

证券代码：837396

证券简称：昊月新材

主办券商：中泰证券



昊月新材

NEEQ : 837396

山东昊月新材料股份有限公司

SHANDONG HAOYUE NEW MATERIAL CO.,LTD.



年度报告

2021

公司年度大事记



山东昊月新材料股份有限公司于 2021 年 5 月获得由山东省市场监督管理局颁发的“山东省高端品牌培育企业”称号。



公司第一条全自动生产线投产。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	94

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。

公司负责人杨阳、主管会计工作负责人杨阳及会计机构负责人（会计主管人员）杨峰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会对上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务审计报告出具了保留意见，具体内容的相关事项进行如下说明：

（一）董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于 2021 年年报“保留审计意见”的审计报告，表示理解和认同；

（二）上述无形资产和开发支出均为真实业务所形成，无法提供审计证据的原因为公司人员有变动，现有人员关于相关事项资料掌握不全。鉴于上述原因，公司为解决保留审计报告所涉及的事项和问题，解决措施如下：

- （1）公司今后加强企业内部控制，做好信息披露工作，提高公司治理水平；
- （2）提高财务管理水平，加强财务人员综合素质和财务能力；
- （3）规范公司管理制度，消除审计报告中强调事项对公司的影响。

本次事项对公司 2021 年年度财务状况和经营成果无影响。

【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
环境保护与安全生产风险	<p>公司为高吸收性树脂生产企业，在生产过程中会产生“三废”；随着整个社会环保意识的持续增强，国家对环境保护的严格要求，未来可能对化工行业的企业提出更高的环保要求。环保标准的提高需要公司进一步加大环保投入，导致公司环保成本增加，可能会对公司净利润水平带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司生产使用的主要原材料有丙烯酸、纯碱，公司生产所需的主要原材料为化工原材料，公司产品为非危险化学品；为预防火灾安全事故，公司加强了对员工的培训，设置了安全生产管理部门，配备了专职安全员；制定了安全生产管理制度和事故应急预案、重大危险源应急预案。</p>
税收优惠和政府补助变化风险	<p>公司报告期内享受高新技术企业所得税优惠。公司于 2012 年 11 月 30 日首次通过高新技术企业评审，享受 15% 的所得税优惠税率，2015 年 12 月公司进行高新技术企业复审，2021 年 12 月公司再次通过高新技术企业复审；公司近两年计入当期损益的政府补助分别为 2,160,977.90 元、1,453,662.14 元，对公司净利润影响较大。尽管公司经营业绩对税收优惠、政府补助不存在严重依赖，但如果未来上述税收优惠、政府补助政策发生变化，或者公司不能继续满足获得上述税收优惠、政府补助的条件，将对公司盈利情况造成一定的影响。</p> <p>应对措施：公司在日常经营过程中，学习相关高新技术企业的有关规定，公司在高新技术企业有效期到期前，及时参加高新技术企业复审；扩大主营业务盈利规模，降低受税收优惠和政府补助的影响。</p>
主要原材料供应商相对单一风险	<p>报告期内，公司产品所需的主要原材料丙烯酸，采购量较大。山东久实化工有限公司及淄博中淄精细化工有限公司作为公司丙烯酸供应商，为公司提供充足的原材料供应。报告期公司主要原材料供应商存在相对单一的风险。</p> <p>应对措施：丙烯酸行业是石油天然气的间接下游产业，属于基础有机化工原料，生产厂家众多，产能丰富，价格透明，公司并不对其造成重大依赖。公司将继续完善招标及竞价机制，合理扩大供应商范围，优选备用供应商，减少对单一供应商的依赖。</p>
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、股份公司、昊月新材	指	山东昊月新材料股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
金月星	指	章丘金月星投资合伙企业（有限合伙），公司股东
股东大会	指	山东昊月新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	山东昊月新材料股份有限公司董事会
本报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
上一报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
监事会	指	山东昊月新材料股份有限公司监事会
建邦基金	指	河北建邦股权投资基金管理有限公司-建睿（镇江）投资中心（有限合伙），公司股东

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东昊月新材料股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG HAOYUE NEW MATERIAL CO.,LTD.
证券简称	昊月新材
证券代码	837396
法定代表人	杨阳

二、 联系方式

董事会秘书	杨阳
联系地址	山东省济南市章丘区埠村镇驻地
电话	0531-83713180
传真	0531-83711094
电子邮箱	Jinanhaoyuexishui@126.com
公司网址	www.houyou.cn
办公地址	山东省济南市章丘区埠村镇驻地
邮政编码	250215
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	公司董事会秘书办公室

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	2003 年 5 月 28 日
挂牌时间	2016 年 5 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业化学原料和化学制品制造业合成材料制造-其他合成材料制造（C2659）
主要业务	高分子吸收材料的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	高分子吸收材料的研发、生产、销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	39,368,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	
控股股东	控股股东为（杨志亮）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨志亮、马良花），一致行动人为（杨阳、金月星、杨志宝、马良云、杨志兴）

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	913701817508746637	否
注册地址	山东省济南市章丘区埠村镇驻地	否
注册资本	39,368,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	师涛	张利法
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号上海报业集团大厦 25 层	

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	128,159,948.54	124,504,495.95	2.94%
毛利率%	17.35%	23.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	748,821.44	10,273,314.48	-92.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-422,031.55	8,096,012.14	-105.21%
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）	1.01%	14.32%	-
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）	-0.57%	11.29%	-
基本每股收益	0.02	0.26	-92.31%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	144,293,283.92	141,303,415.20	2.12%
负债总计	71,678,310.24	65,437,474.16	9.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,614,973.68	75,865,941.04	-4.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	1.93	-4.66%
资产负债率%（母公司）	49.68%	46.31%	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	115.59%	103.97%	-
利息保障倍数	0.79	6.35	-

(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	15,279,896.36	15,412,451.15	-0.86%
应收账款周转率	4.16	3.66	-
存货周转率	6.89	6.38	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.12%	4.71%	-
营业收入增长率%	2.94%	12.93%	-
净利润增长率%	-92.71%	22.27%	-

(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	39,368,000	39,368,000	0%
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）	1,453,662.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,759.83
非经常性损益合计	1,388,902.31
所得税影响数	218,049.32
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,170,852.99

(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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

其他流动资产	1,679,958.50	1,068,524.42		
短期借款	20,000,000.00	20,023,424.66		
应付职工薪酬	1,140,051.51	1,578,951.51		
应交税费	538,060.14	340,465.88		
其他应付款	24,757,253.51	24,733,828.85		
其中：应付利息	1,032,037.51			
盈余公积	3,796,678.66	3,711,404.68		
税金及附加	1,253,591.64	1,055,997.38		
管理费用	5,384,533.63	5,823,433.63		
所得税费用	-3,502.94	607,931.14		
未分配利润	32,170,213.43	31,402,747.59		

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

(1) 重要会计政策变更

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”）。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，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行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。

(2) 重要会计政策变更的影响

2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况见下表。

货币单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		1,476,011.21	1,476,011.21
一年内到期的非流动负债		47,793.51	47,793.51
租赁负债		1,428,217.70	1,428,217.70

(3) 前期会计差错更正的原因及影响详见公司披露的《前期会计差错更正公告》（2022-011）

(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

本公司是处于高吸收性树脂、吸水纸行业的集研发、生产、销售于一体的综合性企业，在国内同行业中率先设立研发中心的高新技术企业、具有 4 项国家发明专利、主导发布两项国际标准的行业领军企业，为卫生行业、农林医药、化工环保和日化等领域客户提供高科技、低成本的高吸收性树脂。公司通过自有营销团队开拓业务，收入来源是产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
------------	----

