

GWIPPO 硅普

硅普搪瓷

NEEQ : 871274

江阴硅普搪瓷股份有限公司

Jianguvin quipu enamel co., Ltd



年度报告

2021



1、2021 年 7 月，公司获得
2020 年度江阴市级小巨人

2、2021 年 2 月，公司获得
2021 年度江阴市创新型百佳
中小企业

3、2021 年 2 月制定了储水式
热水器搪瓷制件行业标准

4、2021 年 7 月制定了搪玻璃
釉行业标准

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	85

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈鸿美、主管会计工作负责人刘霞君及会计机构负责人（会计主管人员）刘霞君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制风险	公司原控股股东、实际控制人陈鸿美、余亭月母女合计持有公司股份 3,000.00 万股，占公司股本总额的 83.00%，且陈鸿美担任公司董事长，余亭月担任公司董事。如果江阴硅普搪瓷股份有限公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权通过对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
依赖核心技术人员及技术泄密的风险	公司核心技术及核心技术人员是公司持续保持竞争优势的重要基础。虽然公司已建立完善的技术研发和创新机制，并采取了一系列吸引和稳定核心技术人员措施，包括提高核心技术人员福利待遇、增加培训机会、创造良好的工作和文化氛围等，并与技术人员签订了保密协议，对主要核心技术申请专利保护等，但是如果发生核心技术人员的离职或核心技术泄密，将可能对公司的生产经营构成不利影响。
部分自有厂房尚未取得房产证风险	截止本年报披露之日，公司自建且正在使用的房产坐落于江阴临港街道移山路 8 号，其中三处房产尚未取得房屋所有权证。公司这三处房屋所有权证现正在积极办理之中。如若无法顺利

	取得房产证，将会对公司的生产经营造成一定的影响。
宏观经济波动风险	公司的主要产品为搪瓷釉，搪瓷釉制造属于整个搪瓷产业链的上游，搪瓷行业涉及化工、医药、染料、农药、石油、建筑、家电、电厂、太阳能光热等多个领域。搪瓷行业的发展与宏观经济之间具有较强的相关性，一旦国内经济环境出现波动，整个行业的外部需求将受到影响，进而对公司的业务带来影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、硅普搪瓷	指	江阴硅普搪瓷股份有限公司
股东大会	指	江阴硅普搪瓷股份有限公司股东大会
董事会	指	江阴硅普搪瓷股份有限公司董事会
监事会	指	江阴硅普搪瓷股份有限公司监事会
主办券商	指	华英证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员，包括董事、监事、和高级管理人员等
公司章程	指	江阴硅普搪瓷股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2021 年度 1 月 1 日至 2021 年度 12 月 31 日
律师事务所、律师	指	远闻(江阴)律师事务所

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江阴硅普搪瓷股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangyin guipu enamel co., Ltd guipu enamel
证券简称	硅普搪瓷
证券代码	871274
法定代表人	陈鸿美

二、 联系方式

董事会秘书	吴兆兴
联系地址	董事会秘书
电话	0510-86685170
传真	0510-86685125
电子邮箱	88011082@163.com
公司网址	http://www.gp-js.com/
办公地址	江阴市临港街道移山路 8 号 214443
邮政编码	244446
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 11 月 5 日
挂牌时间	2017 年 3 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30-制造业中的非金属矿物制品业-309 石墨及其他非金属矿物制品制造-309 石墨及其他非金属矿物制品制造
主要业务	搪瓷釉、搪瓷管道及配件、太阳能水箱的生产、销售
主要产品与服务项目	搪瓷釉、搪瓷管道及配件、太阳能水箱的生产、销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	36,150,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈鸿美）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈鸿美），一致行动人为（余亭月）
--------------	-------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9132028125038254X4	否
注册地址	江苏省无锡市江阴市临港街道移山路 8 号	否
注册资本	36,150,000	是
2021 年 10 月 29 日以公司现有总股本 24,100,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，10 股派 3.00 元人民币现金。分红前本公司总股本为 24,100,000 股，分红后总股本增至 36,150,000 股。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华英证券			
主办券商办公地址	无锡经济开发区金融一街 10 号无锡金融中心 5 层 01-06 单元			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	华英证券			
会计师事务所	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱黎	徐作骏		
	3 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,777,163.47	89,507,670.20	30.47%
毛利率%	31.21%	35.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,866,471.52	15,288,700.25	23.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,517,274.10	15,119,008.73	22.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	35.26%	38.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	34.61%	38.33%	-
基本每股收益	0.52	0.63	-19.05%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	86,100,782.78	70,625,302.34	21.91%
负债总计	29,182,504.56	25,343,495.64	15.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,918,278.22	45,281,806.70	25.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.88	-16.04%
资产负债率%（母公司）	33.89%	35.88%	-
资产负债率%（合并）	33.89%	35.88%	-
流动比率	2.32	2.02	-
利息保障倍数	29.59	17.27	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,445,520.35	15,654,286.64	-58.83%
应收账款周转率	6.92	6.42	-
存货周转率	3.47	3.10	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.91%	8.66%	-
营业收入增长率%	30.47%	15.20%	-
净利润增长率%	23.40%	71.85%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	36,150,000	24,100,000	50%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	409,457.12
委托他人投资或管理资产的损益	6,682.81
非流动资产处置损益	-6,425.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,105.75
非经常性损益合计	410,820.49
所得税影响数	61,623.07
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	349,197.42

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

根据财会〔2018〕35号《关于修订印发《企业会计准则第21号——租赁》的通知》，公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》相关规定。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。 本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要在搪瓷釉领域，依靠多年来的技术积累和渠道资源，根据下游行业的市场发展和客户需求不断升级改进产品。公司产品的主要原料为石英、长石、萤石、石灰石等各种矿物原料和硼砂、纯碱、碳酸锂、氧化钛、氧化锑、氧化钴、氧化镍、氧化铜、碳酸锆、碳酸钙、碳酸镁等化工原料，原材料市场供应充足。公司主要提供搪瓷釉、搪瓷管道及配件产品、搪瓷水箱，实现销售收入。同时，公司凭借优质的产品和售后管理提高客户忠诚度，在拥有众多优质客户的同时不断开发新客户，确保公司未来营业收入的稳步增长。

1、 采购模式

公司采购工作主要以各种矿物原料与各种化工原料为主，公司有采购部门负责原材料采购。公司采购的原材料市场供应充足，竞争充分，价格实时变动，因此公司不与供应商签署长期的采购合同，每次采购根据公司的实际需求确定购买数量和交易金额。公司会选择提供产品质量好，性价比高的供应商进行采购，采购的原材料由检验部门根据制定的标准进行验收。

2、 生产模式

公司的搪瓷釉产品兼具标准化和个性化。标准化是指搪瓷釉标准的基础配方，但具体到某一个客户则需要对产品配方进行有针对性的微调。公司对现有客户的既有产品，与客户签订框架性协议，然后根据协议合理安排生产和库存。对于新客户和老客户采购新产品，公司与客户达成合作意向后，对客户所使用的胚体材料、配方、烧成温度、关键设备的性能和指标等进行研究，再确定产品配方进行生产。

