					-55,665,021.14						-55,665,021.14
四、本年年末余额	680,098,200.00				1,674,489,795.83			2,917,590.35	163,087,258.40	355,159,072.34	2,875,751,916.92

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

辽宁奥克化学股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

辽宁奥克化学股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2000 年 1 月 1 日注册成立, 公司统一社会信用代码为 91211000701698923L。公司注册地: 辽宁省辽阳市, 公司总部位于辽宁省辽阳市宏伟区万和七路 38 号。2010 年 5 月, 公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]534 号文核准, 公开发行人民币普通股(A 股)2700 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行价人民币 85.00 元, 在深圳证券交易所上市, 股票代码: 300082, 股票简称“奥克股份”。截至 2021 年 12 月 31 日, 注册资本: 68,009.82 万元人民币。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 27 日决议批准报出。

本公司及各子公司(统称“本公司”)主要从事聚醚单体、锂电池电解液溶剂、聚乙二醇等的生产销售。

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子(孙)公司共 27 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 5 户, 减少 0 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合

并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前

面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、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。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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。本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

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。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	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方内部应收款项	本组合以款项性质作为信用风险特征

③应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方应收款项	本组合以款项性质作为信用风险特征
组合 3：保证金	本组合以款项性质作为信用风险特征
组合 4：备用金	本组合以款项性质作为信用风险特征

11、 应收款项融资

分类为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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股

权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
光伏发电设备	年限平均法	20	0	5.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括银催化剂的加工成本、提炼费和损耗。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

28、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

29、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）商品销售收入：

①本公司对外销售的商品，公司根据客户订单发出货物，商品已经发出并取得客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

②本公司对外销售的电力产品，每月末根据电力公司开具的《电量结算单》确认收入。

本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

31、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

32、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

34、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋和土地使用权。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35、 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

36、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的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。

于新租赁准则首次执行日(即2021年1月1日),本公司的具体衔接处理及其影响如下:

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁,本公司按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试,并调整使用权

资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租江苏省盐城市阜宁县陈集镇胡庄村村委会的资产，租赁期为 25 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 7,600,348.07 元，租赁负债 7,337,547.82 元，一年内到期的非流动负债 262,800.25 元。

——本公司承租国家会展中心（上海有限责任公司）的资产，租赁期为 6 年，租赁上海市青浦区公共租赁住房运营有限公司的资产，租赁期为 2 年。原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 2,549,609.32 元，租赁负债 1,875,725.67 元，一年内到期的非流动负债 673,883.65 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			10,149,957.39	
一年内到期的非	5,000,000.00		5,936,683.90	

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
流动负债				
租赁负债			9,213,273.49	

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	13,984,965.65	
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁		
低价值资产租赁		
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	13,984,965.65	
增量借款利率加权平均值	5%	
2021 年 1 月 1 日租赁负债中由原准则下经营租赁形成的部分	10,149,957.39	
加：原准则下“长期应付款——应付融资租赁款”账面价值（已扣减未确认融资费用，含一年内到期部分）		
2021 年 1 月 1 日租赁负债余额	10,149,957.39	
其中：一年内到期的租赁负债	936,683.90	

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

37、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注四、30、“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本公司综合考虑与本公司行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

(11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 2.5%、15%、8.5%、25%计缴/详见下表。

各公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
吉林奥克新材料有限公司	15%
江苏奥克化学有限公司	15%
广东奥克化学有限公司	15%
武汉奥克化学有限公司	15%
西藏奥克化学销售有限公司	15%
格尔木阳光能源电力有限公司	15%
四川奥克化学有限公司	15%
辽宁奥克医药辅料股份有限公司	15%
OXIRAN (SINGAPORE) TRADING PTE. LTD.	8.5%
武汉奥克化学销售有限公司	2.5%
北京奥克商贸有限公司	2.5%

纳税主体名称	所得税税率
海南悉浦奥进出口贸易有限公司	2.5%
海南奥克化学有限公司	2.5%
辽宁奥克新材料有限公司	2.5%
辽宁奥克电池新材料有限公司	2.5%
广州奥克新材料销售有限公司	2.5%
其他公司	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 本公司：2020年通过审核并取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省税务局联合颁发的编号为GR202021000325号《高新技术企业证书》，2021年度享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 吉林奥克新材料有限公司：2021年通过复审并取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省税务局联合颁发的编号为GR202122000288号《高新技术企业证书》，2021年度享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 江苏奥克化学有限公司：2020年通过复审并取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合颁发的编号为GR202032006176的高新技术企业证书，2021年度享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率缴纳企业所得税。

(4) 广东奥克化学有限公司：2019年通过复审并取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局联合颁发的编号为GR201944001405号《高新技术企业证书》，2021年度享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率缴纳企业所得税。

(5) 武汉奥克化学有限公司：根据湖北省2021年认定的第二批高新技术企业备案名单，武汉奥克化学有限公司2021年通过了高新技术企业复审，目前尚未取得高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等相关规定，2021年度享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率缴纳企业所得税。

(6) 西藏奥克化学销售有限公司：根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知（藏政发[2014]51号），西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。

(7) 格尔木阳光能源电力有限公司：根据《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，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，格尔木阳光能源电力有限公司符合该规定，可减按15%的税率征收企业所得税。

(8) 四川奥克化学有限公司：根据《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,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,四川奥克化学有限公司符合该规定,可减按15%的税率征收企业所得税。

(9) 武汉奥克化学销售有限公司、北京奥克商贸有限公司、海南悉浦奥进出口贸易有限公司、海南奥克化学有限公司、辽宁奥克新材料有限公司、辽宁奥克电池新材料有限公司、广州奥克新材料销售有限公司被认定为小型微利企业,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)，“一、自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。”

(10) 辽宁奥克医药辅料股份有限公司:2021年通过复审并取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省税务局联合颁发的编号为GR202121000147号《高新技术企业证书》,2021年度享受高新技术企业税收优惠,减按15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局财税(2016)52号关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知,辽宁奥克医药辅料股份有限公司享受限额即征即退增值税税收优惠政策。根据财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知[2010]121号,辽宁奥克医药辅料股份有限公司享受征前减免土地使用税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2021年1月1日,“年末”指2021年12月31日,“上年年末”指2020年12月31日,“本年”指2021年度,“上年”指2020年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	5,315.23	8,437.68
银行存款	396,285,057.66	492,894,563.14
其他货币资金	221,676,119.42	145,645,419.31
合 计	617,966,492.31	638,548,420.13
其中:存放在境外的款项总额	9,228,632.29	9,517,463.92
其中:存放财务公司的款项总额		

截止 2021 年 12 月 31 日，受限资金 120,668,760.34 元，主要是开立信用证、贷款、保函及银行承兑汇票缴纳的保证金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	350,590,697.18	182,428,348.88
其中：债务工具投资	350,815,497.18	182,428,348.88
衍生金融资产	-224,800.00	
合 计	350,590,697.18	182,428,348.88
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：衍生金融资产-224,800.00 元，系锁汇业务的公允价值变动。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	878,906,124.54	
商业承兑汇票	29,869,761.42	28,584,368.84
小 计	908,775,885.96	28,584,368.84
减：坏账准备		
合 计	908,775,885.96	28,584,368.84

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	54,806,897.52
商业承兑汇票	
合 计	54,806,897.52

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	623,967,651.81	657,700,953.13
商业承兑汇票		

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
合 计	623,967,651.81	657,700,953.13

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	25,845,237.20
合 计	25,845,237.20

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	351,361,732.35
1 至 2 年	34,074,511.24
2 至 3 年	38,091,647.77
3 至 4 年	13,552,746.77
4 至 5 年	7,419,389.22
5 年以上	60,258,965.32
小 计	504,758,992.67
减：坏账准备	109,580,460.55
合 计	395,178,532.12

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	69,579,374.01	13.78	69,579,374.01	100.00	
其中：					
单项金额重大并单项计	63,144,286.24	12.51	63,144,286.24	100.00	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,435,087.77	1.27	6,435,087.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	435,179,618.66	86.22	40,001,086.54	9.19	395,178,532.12
其中：					
账龄组合	435,179,618.66	86.22	40,001,086.54	9.19	395,178,532.12
合 计	504,758,992.67	——	109,580,460.55	——	395,178,532.12

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	73,717,218.60	18.90	73,717,218.60	100.00	
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	66,984,069.73	17.17	66,984,069.73	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,733,148.87	1.73	6,733,148.87	100.00	
按组合计提坏	316,331,014.40	81.10	26,062,431.91	8.24	290,268,582.49

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的应收 账款					
其中:					
账龄组合	316,331,014.40	81.10	26,062,431.91	8.24	290,268,582.49
合计	390,048,233.00	—	99,779,650.51	—	290,268,582.49

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨市建大伟业混凝土技术开发有限责任公司	14,756,599.63	14,756,599.63	100.00	预期收不回
洛阳泉浩建材有限公司	10,196,793.62	10,196,793.62	100.00	预期收不回
万荣县浩达商贸有限公司	5,560,000.00	5,560,000.00	100.00	预期收不回
合肥亿信工程材料科技有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	100.00	预期收不回
吉林省奥新精细化工有限公司	7,271,384.00	7,271,384.00	100.00	预期收不回
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	3,853,339.27	3,853,339.27	100.00	预期收不回
西安鑫氟新材料科技有限责任公司	2,027,200.00	2,027,200.00	100.00	预期收不回
山西鹏程建筑科技有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	100.00	预期收不回
长春市九奇外加剂有限公司	1,577,366.18	1,577,366.18	100.00	预期收不回
吉林市一翔化工有限公司	1,575,203.54	1,575,203.54	100.00	预期收不回
山东舜亦新能源有限公司	1,926,400.00	1,926,400.00	100.00	预期收不回
山西金凯奇建材科技有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预期收不回
山西鑫隆基建材有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预期收不回
山西康特尔精细化工有限责任公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	预期收不回
昆明鸿格新型建材有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预期收不回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山西黄恒科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预期收不回
白山市盛鑫源建材有限责任公司	924,000.00	924,000.00	100.00	预期收不回
安阳市凤凰光伏科技有限公司	846,191.81	846,191.81	100.00	预期收不回
天津茂林展飞建材有限公司	673,258.76	673,258.76	100.00	预期收不回
上海超日（洛阳）太阳能有限公司	525,380.00	525,380.00	100.00	预期收不回
万荣辉煌防水建材有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预期收不回
东方电气集团峨嵋半导体材料有限公司	406,050.88	406,050.88	100.00	预期收不回
山西远航建材有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预期收不回
云南一帆工业有限公司	396,600.00	396,600.00	100.00	预期收不回
山西浦华建材有限公司	390,000.00	390,000.00	100.00	预期收不回
大连金州丰泽化工厂	260,000.00	260,000.00	100.00	预期收不回
四平市铁东区宝龙建筑材料厂	240,000.00	240,000.00	100.00	预期收不回
武汉凌博科技发展有限公司	218,037.20	218,037.20	100.00	预期收不回
呼图壁县瑞众成建材有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预期收不回
哈尔滨红鑫隆科技开发有限公司	160,900.00	160,900.00	100.00	预期收不回
淄博建华建材有限公司	110,588.22	110,588.22	100.00	预期收不回
辽宁鑫隆科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预期收不回
重庆恩伟建材有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预期收不回
河南众和秸秆科技发展有限公司	29,000.00	29,000.00	100.00	预期收不回
江苏奥明能源有限公司	24,021.90	24,021.90	100.00	预期收不回
日照广信建材有限公司	1,059.00	1,059.00	100.00	预期收不回
合计	69,579,374.01	69,579,374.01	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	350,361,732.35	17,512,493.48	5.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	34,074,511.24	3,407,451.13	10.00
2 至 3 年	36,723,610.57	11,017,083.17	30.00
3 至 4 年	11,125,546.77	5,562,773.40	50.00
4 至 5 年	1,964,661.87	1,571,729.50	80.00
5 年以上	929,555.86	929,555.86	100.00
合 计	435,179,618.66	40,001,086.54	——