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		上年期末		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	18,639,824.40	12.92%	4,884,773.76	3.46%	281.59%
应收票据	10,810,611.73	7.49%	7,754,811.61	5.49%	39.41%
应收账款	24,658,702.70	17.09%	32,260,050.08	22.83%	-23.56%
预付账款	83,050.42	0.06%	1,416,292.87	1.00%	-94.14%

其他应收款	1,028,200.00	0.71%	1,837,550.00	1.30%	-44.05%
存货	11,899,045.89	8.25%	18,813,240.60	13.31%	-36.75%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	47,921,281.87	33.21%	55,374,563.53	39.19%	-13.46%
在建工程	8,321,521.51	5.77%	703,519.32	0.5%	1,082.84%
无形资产	12,553,059.42	8.70%	13,162,489.02	9.32%	-4.63%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	15,016,917.81	10.41%	20,023,424.66	14.17%	-25.00%
应付账款	16,264,544.13	11.27%	10,793,873.91	7.64%	50.68%
应付职工薪酬	2,010,073.45	1.39%	1,578,951.51	1.12%	27.30%
应交税费	300,361.91	0.21%	340,465.88	0.24%	-11.78%
其他应付款	20,644,914.8	14.31%	24,733,828.85	17.5%	-16.53%
长期借款	9,000,000.00	6.24%		0.00%	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末余额较本期期初余额增加 13,755,050.64 元，主要原因是加大回款力度，经营良好。
- 2、应付账款本期期末余额较本期期初余额增加 5,470,670.22 元，主要原因是原材料采购增加，期末尚未结算期。
- 3、应收票据本期期末余额较本期期初余额增加 3,055,800.12 元，主要原因是本年营业收入增加，销售款以承兑方式收取较多。
- 4、存货本期期末余额较本期期初余额减少 6,914,194.71 元，减少 36.75%，主要原因系销售订单增加，另外公司减少一条生产线，库存产品减少。
- 5、短期借款本期期末余额较本期期初余额减少 5,006,506.85 元，减少 25%。主要原因是部分还款。
- 6、在建工程本期期末余额较本期期初余额增加 7,618,002.19 元，主要原因年产 4 万吨高吸收性树脂项目一期 B 装置项目增加 7,618,002.19 元。

3、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	128,159,948.54	-	124,504,495.95	-	2.94%
营业成本	105,922,127.99	82.65%	95,324,045.90	76.56%	11.12%
毛利率	17.35%	-	23.44%	-	-
销售费用	2,382,443.13	1.86%	1,274,895.44	1.02%	86.87%
管理费用	8,063,243.60	6.29%	5,823,433.63	4.68%	38.46%
研发费用	8,678,262.86	6.77%	10,662,763.56	8.56%	18.61%
财务费用	2,034,087.49	1.59%	2,033,531.00	1.63%	0.03%
信用减值损失	-291,264.32	0.23%	-63,680.92	0.05%	357.38%

资产减值损失	-1,500,965.37	-1.17%		0.00%	
其他收益	1,453,662.14	1.13%	2,162,787.28	1.74%	-32.79%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-360,008.88	-0.28%	10,505,782.5	8.44%	-103.43%
营业外收入	-	0.00%	679,000.00	0.55%	-100.00%
营业外支出	64,759.83	0.05%	303,536.88	0.24%	-78.66%
净利润	748,821.44	0.58%	10,273,314.48	8.25%	-92.71%

项目重大变动原因：

1、营业收入本年发生额 128,159,948.54 元，较上年度增加 3,655,452.59 元，增幅 2.94%，主要原因是报告期内公司产品产能增加，原有客户订单增加，国外市场，印度 SBP 公司等销售订单增加。

2、营业成本本年发生额 105,922,127.99 元，较上年增加 10,598,082.09 元，增幅 11.12%，主要原因是营业收入增加，成本相应增加，同时因原材料价格上涨，成本增长幅度高于收入增长幅度，毛利率降低了 6.09 个百分点。

3、销售费用本年发生额 2,382,443.13 元，较去年增加 1,107,547.69 元。主要原因为销售有所调整，绩效提高导致销售工资增加。

4、管理费用本年发生额 8,063,243.6 元，较去年增加 2,239,809.97 元。主要原因为固定资产折旧增加，管理人员薪酬调整职工薪酬增加，及聘请中介机构费增加。

(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	126,794,183.86	124,386,353.09	1.94%
其他业务收入	1,365,764.68	118,142.86	1,056.03%
主营业务成本	104,695,308.92	95,324,045.90	9.83%
其他业务成本	1,226,819.07	-	-

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%
高分子吸水树脂	126,794,183.86	104,695,308.92	17.43%	1.94%	9.83%	-5.93%

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	117,010,033.02	96,706,902.86	17.35%	3.85%	2.5%	-6.01%
国外	11,149,915.52	9,215,225.13	17.35%	-4.85%	2.61%	-6.01%

收入构成变动的的原因：

公司主营业务收入来自高分子吸收材料销售收入，以国内销售为主，收入占比没有发生较大改变。

(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	山东爱舒乐卫生用品有限公司	35,287,420.00	27.53%	否
2	印度 SBP	14,606,062.22	11.40%	否
3	上海鸿辉光通科技股份有限公司	9,864,000.00	7.70%	否
4	河北义厚成日用品有限公司	9,373,016.60	7.31%	否
5	湖北丝宝股份有限公司	7,518,291.18	5.87%	否
	合计	76,648,790.00	59.81%	-

(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	LG Chem,Ltd.	14,474,719.10	18.14%	否
2	山东久实化工有限公司	13,132,103.54	16.45%	否
3	上海华谊新材料化工销售有限公司	10,897,231.86	13.65%	否
4	淄博中淄精细化工有限公司	10,851,887.61	13.60%	否
5	中化塑料有限公司	8,437,945.13	10.57%	否
	合计	57,793,887.24	72.41%	-

4、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	15,279,896.36	15,412,451.15	-0.86%
投资活动产生的现金流量净额	-6,992,848.64	-6,498,829.03	-
筹资活动产生的现金流量净额	-5,181,997.08	-9,376,918.34	-

现金流量分析：

1、2021 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为 15,279,896.36.15 元，较上年度减少 132,554.79 元，变动较小。报告期内，公司净利润为 748,821.44 元，经营活动产生的现金流量净额为 15,279,896.36 元，经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大，主要原因如下：一是经营性应收款项较期初减少 7,381,043.15 元，经营性应付项目较期初减少 9,484,409.99 元，存货较期初减少 6,869,000.79 元；二是非付现成本资产减值损失 1,500,965.37 元、财务费用 2,139,782.92 元、及固定资产折旧 6,253,721.57 元减少净利润但不影响经营活动现金流。

2、2021 年度，投资活动产生的现金流量净额为-6,992,848.64 元，较上年度增加净流出 494,019.61 元，变动较小。

3、2021 年度，筹资活动产生的现金流量净额-5,181,997.08 元，较上年度减少净流出 4,194,921.26 元，主要原因有：

- (1) 本年度银行借款增加，取得借款收到的现金较上年同期增加 17,000,000 元；
- (2) 因到期银行借款增加，偿还债务支付的现金较上年同期增加 2,800,000 元；
- (3) 因向个人借款减少，收到其他与筹资活动有关的现金较上年同期减少 4,000,000 元；
- (4) 因进行利润分配，分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年同期增加 2,393,309.8 元。

(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，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。公司管理层及核心技术人员稳定，产能逐渐增加，管理不断规范，公司业绩亦多年保持持续稳定增长的发展态势。2021 年公司实现销售收入 128,159,948.54 元，同比增长 2.94%。2021 年年末公司总资产达到 144,293,283.92 元，较上年年末增长 2.12%，资产负债率 49.68%，偿债能力良好，运营资金充足。公司具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
其他	2015 年 12 月 14 日		挂牌	其他承诺（缴纳个人所得税）	其他（如果未来税务机关追缴本次股份变更形成的个人所得税，全体股份公司发	正在履行中