3、 销售模式

公司主要销售产品为搪瓷釉和搪瓷管道及配件，全部为国内直销，搪瓷水箱 41.8% 的国外销售。公司业务属于行业中的上游，产品需求稳定，公司每年年初与大客户签署框架性销售协议，保证了公司销售的稳定性。公司成立了专门的销售部门—市场营销部，负责产品销售、客户管理维护及售后服务。

报告期内商业模式无变化

与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☒ 是

“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2018 年认定为无锡市专精特新小巨人企业；2019 年、2020 年、2021 年连续三年认定为江阴市专精特新小巨人企业。2016 年认定为高新技术企业。2019 年通过高新技术企业复审。2015 年至今每年认定为科技型中小企业。2021 年，公司主持制订了二项（1、搪玻璃釉标准；2、储水式热水器搪瓷制件标准）行业标准。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	904,528.95	1.05%	717,263.50	1.02%	26.11%
应收票据			0		
应收账款	15,403,953.95	17.89%	15,694,898.77	22.22%	1.85%
存货	28,726,835.86	33.36%	17,517,765.29	24.80%	63.99%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	16,424,997.29	19.08%	16,784,663.18	23.77%	-2.14%
在建工程			384,651.70	0.54%	
无形资产	1,778,983.93	2.07%	1,840,312.81	2.61%	-3.33%
商誉					
短期借款	15,018,105.71	17.44%	14,017,604.17	19.85%	7.14%
长期借款					
应收账款融资	18,838,121.66	21.88%	14,062,303.86	19.91%	33.96%

应付账款	4,057,887.88	4.71%	4,911,143.60	6.95%	-17.37%
应交税金	2,088,696.14	2.43%	2,762,825.06	3.91%	-24.40%
资产总额	86,100,782.78	100%	70,625,302.34	100%	21.91%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期末，货币资金 904,528.95 元，较上期末增加 187,265.45 元，增加比例 26.11%，主要原因公司收款方式主要为承兑方式，为减少财务费用采取现用现贴现。
- 2、报告期末，存货 28,726,835.86 元，较上期末增加 11,209,070.57 元，增加比例 63.99%，主要是为原材料涨价备库存所致。
- 3、报告期末，短期借款为 15,018,105.71 元，较上期末增加 1,000,501.54 元，增加比例 7.14%，主要是江苏银行增加了 1,000,000.00 元贷款。
- 4、报告期内，应收账款融资为 18,838,121.66 元，较上期末增加 4,745,817.80 元，增加比例 33.96%，主要原因销售收入增加，银行承兑收款增加。
- 5、报告期末，应付账款为 4,057,887.88 元，较上期末减少 853,255.72 元，减少比例 17.37%，主要原因前期因原材料备库存，后期采购量减少。
- 6、报告期末，应交税金为 2,088,696.14 元，较上期末减少 674,128.92 元，减少比例 24.4%，主要原因年度后期原材料价格高，利润少，应交所得税减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	116,777,163.47	-	89,507,670.20	-	30.47%
营业成本	80,330,785.17	68.91%	57,604,675.92	64.36%	39.45%
毛利率	31.21%	-	35.64%	-	-
销售费用	1,854,406.16	1.59%	1,568,980.27	1.75%	18.19%
管理费用	5,800,102.27	4.97%	5,341,532.35	5.97%	8.58%
研发费用	5,969,542.87	5.11%	5,172,176.16	5.78%	15.42%
财务费用	778,291.99	0.67%	1,121,873.62	1.25%	-30.63%
信用减值损失	-171,552.82	-0.15%	-402,583.09	-0.45%	-57.39%
资产减值损失	0	0%	0	0%	
其他收益	409,457.12	0.35%	492,700.49	0.55%	-16.90%
投资收益			31,131.23	0.03%	
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	

资产处置收益			0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	21,476,086.35	18.39%	17,884,858.06	19.98%	18.95%
营业外收入	1,105.75	0.17%	0	0%	
营业外支出	0	0%	280,065.44	0.31%	-100%
净利润	18,866,471.52	16.16%	15,288,700.25	17.08%	23.40%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内,营业收入 116,777,163.47 元,较上年同期相比增加了 27,269,493.27 元,增加比例 30.47% 主要是(1)、公司太阳能热水器釉料产品的销售,由 2021 年 35,607,177.43 元增加到 46,657,765.21 元,增加销售 11,050,587.78 元。其他搪玻璃釉销售增加了 11,805,723.21; (2)、搪配件增加了 2,563,975.31 元。
- 2、报告期内,营业成本 80,330,785.17 元,较上年同期增加了 22,726,109.25 元。增加比例 39.45%, 销售增加,成本增加。
- 3、报告期内,销售费用 1,854,406.16 元,比去年同期增加 285,425.89 元,增加比例 18.19%, 主要原因为业务量增加招待费用增加了 308,907.91 元
- 4、报告期内,管理费用 5,800,102.27 元,比去年同期增加 458,569.92 元,增加比例 8.58%, 主要工资薪酬增加了 826,075.83 元,
- 5、报告期内,研发费用 5,969,542.87 元,比上年同期增加 797,366.71 元,增加比例 15.42%, 公司为了进一步加强竞争力,加大了为增加企业竞争能力,成长潜力,促进企业的经营业绩,提高企业价值,加强自主研发,始终保持产品在同行内的技术领先地位。
- 6、报告期内,财务费用 778,291.99 元,比上年同期减少 343,581.63 元,减少比例 30.63%, 主要原因为贷款减少利息费用减少了 330,965.26 元。
- 7、报告期内,其他收益 409,457.12 元,主要为江阴市专精特新小巨人专项补助 373,200.00 元。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	116,293,790.24	89,118,928.63	30.49%
其他业务收入	483,373.23	388,741.57	24.34%
主营业务成本	80,321,406.66	57,405,713.26	39.92%
其他业务成本	9,378.51	198,962.66	-95.28%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
搪瓷釉	97,276,425.23	64,741,152.33	33.45%	30.71%	42.77%	-14.38%

搪瓷管道及 配件	8,181,099.50	5,976,998.34	26.94%	45.65%	58.95%	-18.51%
水箱销售	10,836,265.51	9,603,255.99	11.38%	19.32%	7.27%	32.32%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上年 同期增减%
国内收入	111,761,252.86	77,326,180.77	30.81%	30.96%	43.11%	-16.02%
国外收入	4,532,537.38	3,524,358.79	22.24%	19.94%	4.44%	107.66%

收入构成变动的原因：

报告期内，营业收入 116,777,163.47 元，较上年同期相比增加了 27,269,493.27 元。主要原因是： （1）公司太阳能热水器釉料产品的销售，由 2021 年度 35,607,177.43 元增加到 46,657,765.21 元，增加销售 11,050,587.78 元；其他搪玻璃釉销售增加了 11,805,723.21；（2）搪瓷配件增加了 2,563,975.31 元。
--

