



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

山东赛特新材料股份有限公司  
2021 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14
9. 财务报表附注	16

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101702022209007097
报告名称:	山东赛特新材料股份有限公司 2021 年度财务报表审计
报告文号:	中审亚太审字(2022)000051号
被审(验)单位名称:	山东赛特新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见(带有持续经营重大不确定性段落)
报告日期:	2022年06月28日
报备日期:	2022年06月29日
签字人员:	杜光远(100000431980), 任德军(370300130021)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 审计报告

中审亚太审字(2022)000051号

山东赛特新材料股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了山东赛特新材料股份有限公司(以下简称赛特公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了赛特公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于赛特公司,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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注2.2所述,赛特公司2021年净利润为-23,014,734.18元,2020年净利润为-19,351,924.67元,2019年净利润为-10,724,547.36元。这些情况表明存在可能导致对赛特公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

赛特公司管理层(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。在这方面,我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督赛特公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致,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的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对赛特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赛特公司不能持续经营。

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

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

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国·北京

中国注册会计师: 杜光远 (项目合伙人)



(签名并盖章)

中国注册会计师: 任德军



(签名并盖章)

二〇二二年六月二十八日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	119,541.66	17,195.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	20,907,267.38	26,988,540.36
应收款项融资			
预付款项	6.3	3,306,208.07	7,930,945.26
其他应收款	6.4	5,686,674.97	13,159,921.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5	23,007,649.94	25,495,225.77
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	6.6	249,309.20	239,815.47
<b>流动资产合计</b>		<b>53,276,651.22</b>	<b>73,831,643.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.7	2,859,908.65	3,000,666.18
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	6.8	43,579,111.30	48,066,973.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.9	22,533,515.68	26,326,702.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.10	6,042,064.98	6,042,064.98
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,014,600.61</b>	<b>83,436,407.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>128,291,251.83</b>	<b>157,268,050.28</b>

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.11		7,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.12	3,176,874.51	2,795,026.92
预收款项			
合同负债	6.13	2,166,211.89	3,140,014.81
应付职工薪酬	6.14	668,373.67	180,176.71
应交税费	6.15	575,930.28	431,326.98
其他应付款	6.16	3,710,465.67	2,333,792.92
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.17	281,607.55	408,201.93
<b>流动负债合计</b>		<b>10,579,463.57</b>	<b>16,788,540.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>10,579,463.57</b>	<b>16,788,540.27</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.18	85,098,000.00	85,098,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.19	50,812,365.95	50,812,365.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.20	4,205,160.15	4,205,160.15
未分配利润	6.21	-22,403,737.84	363,983.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		117,711,788.26	140,479,510.01
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>117,711,788.26</b>	<b>140,479,510.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>128,291,251.83</b>	<b>157,268,050.28</b>

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

## 2021年度

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		10,845,756.84	15,687,561.77
其中：营业收入	6.22	10,845,756.84	15,687,561.77
<b>二、营业总成本</b>		29,057,855.07	30,914,644.74
其中：营业成本	6.22	13,670,092.65	13,842,998.99
税金及附加	6.23	325,832.49	347,206.52
销售费用	6.24	3,647,614.35	1,520,667.03
管理费用	6.25	8,304,964.32	9,319,503.56
研发费用	6.26	1,439,719.56	3,828,183.58
财务费用	6.27	1,669,631.70	2,056,085.06
其中：利息费用		787,725.28	480,238.48
利息收入		441.21	32,005.74
加：其他收益	6.28	166,215.00	520,693.28
投资收益（损失以“-”号填列）	6.29	-140,757.53	-20.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.30	-2,859,107.43	-4,461,449.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.31	-1,933,347.57	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-22,979,095.76	-19,167,859.67
加：营业外收入	6.32	4,878.49	22,892.10
减：营业外支出	6.33	40,516.91	301,611.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-23,014,734.18	-19,446,579.07
减：所得税费用	6.34		-94,654.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-23,014,734.18	-19,351,924.67
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,014,734.18	-19,351,924.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,014,734.18	-19,351,924.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属母公司股东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			
<b>七、综合收益总额</b>		-23,014,734.18	-19,351,924.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-23,014,734.18	-19,351,924.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