					起人按发起设立股份公司时各自持股比例及时地缴纳税金、滞纳金、罚款等；若公司因被追缴上述税款，被税务机关进行处罚产生任何支出、费用或损失，全体发起人按各自持股比例全额向公司进行补偿，保证公司不因此遭受任何经济损失)	
实际控制人或控股股东	2016年4月7日		挂牌	其他承诺（公司办理排污许可证承诺）	其他（公司所在区域环境保护部门允许办理排污许可证时，本公司将按照当地主管部门要求尽力尽快申请排污许可证。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月30日		挂牌	其他承诺（房屋所有权承诺）	其他（公司控股股东杨志亮，房产证号：章房权证埠字第 05964 号，不通过拍卖，变卖、赠予或以其他方式转让该房屋所有权，也不做出任何对该房屋权利设定限制的行为，否则承担因此给公司所造成的损失。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月7日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月23日		挂牌	资金占用承诺	其他（不会占用公司的资金及资产）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年5月23日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他减少及规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年5月23日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（减少及规范关联交易）	正在履行中
董监高	2016年5月23日		挂牌	其他承诺（对外投资的承诺）	其他（对外投资与公司不存在利益冲突，并愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。）	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

无

(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
货币资金	保证金	信用证保证金	10,650,000.00	7.38%	信用证保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	15,416,035.97	10.68%	青岛农村商业银行股份有限公司章丘支行长期贷款
机器设备	固定资产	抵押	17,251,534.18	11.95%	中信银行信用证抵押
土地	无形资产	抵押	3,004,677.51	2.08%	青岛农村商业银行股份有限公司章丘支行长期贷款
总计	-	-	46,322,247.66	32.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

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 份	无限售股份总数	16,266,650	41.32%	-	16,266,650	41.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,868,250	17.45%	-	6,868,250	17.45%	
	董事、监事、高管	832,200	2.11%	-	832,200	2.11%	
	核心员工			-			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,101,350	58.68%	-	23,101,350	58.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,604,750	52.34%	-	20,604,750	52.34%	
	董事、监事、高管	2,496,600	6.34%	-	2,496,600	6.34%	
	核心员工			-			
总股本		39,368,000	-	0	39,368,000	-	
普通股股东人数							22

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	杨志亮	23,218,000	0	23,218,000	58.98%	17,413,500	5,804,500	0	0
2	秦启岭	4,522,000	-200	4,521,800	11.486%	0	4,521,800	0	0
3	马良花	4,255,000	0	4,255,000	10.81%	3,191,250	1,063,750	0	0
4	杨阳	2,850,000	0	2,850,000	7.24%	2,137,500	712,500	0	0
5	建邦基金	1,300,000	0	1,300,000	3.30%	0	1,300,000	0	0
6	金月星	760,000	0	760,000	1.93%	0	760,000	0	0

7	杨志兴	380,000	0	380,000	0.97%	285,000	95,000	0	0
8	门伟强	380,000	0	380,000	0.97%	0	380,000	0	0
9	朱叶	380,000	0	380,000	0.97%	0	380,000	0	0
10	戴宏	228,000	0	228,000	0.58%	0	228,000	0	0
合计		38,273,000	-200	38,272,800	97.24%	23,027,250	15,245,550	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨志亮与马良花系夫妻关系，杨志亮与杨阳系父子关系；马良花与杨阳系母子关系；杨阳为章丘金月星投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，杨志亮与杨志兴为郎舅关系。除此之外前 10 名股东间没有关联关系。

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	山东章丘农村商业银行股份有限公司曹范支行	银行	10,000,000.00	2021年7月21日	2022年7月21日	4.35%
2	抵押	青岛农村商业银行股份有限公司	银行	9,500,000.00	2021年3月4日	2024年3月3日	4.50%
3	信用	工商银行济南章丘支行	银行	5,000,000.00	2020年3月28日	2021年3月25日	4.35%
4	信用	北京银行股份有限公司济南分行	银行	5,000,000.00	2020年8月31日	2021年8月31日	4.35%
5	信用	中国银行股份有限公司章丘支行	银行	5,000,000.00	2020年6月10日	2021年6月10日	4.05%
6	信用	山东章丘农村商业银行股份有限公司曹范支行	银行	5,000,000.00	2020年7月21日	2021年7月14日	4.35%
7	信用	中国工商银行股份有限公司章丘支行	银行	5,000,000.00	2021年3月15日	2022年3月15日	3.65%
8	抵押	青岛农村商业银行股	银行	2,000,000.00	2021年3月8日	2021年9月14日	4.50%

		份有限公司章丘支行					
9	抵押	青岛农村商业银行股份有限公司章丘支行	银行	10,000,000.00	2021年3月5日	2021年12月9日	4.50%
10	抵押	青岛农村商业银行股份有限公司章丘支行	银行	500,000.00	2021年3月4日	2021年9月14日	4.50%
合计	-	-	-	57,000,000.00	-	-	-

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6月28日	1.016		
合计	1.016		

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	1.016		

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
杨志亮	董事长	男	否	1967 年 6 月	2021 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 20 日
杨阳	总经理、董事会 秘书	男	否	1991 年 9 月	2021 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 20 日
马良强	副总经理	男	否	1970 年 11 月	2021 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 20 日
马良超	副总经理	男	否	1987 年 10 月	2021 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 20 日
杨志亮	董事	男	否	1967 年 6 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
杨阳	董事	男	否	1991 年 9 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
杨志兴	董事	男	否	1949 年 2 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
刘玉春	董事	男	否	1971 年 7 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
马良花	董事	女	否	1966 年 3 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
姜连瑞	董事	男	否	1990 年 9 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
张清友	监事	男	否	1954 年 2 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
姚美芹	监事会主席	女	否	1982 年 2 月	2021 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 20 日
张香	职工监事	女	否	1972 年 1 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 20 日
董事会人数：					6	
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：

杨志亮与马良花系夫妻关系，为公司的实际控制人；杨志亮与杨阳系父子关系；马良花与杨阳系母子关系；杨志亮跟杨志兴为郎舅关系，马良强是杨志亮的内弟，马良超是杨志亮的外甥。除此之外，其他董

事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姚美芹	无	新任	监事会主席	换届
张香	监事会主席	离任	监事	换届
马良超	监事	离任	副总经理	换届
马廷玉	副总经理	离任	无	换届

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

姚美芹，女，汉族，1982年2月14日出生，中国国籍，无境外永久居住权。2003年6月至2006年6月在哈尔滨师范大学化学专业就读，获得学士学位，2006年9月至2009年7月在新疆大学应用化学专业就读，获得硕士研究生学位。2009年9月至今在山东昊月新材料股份有限公司技术部工作，2019年5月至今在山东昊月新材料股份有限公司任职技术副总一职。

(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	否	公司未聘任财务总监
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	是	董事杨志亮与董事马良花

亲属)		系夫妻关系，董事杨志亮与董事杨阳系父子关系；董事马良花与董事杨阳系母子关系；董事杨志亮跟董事杨志兴为郎舅关系，副总经理马良强是杨志亮的内弟，副总经理马良超是董事杨志亮的外甥。
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
行政管理人员	27	25		52
生产人员	125		98	27
销售人员	6	3		9
技术人员	51		9	42
财务人员	4	2		6
员工总计	213	30	107	136

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	17	17
专科	27	27
专科以下	167	90
员工总计	213	136

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、人员变动、人才引进
报告期内，人员波动不影响公司正常运转。