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	芜湖美的厨卫电器制造有限公司	12,262,890.00	10.50%	否
2	江苏扬州化工设备制造有限公司	7,725,359.21	6.62%	否
3	广东奥荣电器有限公司	5,541,592.70	4.74%	否
4	江苏弗瑞斯节能电器有限公司	5,098,141.59	4.37%	否
5	山东华昇隆太阳能科技有限公司	4,996,460.17	4.28%	否
合计		35,624,443.67	30.51%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海昕杉新材料科技有限公司	8,000,948.00	7.74%	否
2	湖南盐湖化工有限公司	7,393,500.00	7.15%	否
3	国网江苏省电力有限公司江阴市供电分公司	5,492,410.70	5.31%	否
4	淄博澳星粉体材料有限公司	5,088,765.22	4.92%	否
5	江苏柯铂特新材料有限公司	4,381,000.00	4.24%	否

合计	30,356,623.92	29.36%	-
----	---------------	--------	---

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,445,520.35	15,654,286.64	-58.83%
投资活动产生的现金流量净额	719,941.08	-3,295,743.65	82.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,980,628.09	-13,121,291.55	31.56%

现金流量分析：

- 1、报告期，公司经营活动产生的现金流量净额较上的同期减少 9,208,766.29 元，主要原材料涨价，购买商品增加了 6,198,865.91 元。
- 2、报告期，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 4,015,684.73 元，原因是上期末投资理财余额 2,000,000.00 元本期收回。
- 3、报告期，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 6,140,663.469 元，主要上期银行贷款减少 4,800,000.00 元，本期无增减。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，因此公司拥有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年3月29日		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺为避免未来发生同业竞争的可能，公司持5%以上的股	正在履行中

					东及最终持股人出具了《避免同业竞争承诺函》	
董监高	2017年3月29日		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺为避免未来发生同业竞争的可能，公司持5%以上的股东及最终持股人出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月29日		挂牌	资金占用承诺	关于关联方资金占用的承诺公司实际控制人签署了《关于资金占用事项的承诺书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月29日		挂牌	未取得房产证房产被拆除承诺	关于公司部分未领房产证的房产承诺控股股东、实际控制人出具了相关承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、关于避免同业竞争的承诺 为避免未来发生同业竞争的可能，公司持5%以上的股东及最终持股人、董事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。(1)本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。(2)本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间 以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。(3)若违反上述承诺，本人将对由此给公司造

成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。(4)本承诺为不可撤销的承诺。报告期内，上述人员履行了上述承诺。

2、关于关联方资金占用的承诺公司实际控制人签署了《关于资金占用事项的承诺书》，承诺如下：(1)不利用实际控制人地位，为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构(以下简称“本人控制的企业”)进行违规担保的情形；(2)不以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产(3)本人承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。报告期内，实际控制人遵守了上述承诺。

3、关于公司部分未领房产证的房产承诺 控股股东、实际控制人出具了相关承诺，如若房产证办不下来，后期因违规建设等原因被拆除，由实际控制人承担实际损失。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	2,657,505.80	3.08%	本公司将 7,531.04 平方米房屋及 23,147.10 平方米土地使用权抵押给江阴农村商业银行股份有限公司取得短期借款 1000.00 万元
土地使用权	房屋建筑特	抵押	1,752,097.25	2.03%	同上
总计	-	-	4,409,603.05	5.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押土地，房屋主要为了获取公司经营发展的资金，对公司不存在不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股	无限售股份总数	8,800,000	36.51%	4,400,000	13,200,000	36.51%
	其中：控股股东、实际控制	3,500,000	14.52%	1,750,000	5,250,000	14.52%

份	人					
	董事、监事、高管	1,600,000	6.64%	800,000	2,400,000	6.64%
	核心员工	0	0%			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,300,000	63.49%	7,650,000	22,950,000	63.49%
	其中：控股股东、实际控制人	10,500,000	43.57%	5,250,000	15,750,000	43.57%
	董事、监事、高管	4,800,000	19.82%	2,400,000	7,200,000	19.82%
	核心员工					
总股本		24,100,000	-	12,050,000	36,150,000	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈鸿美	14,000,000	7,000,000	21,000,000	58.10%	15,750,000	5,250,000	0	0
2	余亭月	6,000,000	3,000,000	9,000,000	24.90%	6,750,000	2,250,000	0	0
3	宋叙生	800,000	400,000	1,200,000	3.32%	0	1,200,000	0	0
4	沈涛	800,000	400,000	1,200,000	3.32%	0	1,200,000	0	0
5	程明红	500,000	250,000	750,000	2.07%	0	750,000	0	0
6	王阳	400,000	200,000	600,000	1.66%	0	600,000	0	0
7	殷叶红	400,000	200,000	600,000	1.66%	0	600,000	0	0
8	刘桂芳	360,000	180,000	540,000	1.49%	0	540,000	0	0
9	管国良	300,000	150,000	450,000	1.24%	0	450,000	0	0
10	吴兆兴	260,000	130,000	390,000	1.08%	292,500	97,500	0	0
合计		23,820,000	11,910,000	35,730,000	98.84%	22,792,500	12,937,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间，除余亭月与陈鸿美属于母女关系之外，其余股东均不存在关联关系

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	江苏银行股份有限公司江阴支行	银行	3,000,000	2021 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 1 日	4.36%
2	信用贷款	江苏银行股份有限公司江阴支行	银行	2,000,000	2021 年 8 月 20 日	2022 年 8 月 19 日	4.36%
3	抵押贷	江苏江阴	银行	5,000,000	2021 年 6 月 22	2022 年 6 月	4.35%

	款	农村商业 银行股份 有限公司			日	23 日	
4	抵押贷 款	江苏江阴 农村商业 银行股份 有限公司	银行	5,000,000	2021 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 3 日	4.35%
合计	-	-	-	15,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 10 月 29 日	3	5	0
合计	3	5	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.5	0	0

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈鸿美	董事长	女	否	1966 年 4 月	2020 年 3 月 27 日	2022 年 5 月 5 日
陈鸿美	董事	女	否	1966 年 4 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
郑洁	董事	女	否	1980 年 11 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
郑洁	总经理	女	否	1980 年 11 月	2020 年 3 月 27 日	2022 年 5 月 5 日
余亭月	董事	女	否	1992 年 6 月	2020 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 5 日
张倩	董事	女	否	1987 年 10 月	2020 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 5 日
吕代宝	董事	男	否	1969 年 1 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
陈富林	董事	男	否	1982 年 5 月	2020 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 5 日
何建元	董事	男	否	1962 年 11 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
陶庆和	监事会主 席 (职 工 监事)	男	否	1965 年 9 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
陈新	监事	男	否	1972 年 1 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
殷花霞	监事	女	否	1983 年 3 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
刘霞君	财务总监	女	否	1973 年 3 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
吴兆兴	董事会秘 书	男	否	1951 年 5 月	2019 年 5 月 6 日	2022 年 5 月 5 日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除陈鸿美与余亨月为母女关系其他董监高之间不存在关联关系

(二) 变动情况：
☐ 适用 ☒ 不适用
(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况
☐ 适用 ☒ 不适用
(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况
☐ 适用 ☒ 不适用
(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人已取得中级职称证书，CMA证书，并从事会计工作二十年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况
☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	29	6		35
生产人员	68	6		74
销售人员	3			3
技术人员	19	1		20
财务人员	3			3
员工总计	122	13		135