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计 提的坏 账准备	73,717,218.60	1,000,000.00	3,977,678.10	1,160,166.49		69,579,374.01
按账龄 租合计 提的坏 账准备	26,062,431.91	19,253,229.39	4,950,698.70	363,876.06		40,001,086.54
合 计	99,779,650.51	20,253,229.39	8,928,376.80	1,524,042.55		109,580,460.55

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
新疆晋砼建材有限公司	1,750,000.00	收回货款
长春市九奇外加剂有限公司	850,000.00	收回货款
山西康特尔精细化工有限责任公司	720,000.00	收回货款
合 计	3,320,000.00	——

(3) 本年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	1,524,042.55

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆兰花太阳能电力股份有限公司	货款	1,159,783.49	确认收不回	总经理审批	否
自贡市星宇精细化工有限责任公司	货款	358,381.06	公司破产	总经理审批	否
合计	——	1,518,164.55	——	——	——

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
国网青海省电力公司	79,099,246.06	15.67	13,386,223.86
广东红墙新材料股份有限公司	47,481,850.25	9.41	2,374,092.51
武汉苏博新型建材有限公司	25,555,404.60	5.06	1,277,770.23
广东双塔新材料有限公司	20,191,323.10	4.00	1,009,566.16
国网江苏省电力有限公司	18,121,748.11	3.59	2,294,648.00
合计	190,449,572.12	37.73	20,342,300.76

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	405,929,023.54	690,407,427.83
应收账款		
合计	405,929,023.54	690,407,427.83

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允 价值 变动	成本	公允 价值 变动	成本	公允 价值 变动
应收票 据	690,407,427.83		-284,478,404.29		405,929,023.54	
应收账 款						
合 计	690,407,427.83		-284,478,404.29		405,929,023.54	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	174,638,566.33	98.68	91,575,198.95	98.67
1 至 2 年	1,411,759.25	0.80	933,740.59	1.01
2 至 3 年	612,098.33	0.35	252,631.54	0.27
3 年以上	298,943.78	0.17	46,312.24	0.05
合 计	176,961,367.69	—	92,807,883.32	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年 末余额合计数 的比例 (%)
中华人民共和国扬州海关	41,130,482.24	23.24
中国石化化工销售有限公司华南分公司	22,503,714.52	12.72
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售辽阳分公司	21,504,334.85	12.15
中国石化化工销售有限公司华中分公司	17,916,422.01	10.12
新浦烯烃(泰兴)有限公司	8,788,930.30	4.97
合 计	111,843,883.92	—

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,527,744.38	6,957,898.22
合 计	12,527,744.38	6,957,898.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	12,018,028.67
1 至 2 年	1,162,408.02
2 至 3 年	443,221.08
3 至 4 年	801,670.10
4 至 5 年	9,000,667.41
5 年以上	1,026,855.66
小 计	24,452,850.94
减：坏账准备	11,925,106.56
合 计	12,527,744.38

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
业务备用金及押金	8,209,491.45	2,667,811.75
单位及个人往来	9,546,698.78	10,619,214.74
其他	6,696,660.71	5,263,146.20
小 计	24,452,850.94	18,550,172.69
减：坏账准备	11,925,106.56	11,592,274.47
合 计	12,527,744.38	6,957,898.22

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,544,936.23	597,167.42	9,450,170.82	11,592,274.47
2021 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	273,733.70	411,258.05		684,991.75
本年转回	1,032.92	351,126.74		352,159.66
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,817,637.01	657,298.73	9,450,170.82	11,925,106.56

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销 或核 销	其他 变动	
其他应收款	11,592,274.47	684,991.75	352,159.66			11,925,106.56
坏账准备						
合 计	11,592,274.47	684,991.75	352,159.66			11,925,106.56

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年 末余额
辽宁会福化工有限公司	单位往来	8,997,214.52	4-5 年	36.79	8,997,214.52
江苏华电仪征热电 有限公司	押金	5,659,760.00	1 年以 内	23.15	282,988.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
应收出口退税款	出口退税款	4,356,400.62	1 年以内	17.82	
辽阳胜利建筑工程(集团)有限公司	往来款	549,484.26	5 年以上	2.25	549,484.26
赛维 LDK 光伏科技(新余)工程有限公司	投资清算款	795,715.60	5 年以上	3.25	795,715.60
合计	——	20,358,575.00	——		10,625,402.38

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	165,387,824.45		165,387,824.45
在产品	553,547.62		553,547.62
库存商品	202,323,836.15	3,367,796.10	198,956,040.05
发出商品			
合计	368,265,208.22	3,367,796.10	364,897,412.12

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	182,073,522.96	540,528.57	181,532,994.39
在产品	3,847,643.59	277,564.77	3,570,078.82
库存商品	138,292,539.82	1,476,123.76	136,816,416.06
发出商品	123,632.54		123,632.54
合计	324,337,338.91	2,294,217.10	322,043,121.81

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
-----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	540,528.57			540,528.57		
在产品	277,564.77			277,564.77		
库存商品	1,476,123.76	3,079,238.24		1,187,565.90		3,367,796.10
合 计	2,294,217.10	3,079,238.24		2,005,659.24		3,367,796.10

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣税金及预缴税金	41,921,105.42	43,232,305.26
待摊费用	117,723.79	108,462.76
合 计	42,038,829.21	43,340,768.02

10、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		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											
南京扬子奥克化学有限公司	80,746,028.20			1,079,388.38						81,825,416.58	
小 计	80,746,028.20			1,079,388.38						81,825,416.58	
二、联营企业											
武汉吉和昌新材料股份有限公司	83,485,681.70			16,074,555.13						99,560,236.83	
苏州华一新能源科技股份有限公司	69,104,953.70			57,024,897.12		53,340,783.91				179,470,634.73	
武汉化工新材料工业技术研究院有限责任公司											
上海东硕环保科技有限公司	66,299,591.41		63,674,037.06	-2,625,554.35							

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备	
		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
小 计	218,890,226.81		63,674,037.06	70,473,897.90		53,340,783.91				279,030,871.56	
合 计	299,636,255.01		63,674,037.06	71,553,286.28		53,340,783.91				360,856,288.14	

11、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
中建材中岩科技有限公司	4,243,387.15	4,243,387.15
合 计	4,243,387.15	4,243,387.15

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中建材中岩科技有限公司	335,833.68	779,636.54				
合 计	335,833.68	779,636.54				

12、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,879,394,975.48	1,889,779,047.50
固定资产清理		71,000.11
合 计	1,879,394,975.48	1,889,850,047.61

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	光伏发电设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,341,903,835.98	1,538,745,908.61	21,719,385.53	339,141,733.48	31,882,270.82	3,273,393,134.42
2、本年增加金额	76,855,021.87	144,615,157.98	2,188,290.31		2,235,913.59	225,894,383.75
(1) 购置	5,437.74	78,641,838.27	2,188,290.31		2,235,913.59	83,071,479.91
(2) 在建工程转入	76,849,584.13	65,973,319.71				142,822,903.84
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	光伏发电设备	其他设备	合 计
3、本年减少金额	20,440,234.81	15,225,265.11	1,356,293.03		275,944.27	37,297,737.22
(1) 处置或报废	20,440,234.81	15,225,265.11	1,356,293.03		275,944.27	37,297,737.22
(2) 其他						
4、年末余额	1,398,318,623.04	1,668,135,801.48	22,551,382.81	339,141,733.48	33,842,240.14	3,461,989,780.95
二、累计折旧						
1、年初余额	361,414,748.51	820,641,416.31	17,632,538.59	144,157,999.17	24,761,466.20	1,368,608,168.78
2、本年增加金额	60,713,973.23	137,257,725.54	1,222,005.94	16,298,693.13	2,250,576.06	217,742,973.90
(1) 计提	60,713,973.23	137,257,725.54	1,222,005.94	16,298,693.13	2,250,576.06	217,742,973.90
(2) 其他						
3、本年减少金额	8,856,131.79	6,123,060.14	1,350,830.63		269,835.51	16,599,858.07
(1) 处置或报废	8,856,131.79	6,123,060.14	1,350,830.63		269,835.51	16,599,858.07
(2) 其他						
4、年末余额	413,272,589.95	951,776,081.71	17,503,713.90	160,456,692.30	26,742,206.75	1,569,751,284.61
三、减值准备						
1、年初余额	12,502,172.31	2,432,745.72				14,934,918.03
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本年减少金额	1,963,214.15	128,183.02				2,091,397.17
(1) 处置或报废	1,963,214.15	128,183.02				2,091,397.17
(2) 其他						
4、年末余额	10,538,958.16	2,304,562.70				12,843,520.86
四、账面价值						
1、年末账面价值	974,507,074.93	714,055,157.07	5,047,668.91	178,685,041.18	7,100,033.39	1,879,394,975.48
2、年初账面价值	967,986,915.16	715,671,746.58	4,086,846.94	194,983,734.31	7,120,804.62	1,889,850,047.61

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	46,780,392.95	18,419,584.00	10,538,958.16	17,821,850.79	
机器设备	63,844,256.01	36,250,043.32	2,304,469.23	25,289,743.46	
合 计	110,624,648.96	54,669,627.32	12,843,427.39	43,111,594.25	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
辽宁奥克房屋及建筑物	5,011,461.19	尚未办妥
吉林奥克新材料有限公司房屋及建筑物	4,207,809.43	尚未办妥
武汉奥克化学有限公司房屋及建筑物	18,277,576.85	尚未办妥
四川奥克化学有限公司房屋	33,630,756.85	尚未办妥

(2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
其他设备		71,000.11
合 计		71,000.11

13、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	92,844,805.77	131,475,833.21
工程物资	5,697,417.59	6,129,299.96
合 计	98,542,223.36	137,605,133.17

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2800 吨食品医药级聚山梨酯 (80) 项目	26,549,153.99		26,549,153.99	20,791,797.74		20,791,797.74
15 万吨 E0/P0 精深加工装置技改项目	13,392,183.74		13,392,183.74	12,854,319.70		12,854,319.70
吉林奥克年产 10 万吨乙氧基化系列产品项目				71,305,734.07		71,305,734.07
二期 15 万吨/年环氧乙烷 (环氧丙烷) 精深加工衍生新材料扩能项目	8,455,497.61		8,455,497.61	120,164.13		120,164.13
20 万吨/年环氧衍生绿色能源新材料项目	5,808,702.51		5,808,702.51			
10 万吨环氧乙烷深加工技改项目	5,451,256.08		5,451,256.08			
其他零星项目	33,188,011.84		33,188,011.84	26,403,817.57		26,403,817.57
合 计	92,844,805.77		92,844,805.77	131,475,833.21		131,475,833.21

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其 他减少 金额	年末余额	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：本年利 息资本化金额	资金 来源
吉林奥克年产 10 万吨乙 氧基化系列产品项目	149,200,000.00	71,305,734.07	71,517,169.77	142,822,903.84		-	95.73	100.00			自筹
年产 2800 吨食品医药级 聚山梨酯(80)项目	50,024,000.00	20,791,797.74	5,757,356.25			26,549,153.99	53.07	53.07	2,345,705.52	1,053,611.95	自筹
15 万吨 E0/P0 精深加工 装置技改项目	37,460,000.00	12,854,319.70	537,864.04			13,392,183.74	35.75	35.75			自筹
二期 15 万吨/年环氧乙 烷(环氧丙烷)精深加工 衍生新材料扩能项目	20,479,000.00	120,164.13	8,335,333.48			8,455,497.61	41.29	41.29			自筹
20 万吨/年环氧衍生绿色 能源新材料项目	450,000,000.00		5,808,702.51			5,808,702.51	1.29	1.29			自筹
10 万吨环氧乙烷深加工 技改项目	34,381,500.00		5,451,256.08			5,451,256.08	15.86	15.86			自筹
合 计		105,072,015.64	97,407,682.13	142,822,903.84		59,656,793.93			2,345,705.52	1,053,611.95	