2、教育培训

公司重视人才开发和培训，坚持把培训学习作为企业和员工的共同责任。高层人员通过实地考察和研修等形式，更加了解了经济规律和商业规则，经营管理能力稳步提升。中层人员通过专业培训，在相应领域内的专业知识和技能也有了很大提高，并引进、吸收更为科学的专业方法，提高了技术攻关能力，形成自身的综合素质。基层人员通过授课、取证等方式，掌握基本岗位工作技能，能够认同企业文化和核心价值观，充分释放和增加员工的内在潜能，提升其履行责任的能力。报告期内，公司根据员工任职要求，组织专题培训和讲座 30 余期。

3、薪酬政策

目前员工薪酬结构包括基本工资、岗位工资、级别工资、工龄补贴、特殊岗位津贴、绩效工资及年终结算分配，薪酬发放严格遵守执行国家和地方工资支付相关规定。公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方法规及规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律法规和地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业社会保险，并购买了意外伤害险。公司在全员范围内推行绩效考核制度，绩效考核着手客观、公正、合理地评价员工业绩，激发员工潜能和工作热情。公司保证了绩效考核分配方案的公正公开，并采取定期考核的方式，促进员工及工作团队的绩效不断改善，实现抓绩效管理促进持续稳定发展。

4、需公司承担费用的离退休职工：公司系民营企业，无需公司承担费用的离退休职工。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。董事会认为，公司已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内的公司重大决策，能够遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序基本合规、合法，决策有效。

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

报告期内，公司未修改章程。

(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	4	4

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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

1、股东大会：股份公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：目前公司董事会为 6 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：目前公司监事会为 3 人，监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，股份公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司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

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业。并与董事、监事、高级管理人员及持股 5% 以上的股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、 业务独立

主营业务：高分子吸收材料产品的研发、生产和销售，报告期内主营业务未发生变化。公司拥有独立完整的采购、生产、仓储、销售系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及采购、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖主要股东及其他关联方进行生产经营的情形。公司的业务具有独立性。

2、 资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营相关且独立于实际控制人、控股股东或其他关联方的生产系统、辅助生产系统和配套设施。公司具有开展业务所需的资质、设备、设施。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，全部资产均由公司独立拥有和使用，公司不存在资产被实际控制人占用的情形。公司资产独立。

3、 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、总经理助理等高级管理人员以及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在主要股东及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务或领薪，公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司的人员独立。

4、 财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司设立了独立银行账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。公司财务独立。

5、 机构独立

公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，股东大会为权力机构，董事会为常设的决策与管理机构，监事会为监督机构，总经理负责日常事务，并在公司内部建立了相应的职能部门，制定了较为完备的内部管理制度，具有独立的生产经营和办公机构，独立行使经营管理职权，不存在受各股东、实际控制人干预公司机构设置的情形。公司机构独立。

(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

公司 2016 年 6 月第一届董事会第四次会议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等《年度报告重大差错责任追究制度》所规定的追责情况。

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	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	上会师报字(2022)第 4479 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号上海报业集团大厦 25 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	师涛 1 年	张利法 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审计报告

上会师报字(2022)第 4479 号

山东昊月新材料股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了山东昊月新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了贵公司 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、形成保留意见的基础

如财务报表附注五、12、附注五、13 所述，贵公司上年度的无形资产、开发支出会计记录不完整，对于 2021 年 1 月 1 日的无形资产原值 10,667,239.24 元和相关累计摊销

585,495.39 元，开发支出 1,032,385.03 元，以及 2021 年度的摊销费用 533,361.94 元，我们无法实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，无法确定无形资产及开发支出的准确性、计价和分摊。

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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就无形资产及开发支出的准确性、计价和分摊获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，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。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张利法

(项目合伙人)

中国注册会计师：师涛

中国 上海

二〇二二年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	18,639,824.40	4,884,773.76
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	10,810,611.73	7,754,811.61
应收账款	五、3	24,658,702.70	32,260,050.08
应收款项融资	五、4	2,268,477.10	
预付款项	五、5	83,050.42	1,416,292.87
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	1,028,200	1,837,550
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		-	-
存货	五、7	11,899,045.89	18,813,240.60
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	1,468,551.99	1,068,524.42
流动资产合计		70,856,464.23	68,035,243.34
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	47,921,281.87	55,374,563.53
在建工程	五、10	8,321,521.51	703,519.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,402,210.65	
无形资产	五、12	12,553,059.42	13,162,489.02
开发支出		1,032,385.03	1,032,385.03
商誉			
长期待摊费用	五、13	240,433.24	310,500.02
递延所得税资产	五、14	1,592,624.49	419,034.34
其他非流动资产	五、15	373,303.48	2,265,680.6
非流动资产合计		73,436,819.69	73,268,171.86
资产总计		144,293,283.92	141,303,415.20
流动负债：			
短期借款	五、16	15,016,917.81	20,023,424.66
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、17	16,264,544.13	10,793,873.91
预收款项			
合同负债	五、18	1,496,788.50	3,543,025.13
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、19	2,010,073.45	1,578,951.51
应交税费	五、20	300,361.91	340,465.88
其他应付款	五、21	20,644,914.80	24,733,828.85
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	五、22	561,747.53	

其他流动负债	五、23	5,004,616.94	4,423,904.22
流动负债合计		61,299,965.07	65,437,474.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	9,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	1,378,345.17	
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		10,378,345.17	
负债合计		71,678,310.24	65,437,474.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	39,368,000	39,368,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	1,383,788.77	1,383,788.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	3,786,286.82	3,711,404.68
一般风险准备			
未分配利润	五、29	28,076,898.09	31,402,747.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,614,973.68	75,865,941.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		72,614,973.68	75,865,941.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		144,293,283.92	141,303,415.20

法定代表人：杨阳

主管会计工作负责人：杨阳

会计机构负责人：杨峰

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		128,159,948.54	124,504,495.95

其中：营业收入	五、30	128,159,948.54	124,504,495.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		128,181,389.87	116,174,666.91
其中：营业成本	五、30	105,922,127.99	95,324,045.90
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、31	1,101,224.80	1,055,997.38
销售费用	五、32	2,382,443.13	1,274,895.44
管理费用	五、33	8,063,243.60	5,823,433.63
研发费用	五、34	8,678,262.86	10,662,763.56
财务费用	五、35	2,034,087.49	2,033,531.00
其中：利息费用		2,139,782.92	1,989,570.62
利息收入		110,430.58	12,572.23
加：其他收益	五、36	1,453,662.14	2,162,787.28
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
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、37	-291,264.32	-63,680.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,500,965.37	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-	76,847.1
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-360,008.88	10,505,782.5
加：营业外收入	五、40	-	679,000.00
减：营业外支出	五、41	64,759.83	303,536.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-424,768.71	10,881,245.62
减：所得税费用	五、42	-1,173,590.15	607,931.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		748,821.44	10,273,314.48
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）		748,821.44	10,273,314.48
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）		748,821.44	10,273,314.48
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		748,821.44	10,273,314.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		748,821.44	10,273,314.48
(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）		0.02	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.26

法定代表人：杨阳

主管会计工作负责人：杨阳

会计机构负责人：杨峰

(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		125,917,829.77	147,132,037.76
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			763,117.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	2,968,930.67	8,522,811.52
经营活动现金流入小计		128,886,760.44	156,417,966.8
购买商品、接受劳务支付的现金		89,045,605.77	104,775,651.27
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		11,990,420.54	12,932,745.14
支付的各项税费		5,404,302.72	6,774,726.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	7,166,535.05	16,522,392.80
经营活动现金流出小计		113,606,864.08	141,005,515.65
经营活动产生的现金流量净额		15,279,896.36	15,412,451.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			120,000
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			120,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,992,848.64	6,618,829.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,992,848.64	6,618,829.03
投资活动产生的现金流量净额		-6,992,848.64	-6,498,829.03
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		37,000,000	20,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,000,000