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	7	15
专科	21	25
专科以下	93	94
员工总计	122	135

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：（1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。（2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。（3）消防演练及消防知识培训、专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。
- 2、招聘：通过各种招聘渠道：如网络招聘、现场招聘、内部推送等方式引进公司所需人才。
- 3、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，按相关规定为员工缴纳社会保险。
- 4、离退休职工人数：报告期内，公司 1 名退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关法律、法规的要求。公司信息披露工作严格遵循相关规定要求，做到及时、准确、完整。公司董事会信息披露人负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息，督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人信息披露风险防范的意识。公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议纪要等方面均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》中的股东大会议事规则规范运作。最大限度地保护股东的知情权、参与权、表决权和质询权。确保所有股东特别是中小股东的合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司自设立以来，在重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项等重大事项上，公司能够按照公司法及公司章程要求，履行规定程序，召开股东大会或董事会，形成相应的决议并能有效执行

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
☒是 ☐否

2021 年 8 月 23 号，公司披露了关于增加注册资本及变更经营范围暨修订公司章程公告（公告编号：2021-013），具体修订内容如下：

1、第五条 公司注册资本由为人民币 2410 万元变更为 3615 万元

2、第十一条 公司的经营范围变更为：搪瓷反应罐（锅）、搪瓷储存罐、家用电器搪瓷制件、搪瓷管道（配件）、搪瓷阀门、搪瓷制品、搪玻璃制品、搪瓷预磨粉。

3、第十六条 公司股份总数为 3615 万股，均为人民币普通股。公司根据需要，经国务院授权的审批部门批准，可以设置其他种类的股份。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	2	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司召开了二次股东大会、二次董事会、二次监事会。会议的召集、提案审议、通知时间、召开程序、 授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司的董事、监事和高级管理人员均符合《公司法》 规定的任职要求，能够按照《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东大会、董事会、监事会能够按期召开并对公司的重大决策事项作出决议，且决议内容合法、有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司坚持在资产、人员、业务、机构、财务方面做到五个独立：

- 1、 资产独立：公司继承了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构和生产设备。
- 2、 人员独立：公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举聘任，均为公司的专职人员，在公司领薪，公司的人事管理与劳资关系都与其它公司和关联公司严格分离。
- 3、 业务独立：公司拥有完整的业务体系，建立了业务配套的管理制度和相应的职能机构，能独立开展业务，与实际控制人以及其他股东和关联方不存在同业竞争关系。
- 4、 机构独立：公司已建成了董事会、监事会、股东大会等法人治理结构，下设各个业务职能部门，各部门都能独立履行职责，机构设置配套、完善。
- 5、 财务独立：公司设立了独立的财务部门，聘任了专职财务主管，配备了相关财务人员，建立了符合国家法律法规的会计制度和财务管理制度，独立进行财务核算，不存在控股股东干预公司资金情况， 公司银行单独开立帐户，依法独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
----	-----

挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生年度报告差错更正、重大遗漏信息等情况，信息披露符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求。公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天衡审字（2022）00964 号			
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室			
审计报告日期	2022 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱黎	徐作骏		
	3 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	11 万元			

审 计 报 告

天衡审字（2022）00964 号

江阴硅普搪瓷股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江阴硅普搪瓷股份有限公司（以下简称硅普搪瓷公司）财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了硅普搪瓷公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于硅普搪瓷公司，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、其他信息

硅普搪瓷公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2020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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估硅普搪瓷公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算硅普搪瓷公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督硅普搪瓷公司的财务报告过程。

五、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对硅普搪瓷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硅普搪瓷公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐作骏

中国·南京

中国注册会计师：朱黎

2022 年 4 月 18 日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	904,528.95	717,263.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	五、3	15,403,953.95	15,694,898.77
应收款项融资	五、4	18,838,121.66	14,062,303.86
预付款项	五、5	2,588,057.53	1,254,531.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	95,085.9	12,542.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	28,726,835.86	17,517,765.29
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	五、8	81.00	81.00
流动资产合计		66,556,664.85	51,259,386.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	16,424,997.29	16,784,663.18
在建工程	五、10		384,651.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	488,511.74	
无形资产	五、12	1,778,983.93	1,840,312.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	208,247.54	191,807.97
其他非流动资产	五、14	643,377.43	164,480.00
非流动资产合计		19,544,117.93	19,365,915.66
资产总计		86,100,782.78	70,625,302.34
流动负债：			
短期借款	五、15	15,018,105.71	14,017,604.17
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	4,057,887.88	4,911,143.60
预收款项			
合同负债	五、17	2,775,903.42	543,288.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	4,403,147.64	3,019,558.44
应交税费	五、19	2,088,696.14	2,762,825.06
其他应付款	五、20		18,448.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	360,867.45	70,627.49
流动负债合计		28,704,608.24	25,343,495.64
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	477,896.32	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		477,896.32	
负债合计		29,182,504.56	25,343,495.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	36,150,000.00	24,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	2,099,594.85	2,099,594.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,999,868.34	3,113,221.19
一般风险准备			
未分配利润	五、26	13,668,815.03	15,968,990.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		56,918,278.22	45,281,806.70
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		56,918,278.22	45,281,806.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		86,100,782.78	70,625,302.34

法定代表人：陈鸿美

主管会计工作负责人：刘霞君

会计机构负责人：刘霞君

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		116,777,163.47	89,507,670.20
其中：营业收入	五、27	116,777,163.47	89,507,670.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		95,539,239.04	71,744,060.77
其中：营业成本	五、27	80,330,785.17	57,604,675.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	806,110.58	934,822.45
销售费用	五、29	1,854,406.16	1,568,980.27
管理费用	五、30	5,800,102.27	5,341,532.35
研发费用	五、31	5,969,542.87	5,172,176.16
财务费用	五、32	778,291.99	1,121,873.62
其中：利息费用	五、32	751,129.63	1,082,094.89
利息收入	五、32	4,822.13	5,376.34
加：其他收益	五、33	409,457.12	492,700.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	6,682.81	31,131.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-171,552.82	-402,583.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-6,425.19	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,476,086.35	17,884,858.06
加：营业外收入	五、37	1,105.75	0
减：营业外支出	五、38	0	280,065.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,477,192.10	17,604,792.62
减：所得税费用	五、39	2,610,720.58	2,316,092.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,866,471.52	15,288,700.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,866,471.52	15,288,700.25
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,866,471.52	15,288,700.25

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
（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		18,866,471.52	15,288,700.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,866,471.52	15,288,700.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.52	0.63
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	0.63