③工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	1,927,009.57		1,927,009.57	817,603.30		817,603.30
专用材料	1,143,242.25		1,143,242.25	1,143,242.25		1,143,242.25
备品备件	2,626,971.24		2,626,971.24	4,166,865.93		4,166,865.93
其他	194.53		194.53	1,588.48		1,588.48
合 计	5,697,417.59		5,697,417.59	6,129,299.96		6,129,299.96

14、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,549,609.32	7,600,348.07	10,149,957.39
2、本年增加金额	51,755,322.84		51,755,322.84
3、本年减少金额			
4、年末余额	54,304,932.16	7,600,348.07	61,905,280.23
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	5,686,657.08	410,829.63	6,097,486.71
（1）计提	5,686,657.08	410,829.63	6,097,486.71
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	5,686,657.08	410,829.63	6,097,486.71
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	48,618,275.08	7,189,518.44	55,807,793.52
2、年初账面价值	2,549,609.32	7,600,348.07	10,149,957.39

15、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及技术	特许权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	341,573,189.05	46,748,008.37	95,954,262.86	484,275,460.28
2、本年增加金额	54,593,097.70	6,815,035.88		61,408,133.58
(1) 购置	54,593,097.70	6,815,035.88		61,408,133.58
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	396,166,286.75	53,563,044.25	95,954,262.86	545,683,593.86
二、累计摊销				
1、年初余额	58,001,750.12	24,755,631.03	23,567,713.68	106,325,094.83
2、本年增加金额	7,286,325.97	5,562,167.99	6,733,632.48	19,582,126.44
(1) 计提	7,286,325.97	5,562,167.99	6,733,632.48	19,582,126.44
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	65,288,076.09	30,317,799.02	30,301,346.16	125,907,221.27
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				

3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	330,878,210.66	23,245,245.23	65,652,916.70	419,776,372.59
2、年初账面价值	283,571,438.93	21,992,377.34	72,386,549.18	377,950,365.45

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	18,858,017.67	441,984.78	银行借款抵押
合 计	18,858,017.67	441,984.78	

16、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
四川奥克化学有限公司	77,879,735.59					77,879,735.59
合 计	77,879,735.59					77,879,735.59

2017 年 6 月，本公司与成都石达高新技术有限公司、嘉业石化有限公司签订《四川石达化学股份有限公司增资及股权转让协议》，本公司并购四川石达化学股份有限公司（四川奥克化学有限公司原用名称）51%股权，合并成本为 20,400.00 万元，本公司对应享有的四川奥克化学有限公司可辨认净资产公允价值为 12,612.03 万元，合并成本超过被收购方可辨认净资产的公允价值部分 7,787.97 万元确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
四川奥克化学有限公司						

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
合 计						

根据中联资产评估集团有限公司 2022 年 4 月 6 日出具的《辽宁奥克化学股份有限公司拟对合并四川奥克化学有限公司股权涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》（中联评报字[2022]第 868 号）的评估结果，与包含少数股东权益的 100%商誉相关的四川奥克化学有限公司资产组账面价值为 39,377.45 万元，辽宁奥克化学股份有限公司认定的合并四川奥克化学有限公司股权形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 41,870.42 万元，可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量现值，现金流量预测所用的折现率是 15.80%，可收回金额高于其包含商誉的资产组账面价值，商誉不存在减值。

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

根据中联资产评估集团有限公司 2022 年 4 月 6 日出具的《辽宁奥克化学股份有限公司拟对合并四川奥克化学有限公司股权涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》（中联评报字[2022]第 868 号），辽宁奥克化学股份有限公司于评估基准日的评估范围，是形成商誉的资产组所涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（4） 商誉的减值测试过程

重要假设及依据

①国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

②未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营；企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用；

③假设四川奥克化学有限公司 2022 年计划对生产装置进行改造，产能提升至 25 万吨/年；

④假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

关键参数

企业管理层对包含商誉的相关资产组 2022 年-2026 年各年的现金流量进行了预计，并认为企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，

其他长期资产可以通过更新或追加的方式延续使用，包含商誉的相关资产组的预期收益在 2026 年达到稳定并保持持续。

(5) 商誉减值测试的影响

截止 2021 年 12 月 31 日商誉不存在减值。

17、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
银催化剂	120,003,267.14	452,625,681.69	45,128,607.80	111,592,099.35	415,908,241.68
碳酸盐复配溶液	122,492.64			122,492.64	
合计	120,125,759.78	452,625,681.69	45,128,607.80	111,714,591.99	415,908,241.68

18、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值损失	86,277,073.36	14,047,602.26	72,689,856.14	11,382,417.82
资产减值准备	31,419,896.08	4,712,984.41	33,407,892.34	5,207,505.27
递延收益	23,799,834.31	3,579,964.88	24,587,761.26	3,693,525.02
抵销内部销售未实现的损益	9,619,753.12	2,823,727.23	4,043,257.25	647,352.82
企业合并形成	4,819,364.89	1,204,841.22	5,813,508.36	1,453,377.09
可抵扣亏损	103,407,111.80	15,511,066.77	13,713,818.11	2,057,072.72
使用权资产形成	148,029.38	37,007.35		
合计	259,491,062.94	41,917,194.12	154,256,093.46	24,441,250.74

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
折旧应纳税差异	81,429,904.15	12,214,485.62	78,855,605.73	11,828,340.86
非同一控制下企业合	4,330,175.53	649,526.33	4,224,942.32	1,056,235.58

项 目	年末余额		年初余额	
	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
并资产评估增值				
公允价值计量收益	590,697.18	118,464.85	1,038,821.92	259,705.48
合 计	86,350,776.86	12,982,476.80	84,119,369.97	13,144,281.92

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		41,917,194.12	657,032.47	23,784,218.27
递延所得税负债		12,982,476.80	657,032.47	12,487,249.45

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	47,833,521.07	133,379,864.57
可抵扣亏损	43,780,663.47	29,824,116.46
合 计	91,614,184.54	163,203,981.03

注：由于子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

(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	年末余额	年初余额	备注
2021 年		5,469,821.02	
2022 年	8,670,017.40	8,670,017.40	
2023 年	5,991,794.03	5,991,794.03	
2024 年	5,898,470.83	5,898,470.83	
2025 年	3,794,013.18	3,794,013.18	
2026 年	19,426,368.03		
合 计	43,780,663.47	29,824,116.46	

19、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

项 目	年末余额		年初余额			
		准备		准备		
银催化剂	111,592,099.35		111,592,099.35	148,321,363.71		148,321,363.71
预付土地款				19,000,000.00		19,000,000.00
预付工程设 备款	22,542,494.12		22,542,494.12	39,352,052.49		39,352,052.49
合 计	134,134,593.47		134,134,593.47	206,673,416.20		206,673,416.20

20、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	48,000,000.00	
抵押借款		70,000,000.00
保证借款	920,784,124.60	568,153,275.62
信用借款	320,000,000.00	140,000,000.00
短期借款利息	3,278,045.26	3,287,102.03
合 计	1,292,062,169.86	781,440,377.65

注：①质押借款：

2021 年度，江苏奥克化学有限公司向工商银行仪征白沙支行借款 48,000,000.00 元，以 50,000,000.00 元银行存单质押。

②保证借款：

2021 年度，江苏奥克化学有限公司向工商银行仪征白沙支行、南京银行仪征支行、中信银行仪征支行、交通银行扬州仪征支行、建设银行仪征化纤支行等共计借款 707,784,124.60 元，上述借款均由本公司提供保证担保。

辽宁奥克医药辅料股份有限公司向建设银行辽阳分行借款 50,000,000.00 元，由奥克控股集团股份公司提供保证担保。

2021 年度，武汉奥克化学有限公司向招商银行武汉分行青山支行借款 20,000,000.00 元，由本公司提供保证担保。

2021 年度，四川奥克化学有限公司向成都银行彭州支行借款 110,000,000.00 元，由本公司提供保证担保。

2021 年度，上海奥克贸易发展有限公司向招商银行上海虹桥天地支行共计借款 33,000,000.00 元，由本公司提供保证担保。

③信用借款：

2021 年度，本公司向建设银行辽阳分行营业部、工商银行辽阳辽化支行、中信银行沈阳振兴支行共计借款 320,000,000.00 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

21、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	101,012,857.42	169,197,706.30
合 计	101,012,857.42	169,197,706.30

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

22、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	412,414,538.74	417,486,711.60
其他	571,267.53	
合 计	412,985,806.27	417,486,711.60

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

23、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收购货款	58,836,065.34	69,988,331.81

项 目	年末余额	年初余额
合 计	58,836,065.34	69,988,331.81

24、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	31,597,959.61	184,900,156.62	171,476,311.96	45,021,804.27
二、离职后福利-设定提存计划	145,675.88	14,937,289.32	14,888,489.50	194,475.70
三、辞退福利		17,694.00	17,694.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	31,743,635.49	199,855,139.94	186,382,495.46	45,216,279.97

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,062,412.29	156,783,925.06	143,297,718.35	44,548,619.00
2、职工福利费		9,555,889.29	9,555,889.29	
3、社会保险费	186,644.87	8,257,512.47	8,398,712.40	45,444.94
其中：医疗保险费	174,238.34	7,132,617.94	7,273,973.46	32,882.82
工伤保险费	2,404.23	916,012.20	914,898.72	3,517.71
生育保险费	10,002.30	208,882.33	209,840.22	9,044.41
4、住房公积金	800.00	5,438,325.84	5,434,917.84	4,208.00
5、工会经费和职工教育经费	283,060.49	4,469,084.41	4,410,919.23	341,225.67
6、短期带薪缺勤	65,041.96	395,419.55	378,154.85	82,306.66
7、短期利润分享计划				
合 计	31,597,959.61	184,900,156.62	171,476,311.96	45,021,804.27

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	141,880.17	14,458,934.08	14,411,950.87	188,863.38

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	3,795.71	478,355.24	476,538.63	5,612.32
3、企业年金缴费				
合 计	145,675.88	14,937,289.32	14,888,489.50	194,475.70

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按规定标准每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	4,757,639.15	10,277,990.82
城市维护建设税	343,538.07	760,915.58
教育费附加（含地方教育费附加）	246,032.80	746,326.77
企业所得税	32,239,162.15	30,982,929.15
个人所得税	458,991.99	283,177.07
房产税	645,635.82	518,456.66
土地使用税	393,532.31	374,287.13
其他税费	1,342,729.91	1,579,182.62
合 计	40,427,262.20	45,523,265.80

26、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		27,535,838.68
其他应付款	107,280,107.36	131,678,434.91
合 计	107,280,107.36	159,214,273.59

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
应付股利		27,535,838.68
合 计		27,535,838.68

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付费用	13,288,814.78	28,970,976.95
押金保证金	32,689,739.84	6,729,583.79
应付工程、设备款	61,301,552.74	95,260,308.61
其他		717,565.56
合 计	107,280,107.36	131,678,434.91

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

27、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	8,644,547.23	5,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、30）	6,887,080.16	936,683.90
合 计	15,531,627.39	5,936,683.90

28、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁白银本金	143,466,085.58	145,252,649.89
应付租赁利息	976,665.63	768,498.20
待转销项税	7,648,688.49	9,098,483.14
已转让未终止确认的应收票据款	657,700,953.13	
合 计	809,792,392.83	155,119,631.23

29、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款+保证借款	17,918,547.23	23,316,064.64
保证借款	50,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	8,644,547.23	5,000,000.00
合 计	59,274,000.00	18,316,064.64