### 2021年度

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,770,228.63	18,204,201.18
收到的税费返还			282,870.00
收到其他与经营活动有关的现金	6.35.1	19,025,531.86	13,768,930.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,795,760.49</b>	<b>32,256,001.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,522,489.44	16,002,723.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,385,939.36	2,556,804.25
支付的各项税费		170,947.48	714,430.73
支付其他与经营活动有关的现金	6.35.2	8,326,312.35	11,441,216.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,405,688.63</b>	<b>30,715,175.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,390,071.86</b>	<b>1,540,826.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,100,000.00
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			
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	6.35.3		26,704.37
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>4,126,704.37</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,321,710.17
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	<b>5,321,710.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	<b>-1,195,005.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	<b>9,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,500,000.00	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		787,725.28	480,238.48
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,287,725.28</b>	<b>10,680,238.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,287,725.28</b>	<b>-1,680,238.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		17,195.08	1,351,613.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		119,541.66	17,195.08

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

## 2021年度

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	85,098,000.00			50,812,365.95				4,205,160.15	363,983.91		140,479,510.01		140,479,510.01
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、本年初余额	85,098,000.00			50,812,365.95				4,205,160.15	363,983.91		140,479,510.01		140,479,510.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-22,767,721.75		-22,767,721.75		-22,767,721.75
(一) 综合收益总额									-23,014,734.18		-23,014,734.18		-23,014,734.18
(二) 股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									247,012.43		247,012.43		247,012.43
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他									247,012.43		247,012.43		247,012.43
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	85,098,000.00			50,812,365.95				4,205,160.15	-22,403,737.84		117,711,788.26		117,711,788.26

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表 (续)

## 2021年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 山东赛特新材料股份有限公司

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	85,098,000.00				50,812,365.95			4,205,160.15	19,715,908.58		159,831,434.68		159,831,434.68
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、本年初余额	85,098,000.00				50,812,365.95			4,205,160.15	19,715,908.58		159,831,434.68		159,831,434.68
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-19,351,924.67		-19,351,924.67		-19,351,924.67
(一) 综合收益总额									-19,351,924.67		-19,351,924.67		-19,351,924.67
(二) 股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	85,098,000.00				50,812,365.95			4,205,160.15	363,983.91		140,479,510.01		140,479,510.01

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		119,249.18	16,235.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	20,907,267.38	27,045,910.55
应收款项融资			
预付款项		3,266,599.07	7,891,329.23
其他应收款	13.2	5,687,174.97	13,148,902.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货		22,430,922.29	25,439,266.24
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		249,309.20	239,815.47
<b>流动资产合计</b>		<b>52,660,522.09</b>	<b>73,781,459.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	4,369,908.65	4,510,666.18
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		43,579,111.30	48,066,973.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,533,515.68	26,326,702.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,023,080.47	5,975,195.38
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>76,505,616.10</b>	<b>84,879,537.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>129,166,138.19</b>	<b>158,660,996.77</b>

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			7,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,288,916.72	2,807,217.60
预收款项			
合同负债		2,166,211.89	3,086,131.28
应付职工薪酬		668,373.67	147,076.71
应交税费		575,930.28	430,781.99
其他应付款		4,381,636.27	3,608,473.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		281,607.55	401,197.07
<b>流动负债合计</b>		<b>11,362,676.38</b>	<b>17,980,877.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		<b>11,362,676.38</b>	<b>17,980,877.98</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		85,098,000.00	85,098,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,812,365.95	50,812,365.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,205,160.15	4,205,160.15
未分配利润		-22,312,064.29	564,592.69
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>117,803,461.81</b>	<b>140,680,118.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>129,166,138.19</b>	<b>158,660,996.77</b>