法定代表人：陈鸿美

主管会计工作负责人：刘霞君

会计机构负责人：刘霞君

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		54,400,209.68	55,970,219.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		276,924.34	
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	415,385.00	516,525.32
经营活动现金流入小计		55,092,519.02	56,486,744.66
购买商品、接受劳务支付的现金		23,915,430.46	17,716,564.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,293,108.76	13,090,565.01
支付的各项税费		8,190,531.58	6,638,527.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	2,247,927.87	3,386,800.78
经营活动现金流出小计		48,646,998.67	40,832,458.02
经营活动产生的现金流量净额		6,445,520.35	15,654,286.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,450,000.00	10,300,000.00
取得投资收益收到的现金		6,682.81	31,131.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,621.36	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,469,304.17	10,331,131.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,299,363.09	1,326,874.88
投资支付的现金		3,450,000.00	12,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,749,363.09	13,626,874.88
投资活动产生的现金流量净额		719,941.08	-3,295,743.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,018,105.71	18,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,018,105.71	18,500,000.00
偿还债务支付的现金		14,017,604.17	23,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,981,129.63	8,321,291.55

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,998,733.80	31,621,291.55
筹资活动产生的现金流量净额		-6,980,628.09	-13,121,291.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,432.11	-29,060.91
五、现金及现金等价物净增加额		187,265.45	-791,809.47
加：期初现金及现金等价物余额		717,263.50	1,509,072.97
六、期末现金及现金等价物余额		904,528.95	717,263.50

法定代表人：陈鸿美

主管会计工作负责人：刘霞君

会计机构负责人：刘霞君

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	24,100,000.00				2,099,594.85				3,113,221.19		15,968,990.66		45,281,806.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,100,000.00				2,099,594.85				3,113,221.19		15,968,990.66		45,281,806.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,050,000.00								1,886,647.15		-2,300,175.63		11,636,471.52
（一）综合收益总额											18,866,471.52		18,866,471.52
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	12,050,000.00							1,886,647.15		-21,166,647.15		-7,230,000.00
1. 提取盈余公积								1,886,647.15		-1,886,647.15		
2. 提取一般风险准备										-19,280,000.00		-7,230,000.00
3. 对所有者（或股东）的分 配	12,050,000.00											
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收 益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	36,150,000.00				2,099,594.85			4,999,868.34		13,668,815.03		56,918,278.22

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	24,100,000.00				2,099,594.85				1,584,351.16		9,439,160.44		37,223,106.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,100,000.00				2,099,594.85				1,584,351.16		9,439,160.44		37,223,106.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,528,870.03		6,529,830.22		8,058,700.25
（一）综合收益总额											15,288,700.25		15,288,700.25
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配								1,528,870.03		-8,758,870.03		-7,230,000.00
1. 提取盈余公积								1,528,870.03		-1,528,870.03		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-7,230,000.00		-7,230,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	24,100,000.00				2,099,594.85			3,113,221.19		15,968,990.66		45,281,806.70

法定代表人：陈鸿美

主管会计工作负责人：刘霞君

会计机构负责人：刘霞君

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

江阴硅普搪瓷股份有限公司(以下简称本公司)是由原江阴硅普搪瓷有限公司(以下简称有限公司)于 2016 年 3 月整体变更设立的股份有限公司。

有限公司前身为江阴市搪瓷釉厂,经江阴市申港镇集体资产管理委员会批准,于 2000 年 11 月 5 日改组为有限责任公司,注册资本为 50.00 万元,由余献忠、徐顺华以江阴市搪瓷釉厂经评估、产权界定后的净资产出资。

2001 年 11 月 28 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,徐顺华将其持有有限公司 40.00%股权(计 20.00 万元)转让给陈鸿美。

2003 年 1 月 8 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,余献忠将其持有有限公司 10.00%股权(计 5.00 万元)转让给余献洪。

2003 年 9 月 30 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,余献忠以货币形式增资 50.00 万元,有限公司注册资本由 50.00 万元增加至 100.00 万元。

2005 年 1 月 12 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,余献洪将其持有有限公司 5.00%股权(计 5.00 万元)转让给陈鸿美。

2005 年 5 月 18 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,余献忠、陈鸿美以货币形式各增资 121.20 万元、80.80 万元,有限公司注册资本由 100.00 万元增加至 302.00 万元。

2007 年 7 月 26 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,余献忠、陈鸿美以债权转股权形式各增资 253.80 万元、191.00 万元,陈鸿美以货币形式增资 3.20 万元,有限公司注册资本由 302.00 万元增加至 750.00 万元。

2012 年 4 月 26 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,有限公司注册资本由 750.00 万元增加至 1000.00 万元,新增注册资本由江阴市高新技术创业投资有限公司与余献忠共同认缴,具体为:江阴市高新技术创业投资有限公司以货币形式出资 300.00 万元,其中:计入实收资本 170.00 万元,计入资本公积 130.00 万元;余献忠以货币形式出资 141.06 万元,其中:计入实收资本 80.00 万元,计入资本公积 61.06 万元。

2015 年 5 月 18 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,并经江阴市人民政府国有资产监督管理办公室批准,江阴市高新技术创业投资有限公司将其持有有限公司 17.00%股权(计 170.00 万元)以 300 万元价格转让给余献忠。

2015 年 10 月 9 日,根据有限公司股东会决议和修改后的章程规定,有限公司注册资本由 1,000.00 万元增加至 1,205.00 万元。由宋叙生、沈涛各以货币形式出资 72.00 万元,其中:各计入实收资本 40.00 万元,各计入资本公积 32.00 万元;王阳、殷叶红各以货币形式

出资 36.00 万元，其中：各计入实收资本 20.00 万元，各计入资本公积 16.00 万元；刘桂芳以货币形式出资 32.40 万元，其中：计入实收资本 18.00 万元，计入资本公积 14.40 万元；管国良以货币形式出资 27.00 万元，其中：计入实收资本 15.00 万元，计入资本公积 12.00 万元；程明红以货币形式出资 45.00 万元，其中：计入实收资本 25.00 万元，计入资本公积 20.00 万元；吴兆兴以货币形式出资 23.40 万元，其中：计入实收资本 13.00 万元，计入资本公积 10.40 万元；吴梅芳以货币形式出资 7.20 万元，其中：计入实收资本 4.00 万元，计入资本公积 3.20 万元；郑洁、缪文宗、殷花霞各以货币形式出资 3.60 万元，其中：各计入实收资本 2.00 万元，各计入资本公积 1.60 万元；许晓东、吕代宝、何建元、陈新各以货币形式出资 1.80 万元，其中：各计入实收资本 1.00 万元，各计入资本公积 0.80 万元。

2016 年 2 月 25 日，根据有限公司股东共同签署的《江阴硅普搪瓷有限公司临时股东会决议》，有限公司整体变更为江阴硅普搪瓷股份有限公司。有限公司各股东以经审计后的净资产 23,789,594.85 元按 1:0.50652 的比例折合为股份有限公司的股本，股本总额为 12,050,000.00 元，股份总额 12,050,000 股，每股面值为 1 元，均为普通股，除股本以外的净资产余额 11,739,594.85 元列入本公司资本公积。

2017 年 3 月 14 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2017]1438 号《关于同意江阴硅普搪瓷股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。证券简称“硅普搪瓷”，证券编码为 871274。挂牌时间为 2017 年 3 月 29 日。

2019 年 5 月 6 日，本公司股东大会决议通过，以公司现有股本 1205 万股为基数，以资本公积对全体股东每 10 股转增 8 股，转增 964 万股；以未分配利润对全体股东每 10 股转增 2 股，转增 241 万股，合计转增 1205 万股，转增后，公司总股本为 2410 万股，各股东持股比例不变。