注：①辽宁奥克医药辅料股份有限公司向浦发银行辽阳支行借款 17,918,547.23 元，以土地使用权及房屋建筑物抵押，同时由奥克控股集团股份公司提供保证担保。

②四川奥克化学有限公司向中国银行股份有限公司彭州支行借款 50,000,000.00 元，由本公司提供保证担保。

30、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	10,149,957.39	51,755,322.85	2,237,458.12		7,621,683.06	56,521,055.30
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	936,683.90	—	—	—	—	6,887,080.16
合 计	9,213,273.49	—	—	—	—	49,633,975.14

31、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	57,274,600.54	5,532,800.00	8,006,732.41	54,800,668.13	
合 计	57,274,600.54	5,532,800.00	8,006,732.41	54,800,668.13	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
年产 3 万吨多晶硅切割液	149,120.74			95,342.52		53,778.22	与资产相关
辽阳技术中心项目	1,225,000.00			300,000.00		925,000.00	与资产相关
年产 8 万吨聚羧酸减水剂功能聚醚单体	182,692.64			115,384.56		67,308.08	与资产相关

中试项目（乙氧基化研究）	435,185.15			111,111.12		324,074.03	与资产相关
碳酸乙烯酯醇解制碳酸二甲酯联产乙二醇新技术	371,770.27			371,770.27		-	与资产相关
环氧乙烷衍生精细化工专业技术创新平台建设	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
辽宁重大专项全产业周期示范应用	139,999.98			139,999.98		-	与资产相关
辽阳高新区打造大中小企业融通型创新创业特色载体专项奖补		3,000,000.00		750,000.00		2,250,000.00	与资产相关
中央引导地方科技发展资金		200,000.00				200,000.00	与资产相关
精细化工成果转化中试基地		1,400,000.00		600,000.12		799,999.88	与资产相关
年市计划带土移植人才项目技术攻关团队		112,800.00				112,800.00	与资产相关
碳酸乙烯酯醇解制碳酸二甲酯联产乙二醇新技术	159,628.60			159,628.60		-	与收益相关
专项培训补助	1,033,453.87					1,033,453.87	与收益相关
年度国家外国专家项目		400,000.00		400,000.00		-	与收益相关
固态电池电解质的高分子量基聚氧乙烯醚(PEO)的合成工艺技术	180,000.00					180,000.00	与收益相关
吉林年产3万吨乙氧基化物产品项目	22,045,832.93			572,000.04		21,473,832.89	与资产相关
扬州市化工园区财政局知识产权专利资助专项资金	80,000.00			80,000.00		-	与收益相关
江苏奥克 DMC 项目技改资金	535,045.97			89,174.28		445,871.69	与资产相关
扬州市化工园区 DMC 扶持项目	13,299,000.00			1,716,000.00		11,583,000.00	与资产相关
工业企业结构调整专项奖	2,080,631.08			511,621.44		1,569,009.64	与资产相关
注射级聚乙二醇项目	64,773.52			64,773.52		-	与资产相关
芳烃基地项目扶持基金	8,223,255.84			1,618,604.64		6,604,651.20	与资产相关
老工业基地调整改造专项款	2,840,000.00					2,840,000.00	与资产相关
载体内平台搭建及设备购置补贴奖励		420,000.00		257,713.12		162,286.88	与资产相关
土地返还款	2,229,209.95			53,608.20		2,175,601.75	与资产相关
合计	57,274,600.54	5,532,800.00		8,006,732.41		54,800,668.13	

注：（1）年产 3 万吨多晶硅切割液项目：根据辽宁省经济和信息化委员会、辽宁省财政厅《关于下达 2009 年辽宁省软件与信息产品制造业发展专项资金项目计划的通知》（辽经信电子[2009]251 号）文件的规定，2009 年 9 月 4 日，辽宁省财政厅拨付本项目专项资金 100.00 万元。此补助款项根据相应固定资产折旧年限结转损益。

（2）辽阳技术中心项目：2011 年 12 月，根据辽阳市发改委“辽市发改发[2011]18 号”文件规定，本公司收到辽阳市宏伟区财政局本项目补助款项 300 万元，此补助款项根据相应固定资产折旧年限结转损益。

（3）年产 8 万吨聚羧酸减水剂功能聚醚单体：根据《关于下达 2013 年第二批省本级科技专项资金的通知》（辽财指企[2013]797 号），辽阳市财政局拨付本项目资金 100 万元。此补助款项根据所购资产的折旧年限结转损益。

（4）中试项目（乙氧基化研究）：根据辽阳市发改委“辽市发改发[2013]326 号”文件，本公司新建乙氧基化研究室等建设项目于 2015 年 12 月收到 2013 年第四批本省级基本建设项目资金 100 万元。此补助款项根据所购资产的折旧年限结转损益。

（5）碳酸乙烯酯醇解制碳酸二甲酯联产乙二醇新技术：根据国科高发技字[2018]40 号规定，2019 年 8 月，本公司收到中科院过程工程研究所分拨的部分项目款 114.63 万元；2020 年 6 月，本公司收到中科院过程工程研究所分拨的部分项目款 39.5 万元。本公司对此项补助根据项目进度摊销。

（6）环氧乙烷衍生精细化工专业技术创新平台建设：根据辽科发[2019]30 号“关于下达辽宁省中央引导地方科技发展专项资金 2020 年第二批计划的通知”规定，2020 年 9 月，本公司收到辽宁省科学技术厅 2020 年中央引导地方专项资金 200 万元。此补助金额根据项目进度摊销。

（7）辽宁重大专项全产业周期示范应用：根据辽宁省社发重大专项[2019]1030002 规定，2020 年 7 月，公司收到辽宁省科学技术厅补助资金 21 万元。此款项根据项目进度摊销。

（8）辽阳高新区打造大中小企业融通型创新创业特色载体专项奖补：根据辽高管发[2020]16 规定，2021 年 2 月，公司收到辽阳高新技术产业开发区管理委员会补助资金 300 万元。此款项根据项目进度摊销。

（9）中央引导地方科技发展资金：根据 2021 年中央引导地方科技发展资金计划规定，2021 年 4 月，公司收到辽宁省科学技术厅补助资金 20 万元。此款项根据项目进度摊销。

（10）精细化工成果转化中试基地：根据工建“精细化成果转化中试基地”协议规定，2021 年 6 月，公司收到辽阳市财政局补助资金 140 万元。此款项根据项目进度摊销。

(11) 年市计划带土移植人才项目技术攻关团队：2021 年 12 月，公司收到辽阳市科学技术局补助资金 11.28 万元。此款项根据项目进度摊销。

(12) 专项培训补助：2015 年至 2016 年，本公司共收到辽阳市劳动就业局培训补贴资金 243 万元，本公司根据资金使用进度转入其他收益。

(13) 年度国家外国专家项目：根据辽科发[2021]50 号规定，2021 年 12 月，公司收到科学技术部资源配置与管理司补助资金 40 万元。此款项根据项目进度摊销。

(14) 固态电池电解质的高分子量基聚氧乙烯醚（PEO）的合成工艺技术：根据江苏省财政厅、知识产权局《关于组织申报 2019 年度江苏省企业知识产权战略推进计划项目的通知》（苏知发[2018]17 号），扬州市市财政局拨付专项资金 18 万元。此补助金额根据项目进度摊销。

(15) 吉林 3 万吨乙氧基化物产品项目：2009 年 8 月 10 日，吉林经济技术开发区财政局拨付吉林奥克新材料有限公司本项目扶持资金 2,860 万元。此补助款项根据相应土地摊销年限结转损益。

(16) 扬州市化工园区财政局知识产权专利资助专项资金：根据江苏省财政厅、知识产权局《关于下达 2019 年度江苏省知识产权创造与运用（专利资助）专项资金的通知》（苏财教[2018]55 号），扬州市市财政局拨付专项资金 80 万元。此补助金额根据项目进度摊销。

(17) 江苏奥克 DMC 项目技改资金：根据扬州市财政局扬州市经济和信息化委员会“扬财工贸[2017]32 号”文件，2017 年 12 月，江苏奥克化学有限公司收到该项目补助资金 81 万元，此补助资金按相应资产折旧年限转入损益。

(18) 扬州市化工园区 DMC 扶持项目：扬州化工园区拨付吉林奥克新材料有限公司本项目扶持资金 1,716 万元。此补助款项根据相应固定资产折旧年限结转损益。

(19) 工业企业结构调整专项奖：根据《关于下达 2015 年省工业结构调整专项资金指标的通知》（辽市财指企[2015]790 号），2015 年 12 月，辽阳市财政局拨付本项目补助资金 443 万元，公司依据后期购置设备的折旧年限结转入其他收益。

(20) 注射级聚乙二醇项目：2014 年 11 月，本公司收到本项目补助资金 230 万元，并根据相应资产折旧年限结转其他收益。

(21) 芳烃基地项目扶持基金：拨付 1 万吨药用辅料项目扶持基金 670 万元，用于固定资产和机械设备投资等。此补助款项根据所购资产的折旧年限分期转入其他收益。

(22) 老工业基地调整改造专项款：根据辽市发改发[2019]39 号文件，拨付老工业基

地调整改造专项款 284 万，此补助款项根据所购资产的折旧年限分期转入其他收益。

(23) 载体内平台搭建及设备购置补贴奖励：根据辽高管发[2020]16 规定，2021 年 8 月，公司收到辽阳高新技术产业开发区管理委员会补助资金 42 万元。此款项根据项目进度摊销。

(24) 土地返还款：2014 年 2 月，新建县财政局拨付本南昌赛维光伏电站项目土地补偿款 1,270 万元，此补助款项根据相应土地剩余摊销年限结转损益。

32、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	680,098,200.00						680,098,200.00

33、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,578,385,256.18			1,578,385,256.18
其他资本公积	9,162,223.62	53,340,783.91	22,230.44	62,480,777.09
合计	1,587,547,479.80	53,340,783.91	22,230.44	1,640,866,033.27

注：本公司本年度资本公积-其他资本公积增加 53,340,783.91 元，系长期股权投资-苏州华一新能源科技股份有限公司的其他权益变动；资本公积-其他资本公积减少 22,230.44 元，系处置长期股权投资-上海东硕环保科技有限公司冲减资本公积-其他资本公积 22,230.44 元。

34、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	272,932.99	-200,731.42				-200,731.42	72,201.57
其他综合收益合计	272,932.99	-200,731.42				-200,731.42	72,201.57

35、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	56,681,122.57	36,209,634.48	29,718,134.91	63,172,622.14
合计	56,681,122.57	36,209,634.48	29,718,134.91	63,172,622.14

36、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	164,804,220.13	31,530,654.69		196,334,874.82
合计	164,804,220.13	31,530,654.69		196,334,874.82

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

37、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	790,972,325.42	671,570,397.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		5,555,033.75
调整后年初未分配利润	790,972,325.42	677,125,431.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	352,237,905.21	402,726,079.80
减：提取法定盈余公积	31,530,654.69	36,596,770.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	242,742,962.25	242,870,665.21
转作股本的普通股股利		9,411,749.66
年末未分配利润	868,936,613.69	790,972,325.42

38、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,666,487,445.13	6,022,704,941.27	5,577,039,315.70	4,827,538,712.97
其他业务	50,940,877.94	45,584,465.03	131,456,899.62	125,818,800.44
合 计	6,717,428,323.07	6,068,289,406.30	5,708,496,215.32	4,953,357,513.41

(1) 本年合同产生的主营业务收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
聚醚单体	5,532,793,673.04
贸易商品	35,208,617.31
自产 E0	316,684,928.17
其他产品	781,800,226.61
合 计	6,666,487,445.13
按经营地区分类：	
内销	6,575,278,655.99
外销	91,208,789.14

合同分类	合 计
合 计	6,666,487,445.13
按商品转让的时间分类:	
在某一时点转让	6,622,426,366.43
在某一时段内转让	44,061,078.70
合 计	6,666,487,445.13