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

## 2021年度

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	10,400,769.37	15,603,398.09
减：营业成本	13.4	13,233,637.00	13,489,335.73
税金及附加		325,831.06	347,382.58
销售费用		3,614,523.89	1,766,027.67
管理费用		8,235,736.26	9,137,250.86
研发费用		1,439,719.56	3,828,183.58
财务费用		1,668,349.23	2,069,548.77
其中：利息费用		787,725.28	480,238.48
利息收入		437.20	17,837.60
加：其他收益		166,215.00	520,693.28
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	-140,757.53	-20.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,859,107.43	-4,460,381.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,933,347.57	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,884,025.16	-18,974,039.54
加：营业外收入			20,612.32
减：营业外支出		40,516.91	301,611.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,924,542.07	-19,255,038.72
减：所得税费用		-47,885.09	-46,769.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,876,656.98	-19,208,269.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,876,656.98	-19,208,269.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-22,876,656.98	-19,208,269.41

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

### 2021年度

编制单位：山东赛特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,770,008.28	18,204,201.18
收到的税费返还			282,870.00
收到其他与经营活动有关的现金		19,642,731.86	13,655,952.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>34,412,740.14</b>	<b>32,143,024.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,522,489.44	16,002,723.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,349,502.28	2,404,576.09
支付的各项税费		170,947.48	714,419.13
支付其他与经营活动有关的现金		8,979,062.02	10,141,216.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>26,022,001.22</b>	<b>29,262,936.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,390,738.92</b>	<b>2,880,088.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,800,000.00
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			
收到其他与投资活动有关的现金			13,540.53
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>2,813,540.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,321,710.17
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	<b>5,321,710.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	<b>-2,508,169.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	<b>9,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,500,000.00	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		787,725.28	480,238.48
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,287,725.28</b>	<b>10,680,238.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,287,725.28</b>	<b>-1,680,238.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>103,013.64</b>	<b>-1,308,320.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额		16,235.54	1,324,555.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>119,249.18</b>	<b>16,235.54</b>

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

## 2021年度

编制单位：山东鑫特新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	85,098,000.00			50,812,365.95				4,205,160.15	564,592.69	140,680,118.79
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	85,098,000.00			50,812,365.95				4,205,160.15	564,592.69	140,680,118.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-				-	-22,876,656.98	-22,876,656.98
（一）综合收益总额									-22,876,656.98	-22,876,656.98
（二）股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	85,098,000.00			50,812,365.95				4,205,160.15	-22,312,064.29	117,803,461.81

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

## 2021年度

编制单位: 山东鑫特新材料股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	85,098,000.00				50,812,365.95				4,205,160.15	19,772,862.10	159,888,388.20
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	85,098,000.00				50,812,365.95				4,205,160.15	19,772,862.10	159,888,388.20
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-19,208,269.41	-19,208,269.41
(一) 综合收益总额										-19,208,269.41	-19,208,269.41
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	85,098,000.00				50,812,365.95				4,205,160.15	564,592.69	140,680,118.79

载于第16页至第70页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 山东赛特新材料股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 1、公司基本情况

山东赛特新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2001 年 4 月在山东省淄博市注册成立, 统一社会信用代码: 913703007267095375, 现总部位于山东省淄博市桓台县果里镇侯庄路 60 号, 注册资本为 8,509.80 万元, 法定代表人:刘冠辰。

本公司 2015 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌, 公司简称: 赛特股份, 证券代码 833225, 2021 年度公司为基础层。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 6 月 28 日决议批准报出。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户, 详见本附注“7、合并范围的变更”。

经营范围: 特种纤维卫生用品生产、销售; 企业管理咨询; 企业管理培训; 网络信息技术开发、技术服务、技术推广; 基础软件服务; 应用软件开发; 数据处理; 增值电信业务; 预包装食品、乳制品(含婴幼儿配方奶粉)、保健食品、酒、饮料、茶叶、化妆品、日用百货、家居用品、服装鞋帽、针纺织品、计算机软件及辅助设备、家用电器、电子产品、通讯设备、玩具、汽车和摩托车配件、办公用品、体育用品、工艺品及收藏品、文化用品、珠宝首饰、厨房设备、卫生洁具、新鲜水果、蔬菜、花卉、五金产品、建筑材料、装饰材料、陶瓷制品、橡胶及塑料制品、化工产品(不含危险品)、仪器仪表; 货物、技术进出口; 生物技术推广服务。(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)

本公司业务性质为生产制造业, 主要经营活动包括家居用品、卫生用品的生产与销售。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照