公司原控股股东、实际控制人之一余献忠先生于 2020 年 3 月 20 日病故。根据中华人民共和国江苏省江阴市公证处于 2020 年 6 月 8 日出具的“(2021) 苏澄证字第 2753 号”公证书，余献忠先生持有的硅普搪瓷 14,000,000 股股份遗产由其妻子陈鸿美女士、女儿余亭月继承，其中的 8,000,000 股股份归陈鸿美女士所有，另外的 6,000,000 股股份归余亭月所有。公司于 2020 年 8 月 5 日，在中国证券登记结算有限公司北京分公司办理完毕股份非交易过户变更登记。

2021 年 9 月 15 日，本公司股东大会决议通过，以公司现有股本 2410 万股为基数，对全体股东每 10 股送红股 5 股，派送红股 1205 万股；以未分配利润对全体股东每 10 股派发现金红利 3 元，派发现金红利 723 万元。本次权益分派后，公司总股本 3615 万股，各股东持股比例不变。

本公司经营范围：搪瓷反应罐（锅）、搪瓷储存罐、家用电器搪瓷制件、搪瓷管道、搪瓷阀门、搪瓷制品、搪玻璃制品、冷凝式燃气热水器搪瓷内胆、热水器生产、销售；化工产

品及原料（不含危险化学品）的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司统一社会信用代码：9132028125038254X4，公司住所位于江阴市临港街道移山路8号，法定代表人陈鸿美。

本财务报表经本公司第二届董事会第九次会议于2021年4月18日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2021年12月31日止的2021年度财务报表。

三、重要会计政策、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、存货、固定资产等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“13 存货”、“19 固定资产”“29 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，请参阅附注三相关各项的描述。

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债

（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重

大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

损失的，合营方应当全额确认该损失。

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1）金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。

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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

公司的应收票据均为银行承兑汇票，由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为零。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账 龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	70
5 年以上	100

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失：

类别	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、备用金代垫及暂付款项等	5	30	100

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

13、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

(2) 原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、11 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与

该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （一）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；
- （二）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

17、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之

前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定,对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的,权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的,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。

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。处置该项投资时,将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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,应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的,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重大影响的,改按权益法核算,并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的,按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

18、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

19、固定资产

(1) 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) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

20、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。

21、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

22、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租

赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本公司按照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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

23、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类 别	使用寿命
土地使用权	50
软件	10

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

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

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资

产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象,对存在减值迹象的长期资产进行减值测试,估计其可收回金额。此外,无论是否存在减值迹象,本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的,其账面价值会减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合,下同)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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时,主要考虑该资产组能否独立产生现金流入,同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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,选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失,先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

25、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

29、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

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) 实施、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。

31、收入

销售商品、提供劳务收入

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

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下称：“转让商品”）相关的要得和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来的现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。

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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

33、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

34、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用

期间主导已识别资产的使用。

租赁期

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

租赁变更

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

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、22 及附注三、28。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、16“持有待售资产”相关描述。

36、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

根据财会〔2018〕35号《关于修订印发《企业会计准则第21号——租赁》的通知》，公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》相关规定。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：1) 将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理。2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率。3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用。

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

5) 作为使用权资产减值测试的替代，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。

6) 首次执行日之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 重要会计估计变更
无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入或服务收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2019 年 11 月 7 日发布的《关于公示江苏省 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》, 公司被认定为高新技术企业, 自 2019 年度起三年享受高新技术企业所得税优惠政策, 企业所得税减按 15% 的税率征收。

五、财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 均以 2021 年 12 月 31 日为截止日, 金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	9, 922. 60	18, 378. 50
银行存款	894, 606. 35	698, 885. 00
其他货币资金		
合计	904, 528. 95	717, 263. 50
其中: 存放在境外的款项总额		

货币资金期末余额中无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2, 000, 000. 00
其中: 银行理财产品		2, 000, 000. 00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:		
合计		2, 000, 000. 00

3、应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1 年以内	15,602,005.38
1 至 2 年	427,239.68
2 至 3 年	212,808.01
3 至 4 年	71,426.54
4 至 5 年	42,847.50
5 年以上	441,554.63
合计	16,797,881.74

(2) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,797,881.74	100.00	1,393,927.79	8.30	15,403,953.95
其中：账龄分析法组合	16,797,881.74	100.00	1,393,927.79	8.30	15,403,953.95
合 计	16,797,881.74	100.00	1,393,927.79	8.30	15,403,953.95

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,972,958.43	100.00	1,278,059.66	7.53	15,694,898.77
其中：账龄分析法组合	16,972,958.43	100.00	1,278,059.66	7.53	15,694,898.77
合计	16,972,958.43	100.00	1,278,059.66	7.53	15,694,898.77

按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	15,602,005.38	780,100.27	5.00
1 至 2 年	427,239.68	42,723.97	10.00
2 至 3 年	212,808.01	63,842.40	30.00
3 至 4 年	71,426.54	35,713.27	50.00
4 至 5 年	42,847.50	29,993.25	70.00
5 年以上	441,554.63	441,554.63	100.00
合计	16,797,881.74	1,393,927.79	8.30

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1	1,278,059.66	167,208.44		-51,340.31		1,393,927.79
合计	1,278,059.66	167,208.44		-51,340.31		1,393,927.79

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况。

本期核销应收账款 51,340.31 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,405,260.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 420,263.04 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,838,121.66	14,062,303.86
合计	18,838,121.66	14,062,303.86

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：银行承兑汇票剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值。

(2) 期末公司无质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,809,794.82	
合计	32,809,794.82	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,494,243.58	96.38	1,214,549.78	96.81
1 至 2 年	63,832.05	2.47	4,350.00	0.35
2 至 3 年	4,350.00	0.17	17,266.50	1.38
3 年以上	25,631.90	0.99	18,365.40	1.46
合计	2,588,057.53	100.00	1,254,531.68	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,342,710.43 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 51.88%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	95,085.90	12,542.58
合计	95,085.90	12,542.58

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款：

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额		
	其他应收款	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	100,090.42	100.00	5,004.52
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	100,090.42	100.00	5,004.52

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	62,072.25	13,202.72
往来款	38,018.17	
合计	100,090.42	13,202.72

(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	660.14			660.14
本期计提	4,344.38			4,344.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	5,004.52			5,004.52

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 100,053.72 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,002.69 元。

7、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,517,899.58		17,517,899.58
在产品	5,863,665.31		5,863,665.31
产成品	5,345,270.97		5,345,270.97

合计	28,726,835.86		28,726,835.86
----	---------------	--	---------------

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,151,475.10		6,151,475.10
在产品	7,752,850.20		7,752,850.20
产成品	3,613,439.99		3,613,439.99
合计	17,517,765.29		17,517,765.29

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金	81.00	81.00
合计	81.00	81.00

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	16,424,997.29	16,784,663.18
固定资产清理		
合计	16,424,997.29	16,784,663.18