(2) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注四、30。

本公司对外销售的商品，公司根据客户订单发出货物，商品已经发出并取得客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

39、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,538,977.47	10,105,189.75
教育费附加	5,414,091.48	7,776,135.04
房产税	5,126,214.66	3,862,492.52
土地使用税	4,492,518.59	3,557,016.48
印花税	7,130,544.82	4,525,116.51
其他税	219,555.74	1,196,899.32
合 计	29,921,902.76	31,022,849.62

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	12,072,017.66	12,956,903.12
折旧与摊销	1,505.36	8,297.16
办公费	346,385.44	408,397.18
交通差旅费	1,562,572.02	1,661,129.50
业务招待费	6,120,055.91	2,062,200.68

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	62,589.59	167,840.02
运杂费	693,899.49	
其他	1,364,694.10	1,608,699.04
合 计	22,223,719.57	18,873,466.70

41、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	76,607,503.38	56,374,137.95
折旧与摊销	26,416,855.34	23,348,104.62
办公通讯费	5,047,320.56	4,433,441.04
交通差旅费	2,905,832.81	2,547,061.41
业务招待费	5,410,606.22	4,207,430.56
中介服务费	6,299,752.22	2,534,787.60
股权激励费用		96,446.00
其他	37,734,058.85	35,409,001.52
合 计	160,421,929.38	128,950,410.70

42、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	33,681,128.67	29,986,562.76
物料消耗	1,924,473.02	686,479.48
折旧与摊销	9,103,058.19	10,550,941.78
外购服务支出	3,433,836.88	1,148,275.82
其他	1,892,578.86	4,261,944.50
合 计	50,035,075.62	46,634,204.34

43、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	41,388,177.33	29,829,034.92
减：利息收入	4,877,839.78	2,403,232.12
汇兑损益	-2,535,112.27	-877,551.25
贴现利息支出	2,938,009.65	1,372,757.99
未确认的融资费用摊销	2,237,458.12	
银行手续费	3,021,233.48	3,805,471.77
合 计	42,171,926.53	31,726,481.31

44、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	24,860,086.07	21,103,731.88	21,242,526.07
个税返还	119,845.75	137,184.79	
合 计	24,979,931.82	21,240,916.67	21,242,526.07

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、50“营业外收入”。

45、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	71,553,286.28	6,706,143.84
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,165,206.62	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	335,833.68	334,418.81
锁汇交易投资收益	-1,251,050.18	1,683,995.14
股票期货投资收益	7,663.63	
理财产品投资收益	1,118,314.19	6,844,152.69
合 计	67,598,840.98	15,568,710.48

46、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
锁汇交易	-224,800.00	
理财产品	2,330,714.48	2,685,329.71

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
合 计	2,105,914.48	2,685,329.71

47、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-11,324,852.59	-1,829,551.06
其他应收款坏账损失	-332,832.09	-830,833.73
合 计	-11,657,684.68	-2,660,384.79

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

48、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,347,116.54	-12,517,821.94
长期股权投资减值损失		-2,108,961.95
固定资产减值损失		-128,183.02
合 计	-2,347,116.54	-14,754,966.91

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

49、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-2,185,168.32	100,818.29	-2,185,168.32
合 计	-2,185,168.32	100,818.29	-2,185,168.32

50、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	62,204.21		62,204.21
与企业日常活动无关的政府补助			
罚没所得	140,418.12		140,418.12

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	9,249.97		9,249.97
其他	128,133.65	1,449,820.90	128,133.65
合 计	340,005.95	1,449,820.90	340,005.95

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴		305,388.94			557,245.14		与收益相关
递延收益结转		8,006,732.41			7,791,626.74		与资产/收益相关
人才补助		1,228,746.78			723,140.00		与收益相关
以工代训		270,125.50					与收益相关
专利补助		18,000.00			8,080.00		与收益相关
福利企业退税		3,617,560.00			3,451,840.00		与收益相关
政府扶持资金		520,900.00					与收益相关
安全生产目标奖励		56,000.00					与收益相关
企业吸纳就业困难补贴		20,564.21					与收益相关
高企认定补助		150,000.00					与收益相关
辽阳高新区科技创新券		370,000.00					与收益相关
政府纾困补助		517,172.23					与收益相关
年度纳税突出贡献企业奖		30,000.00					与收益相关
两化融合管理体系补助		500,000.00					与收益相关
绿色制造示范单位补助		500,000.00					与收益相关
生态环境补助款		41,610.00					与收益相关
加快主导产业发展政府补贴		5,135,000.00			5,000.00		与收益相关
省级工业发展切块资金补贴		87,160.00					与收益相关
工业企业结构调整专项奖补		140,000.00					与收益相关
科技工作者调查站点		8,000.00					与收益相关
江苏省企业知识产权战略推进项目		120,000.00					与收益相关
2020 年度扬州科技发展计划项目		80,000.00					与收益相关

年度纳税十强企业奖励		80,000.00					与收益相关
2020 年开拓国外市场补贴		139,360.00			93,000.00		与收益相关
辽阳高新区管委会拨款		96,577.00					与收益相关
技改项目补贴		695,400.00					与收益相关
功能型聚羧酸减水剂开发与 应用项目补助		94,000.00					与收益相关
2021 年粤东西北地区博士 工作站建站补贴		440,000.00					与收益相关
上海自贸区安商育商财政 扶持资金		1,591,789.00					与收益相关
复工复产政策补贴					88,000.00		与收益相关
单向制造冠军奖励					300,000.00		与收益相关
省级民营企业建立现代企 业制度示范企业奖励					200,000.00		与收益相关
安全生产先进单位奖金					9,000.00		与收益相关
安全管理经验先进单位奖 励					10,000.00		与收益相关
园区工业和服务业高质量 发展奖励					150,000.00		与收益相关
2018 年度园区工业和服务 业高质量发展奖励					20,000.00		与收益相关
科技工作者调查站点经费					8,000.00		与收益相关
工业纳税十强民营企业政 府补贴					100,000.00		与收益相关
收能源审计补助					10,000.00		与收益相关
绿杨金凤项目补助					150,000.00		与收益相关
茂名市引进创新团队和产 学研合作项目资金					500,000.00		与收益相关
抗疫特别国债资金(企业技 术改造)					1,274,800.00		与收益相关
科技项目补助经费					100,000.00		与收益相关
2020 年省级促进经济高质 量发展专项资金					2,000,000.00		与收益相关
企业知识产权贯标后补助 资金					50,000.00		与收益相关
2020 年广东省科技专项资 金					560,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖补					50,000.00		与收益相关
2019 年市级科技项目补助 经费					210,000.00		与收益相关
统计工作经费补贴					10,000.00		与收益相关

小巨人科技奖励				300,000.00		与收益相关
委托建设拨款				1,100,000.00		与收益相关
科技三项经费				300,000.00		与收益相关
安全生产考核优秀单位奖励资金				4,000.00		与收益相关
市级服务业发展专项资金				100,000.00		与收益相关
2018 年度奖励扶持政策资金增收增效				150,000.00		与收益相关
制造业与互联网发展专项				520,000.00		与收益相关
安全生产重大隐患治理以奖代补专项资金				200,000.00		与收益相关
合 计		24,860,086.07		21,103,731.88		

51、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,199,455.31	5,666,589.51	2,199,455.31
对外捐赠支出	1,208,033.02	1,401,926.75	1,208,033.02
罚款及滞纳金	24,151.02	42,957.16	24,151.02
赔偿支出	11,338.72		11,338.72
其他	102,829.25	18,911.02	102,829.25
合 计	3,545,807.32	7,130,384.44	3,545,807.32

52、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	65,175,756.55	75,779,632.22
递延所得税费用	-17,637,748.50	1,180,142.16
合 计	47,538,008.05	76,959,774.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	419,653,279.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,947,991.89

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	2,569,614.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,956,898.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,097,254.17
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	160,757.21
所得税费用	47,538,008.05

53、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	4,877,839.78	2,403,232.12
政府补助	22,386,153.66	10,808,965.14
往来及其他收入	18,123,068.38	10,488,809.64
个税返还	119,845.75	137,184.79
合 计	45,506,907.57	23,838,191.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	188,156,514.20	154,786,965.82
银行手续费	3,021,233.48	3,805,471.77
往来及其他	17,820,270.38	7,791,597.87
合 计	208,998,018.06	166,384,035.46

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回筹资保证金	69,234,195.26	
合 计	69,234,195.26	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买少数股东股权	41,491,000.00	43,184,600.00

项 目	本年发生额	上年发生额
归还借款		5,145,808.54
支付股份回购款		2,113,553.00
支付筹资保证金	124,160,725.68	
支付的租赁付款额	7,621,683.06	
合 计	173,273,408.74	50,443,961.54

54、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	372,115,271.23	437,471,374.77
加：资产减值准备	2,347,116.54	14,754,966.91
信用减值损失	11,657,684.68	2,660,384.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,742,973.90	213,192,115.59
使用权资产折旧	6,097,486.71	—
无形资产摊销	19,582,126.44	17,803,951.21
长期待摊费用摊销	45,128,607.80	30,421,958.80
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）	2,213,956.66	-100,818.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,764,897.56	5,666,589.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,105,914.48	-2,685,329.71
财务费用（收益以“-”号填列）	44,326,186.98	31,320,274.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-67,598,840.98	-15,568,710.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,132,975.85	1,814,581.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	495,227.35	-634,439.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,927,869.31	-54,720,956.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,003,199,932.45	-366,010,824.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	901,830,448.28	296,252,049.54

补充资料	本年金额	上年金额
列)		
其他	6,491,499.57	11,212,589.44
经营活动产生的现金流量净额	496,827,950.63	622,849,757.51
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：		
现金的年末余额	497,297,731.97	493,903,000.82
减：现金的年初余额	493,903,000.82	339,923,591.07
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,394,731.15	153,979,409.75

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	497,297,731.97	493,903,000.82
其中：库存现金	5,315.23	8,437.68
可随时用于支付的银行存款	396,285,057.66	492,894,563.14
可随时用于支付的其他货币资金	101,007,359.08	1,000,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	497,297,731.97	493,903,000.82
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		

55、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	120,668,760.34	开立信用证、贷款、保函及银行承兑汇票缴纳的保证金
应收票据	712,507,850.65	质押、已背书、贴现
固定资产	25,123,275.90	银行借款抵押
无形资产	18,858,017.67	银行借款抵押
合 计	877,157,904.56	

56、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,701,528.34	6.3757	23,599,834.23
欧元	1,101.26	7.2197	7,950.77
日元	8.04	0.056	0.45
新加坡元	9,522.61	4.7179	44,926.72
应收账款	2,071,103.05	6.3757	13,204,731.72
其中：美元	2,071,103.05	6.3757	13,204,731.72
短期借款	16,120,212.67	6.3757	102,777,639.93
其中：美元	16,120,212.67	6.3757	102,777,639.93
应付账款	40,606,957.17	6.3757	258,897,776.83
其中：美元	40,606,957.17	6.3757	258,897,776.83

57、 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
稳岗补贴	305,388.94	其他收益	305,388.94
递延收益结转	8,006,732.41	其他收益	8,006,732.41
人才补助	1,228,746.78	其他收益	1,228,746.78
以工代训	270,125.50	其他收益	270,125.50
专利补助	18,000.00	其他收益	18,000.00