筹资活动现金流入小计		37,000,000	24,000,000
偿还债务支付的现金		32,500,000	29,700,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,069,997.08	3,676,687.28
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		3,612,000	231.06
筹资活动现金流出小计	五、43	42,181,997.08	33,376,918.34
筹资活动产生的现金流量净额		-5,181,997.08	-9,376,918.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-42,517.56
五、现金及现金等价物净增加额		3,105,050.64	-505,813.78
加：期初现金及现金等价物余额		4,884,773.76	5,390,587.54
六、期末现金及现金等价物余额		7,989,824.40	4,884,773.76

法定代表人：杨阳

主管会计工作负责人：杨阳

会计机构负责人：杨峰

(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	39,368,000.00				1,383,788.77				3,711,404.68		31,402,747.59		75,865,941.04
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	39,368,000.00				1,383,788.77				3,711,404.68		31,402,747.59		75,865,941.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									74,882.14		-3,325,849.50		-3,250,967.36
（一）综合收益总额											748,821.44		748,821.44
（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									74,882.14		-4,074,670.94		-3,999,788.80

1. 提取盈余公积									74,882.14		-74,882.14			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,999,788.80		-3,999,788.80	
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	39,368,000.00					1,383,788.77					3,786,286.82		28,076,898.09	72,614,973.68

项目	2020 年												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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											

					益		备		
一、上年期末余额	39,368,000.00			1,383,788.77		2,684,073.23		24,156,658.96	67,592,520.96
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	39,368,000.00			1,383,788.77		2,684,073.23		24,156,658.96	67,592,520.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,027,331.45		7,246,088.63	8,273,420.08
（一）综合收益总额								10,273,314.48	10,273,314.48
（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						1,027,331.45		-3,027,225.85	-1,999,894.40
1. 提取盈余公积						1,027,331.45		-1,027,331.45	
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配								-1,999,894.40	-1,999,894.40
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	39,368,000.00			1,383,788.77				3,711,404.68		31,402,747.59		75,865,941.04

法定代表人：杨阳

主管会计工作负责人：杨阳

会计机构负责人：杨峰

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

山东昊月新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2015 年 9 月 20 日以济南昊月树脂有限公司 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产整体改制变更设立的股份有限公司。

2016 年 5 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“昊月新材”，股票代码“837396”。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 39,368,000 元，股本为人民币 39,368,000 元。

公司注册号/统一社会信用代码：913701817508746637

公司注册地址：山东省济南市章丘区埠村镇驻地

公司法定代表人：杨阳

公司属于制造业-化学原料和化学制品制造业-合成材料制造-其他合成材料制造，主要产品是高分子吸收材料。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

7、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。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非

流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，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。

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天,最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能

性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将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,确定组合的依据如下:

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1-银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预期信用损失率通常为零
应收票据组合 2-商业承兑汇票	根据承兑人的风险划分	同应收账款
应收款项融资组合 1-银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预期信用损失率通常为零
应收款项融资组合 2-商业承兑汇票	根据承兑人的风险划分	同应收账款
应收账款及租赁应收账款组合 1-账龄组合	相同账龄的款项具有类似信用风险特征	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 1-账龄组合	相同账龄的款项具有类似信用风险特征	以账龄组合为基础确认预期信用损失

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

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款,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,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

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

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子公司在每个资产负债表日重新

计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款及租赁应收款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内(含, 下同)	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	20.00%	20.00%
3 至 4 年	30.00%	30.00%
4 至 5 年	40.00%	40.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入

值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注三、7—金融工具。

9、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见附注三、7—金融工具。

10、应收款项融资

应收款项融资的确定方法及会计处理方法见附注三、7—金融工具。

11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7—金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物及构筑物	直线法	5-40	5	2.375-19
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19
电子设备	直线法	3-5	5	19-31.67
运输设备	直线法	5	5	19

14、在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一

经确认，在以后会计期间不再转回。

15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

16、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

- ① 租赁负债的初始计量金额;
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- ③ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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, 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, 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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
-----------	-------------	-------------	---------------	-------------

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	0%	5.00%

(5) 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。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50	0%
专利权	20	0%

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，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。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。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划

的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、14 计入资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项

履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，则在客户取得相关商品控制权的时点将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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）本公司收入确认的具体原则

本公司具体收入确认原则：公司发出货物客户签收作为收入的确认时点。

24、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延

收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

26、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

(2) 租赁是指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,评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日,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,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

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(详见本附注五、11“使用权资产”),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。

对于租赁负债,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,计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

3) 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, 将剩余金额计入当期损益。

4) 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, 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 公司作为出租人

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

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, 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。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。

27、经营租赁和融资租赁(公司 2020 年度租赁的确认原则及方法如下:)

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其

他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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”)。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,公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数,调整首次执行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。

(2) 重要会计政策变更的影响

2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

货币单位: 人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		1,476,011.21	1,476,011.21
一年内到期的非流动负债		47,793.51	47,793.51
租赁负债		1,428,217.70	1,428,217.70

29、重大会计判断和估计

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,公司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。

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,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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

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

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,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,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。

(2) 金融工具减值

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,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,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。

(5) 长期资产减值准备

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。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。

(6) 折旧和摊销

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。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。

(7) 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，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。

(8) 所得税

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。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、5%、13%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

2021 年 12 月 15 日本公司再次被批准认定为高新技术企业，证书编号 GR202137006789，有效期三年。根据《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》等有关规定，本公司 2021 年度，减按 15%的税率征收企业所得税。

五、 财务报表主要项目附注

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	430,162.38	266,117.80
银行存款	7,559,662.02	4,618,655.96
其他货币资金	10,650,000.00	
合计	<u>18,639,824.40</u>	<u>4,884,773.76</u>

说明：其他货币资金系信用证保证金

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑票据	3,937,128.00	3,607,191.87
银行承兑票据	7,070,340.13	4,147,619.74
减：坏账准备	196,856.40	
合计	<u>10,810,611.73</u>	<u>7,754,811.61</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,587,074.43
商业承兑票据		250,000.00
合计		<u>4,837,074.43</u>

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	22,245,940.20
1 至 2 年	4,221,732.79
5 年以上	578,600.00
合计	<u>27,046,272.99</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	883,600.00	3.27	883,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>26,162,672.99</u>	<u>96.73</u>	<u>1,503,970.29</u>	5.75	<u>24,658,702.70</u>
其中：账龄组合	26,162,672.99	96.73	1,503,970.29	5.75	24,658,702.70
合计	<u>27,046,272.99</u>	<u>100.00</u>	<u>2,387,570.29</u>	8.83	<u>24,658,702.70</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	578,600.00	1.67	578,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>33,974,612.45</u>	98.33	<u>1,714,562.37</u>	5.05	<u>32,260,050.08</u>
其中：账龄组合	33,974,612.45	98.33	1,714,562.37	5.05	32,260,050.08
合计	<u>34,553,212.45</u>	100.00	<u>2,293,162.37</u>	6.64	<u>32,260,050.08</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天益（福建）妇幼用品科技股份有限公司	302,000.00	302,000.00	100.00	胜诉后对方单位无可执行财产
浙江振宇吸水材料科技有限公司	200,200.00	200,200.00	100.00	收回可能性较小
菏泽日康卫生用品有限公司	46,800.00	46,800.00	100.00	收回可能性较小
富骊卫生用品（泉州市）有限公司	29,600.00	29,600.00	100.00	收回可能性较小
威海稳健进出口有限公司	297,000.00	297,000.00	100.00	公司已注销
常州市梦爽卫生用品有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	<u>883,600.00</u>	<u>883,600.00</u>		