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	12,670,649.66	18,042,879.11	2,000,679.71	4,167,892.20	36,882,100.68
2. 本期增加金额		823,628.52	111,504.42	983,871.89	1,919,004.83
(1) 购置		30,973.46	111,504.42	939,624.10	1,082,101.98
(2) 在建工程转入		792,655.06		44,247.79	836,902.85
3. 本期减少金额			380,931.00		380,931.00
(1) 处置或报废			380,931.00		380,931.00
4. 期末余额	12,670,649.66	18,866,507.63	1,731,253.13	5,151,764.09	38,420,174.51
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,626,477.06	8,986,146.50	1,900,736.56	3,584,077.38	20,097,437.50
2. 本期增加金额	626,582.64	1,421,891.86	3,362.30	207,787.37	2,259,624.17
(1) 计提	626,582.64	1,421,891.86	3,362.30	207,787.37	2,259,624.17
3. 本期减少金额			361,884.45		361,884.45
(1) 处置或报废			361,884.45		361,884.45
4. 期末余额	6,253,059.70	10,408,038.36	1,542,214.41	3,791,864.75	21,995,177.22
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,417,589.96	8,458,469.27	189,038.72	1,359,899.34	16,424,997.29
2. 期初账面价值	7,044,172.60	9,056,732.61	99,943.15	583,814.82	16,784,663.18

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 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
B2 车间	230,135.40	已进行测绘，产权证书正在办理中。
A2 车间	1,727,015.06	已进行测绘，产权证书正在办理中。
B1 车间	320,136.40	已进行测绘，产权证书正在办理中。

10、在建工程

种 类	期末余额	期初余额
在建工程		384,651.70
工程物资		
合计		384,651.70

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
球磨机				384,651.70		384,651.70
合计				384,651.70		384,651.70

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减 少金额	期末余额
球磨机	557,259.72	384,651.70	50,990.10	435,641.80		
真空上粉系统	307,964.59		307,964.59	307,964.59		
锋其干燥机	44,247.79		44,247.79	44,247.79		
升降机	49,048.67		49,048.67	49,048.67		
合计	958,520.77	384,651.70	452,251.15	836,902.85		

(3) 本报告期在建工程未发生减值。

11、使用权资产

项 目	设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	610,639.68	610,639.68
(1) 新增租赁	610,639.68	610,639.68
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额	610,639.68	610,639.68
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	122,127.94	122,127.94
(1) 计提	122,127.94	122,127.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	122,127.94	122,127.94
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	488,511.74	488,511.74
2. 期初账面价值		

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,605,506.00	92,188.03	2,697,694.03
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,605,506.00	92,188.03	2,697,694.03
二、累计摊销			
1. 期初余额	801,298.63	56,082.59	857,381.22
2. 本期增加金额	52,110.12	9,218.76	61,328.88
(1) 计提	52,110.12	9,218.76	61,328.88
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	853,408.75	65,301.35	918,710.10
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,752,097.25	26,886.68	1,778,983.93
2. 期初账面价值	1,804,207.37	36,105.44	1,840,312.81

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,398,932.31	209,839.85	1,278,719.80	191,807.97
租赁	-10,615.40	-1,592.31		
合计	1,388,316.91	208,247.54	1,278,719.80	191,807.97

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	643,377.43	164,480.00
合计	643,377.43	164,480.00

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款[注]	10,000,000.00 10,000,000.00 10,000,000.00	5,500,000.00
保证借款		
信用借款	5,000,000.00	8,500,000.00
未到期借款利息	18,105.71	17,604.17
合计	15,018,105.71	14,017,604.17

[注]本公司将 7,531.04 平方米房屋及 23,147.10 平方米土地使用权抵押给江苏江阴农村商业银行股份有限公司取得短期借款 1,000.00 万元。

(2) 本报告期末无已逾期未偿还短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
商品、劳务款等	3,977,795.06	4,734,932.78
设备款	80,092.82	176,210.82
合计	4,057,887.88	4,911,143.60

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	2,775,903.42	543,288.37
合计	2,775,903.42	543,288.37

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,019,558.44	14,743,872.30	13,360,283.10	4,403,147.64
二、离职后福利-设定提存计划		768,680.08	768,680.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,019,558.44	15,512,552.38	14,128,963.18	4,403,147.64

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,960,099.38	13,461,183.10	12,149,465.49	4,271,816.99
2、职工福利费	31,316.00	826,212.25	726,197.60	131,330.65
3、社会保险费	28,143.06	456,476.95	484,620.01	
其中: 医疗保险费	25,329.17	350,098.55	375,427.72	
工伤保险费		69,347.82	69,347.82	
生育保险费	2,813.89	37,030.58	39,844.47	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,019,558.44	14,743,872.30	13,360,283.10	4,403,147.64

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		745,368.32	745,368.32	
2、失业保险费		23,311.76	23,311.76	
3、企业年金缴费				
合 计		768,680.08	768,680.08	

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	911,456.47	537,255.64
企业所得税	866,929.54	2,049,432.38
城市维护建设税	129,277.67	59,155.41
房产税	23,302.32	23,302.32
土地使用税	37,090.65	37,090.65
印花税	2,984.07	2,143.74
教育费附加	92,341.14	42,253.80
个人所得税	23,704.28	10,763.12
环保税	1,610.00	1,428.00
合计	2,088,696.14	2,762,825.06

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应付款		18,448.51
合计		18,448.51

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付职工生育金		18,448.51
合计		18,448.51

2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
转让商品收到的待转销项税	360,867.45	70,627.49	
合计	360,867.45	70,627.49	

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
设备租赁	477,896.32	
合计	477,896.32	

23、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份数-有限售条件	15,300,000.00		7,650,000.00			7,650,000.00	22,950,000.00
股份数-无限售条件	8,800,000.00		4,400,000.00			4,400,000.00	13,200,000.00
股份总数	24,100,000.00		12,050,000.00			12,050,000.00	36,150,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,099,594.85			2,099,594.85
合计	2,099,594.85			2,099,594.85

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,113,221.19	1,886,647.15		4,999,868.34
合计	3,113,221.19	1,886,647.15		4,999,868.34

26、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	15,968,990.66	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	15,968,990.66	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	18,866,471.52	

减：提取法定盈余公积	1,886,647.15	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,230,000.00	
转作股本的普通股股利	12,050,000.00	
期末未分配利润	13,668,815.03	

27、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,293,790.24	80,321,406.66	89,118,928.63	57,405,713.26
其他业务	483,373.23	9,378.51	388,741.57	198,962.66
合计	116,777,163.47	80,330,785.17	89,507,670.20	57,604,675.92

(1) 主营业务分产品：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
搪瓷釉	97,276,425.23	64,741,152.33	74,420,114.24	45,344,622.97
搪瓷管道及配件	8,181,099.50	5,976,998.34	5,617,124.19	3,760,236.32
水箱	10,836,265.51	9,603,255.99	9,081,690.20	8,300,853.97
合计	116,293,790.24	80,321,406.66	89,118,928.63	57,405,713.26

(2) 主营业务分地区：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内收入	111,761,252.86	77,326,180.77	85,339,777.48	54,031,144.98
国外收入	4,532,537.38	2,995,225.89	3,779,151.15	3,374,568.28
合计	116,293,790.24	80,321,406.66	89,118,928.63	57,405,713.26