福利企业退税	3,617,560.00	其他收益	3,617,560.00
政府扶持资金	520,900.00	其他收益	520,900.00
安全生产目标奖励	56,000.00	其他收益	56,000.00
企业吸纳就业困难补贴	20,564.21	其他收益	20,564.21
高企认定补助	150,000.00	其他收益	150,000.00
辽阳高新区科技创新券	370,000.00	其他收益	370,000.00
政府纾困补助	517,172.23	其他收益	517,172.23
年度纳税突出贡献企业奖	30,000.00	其他收益	30,000.00
两化融合管理体系补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
绿色制造示范单位补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
生态环境补助款	41,610.00	其他收益	41,610.00
加快主导产业发展政府补贴	5,135,000.00	其他收益	5,135,000.00
省级工业发展切块资金补贴	87,160.00	其他收益	87,160.00
工业企业结构调整专项奖补	140,000.00	其他收益	140,000.00
科技工作者调查站点	8,000.00	其他收益	8,000.00
江苏省企业知识产权战略推进项目	120,000.00	其他收益	120,000.00
2020 年度扬州科技发展计划项目	80,000.00	其他收益	80,000.00
年度纳税十强企业奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
2020 年开拓国外市场补贴	139,360.00	其他收益	139,360.00
辽阳高新区管委会拨款	96,577.00	其他收益	96,577.00
技改项目补贴	695,400.00	其他收益	695,400.00
功能型聚羧酸减水剂开发与应用项目补助	94,000.00	其他收益	94,000.00
2021 年粤东北地区博士工作站建站补贴	440,000.00	其他收益	440,000.00
上海自贸区安商育商财政扶持资金	1,591,789.00	其他收益	1,591,789.00
合 计	24,860,086.07		24,860,086.07

(2) 政府补助退回情况

无。

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1、2021 年 2 月 5 日，本公司投资设立海南奥克化学有限公司，本公司持股比例 100%。

2、2021 年 3 月 11 日，本公司子公司江苏奥克化学有限公司与山东菏泽玉皇化工有限公司共同投资设立菏泽奥克化学有限公司，江苏奥克化学有限公司持股比例 60%。

3、2021 年 8 月 25 日，本公司子公司江苏奥克化学有限公司投资设立辽宁奥克电池新材料有限公司，江苏奥克化学有限公司持股比例 100%。

4、2021 年 12 月 15 日，本公司投资设立奥克西部贸易发展有限公司，本公司持股比例 100%。

5、2021 年 12 月 17 日，本公司投资设立四川奥克新材料有限公司，本公司持股比例 90%。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
吉林奥克新材料有限公司	吉林	吉林	精细化工	100.00		设立
扬州奥克石化仓储有限公司	扬州	扬州	精细化工	52.00		设立
江苏奥克化学有限公司	扬州	扬州	精细化工	100.00		设立
奥克化学(滕州)有限公司	滕州	滕州	精细化工	81.00		设立
广东奥克化学有限公司	茂名	茂名	精细化工	100.00		同一控制合并
武汉奥克化学有限公司	武汉	武汉	精细化工	100.00		设立
南昌赛维 LDK 光伏科技工程有限公司	南昌	南昌	光伏发电	100.00		非同一控制合并
西藏奥克化学销售有限公司	成都	西藏	化工产品销售		100.00	设立
上海悉浦奥进出口有限公司	上海	上海	进出口贸易		100.00	设立
OXIRAN (SINGAPORE) TRADING PTE. LTD.	新加坡	新加坡	进出口贸易	100.00		设立
阜宁利仁新能源有限公司	盐城	盐城	光伏发电	100.00		非同一控制合并
格尔木阳光能源电力有限公司	格尔木	格尔木	光伏发电	100.00		非同一控制合并
辽宁奥克新材料有限公司	辽阳	辽阳	化工产品销售	100.00		设立
四川奥克化学有限公司	成都	成都	精细化工	87.75		非同一控制

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	
						合并
江苏沪仁牧业有限公司	盐城	盐城	养殖种植		100.00	非同一控制合并
北京奥克商贸有限公司	北京	北京	贸易		100.00	设立
广州奥克新材料销售有限公司	广州	广州	贸易		100.00	设立
武汉奥克起航新材料销售有限公司	武汉	武汉	贸易		100.00	设立
上海奥克贸易发展有限公司	上海	上海	贸易		100.00	设立
上海奥克化学有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
辽宁奥克医药辅料股份有限公司	辽阳	辽阳	医药生产	67.00		同一控制下企业合并
海南悉浦奥进出口贸易有限公司	海南	海南	贸易		100.00	设立
海南奥克化学有限公司	海南	海南	精细化工	100.00		设立
菏泽奥克化学有限公司	菏泽	菏泽	精细化工		60.00	设立
辽宁奥克电池新材料有限公司	辽阳	辽阳	精细化工		100.00	设立
奥克西部贸易发展有限公司	成都	成都	贸易	100.00		设立
四川奥克新材料有限公司	成都	成都	精细化工	90.00		设立

注：江苏沪仁牧业有限公司系阜宁利仁新能源有限公司之全资子公司，该公司实际并未开展业务。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
辽宁奥克医药辅料股份有限公司	33.00	12,782,827.49		45,990,736.72
菏泽奥克化学有限公司	40.00	-2,066,947.37		12,933,052.63
四川奥克化学有限公司	12.25	6,368,548.38	4,993,767.27	50,531,583.97
扬州奥克石化仓储有限公司	48.00	3,143,747.88	5,693,184.00	136,607,315.88

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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	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
辽宁奥克医药辅料股份有限公司	122,014,042.19	134,332,676.07	256,346,718.26	96,466,020.04	20,514,829.38	116,980,849.42	74,957,471.03	139,284,145.71	214,241,616.74	82,715,894.87	31,597,551.42	114,313,446.29
菏泽奥克化学有限公司	40,632,522.63	54,716,699.44	95,349,222.07	19,719,171.42	41,547,419.07	61,266,590.49						
四川奥克化学有限公司	420,010,243.46	273,248,362.69	693,258,606.15	230,106,353.57	50,649,526.33	280,755,879.90	193,007,575.10	301,465,015.22	494,472,590.32	92,429,165.73	1,056,235.58	93,485,401.31
扬州奥克石化仓储有限公司	142,462,524.53	186,231,560.61	328,694,085.14	44,020,859.72	74,650.68	44,095,510.40	86,896,821.69	207,545,466.26	294,442,287.95	3,648,987.16	259,705.48	3,908,692.64

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁奥克医药辅料股份有限公司	202,469,042.23	38,735,840.88	38,735,840.88	61,705,182.91	121,382,464.57	33,136,242.40	33,136,242.40	12,027,658.05
菏泽奥克化学有限公司	232,661,805.29	-5,167,368.42	-5,167,368.42	-2,077,300.98				
四川奥克化学有限公司	1,384,141,536.99	51,988,150.05	51,988,150.05	12,442,811.52	1,274,384,144.24	87,816,312.76	87,816,312.76	115,156,156.06
扬州奥克石化仓储有限公司	52,896,366.07	6,549,474.74	6,549,474.74	30,024,449.87	49,120,865.46	8,037,828.78	8,037,828.78	37,746,328.14

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京扬子奥克化学有限公司	南京	南京	精细化工	50.00		权益法
武汉吉和昌新材料股份有限公司	武汉	武汉	新能源锂电、铜箔、涂料、表面工程化学品	38.80		权益法
苏州华一新能源科技股份有限公司	苏州	苏州	锂电池材料	31.50		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

南京扬子奥克化学有限公司

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	南京扬子奥克化学有限公司	
流动资产	108,892,199.39	108,024,708.17
其中：现金和现金等价物	60,854,200.30	58,965,489.73
非流动资产	59,549,169.13	63,398,351.21
资产合计	168,441,368.52	171,423,059.38
流动负债	3,990,384.42	8,572,852.04
非流动负债		
负债合计	3,990,384.42	8,572,852.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	164,450,984.10	162,850,207.34
按持股比例计算的净资产份额	82,225,492.05	81,425,103.67
调整事项	400,075.47	679,075.47
—商誉		
—内部交易未实现利润	400,075.47	679,075.47

一其他		
对合营企业权益投资的账面价值	81,825,416.58	80,746,028.20
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	288,944,300.75	281,534,617.41
财务费用	-941,696.81	-709,843.54
所得税费用	720,341.52	2,347,766.64
净利润	1,632,857.25	8,171,938.99
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,632,857.25	8,171,938.99
本年收到的来自合营企业的股利		8,000,000.00

(3) 重要联营企业的主要财务信息

A、武汉吉和昌新材料股份有限公司

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	武汉吉和昌新材料股份有限公司	
流动资产	183,725,144.66	162,000,112.02
非流动资产	203,494,646.65	123,337,819.93
资产合计	387,219,791.31	285,337,931.95
流动负债	124,440,143.47	65,868,133.96
非流动负债	6,181,099.30	4,300,515.25
负债合计	130,621,242.77	70,168,649.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	256,598,548.54	215,169,282.74
按持股比例计算的净资产份额	99,560,236.83	83,485,681.70
调整事项		
一商誉		
一内部交易未实现利润		
一其他		
对联营企业权益投资的账面价值	99,560,236.83	83,485,681.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	347,934,847.83	216,730,583.99

净利润	41,429,265.80	18,094,251.04
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	41,429,265.80	18,094,251.04
本年收到的来自联营企业的股利		

B、苏州华一新能源科技股份有限公司

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	苏州华一新能源科技股份有限公司	
流动资产	536,284,035.00	109,605,729.53
非流动资产	91,044,507.35	62,918,926.55
资产合计	627,328,542.35	172,524,656.08
流动负债	147,938,970.23	56,319,653.11
非流动负债	2,635,294.12	2,456,670.00
负债合计	150,574,264.35	58,776,323.11
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	476,754,278.00	113,748,332.97
按持股比例计算的净资产份额	150,177,597.57	39,811,916.54
调整事项	29,293,037.16	29,293,037.16
—商誉	29,293,037.16	29,293,037.16
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	179,470,634.73	69,104,953.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	511,764,752.04	32,793,739.81
净利润	181,031,419.42	5,135,010.57
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	181,031,419.42	5,135,010.57
本年收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业:		

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	-53,733.48	-84,250.98
—净利润	-53,733.48	-84,250.98
—其他综合收益		
—综合收益总额	-53,733.48	-84,250.98

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失(或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
武汉化工新材料工业技术研究院有限责任公司	718,583.18	53,733.48	772,316.66

(6) 与联营企业投资相关的未确认承诺

2014年3月3日,本公司与武汉大学、武汉化工新城投资建设有限公司联营设立武汉化工新材料工业技术研究院有限责任公司,注册资本2000万元,本公司持股比例为11%。根据投资协议及公司章程,各股东应于2014年底前将注册资本缴纳到位,三年内投资总额拟定为2亿元。截止到2021年12月31日,本公司出资金额为44万元。

九、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本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,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对

某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、56 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司设置相应职能部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	合 计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款 (含利息)	1,292,062,169.86	1,292,062,169.86			
应付票据	101,012,857.42	101,012,857.42			

项 目	合 计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	412,985,806.27	412,985,806.27			
其他应付 款	107,280,107.36	74,590,367.52	32,689,739.84		
一年内到 期的非流 动负债 (含利 息)	15,531,627.39	15,531,627.39			
长期借款 (含利 息)	59,274,000.00			59,274,000.00	
租赁负债 (含利 息)	49,633,975.14		6,887,080.16	6,887,080.16	35,859,814.82

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

2021 年 12 月 31 日，本公司已背书且在资产负债表日尚未到期的未终止确认的银行承兑汇票 657,700,953.13 元。如该银行承兑汇票到期未能承兑，对方有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，同时确认为其他流动负债余额为 657,700,953.13 元。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2021 年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票 367,119,719.88 元。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票 166,505,135.19 元。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2021 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为 62,716,683.51 元。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		350,590,697.18		350,590,697.18
（1）债务工具投资		350,590,697.18		350,590,697.18
（二）应收款项融资			405,929,023.54	405,929,023.54
（1）应收票据			405,929,023.54	405,929,023.54
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			4,243,387.15	4,243,387.15
持续以公允价值计量的资产总额		350,590,697.18	410,172,410.69	760,763,107.87