按单项计提坏账准备的说明：账龄较长预计无法收回的单项计提减值损失。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	22,245,940.20	1,112,297.01	5.00
1-2 年	3,916,732.79	391,673.28	10.00
合计	<u>26,162,672.99</u>	<u>1,503,970.29</u>	5.75

(3) 坏账准备的情况

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	
坏账准备	2,293,162.37	94,407.92				2,387,570.29
合计	<u>2,293,162.37</u>	<u>94,407.92</u>				<u>2,387,570.29</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	应收账款 期末余额	占应收账款期 末余额合计 数的比例 (%)	年限	坏账准备期末 余额
山东爱舒乐卫生用品有限责任公司	客户	8,416,200.10	31.12	1 年以内	420,810.01
山东晶鑫无纺布制品有限公司	客户	3,912,200.00	14.46	1-2 年	391,220.00
河北义厚成日用品有限公司	客户	3,316,069.03	12.26	1 年以内	165,803.45
山东康舜日用品有限公司	客户	3,121,620.00	11.54	1 年以内	156,081.00
无锡腾华电缆材料科技有限公司	客户	1,207,493.63	4.46	1 年以内	60,374.68
合计		<u>19,973,582.76</u>	<u>73.84</u>		<u>1,194,289.14</u>

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,268,477.10	
合计	2,268,477.10	

5、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	83,050.42	100.00	1,209,380.11	85.39
1 至 2 年			15,136.76	1.07
2 至 3 年			185,000.00	13.06
3 年以上			6,776.00	0.48
合计	<u>83,050.42</u>	<u>100.00</u>	<u>1,416,292.87</u>	<u>100.00</u>

6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>1,028,200.00</u>	<u>1,837,550.00</u>
合计	<u>1,028,200.00</u>	<u>1,837,550.00</u>

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
----	--------

1 年以内	1,000,000.00
3 至 4 年	15,800.00
4 至 5 年	12,400.00
5 年以上	500,400.00
合计	<u>1,528,600.00</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		
押金	500,400.00	500,400.00
借款	1,028,200.00	1,837,550.00
坏账准备	500,400.00	500,400.00
合计	<u>1,028,200.00</u>	<u>1,837,550.00</u>

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)	
期初余额		500,400.00		500,400.00
期初余额在本期重新评估后		500,400.00		500,400.00
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额		500,400.00		500,400.00

④ 坏账准备的情况

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	
坏账准备	500,400.00					500,400.00
合计	<u>500,400.00</u>					<u>500,400.00</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	
杨晶	借款	1,000,000.00	1 年以内	65.42	
山东新升实业发展有限责任公司	押金	500,000.00	5 年以上	32.71	500,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
杨友进	借款	15,800.00	3 至 4 年	1.03	
马廷玉	借款	12,400.00	4 至 5 年	0.81	
章丘煤气公司埠村运送点	押金	400.00	5 年以上	0.03	400.00
合计		<u>1,528,600.00</u>		<u>100.00</u>	<u>500,400.00</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,983,866.10		3,983,866.10	1,746,463.02		1,746,463.02
库存商品	7,960,373.71	45,193.92	7,915,179.79	17,066,777.58		17,066,777.58
合计	<u>11,944,239.81</u>	<u>45,193.92</u>	<u>11,899,045.89</u>	<u>18,813,240.60</u>		<u>18,813,240.60</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		45,193.92				45,193.92
合计		<u>45,193.92</u>				<u>45,193.92</u>

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,356,922.31	1,068,524.42
预缴其他税费	111,629.68	
合计	<u>1,468,551.99</u>	<u>1,068,524.42</u>

9、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	47,921,281.87	55,374,563.53
固定资产清理		
合计	<u>47,921,281.87</u>	<u>55,374,563.53</u>

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
账面原值					
期初余额	20,872,575.50	48,080,884.70	908,308.17	3,716,206.87	73,577,975.24

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
本期增加金额		233,687.82	22,523.54		256,211.36
其中: 购置		233,687.82	22,523.54		256,211.36
本期减少金额					
期末余额	20,872,575.50	48,314,572.52	930,831.71	3,716,206.87	73,834,186.60
累计折旧					
期初余额	3,760,958.51	12,187,765.36	699,072.65	1,555,615.19	18,203,411.71
本期增加金额	598,747.53	4,889,689.70	59,205.06	706,079.28	6,253,721.57
其中: 计提	598,747.53	4,889,689.70	59,205.06	706,079.28	6,253,721.57
本期减少金额					
期末余额	4,359,706.04	17,077,455.06	758,277.71	2,261,694.47	24,457,133.28
减值准备					
期初余额					
本期增加金额		1,455,771.45			1,455,771.45
其中: 计提		1,455,771.45			1,455,771.45
本期减少金额					
期末余额		1,455,771.45			1,455,771.45
账面价值					
期末账面价值	16,512,869.46	29,781,346.01	172,554.00	1,454,512.40	47,921,281.87
期初账面价值	17,111,616.99	35,893,119.34	209,235.52	2,160,591.68	55,374,563.53

① 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
机器设备	10,160,494.35	8,704,722.90	1,455,771.45	

② 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司所有位于埠村镇杨家巷村委会的 5 间砖木结构房屋(房屋所有权证号为章房权证埠字第 05964 号, 面积 1,189.41 平方米) 尚登记在股东杨志亮名下, 由于该房屋占地为集体建设用地, 且土地登记在章丘市埠村镇杨家巷村民委员会名下, 导致无法将该房屋过户至本公司名下, 杨志亮已承诺将不通过拍卖、变卖、赠与或其他方式转让该房屋所有权, 也不作出任何对该房屋权利设定限制的行为, 否则承担因此给公司所造成的损失。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,321,521.51	703,519.32
合计	<u>8,321,521.51</u>	<u>703,519.32</u>

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 4 万吨高吸 收性树脂项目	8,321,521.51		8,321,521.51	703,519.32		703,519.32
合计	<u>8,321,521.51</u>		<u>8,321,521.51</u>	<u>703,519.32</u>		<u>703,519.32</u>

① 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	工程累计投入 占预算比例
年产 4 万吨高吸 收性树脂项目	9,850,000.00	703,519.32	7,618,002.19			84.48%
合计	9,850,000.00	<u>703,519.32</u>	<u>7,618,002.19</u>			84.48%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
年产 4 万吨高吸 收性树脂项目	84.48%				自筹资金	8,321,521.51
合计	84.48%					<u>8,321,521.51</u>

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初余额	1,476,011.21	1,476,011.21
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	1,476,011.21	1,476,011.21
累计折旧		
期初余额		
本年增加金额	73,800.56	73,800.56
其中：计提	73,800.56	73,800.56
本年减少金额		
期末余额	73,800.56	73,800.56
减值准备		
期初余额		
本年增加金额		
本年减少金额		
期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
账面价值		
期末账面价值	<u>1,402,210.65</u>	<u>1,402,210.65</u>
期初账面价值	<u>1,476,011.21</u>	<u>1,476,011.21</u>

期初余额与上年期末余额(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三、28的说明。

12、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
账面原值			
期初余额	3,803,390.00	10,667,239.24	14,470,629.24
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额	3,803,390.00	10,667,239.24	14,470,629.24
累计摊销			
期初余额	722,644.83	585,495.39	1,308,140.22
本期增加金额	76,067.66	533,361.94	609,429.60
其中：计提	76,067.66	533,361.94	609,429.60
本期减少金额			
期末余额	798,712.49	1,118,857.33	1,917,569.82
减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
账面价值			
期末账面价值	<u>3,004,677.51</u>	<u>9,548,381.91</u>	<u>12,553,059.42</u>
期初账面价值	<u>3,080,745.17</u>	<u>10,081,743.85</u>	<u>13,162,489.02</u>