(3) 公司销售前五名客户收入总额及其占营业收入总额的比例列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
销售前五名客户收入总额	35,624,443.67	28,193,865.78
占营业收入总额的比例	30.51%	31.50%

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	307,728.44	383,885.53
教育费附加	219,806.03	274,203.90
房产税	98,925.28	98,925.28
土地使用税	148,362.60	148,362.60
印花税	25,394.23	23,733.14
环保税	5,894.00	5,712.00
合计	806,110.58	934,822.45

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	125,821.81	173,245.67

工资薪酬	842,153.46	690,358.70
办公费	6,358.73	53,181.93
业务招待费	725,607.88	416,699.97
广告费	154,464.28	235,494.00
合计	1,854,406.16	1,568,980.27

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	259,978.65	125,584.27
差旅费	214,314.02	206,430.43
工资薪酬	3,671,094.91	2,845,019.08
无形资产摊销	61,328.88	61,328.88
业务招待费	119,410.55	273,411.84
折旧	236,518.28	277,843.18
中介机构费	629,836.79	453,684.29
物业管理费		147,524.75
维修费		255,000.00
其他	607,620.19	695,705.63
合计	5,800,102.27	5,341,532.35

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,282,384.29	3,632,827.70
材料领用	1,546,244.81	1,349,707.85
其他费用	140,913.77	189,640.61
合计	5,969,542.87	5,172,176.16

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	751,129.63	1,082,094.89
减：利息收入	4,822.13	5,376.34
加：手续费支出	12,135.16	16,094.16
汇兑损益	19,849.33	29,060.91
合计	778,291.99	1,121,873.62

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	14,140.57	17,100.14
个税申报退补	8,116.55	4,600.35
江阴生态环境局奖励金	8,000.00	
江阴市科学技术局机关奖励	6,000.00	
2019 年度无锡市工程技术研究中心建设项目资金补助		30,000.00
江阴市专精特新小巨人专项资金补助	373,200.00	435,000.00
2021 年技术转移和国际科技合作项目资金补助		6,000.00

合计	409,457.12	492,700.49
----	------------	------------

34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,682.81	31,131.23
合计	6,682.81	31,131.23

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-167,208.44	-402,609.22
其他应收款坏账准备	-4,344.38	26.13
合计	-171,552.82	-402,583.09

36、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-6,425.19	
合计	-6,425.19	

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
太平洋保险退款	1,105.74		1,105.74
其他	0.01		0.01
合计	1,105.75		1,105.75

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税金滞纳金		65.44	
环保罚款		250,000.00	
捐赠		30,000.00	
合计		280,065.44	

39、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	2,618,229.38	2,376,479.83
补交上期所得税	8,930.77	
递延所得税费用	-16,439.57	-60,387.46
合计	2,610,720.58	2,316,092.37

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	21,477,192.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,221,578.82
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	8,930.77
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,772.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
核销坏账对所得税的影响	7,701.05
研发支出加计扣除的影响	-701,262.37
所得税费用	2,610,720.58

40、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,822.13	5,376.34
收到的往来资金		18,448.49
政府补助	409,457.12	492,700.49
其他	1,105.75	
合计	415,385.00	516,525.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	340,135.83	379,676.10
办公费	266,337.38	178,260.19
运输费用		
业务招待费	845,018.43	690,111.81
广告费	154,464.28	235,494.00
中介机构费	629,836.79	453,684.29
手续费	12,135.16	16,094.16
营业外支出		280,065.44
维修费		255,000.00
其他		898,414.79
合计	2,247,927.87	3,386,800.78

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	18,861,786.47	15,288,700.25
加：信用减值损失	171,552.82	402,583.09
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,259,624.17	2,229,896.01
无形资产摊销	61,328.88	61,328.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	6,425.19	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

财务费用（收益以“-”号填列）	748,697.52	1,111,155.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,682.81	-31,131.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,439.57	-60,387.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,209,070.57	2,141,201.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,152,879.70	-8,118,725.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,716,492.90	2,629,665.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,445,520.35	15,654,286.64
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	904,528.95	717,263.50
减：现金的期初余额	717,263.50	1,509,072.97
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	187,265.45	-791,809.47

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	904,528.95	717,263.50
其中：库存现金	9,922.60	18,378.50
可随时用于支付的银行存款	894,606.35	698,885.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	904,528.95	717,263.50

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限制的原因
固定资产	2,657,505.80	抵押给江苏江阴农村商业银行股份有限公司取得短期借款 1,000.00 万元
无形资产	1,752,097.25	
合计	4,409,603.05	

43、外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.23	6.3757	1.60
应收账款			
其中：美元	48,336.15	6.3757	308,176.79

（2）公司无境外经营实体。

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、市场风险

市场风险是指利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对将来收益或者未来现金流量可能造成潜在损失的风险。影响本公司业务的市场风险主要包括利率风险和汇率风险。

2、信用风险

信用风险是指本公司客户（或交易对手）未能履行合同所规定的义务，或信用质量发生变化影响金融工具价值，从而给本公司带来损失的风险。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，本公司控制信用额度、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。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动性风险主要包括两个方面：一是资产的流动性风险，是指由于资产不能及时变现或变现成本过高，导致自营投资及客户资产造成损失的风险；二是负债的流动性风险，是指公司缺乏现金不能按时支付债务或正常营业支出的风险。

本公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，重点做好自有资金的合理安排，严格控制资金流动性风险，使各项资金比例严格控制在公司可承受风险范围之内，本公司管理层认为需保持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，管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

七、关联方及关联方交易

1、存在控制关系的关联方个人

关联方个人姓名	关联方关系
陈鸿美	实际控制人，公司董事长，持有公司 58.09%的股份
余亨月	直接持有公司 24.90%的股份，与陈鸿美为母女关系

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营及联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
何建元	公司董事，直接持有公司 0.08% 的股份
徐州翼猫信息科技有限公司	原实际控制人余献忠持有其 100% 股权
徐州翼猫电器有限公司	原实际控制人余献忠持有其 99% 股权
上海丁优新材料科技有限公司	实际控制人陈鸿美持有其 100% 股权
上海亨月新材料科技服务中心	实际控制人陈鸿美控制的个人独资企业

5、关联交易情况、关联方应收应付款项、关联方承诺

本公司与关联方未发生关联交易、往来，亦无关联方承诺事项。

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止报告日，公司无需披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

根据本公司第二届董事会第九次会议审议通过的《关于公司 2021 年度利润分配方案》，公司按 2021 年度净利润的 10% 提取法定盈余公积后，以公司 2021 年 12 月 31 日总股本 36,150,000.00 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税）。共计派发现金红利 9,037,500 元，上述分配预案尚需公司股东大会批准。

十、其他重要事项

公司无需披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-6,425.19
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	409,457.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	6,682.81
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,105.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
少数股东权益影响额	
所得税影响额	61,623.07
合计	349,197.429

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（元）	
		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	35.26	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.61	0.51	0.51

江阴硅普搪瓷股份有限公司
2022年4月18日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室