财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## 2.2 持续经营

本公司持续大额经营亏损，2021 年净利润为-23,014,734.18 元，2020 年净利润为-19,351,924.67 元，2019 年净利润为-10,724,547.36 元。

鉴于公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况，公司对持续经营能力准备采取如下措施，以保证可持续经营能力。

（1）公司各级代理网点的招商会、订货会正陆续开展，多款新品同时发布。

（2）国内多家签约的电商公司也逐步恢复正常业务，并陆续签署新品的年度合作框架协议，其中包括：北方大陆、眼道等知名企业。

（3）公司通过业务转型提升盈利能力，与山东青棹中西医结合医院达成战略合作，现已准备开展尽调工作，并计划在下半年完成并购重组，为公司未来的转型奠定基础。

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 3、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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事家居用品、卫生用品的生产与销售。本公司及子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、研究开发支出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“4.21 收

入”、“4.18.2 研究与开发支出”各项描述。

#### 4.1 会计期间

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

#### 4.2 营业周期

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

#### 4.3 记账本位币

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

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），

资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

#### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以

“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.14 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.14.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 4.7 外币业务和外币报表折算

### 4.7.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 4.7.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### 4.7.3 外币财务报表的折算方法

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

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

权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

#### 4.8 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。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。

##### 4.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

##### 4.8.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司将不具有控制、共同控制和重大影响，且不存在活跃市场的权益性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权益工具投资进行核算。

##### 4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同及合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项及合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收账款 4.14 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 应收款项融资、4.12 其他应收款。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：①同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如

借款人的债务工具或权益工具的价格变动)；②金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；③对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；④预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；⑤债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；⑥债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降、借款人预期表现和还款行为的显著变化等。

资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了

对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### 4.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价

(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:本公司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;本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 4.9 应收票据

应收票据项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

##### 4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,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,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。不同组合的确认依据:

组合项目	组合内容
组合 1:	商业承兑汇票
组合 1:	信用等级较低的银行承兑的汇票

##### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.10 应收款项

应收账款项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,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，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。

不同组合的确认依据：

组合名称	组合内容
组合 1:	以应收账款的账龄作为信用风险特征

#### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

#### 4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

##### 4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

不同组合的确认依据：

组合名称	组合内容
组合 1:	一般性往来款
组合 2:	员工借款
组合 3:	押金及保证金等款项

组合 4:	出口退税
-------	------

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 4.13 存货

#### 4.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

#### 4.13.2 存货取得和发出的计价方法

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

#### 4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

**4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### **4.14 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### **4.14.1 投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价

值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

#### 4.14.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### 4.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### 4.14.3 收购少数股权

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

#### 4.14.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。

##### 4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20.00-30.00	5.00	3.17-4.75
机器设备	直线法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
电子设备	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

##### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

#### 4.15.4 其他说明

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

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

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

#### 4.16 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

#### 4.17 借款费用

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

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

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

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

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

#### 4.18 无形资产

##### 4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

##### 4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利和辞退福利。其中：

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

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

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

#### 4.22 收入

##### 4.22.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商

品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

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

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

#### 4.22.2 收入确认的具体方法

根据本公司具体销售模式情况，本公司销售收入通常仅包括转让商品的履约义务，公司在商品已经发出并取得客户验收单时确认收入。

#### 4.23 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

#### 4.24 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

#### **4.25 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.25.1 当期所得税**

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

##### **4.25.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

#### 4.25.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.25.4 所得税的抵销

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

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

### 4.26 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.26.1 会计政策变更

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

的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。本次会计政策的变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表数据无实质性影响。

#### 4.26.2 会计估计变更

本期报告期末未发生会计估计变更。

### 5、税项

#### 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

#### 6.1 货币资金

##### 6.1.1 货币资金明细列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	493.30	2,855.03
银行存款	119,048.36	9,153.68
其他货币资金		5,186.37
<b>合计</b>	<b>119,541.66</b>	<b>17,195.08</b>
其中：存放在境外的款项总额		