2、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

采用现金流量折现模型的估值技术确定公允价值，根据取得交易性金融资产时合同约定的预期收益率计算交易性金融资产公允价值变动损益。

3、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

对其他权益工具投资相关可观察输入值取得不切实可行，且投资金额较小，以投资成本作为公允价值计量。

应收款项融资为应收银行承兑汇票，票据到期时间通常短于 6 个月，公允价值与票面价值差异较小，以票面金额作为公允价值计量。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
奥克控股集团 股份公司	辽阳市	投资	9,020.34	52.89	52.89

注：本公司的控股股东为奥克控股集团股份公司，朱建民、刘兆滨、仲崇纲和董振鹏均为本公司创始人，为本公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁奥克华辉新材料有限公司	受同一控股股东控制
辽宁奥克实业有限公司	受同一控股股东控制
辽宁奥克培训有限公司	受同一控股股东控制
大连界面化学技术有限公司	受同一控股股东控制
辽宁奥克新材料产业技术创新研究院有限公司	受同一控股股东控制
奥克华辉(辽阳)新材料科技有限公司	受同一控股股东控制
辽阳奥克包装材料有限公司	受同一控股股东间接控制
三亚奥克玉成培训有限公司	受同一控股股东间接控制
辽宁奥克商务服务有限公司	受同一控股股东间接控制
奥克储能膜材料科技(辽阳)有限公司	受同一控股股东间接控制
徐州吉兴新材料有限公司	公司董事刘兆滨兼任董事
徐州陆邦新材料有限公司	公司董事刘兆滨兼任董事
沈阳国科金能科技有限公司	公司董事刘兆滨兼任董事
沈阳国科新能源材料与器件产业技术研究院有限公司	公司董事刘兆滨兼任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁奥克保腾股权投资基金管理有限公司	公司董事长朱建民兼任董事长
广东德美精细化工股份有限公司	公司董事黄冠雄、范小平兼任董事
广东瑞图万方科技股份有限公司	公司董事范小平兼任董事
佛山市顺德德美德鑫产业投资合伙企业（有限合伙）	公司董事范小平系执行事务合伙人
成都蜀菱科技发展有限公司	公司董事范小平兼任董事
广东莱尔新材料科技股份有限公司	关联董事范小平兼任董事长
佛山市盈捷企业管理有限公司	关联董事范小平兼任执行董事兼总经理
佛山市顺德区禾惠电子有限公司	关联董事范小平兼任董事
佛山市顺德顺元投资管理有限公司	关联董事范小平兼任监事
广东德美高新材料有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事长
明仁精细化工（嘉兴）有限公司	公司董事黄冠雄兼任副总经理
广东英农集团有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事、总经理
佛山市顺德区德美化工集团有限公司	公司董事黄冠雄兼任执行董事、经理
南京美思德新材料有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事
广东车翼物联信息有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事
广东顺德农村商业银行股份有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事
江苏美思德化学股份有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事
浙江德荣化工有限公司	公司董事黄冠雄兼任董事
台山市茂台石油气有限公司	公司董事黄冠雄兼任监事
江苏大丰农村商业银行股份有限公司	公司董事熊焰初兼任监事
苏州奥斯汀新材料科技有限公司	公司独董杨向宏兼任董事
广州叁思企业管理有限公司	公司独董杨向宏兼任董事（其配偶实际控制企业）
湖南岳阳华萃化工贸易有限公司	公司独董杨向宏兼任董事
广东轩霖新材料科技有限公司	公司独董杨向宏兼任监事
大连吉兴创业投资合伙企业（有限合伙）	公司监事高雪夫兼任执行事务合伙人
深圳市奥克投资合伙企业（有限合伙）	公司监事高雪夫兼任执行事务合伙人
辽阳奥克新材料科技合伙企业（有限合伙）	公司监事高雪夫兼任执行事务合伙人委派代表
吉林省奥新精细化工有限公司	公司监事会主席高雪夫实际控制之企业
中建材中岩科技有限公司	公司高管朱宗将兼任董事
山东中岩建材科技有限公司	公司高管朱宗将兼任董事
广州清廉化工科技有限公司	公司高管王树博（通过王颖）实际控制的企业
上海信意新能源科技有限公司	公司高管潘瑞升实际控制之企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
开元酒店管理有限公司	公司独董熊焰韧配偶担任高管的企业
朱建民	董事长
董振鹏	董事、总裁
刘兆滨	董事、副总裁
宋恩军	董事
黄冠雄	董事
范小平	董事
熊焰韧	独立董事
卜新平	独立董事
杨向宏	独立董事
高雪夫	监事会主席
黄仁欢	监事
邹健	职工监事
朱宗将	副总裁
王树博	副总裁
潘瑞升	副总裁
Gerhard Albrecht	副总裁
马帅	副总裁、董事会秘书
徐秀云	财务总监
徐坚（已离任）	过去 12 个月内为公司关联人
黄健军（已离任）	过去 12 个月内为公司关联人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连界面化学技术有限公司	接受服务	113,861.39	164,356.44
辽宁奥克培训有限公司	接受服务	872,544.55	623,200.00
辽宁奥克商务服务有限公司	接受服务	894,948.06	461,494.94
辽阳奥克包装材料有限公司	采购商品	443,756.47	337,079.66
南京扬子奥克化学有限公司	采购商品	2,566.37	
上海东硕环保科技股份有限公司	采购商品	1,787,610.62	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉奥克特种化学有限公司	采购商品	2,356,088.49	2,252.24
徐州吉兴新材料有限公司	接受服务	733,600.00	846,319.30
徐州吉兴新材料有限公司	采购商品		1,901.95
奥克控股集团股份公司	接受服务		21,800.16
辽宁奥克新材料产业技术创新研究院有限公司	接受服务		495,049.50
刘兆滨	接受服务	74,520.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东德美精细化工集团股份有限公司	销售商品	215,769.92	
辽宁奥克华辉新材料有限公司	销售商品	1,991.15	2,168.14
辽宁奥克培训有限公司	销售商品	2,513.28	
南京扬子奥克化学有限公司	销售商品	856,270.11	113,130.28
苏州华一新能源科技股份有限公司	销售商品	402,497.34	1,536,481.41
武汉奥克特种化学有限公司	销售商品	2,600,945.34	4,057,761.05
徐州吉兴新材料有限公司	销售商品	38,675.58	
中建材中岩科技有限公司	销售商品	76,781,723.10	55,912,352.93
辽宁奥克实业有限公司	销售商品		1,274.34
奥克控股集团股份公司	提供服务	20,594.63	42,300.89
辽宁奥克华辉新材料有限公司	提供服务	25,764.15	603.77
辽宁奥克培训有限公司	提供服务	8,651.89	165.93
辽宁奥克商务服务有限公司	提供服务	638.30	
辽宁奥克实业有限公司	提供服务	1,850.00	6,506.60
辽阳奥克包装材料有限公司	提供服务	2,032.27	852.83
苏州华一新能源科技股份有限公司	提供服务	447,210.90	
武汉奥克特种化学有限公司	提供服务	541,446.20	391,492.12
徐州吉兴新材料有限公司	提供服务		3,944.95
上海东硕环保科技股份有限公司	提供服务		235,849.06
辽宁奥克新材料产业技术创新研究院有限公司	提供服务		21,562.09

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方：

2021 年度，江苏奥克化学有限公司向工商银行仪征白沙支行、南京银行仪征支行、中信银行仪征支行、交通银行扬州仪征支行、建设银行仪征化纤支行等共计借款 707,784,124.60 元，上述借款均由辽宁奥克化学股份有限公司提供保证担保。

2021 年度，武汉奥克化学有限公司向招商银行武汉分行青山支行借款 20,000,000.00 元，由辽宁奥克化学股份有限公司提供保证担保。

2021 年度，四川奥克化学有限公司向成都银行彭州支行借款 110,000,000.00 元由辽宁奥克化学股份有限公司提供保证担保。

2021 年度，上海奥克贸易发展有限公司向招商银行上海虹桥天地支行共计信用证借款 33,000,000.00 元，上述借款均由辽宁奥克化学股份有限公司提供保证担保。

本公司作为被担保方：

辽宁奥克医药辅料股份有限公司向建设银行辽阳分行借款 50,000,000.00 元，由奥克控股集团股份有限公司提供保证担保。

辽宁奥克医药辅料股份有限公司向上海浦东发展银行辽宁省辽阳市支行借款 17,274,000.00 元，由奥克控股集团股份有限公司提供保证担保。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
奥克控股集团股份有限公司	上海东硕环保科技有限公司股权转让	59,486,600.00	

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	717.86 万元	670.13 万元

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东德美精细化工集团股份有限 公司	52,500.00	2,625.00		
中建材中岩科技有限公司	1,752,054.80	87,602.74	2,713,692.42	135,684.62
湖南中岩建材科技有限公司	132,535.78	6,626.79		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
武汉奥克特种化学有限公司	26,514.28	1325.714		
吉林省奥新精细化工有限公司	7,271,384.00	7,271,384.00		
合计	9,234,988.86	7,369,564.24	2,713,692.42	135,684.62
其他应收款:				
吉林省奥新精细化工有限公司	139,712.00	139,712.00		
南京扬子奥克化学有限公司	508.55	25.43		
缪素兵			4,640.00	232.00
合计	140,220.55	139,737.43	4,640.00	232.00
其他非流动资产:				
上海东硕环保科技股份有限公司	1,598,000.00		1,010,000.00	
合计	1,598,000.00		1,010,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
辽阳奥克包装材料有限公司	40,000.00	1,920.00
合计	40,000.00	1,920.00
合同负债:		
武汉奥克特种化学有限公司		33,328.00
山东中岩建材科技有限公司	7,410.00	
苏州华一新能源科技股份有限公司	17,326.00	148.00
合计	24,736.00	33,476.00
其他应付款:		
辽宁奥克培训有限公司	45,000.00	
辽宁奥克商务服务有限公司		2,926.00
奥克控股集团股份公司		43,210,400.00
合计	45,000.00	43,213,326.00
其他应付款-应付股利		
奥克控股集团股份公司		14,048,784.89
大连吉兴创业投资合伙企业(有限合伙)		13,487,053.79
合计		27,535,838.68

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，除附注八、3（6）中所列示的承诺事项外，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

无。

2、 利润分配情况

根据 2022 年 4 月 27 日公司董事会《公司 2021 年度利润分配方案》，以公司现有总股本 680,098,200 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.42 元(含税)，共计派发现金 232,593,584.4 元，不送红股，不以公积金转增股本。

3、 销售退回

无。

4、 资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十四、 其他重要事项

1、 租赁

（1） 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14、30。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,237,458.12

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,571,220.93
合 计	——	7,571,220.93

④其他信息

A、租赁活动的性质

本公司承租山东菏泽玉皇化工有限公司的资产，租赁期为 8 年。

本公司承租国家会展中心（上海有限责任公司）的资产，租赁期为 6 年。

本公司承租江苏省盐城市阜宁县陈集镇胡庄村村委会的资产，租赁期为 25 年。

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	3,824,245.92
合 计		3,824,245.92

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	2,880,000.00
资产负债表日后第 2 年	
资产负债表日后第 3 年	
资产负债表日后第 4 年	
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	

期 间	将收到的未折现租赁收款额
合 计	2,880,000.00

③其他信息

租赁活动的性质

本公司将位于上海市虹桥世界中心的房屋出租给上海恺尚企业管理咨询有限公司，租赁期至 2022 年 9 月。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