13、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
“一种高吸收性树脂连续聚合设备及其使用方法”项目	1,032,385.03			1,032,385.03
合计	<u>1,032,385.03</u>			<u>1,032,385.03</u>

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费	110,500.02		3,400.06		107,099.96
北京点法网咨询服务费	200,000.00		66,666.72		133,333.28
合计	<u>310,500.02</u>		<u>70,066.78</u>		<u>240,433.24</u>

15、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,084,826.69	462,724.00	2,793,562.37	419,034.34
资产减值准备	1,500,965.37	225,144.81		
未弥补亏损	6,031,704.55	904,755.68		
合计	<u>10,617,496.61</u>	<u>1,592,624.49</u>	<u>2,793,562.37</u>	<u>419,034.34</u>

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	66,227.88		66,227.88	1,646,275.60		1,646,275.60
预付设备款	307,075.60		307,075.60	398,405.00		398,405.00
预付软件款				221,000.00		221,000.00
合计	<u>373,303.48</u>		<u>373,303.48</u>	<u>2,265,680.60</u>		<u>2,265,680.60</u>

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	10,000,000.00
利息	16,917.81	23,424.66
合计	<u>15,016,917.81</u>	<u>20,023,424.66</u>

说明：期末保证借款的保证人为杨志亮、马良花、杨阳、赵静。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,413,769.93	7,700,546.79
1 年以上	3,850,774.20	3,093,327.12
合计	<u>16,264,544.13</u>	<u>10,793,873.91</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司	1,395,000.00	尚未达到结算条件
淄博旭光粮油机械有限公司	327,660.00	尚未达到结算条件
山东国辰实业集团有限公司	308,978.03	尚未达到结算条件
合计	<u>2,031,638.03</u>	

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,495,461.07	3,543,025.13
1 年以上	1,327.43	
合计	<u>1,496,788.50</u>	<u>3,543,025.13</u>

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,578,951.51	11,700,795.47	11,269,673.53	2,010,073.45
离职后福利-设定提存计划		720,499.04	720,499.04	-
合计	<u>1,578,951.51</u>	<u>12,421,294.51</u>	<u>11,990,172.57</u>	<u>2,010,073.45</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,120,756.21	10,731,428.12	10,675,906.16	1,176,278.17
职工福利费		216,721.46	216,721.46	
社会保险费		375,229.41	375,229.41	
其中：医疗保险费		330,719.24	330,719.24	
工伤保险费		44,510.17	44,510.17	
住房公积金		1,816.50	1,816.50	
工会经费和职工教育经费	458,195.30	375,599.98		833,795.28
合计	<u>1,578,951.51</u>	<u>11,700,795.47</u>	<u>11,269,673.53</u>	<u>2,010,073.45</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		690,408.78	690,408.78	
失业保险费		30,090.26	30,090.26	
合计		<u>720,499.04</u>	<u>720,499.04</u>	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	133,645.83	26,587.83
城市维护建设税	19,113.34	67,453.57
教育费附加	11,397.12	32,114.36
地方教育费附加	2,255.27	16,066.77
房产税	48,788.42	48,788.42
土地使用税		55,534.40
个人所得税	77,708.35	77,956.32
印花税	6,084.65	6,902.60
其他税金	1,368.93	9,061.61
合计	<u>300,361.91</u>	<u>340,465.88</u>

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,644,914.80	24,733,828.85
合计	<u>20,644,914.80</u>	<u>24,733,828.85</u>

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
个人借款	20,410,277.78	24,508,612.85
质保金	5,000.00	5,000.00
保证金	200,000.00	200,000.00
费用及其他	29,637.02	20,216.00
合计	<u>20,644,914.80</u>	<u>24,733,828.85</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
邢介光	10,240,833.32	借款合同未到期
马良花	10,169,444.46	借款合同未到期
石家庄一建建设集团有限公司	200,000.00	工程保证金尚未偿还
合计	<u>20,610,277.78</u>	

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	500,000.00	
一年内到期的租赁负债	49,872.53	47,793.51
长期借款利息费用	11,875.00	
合计	<u>561,747.53</u>	<u>47,793.51</u>

期初余额与上年期末余额(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三、28的说明。

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	4,587,074.43	4,147,619.74
已背书未到期的商业承兑汇票	250,000.00	156,434.71
待转销项税	167,542.51	119,849.77
合计	<u>5,004,616.94</u>	<u>4,423,904.22</u>

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	9,000,000.00	
合计	<u>9,000,000.00</u>	

26、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	2,128,000.00	2,240,000.00
减：未确认融资费用	699,782.30	763,988.79
减：一年内到期的非流动负债	49,872.53	47,793.51
合计	<u>1,378,345.17</u>	<u>1,428,217.70</u>

期初余额与上年期末余额(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三、28的说明。

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>39,368,000.00</u>						<u>39,368,000.00</u>

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,383,788.77			1,383,788.77
合计	<u>1,383,788.77</u>			<u>1,383,788.77</u>

29、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	3,711,404.68	74,882.14		3,786,286.82
合计	<u>3,711,404.68</u>	<u>74,882.14</u>		<u>3,786,286.82</u>

30、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	31,402,747.59	24,156,658.96	
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	31,402,747.59	24,156,658.96	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	748,821.44	10,273,314.48	
减: 提取法定盈余公积	74,882.14	1,027,331.45	10.00%
应付普通股股利	3,999,788.80	1,999,894.40	
期末未分配利润	<u>28,076,898.09</u>	<u>31,402,747.59</u>	

31、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	126,794,183.86	104,695,308.92	124,386,353.09	95,324,045.90
高分子吸水树脂	126,794,183.86	104,695,308.92	124,386,353.09	95,324,045.90
其他业务	1,365,764.68	1,226,819.07	118,142.86	
合计	<u>128,159,948.54</u>	<u>105,922,127.99</u>	<u>124,504,495.95</u>	<u>95,324,045.90</u>

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	342,070.05	280,880.57
教育费附加	146,601.44	120,377.39
地方教育附加	97,734.29	80,251.59
地方水利建设基金	-	20,062.89
印花税	69,167.05	68,016.60
土地使用税	222,137.60	222,137.60
房产税	195,153.68	247,305.74
资源税	20,760.00	9,525.00

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	7,440.00	7,440.00
环境保护税	160.69	-
合计	<u>1,101,224.80</u>	<u>1,055,997.38</u>

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,932,860.81	790,000.00
差旅费	133,188.95	211,911.04
广告宣传费	16,300.00	49,504.95
业务招待费	300.00	1,844.90
通讯费	9,045.70	10,092.84
展位费	176,831.68	182,771.55
折旧费	73,800.56	
其他	40,115.43	28,770.16
合计	<u>2,382,443.13</u>	<u>1,274,895.44</u>

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,344,115.49	2,764,263.42
办公费	303,554.28	97,325.54
差旅费	83,653.46	146,596.98
折旧及摊销费用	1,432,284.87	794,598.82
业务招待费	763,138.94	775,370.36
聘请中介机构费	1,631,327.17	761,297.13
车辆费	279,421.02	264,452.82
其他	225,748.37	219,528.56
合计	<u>8,063,243.60</u>	<u>5,823,433.63</u>

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,357,761.25	1,573,717.52
材料费用	3,108,973.54	3,426,466.27
折旧及摊销费用	941,578.20	916,983.67
动力费	199,103.82	
技术服务费	1,512,840.31	3,210,057.05
差旅费	132,743.47	24,443.50
中介机构咨询费	391,095.47	133,969.81
产品保险费		1,316,037.74
其他	34,166.80	61,088.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>8,678,262.86</u>	<u>10,662,763.56</u>