##### 6.1.2 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
支付宝账户余额		5,186.37

项目	期末余额	期初余额
合计		5,186.37

## 6.2 应收账款

### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,031,414.56	3,188,074.33
1 至 2 年	1,311,472.76	15,290,048.28
2 至 3 年	12,468,188.63	16,900,957.20
3 至 4 年	13,014,218.38	577,181.71
4 至 5 年	50,681.60	
5 年以上	795,203.23	795,203.23
小计	<b>33,671,179.16</b>	<b>36,751,464.75</b>
减：坏账准备	12,763,911.78	9,762,924.39
合计	<b>20,907,267.38</b>	<b>26,988,540.36</b>

### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,495,758.97	7.41	2,495,758.97	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	31,175,420.19	92.59	10,268,152.81	32.94	20,907,267.38
其中：组合 1-账龄组合	31,175,420.19	92.59	10,268,152.81	32.94	20,907,267.38
合计	<b>33,671,179.16</b>	<b>100.00</b>	<b>12,763,911.78</b>	<b>37.91</b>	<b>20,907,267.38</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,730,823.87	7.43	2,730,823.87	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	34,020,640.88	92.57	7,032,100.52	20.67	26,988,540.36
其中：组合 1-账龄组合	34,020,640.88	92.57	7,032,100.52	20.67	26,988,540.36
合计	<b>36,751,464.75</b>	<b>100.00</b>	<b>9,762,924.39</b>	<b>26.56</b>	<b>26,988,540.36</b>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,175,420.19	10,268,152.81	32.94
合计	<b>31,175,420.19</b>	<b>10,268,152.81</b>	<b>32.94</b>

按单项计提坏账准备:

债务单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
葡萄牙 PASSMANARIAS MARTINS. LDA	1,263,493.00	1,263,493.00	100.00
西班牙 MATEU EXPORTS. L	1,232,265.97	1,232,265.97	100.00
<b>合计</b>	<b>2,495,758.97</b>	<b>2,495,758.97</b>	<b>100.00</b>

6.2.3 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	
单项坏账准备	2,730,823.87		292,435.09		2,495,758.97
组合坏账准备	7,032,100.52	3,236,052.29			10,268,152.81
<b>合计</b>	<b>9,762,924.39</b>	<b>3,236,052.29</b>	<b>292,435.09</b>		<b>12,763,911.78</b>

6.2.4 本期无实际核销的应收账款情况

6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
比利时 BOINTERNATIONAL CONNECTIONS NV	3,148,981.82	9.35	1,029,872.84
英国 HEYGIRLSCIC	1,846,944.21	5.49	92,347.21
美国 VIVFORYOURVINC	1,885,007.58	5.60	94,250.38
智利 VENTASYMARKETINGMOONCLUBLTDA	1,879,128.87	5.58	933,447.52
山东云享智慧科技有限公司	2,156,003.56	6.40	412,702.29
<b>合计</b>	<b>10,916,066.04</b>	<b>32.42</b>	<b>2,562,620.24</b>

6.2.6 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6.2.7 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,075,248.12	93.01	1,200,960.00	15.15
1 至 2 年	124,249.95	3.76	3,113,278.06	39.25
2 至 3 年	92,646.00	2.80	3,119,064.00	39.33
3 年以上	14,064.00	0.43	497,643.20	6.27
<b>合计</b>	<b>3,306,208.07</b>	<b>100.00</b>	<b>7,930,945.26</b>	<b>100.00</b>

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
深圳市迈凯龙电子有限公司	39,609.00	1-2 年、2-3 年	1.20
山东华兴纺织集团有限公司	30,000.00	2-3 年	0.91
山东叶之梦智能科技有限公司	671,716.69	1 年以内	20.32
北京京东世纪信息技术有限公司	62,580.90	1 年以内、1-2 年	1.89
潍坊竹莱雅新材料科技有限公司	850,000.00	1 年以内	25.70
<b>合计</b>	<b>1,653,906.59</b>	—	<b>50.02</b>

#### 6.4 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	5,686,674.97	13,159,921.32
<b>合计</b>	<b>5,686,674.97</b>	<b>13,159,921.32</b>