奥克化学（滕州）有限公司解散清算

2017 年 12 月 25 日，本公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于控股子公司奥克化学（滕州）有限公司解散清算的议案》，公司当初与山东滕州辰龙能源集团有限公司在辰龙化工基地合资成立滕州奥克，系为可以高效利用山东滕州辰龙能源集团有限公司在辰龙化工基地生产的环氧乙烷。后由于山东滕州辰龙能源集团有限公司停产，导致滕州奥克缺少了环氧乙烷资源，滕州奥克已于 2017 年初全面停止生产经营。现公司为整合优化资源，降低管理成本，双方同意将滕州奥克解散清算。滕州奥克经营规模较小，对其进行解散清算不会对公司整体经营发展及盈利水平产生不利影响。截止到 2021 年 12 月 31 日，该公司尚未完成清算注销。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	28,055,734.21
1 至 2 年	754,745.00
2 至 3 年	1,091,041.00
3 至 4 年	6,082,053.33
4 至 5 年	
5 年以上	15,355,970.74
小 计	51,339,544.28
减：坏账准备	18,859,784.21

账 龄	年末余额
合 计	32,479,760.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,595,750.00	28.43	14,595,750.00	100.00	
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,965,250.00	23.31	11,965,250.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,630,500.00	5.12	2,630,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,743,794.28	71.57	4,264,034.21	11.60	32,479,760.07
其中:					
账龄组合	9,888,060.07	19.26	4,264,034.21	43.12	5,624,025.86
关联方组合	26,855,734.21	52.31			26,855,734.21
合 计	51,339,544.28	100.00	18,859,784.21	—	32,479,760.07

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,165,750.00	62.00	17,165,750.00	100.00	
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,715,250.00	49.53	13,715,250.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,450,500.00	12.46	3,450,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,523,043.06	38.00	3,523,285.58	33.48	6,999,757.48

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
账龄组合	10,523,043.06	38.00	3,523,285.58	33.48	6,999,757.48
关联方组合					
合计	27,688,793.06	100.00	20,689,035.58	—	6,999,757.48

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
万荣县浩达商贸有限公司	5,310,000.00	5,310,000.00	100.00	预计收不回
吉林省奥新精细化工有限公司	2,805,250.00	2,805,250.00	100.00	预计收不回
山西鹏程建筑科技有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	100.00	预计收不回
山西鑫隆基建材有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	预计收不回
山西金凯奇建材科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计收不回
山西黄恒科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计收不回
山东舜亦新能源有限公司	530,500.00	530,500.00	100.00	预计收不回
山西远航建材有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计收不回
山西浦华建材有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	预计收不回
大连金州丰泽化工厂	260,000.00	260,000.00	100.00	预计收不回
呼图壁县瑞众成建材有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计收不回
山西康特尔精细化工有限责任公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计收不回
辽宁鑫隆科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计收不回
合计	14,595,750.00	14,595,750.00	—	—

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,200,000.00	60,000.00	5.00
1 至 2 年	754,745.00	75,474.50	10.00
2 至 3 年	1,091,041.00	327,312.30	30.00
3 至 4 年	6,082,053.33	3,041,026.67	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	760,220.74	760,220.74	100.00
合 计	9,888,060.07	4,264,034.21	——

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	26,855,734.21		
合 计	26,855,734.21		——

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销 或核 销	其他 变动	
单项计提的 坏账准备	17,165,750.00		2,570,000.00			14,595,750.00
按账龄组合 计提的坏账 准备	3,523,285.58	740,748.63				4,264,034.21
合 计	20,689,035.58	740,748.63	2,570,000.00			18,859,784.21

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山西康特尔精细化工有限责任公司	720,000.00	银行存款
新疆晋砦建材有限公司	1,750,000.00	银行存款
合 计	2,470,000.00	——

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
山西山大合盛新材料股份有限公司	5,580,994.59	10.87	2,327,289.10
万荣县浩达商贸有限公司	5,310,000.00	10.34	5,310,000.00
山西佳维新材料股份有限公司	3,142,099.74	6.12	1,116,049.87
吉林省奥新精细化工有限公司	2,805,250.00	5.46	2,805,250.00
山西鹏程建筑科技有限公司	1,750,000.00	3.41	1,750,000.00
合 计	18,588,344.33	36.20	13,308,588.97

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	189,212.64	54,000.00
应收股利	205,000,000.00	222,591,940.88
其他应收款	401,697,061.64	289,737,943.21
合 计	606,886,274.28	512,383,884.09

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
内部资金利息	189,212.64	54,000.00
小 计	189,212.64	54,000.00
减：坏账准备		
合 计	189,212.64	54,000.00

②重要逾期利息

无。

(2) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
吉林奥克新材料有限公司		1,600,000.00
广东奥克化学有限公司	44,000,000.00	48,000,000.00
江苏奥克化学有限公司	125,000,000.00	157,000,000.00

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
武汉奥克化学有限公司	22,000,000.00	12,400,000.00
上海奥克化学有限公司	14,000,000.00	3,591,940.88
小 计	205,000,000.00	222,591,940.88
减：坏账准备		
合 计	205,000,000.00	222,591,940.88

③ 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	168,024,829.12
1 至 2 年	83,054,772.46
2 至 3 年	138,082,133.33
3 至 4 年	1,492,279.69
4 至 5 年	20,082,114.52
5 年以上	549,484.26
小 计	411,285,613.38
减：坏账准备	9,588,551.74
合 计	401,697,061.64

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
业务备用金及押金	714,566.24	121,098.17
单位及个人往来	410,571,047.14	299,172,457.63
小 计	411,285,613.38	299,293,555.80
减：坏账准备	9,588,551.74	9,555,612.59
合 计	401,697,061.64	289,737,943.21

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,208.81	3,705.00	9,546,698.78	9,555,612.59
2021 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	30,633.80	2,305.35		32,939.15
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	35,842.61	6,010.35	9,546,698.78	9,588,551.74

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	9,555,612.59	32,939.15				9,588,551.74
合 计	9,555,612.59	32,939.15				9,588,551.74

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
辽宁会福化工有限公	单位往来	8,997,214.52	4-5	2.19	8,997,214.52

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
司			年		
格尔木阳光能源电力有限公司	单位往来	99,700,000.00	1 年以内	24.24	
吉林奥克新材料有限公司	单位往来	130,290,200.46	1-2 年	31.68	
武汉奥克化学有限公司	单位往来	42,347,938.49	1 年以内	10.30	
江苏奥克化学有限公司	单位往来	90,000,000.00	1 年以内	21.88	
合 计	——	371,335,353.47	——	—	

⑥资金集中管理情况

通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金

拆入资金的成员单位	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
江苏奥克化学有限公司	90,000,000.00		90,000,000.00			
格尔木阳光能源电力有限公司	99,700,000.00		99,700,000.00	93,000,000.00		93,000,000.00
武汉奥克化学有限公司	42,347,938.49		42,347,938.49			
武汉奥克化学销售有限公司	2,399,124.87		2,399,124.87	31,500,000.00		31,500,000.00
吉林奥克新材料有限公司	130,314,525.02		130,314,525.02	89,074,525.02		89,074,525.02
OXIRAN (SINGAPORE) TRADING PTE. LTD.	6,524,900.00		6,524,900.00	6,524,900.00		6,524,900.00
南昌赛维 LDK 光伏科技工程有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	6,670,000.00		6,670,000.00

拆入资金的成员单位	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
阜宁利仁新能源有限公司	45,071,880.33		45,071,880.33	50,071,880.33		50,071,880.33
辽宁奥克新材料有限公司	4,620,000.00		4,620,000.00	1,560,000.00		1,560,000.00
合计	423,978,368.71		423,978,368.71	278,401,305.35		278,401,305.35

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	2,260,307,095.62	30,180,760.45	2,230,126,335.17	2,250,307,095.62	29,299,842.84	2,221,007,252.78
对联营、合营企业投资	360,856,288.14		360,856,288.14	375,361,486.34	75,725,231.33	299,636,255.01
合 计	2,621,163,383.76	30,180,760.45	2,590,982,623.31	2,625,668,581.96	105,025,074.17	2,520,643,507.79

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
吉林奥克新材料有限公司	30,929,600.00			30,929,600.00		
江苏奥克化学有限公司	975,336,937.50			975,336,937.50		
广东奥克化学有限公司	121,173,351.20			121,173,351.20		
奥克化学(滕州)有限公司	65,033,300.00			65,033,300.00	880,917.61	30,180,760.45
武汉奥克化学有限公司	121,859,200.00			121,859,200.00		
四川奥克化学有限公司	338,000,000.00			338,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
扬州奥克石化仓储有限公司	134,669,600.00			134,669,600.00		
南昌赛维LDK光伏科技工程有限公司	68,617,880.22			68,617,880.22		
格尔木阳光能源电力有限公司	155,400,000.00			155,400,000.00		
阜宁利仁新能源有限公司	21,092,247.84			21,092,247.84		
辽宁奥克新材料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海奥克化学有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
海南奥克化学有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
辽宁奥克医药辅料股份有限公司	117,194,978.86			117,194,978.86		
合计	2,250,307,095.62	10,000,000.00		2,260,307,095.62	880,917.61	30,180,760.45

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未对子公司 OXIRAN(SINGAPORE)TRADING PTE. LTD. 、奥克西部贸易发展有限公司和四川奥克新材料有限公司进行出资。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		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											
南京扬子奥克化学有限公司	80,746,028.20			1,079,388.38						81,825,416.58	
小 计	80,746,028.20			1,079,388.38						81,825,416.58	
二、联营企业											
武汉吉和昌新材料股份有限公司	83,485,681.70			16,074,555.13						99,560,236.83	
苏州华一新能源科技股份有限公司	69,104,953.70			57,024,897.12		53,340,783.91				179,470,634.73	
武汉化工新材料工业技术研究院有限责任公司											
上海东硕环保科技股份有限公司	66,299,591.41		63,674,037.06	-2,625,554.35							
小 计	218,890,226.81		63,674,037.06	70,473,897.90		53,340,783.91				279,030,871.56	
合 计	299,636,255.01		63,674,037.06	71,553,286.28		53,340,783.91				360,856,288.14	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	679,664,041.58	657,158,760.24	558,003,931.09	510,595,033.70
其他业务	23,950,161.79	11,137,551.27	64,495,676.66	50,574,819.60
合 计	703,614,203.37	668,296,311.51	622,499,607.75	561,169,853.30

(1) 本年合同产生的主营业务收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
聚醚单体	562,719,096.22
贸易商品	
自产 E0	
其他产品	116,944,945.36
合 计	679,664,041.58
按经营地区分类：	
内销	679,664,041.58
外销	
合 计	679,664,041.58
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	679,664,041.58
在某一时段内转让	
合 计	679,664,041.58

(2) 履约义务的说明

①履约义务的通常履行时间,包括在售后代管商品的安排中履行履约义务的时间,例如,发货时、交付时、服务提供时或服务完成时等;

②重要的支付条款,例如,合同价款通常何时到期、合同是否存在重大融资成分、合同对价是否为可变金额以及对可变对价的估计是否通常受到限制等;

③企业承诺转让的商品的性质,如有企业为代理人的情形,需要着重说明;

④企业承担的预期将退还给客户的款项等类似义务;

⑤质量保证的类型及相关义务等。

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	246,939,295.86	341,582,759.47
权益法核算的长期股权投资收益	71,553,286.28	6,706,143.84
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,165,206.62	1,377,820.10
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	335,833.68	334,418.81
股票投资收益	304.55	
理财产品投资收益	765,891.28	2,938,540.54
合 计	315,429,405.03	352,939,682.76

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-6,285,633.57	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	21,242,526.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	93,048.39	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,449,028.67	
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年初至合并日的当期净损益		
与本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	7,663.63	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,977,678.10	
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	-1,068,550.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,165,206.62	
小 计	17,250,554.40	
所得税影响额	2,430,661.23	
少数股东权益影响额（税后）	148,527.07	
合 计	14,671,366.10	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.63	0.52	0.52
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.18	0.50	0.50

公司负责人：朱建民

主管会计工作负责人：董振鹏

会计机构负责人：徐秀云

辽宁奥克化学股份有限公司

2022年4月27日