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,139,782.92	1,989,570.62
减：利息收入	110,430.58	12,572.23
汇兑损失		45,045.62
减：汇兑收益	30,063.20	-
手续费	34,798.35	11,486.99
合计	<u>2,034,087.49</u>	<u>2,033,531.00</u>

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
(省、市瞪羚企业)奖励		700,000.00
章丘区工信局奖励	100,000.00	466,000.00
章丘区市场监管局奖励	102,607.00	352,000.00
山东省科技厅科技奖奖励	1,098,900.00	300,000.00
章丘区委组织部奖励	90,000.00	120,000.00
章丘区信息化局奖励		128,000.00
章丘区人社局补贴		44,000.00
稳岗补贴	8,588.57	24,288.90
章丘科技协会奖励	50,000.00	20,000.00
章丘区财政局奖励		3,689.00
章丘区市场监管局奖励		3,000.00
代扣个人所得税手续费返还	2,566.57	1,809.38
山东新材料产业协会奖励	1,000.00	
合计	<u>1,453,662.14</u>	<u>2,162,787.28</u>

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-196,856.40	
应收账款坏账损失	-94,407.92	-63,680.92
合计	<u>-291,264.32</u>	<u>-63,680.92</u>

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-45,193.92	
固定资产减值损失	-1,455,771.45	
合计	<u>-1,500,965.37</u>	

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		76,847.10
合计		<u>76,847.10</u>

41、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
赔偿款		679,000.00	
合计		<u>679,000.00</u>	

42、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
对外捐赠	64,000.00	242,750.00	64,000.00
违约金及赔偿	759.83	60,761.73	759.83
其他		25.15	
合计	<u>64,759.83</u>	<u>303,536.88</u>	<u>64,759.83</u>

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		617,483.27
递延所得税费用	-1,173,590.15	-9,552.13
合计	<u>-1,173,590.15</u>	<u>607,931.14</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-424,768.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-63,715.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,860.30

项目	本期发生额
研发加计扣除的影响	-1,221,735.14
所得税费用	<u>-1,173,590.15</u>

44、现金流量表项目注释

(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
收政府补助	1,453,662.14	2,162,787.28
收往来款	1,404,837.95	4,708,452.01
收退回的保证金		750,000.00
法院执行款		679,000.00
利息收入	110,430.58	222,572.23
合计	<u>2,968,930.67</u>	<u>8,522,811.52</u>

(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
往来款	1,184,402.00	1,205,134.13
费用开支及其他	9,141,106.59	15,317,258.67
合计	<u>10,325,508.59</u>	<u>16,522,392.80</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到个人借款		4,000,000.00
合计		<u>4,000,000.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还个人借款	3,500,000.00	
租赁付款额	112,000.00	
支付的手续费等		231.06
合计	<u>3,612,000.00</u>	<u>231.06</u>

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	748,821.44	10,273,314.48
加: 资产减值准备	1,500,965.37	
信用减值准备	291,264.32	63,680.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,253,721.57	6,174,108.96
使用权资产折旧	73,800.56	
无形资产摊销	609,429.60	492,954.54
长期待摊费用摊销	70,066.78	628,281.32
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)		-76,847.10
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)	2,139,782.92	2,032,088.18
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,173,590.15	-9,552.13
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)	6,869,000.79	-7,724,235.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,381,043.15	3,649,232.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,484,409.99	-90,574.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,279,896.36	15,412,451.15
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1 年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,989,824.40	4,884,773.76
减: 现金的年初余额	4,884,773.76	5,390,587.54
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,105,050.64	-505,813.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	7,989,824.40	4,884,773.76
其中: 库存现金	430,162.38	266,117.80
可随时用于支付的银行存款	7,559,662.02	4,618,655.96
② 期末现金及现金等价物余额	7,989,824.40	4,884,773.76

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,650,000.00	信用证保证金
固定资产	32,667,570.15	借款抵押
无形资产	3,004,677.51	借款抵押
合计	<u>46,322,247.66</u>	

47、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	0.81	6.3757	5.16
其中：美元	0.81	6.3757	5.16
应付账款	1,305,286.50	6.3757	8,322,115.14
其中：美元	1,305,286.50	6.3757	8,322,115.14

六、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等各项金融工具。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。风险管理目标和政策：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。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

1、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内及境外市场, 销售业务以人民币及美元为主结算, 对国外销售业务以外币结算, 本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在汇率风险。相关金融工具主要包括: 以外币计价的货币资金、应付账款等

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款, 故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

七、 关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

姓名	关联关系	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
杨志亮、马良花	直接持股 69.79%的股东	69.79	69.79

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨志亮	本公司控股股东、董事长、实际控制人
马良花	本公司董事、参股股东
杨阳	杨志亮长子、法定代表人、董事兼总经理、参股股东
杨志兴	本公司董事、参股股东
刘玉春	本公司董事
姜连瑞	本公司董事、董事会秘书
张清友	本公司监事、参股股东
马良超	本公司监事
张香	本公司监事
章丘金月星投资合伙企业(有限合伙)	法定代表人为杨阳
弭元兰	章丘金月星投资合伙企业(有限合伙)的参股股东
山东昊星洁士新材料科技有限公司	法定代表人为马良花
济南昊月吸水材料有限公司	法定代表人为马良花
山东月康新材料有限公司	法定代表人为马良花

其他关联方名称

其他关联方与本企业关系

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
山东月康新材料有限公司	采购吸水材料	1,250,665.06	

② 出售商品/提供劳务情况表:

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
山东月康新材料有限公司	检测费		547.17
山东月康新材料有限公司	销售固定资产		120,000.00
山东月康新材料有限公司	销售产品	658,407.08	232,198.23

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁收入</u>	<u>上期确认的 租赁收入</u>
山东月康新材料有限公司	房屋	120,000.00	120,000.00

② 本公司作为承租方:

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁费</u>	<u>上期确认的 租赁费</u>
马良花	房屋	112,000.00	-
济南昊月吸水材料有限公司	房屋	350,000.00	350,000.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否 已经履行 完毕</u>
杨阳、赵静、杨志亮、马良花	10,000,000.00	2019/5/31	2021/5/30	是
杨阳、赵静	5,300,000.00	2020/3/28	2021/3/17	是
杨志亮、马良花	5,000,000.00	2020/8/31	2021/8/30	是
杨阳、杨志亮	20,000,000.00	2018/8/9	2021/8/8	是
杨志亮、马良花	5,000,000.00	2021/3/16	2022/3/9	否
杨阳、杨志亮	9,500,000.00	2021/3/4	2024/3/3	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
马良花	10,000,000.00	2018/12/20		利率 3.00%

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,035,315.58	1,050,308.92

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东月康新材料有限公司	663,387.23	33,169.36	265,364.00	13,268.20

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东月康新材料有限公司	506,232.48	
其他应付款	马良花	10,169,444.46	10,330,140.70

八、 承诺及或有事项

截止资产负债表日，公司无需披露的承诺及或有事项。

九、 资产负债表日后事项

利润分配情况

公司 2021 年度拟定利润分配方案为：公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.016 元（含税），总计现金分红金额 3,999,788.8 元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。上述权益分派所涉个税依据《关于继续实施全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税政策的公告》（财政部税务总局证监会公告 2019 年第 78 号）执行。

截止财务报告报出日，公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

1、前期会计差错更正

前期会计差错更正相关事项及数据详见《山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明》

2、公司主要业务为高分子吸水树脂的生产和销售。目前公司规模较小，从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

截止资产负债表日，无需要说明的其他重要事项

十一、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
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）	1,453,662.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,759.83
减：所得税影响额	218,049.32
合计	<u>1,170,852.99</u>

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.01	0.0190	0.0190
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.57	-0.0107	-0.0107

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:

公司董事会秘书办公室

山东昊月新材料股份有限公司
董事会
2022 年 4 月 28 日