##### 6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	651,109.97	12,097,267.29
1 至 2 年	5,422,000.00	1,571,433.47
2 至 3 年	40,000.36	373,782.64
3 至 4 年	313,640.50	20,000.00
4 至 5 年	20,000.00	1,000,000.00
5 年以上	3,233,425.00	2,233,425.00
<b>小计</b>	<b>9,680,175.83</b>	<b>17,295,908.40</b>
减：坏账准备	3,993,500.86	4,135,987.08
<b>合计</b>	<b>5,686,674.97</b>	<b>13,159,921.32</b>

##### 6.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	60,300.23	577,971.47
借款	3,238,785.00	3,229,825.00
押金	3,850.00	14,000.00
电商扶持资金	4,930,000.36	12,430,000.36
其他	1,447,240.24	1,044,111.57
<b>合计</b>	<b>9,680,175.83</b>	<b>17,295,908.40</b>

##### 6.4.3 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)	整个存续期预期信用损失(已)	

	失	生信用减值)	发生信用减值)	
2021年1月1日余额	4,135,987.08			4,135,987.08
2021年1月1日余额在 本期				
—转入第二阶段	-3,229,825.00	3,229,825.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	142,486.22			142,486.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	763,675.86	3,229,825.00		3,993,500.86

注：本期坏账准备计提依据以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注“4.8.2 金融工具的减值”。

#### 6.4.4 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	
坏账准备	4,135,987.08		142,486.22		3,993,500.86
<b>合计</b>	<b>4,135,987.08</b>		<b>142,486.22</b>		<b>3,993,500.86</b>

#### 6.4.5 本期无实际核销的其他应收款情况

#### 6.4.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉星张青	担保代偿款	3,229,825.00	5年以上	33.36	3,229,825.00
山东云享智慧科技有限公司	其他	963,186.20	1年以内, 1-2年	9.95	74,759.31
杨淑英	电商扶持资金	500,000.00	1-2年	5.17	50,000.00
宫书源	电商扶持资金	500,000.00	1-2年	5.17	50,000.00
李广顺	电商扶持资金	500,000.00	1-2年	5.17	50,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>5,693,011.20</b>	<b>—</b>	<b>58.81</b>	<b>3,454,584.31</b>

#### 6.5 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,817,458.11		3,817,458.11

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	15,868,841.99	1,933,347.57	13,935,494.42
周转材料	432,699.08		432,699.08
委托加工物资	4,428,805.04		4,428,805.04
自制半成品	341,231.46		341,231.46
委托代销商品	41,844.59		41,844.59
材料采购	10,117.24		10,117.24
<b>合计</b>	<b>24,940,997.51</b>	<b>1,933,347.57</b>	<b>23,007,649.94</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,402,153.77		6,402,153.77
库存商品	15,982,534.44		15,982,534.44
周转材料	233,344.55		233,344.55
委托加工物资	2,169,053.62		2,169,053.62
自制半成品	679,446.57		679,446.57
生产成本	18,575.58		18,575.58
材料采购	10,117.24		10,117.24
<b>合计</b>	<b>25,495,225.77</b>		<b>25,495,225.77</b>

### 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	249,309.20	239,815.47
<b>合计</b>	<b>249,309.20</b>	<b>239,815.47</b>

### 6.7 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
乾越(济南)股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,666.18			-140,757.53		
小计	3,000,666.18			-140,757.53		
<b>合计</b>	<b>3,000,666.18</b>			<b>-140,757.53</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

二、联营企业					
乾越(济南)股权投资合伙企业(有限合伙)				2,859,908.65	
小计				2,859,908.65	
合计				2,859,908.65	

### 6.8 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	32,721,218.30	29,043,704.85	329,062.80	4,549,442.74	66,643,428.69
2、本年增加金额		12,105.31		3,712.87	15,818.18
(1) 购置		12,105.31		3,712.87	15,818.18
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	32,721,218.30	29,055,810.16	329,062.80	4,553,155.61	66,659,246.87
二、累计折旧					
1、期初余额	9,684,687.51	5,309,929.48	312,609.42	3,269,228.90	18,576,455.31
2、本年增加金额	1,802,346.95	1,833,912.89	1,185.45	866,234.97	4,503,680.26
(1) 计提	1,802,346.95	1,833,912.89	1,185.45	866,234.97	4,503,680.26
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	11,487,034.46	7,143,842.37	313,794.87	4,135,463.87	23,080,135.57
三、账面价值					
1、年末账面价值	21,234,183.84	21,911,967.79	15,267.93	417,691.74	43,579,111.30
2、年初账面价值	23,036,530.79	23,733,775.37	16,453.38	1,280,213.84	48,066,973.38

### 6.9 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,455,005.00	28,250,926.03	4,207,378.64	34,913,309.67
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额	2,455,005.00	28,250,926.03	4,207,378.64	34,913,309.67
二、累计摊销				
1、期初余额	1,249,439.73	6,693,352.37	643,815.09	8,586,607.19
2、本年增加金额	126,618.48	2,825,092.61	886,669.90	3,793,186.80
(1) 计提	126,618.48	2,825,092.61	886,669.90	3,793,186.80
3、本年减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
4、期末余额	1,376,058.21	9,473,250.79	1,530,484.99	12,379,793.99
三、账面价值				
1、年末账面价值	1,078,946.79	18,777,675.24	2,676,893.65	22,533,515.68
2、年初账面价值	1,205,565.27	21,557,573.66	3,563,563.55	26,326,702.48

### 6.10 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,437,461.89	2,359,365.48	9,437,461.89	2,359,365.48
可弥补亏损	14,730,798.00	3,682,699.50	14,730,798.00	3,682,699.50
合计	24,168,259.89	6,042,064.98	24,168,259.89	6,042,064.98

### 6.11 短期借款

#### 6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		7,500,000.00
合计		7,500,000.00

### 6.12 应付账款

#### 6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,356,913.28	797,869.74
1 至 2 年	162,264.83	1,567,965.23
2 至 3 年	1,555,255.84	144,407.66
3 年以上	102,440.56	284,784.29
合计	3,176,874.51	2,795,026.92

#### 6.12.2 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
山东浩特电气有限公司	1,419,561.83	未结算
淄博倍力朗净水科技有限公司	80,424.00	未结算
济南世嘉针织有限公司	64,996.80	未结算
合计	1,627,613.59	—

### 6.13 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	284,412.42	2,655,478.65
1 至 2 年	1,584,798.06	267,359.58
2 至 3 年	97,951.15	0.00
3 年以上	199,050.26	217,176.58

项目	期末余额	期初余额
合计	2,166,211.89	3,140,014.81

## 6.14 应付职工薪酬

### 6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	180,176.71	1,714,272.18	1,311,438.39	583,010.50
二、离职后福利-设定提存计划		159,864.14	74,500.97	85,363.17
合计	180,176.71	1,874,136.32	1,385,939.36	668,373.67

### 6.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	165,456.55	1,578,732.01	1,234,578.69	509,609.87
2、职工福利费				
3、社会保险费		71,564.09	70,065.78	1,498.31
其中：医疗保险费		71,564.09	70,065.78	1,498.31
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金	14,720.16	63,976.08	6,793.92	71,902.32
5、工会经费和职工教育经费				
合计	180,176.71	1,714,272.18	1,311,438.39	583,010.50

### 6.14.2 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		151,450.24	70,579.87	80,870.37
2、失业保险费		8,413.90	3,921.10	4,492.80
合计		159,864.14	74,500.97	85,363.17

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划，本公司分别按本地区最低基本工资的 18%、1%每月向该计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		517.70
企业所得税	354,194.17	354,194.17
个人所得税		2,541.65
城市维护建设税		25.89

项目	期末余额	期初余额
房产税	199,010.19	66,336.73
土地使用税	21,580.92	7,193.64
印花税	329.00	82.20
资源税	816.00	435.00
<b>合计</b>	<b>575,930.28</b>	<b>431,326.98</b>

### 6.16 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	3,710,465.67	2,333,792.92
<b>合计</b>	<b>3,710,465.67</b>	<b>2,333,792.92</b>

#### 6.16.1 其他应付款款项性质

项目	期末余额	期初余额
借款	1,296,350.00	761,368.99
押金		20,884.47
其他	2,414,115.67	1,551,539.46
<b>合计</b>	<b>3,710,465.67</b>	<b>2,333,792.92</b>

#### 6.16.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
淄博瑞剑工贸有限公司	210,000.00	未结算
<b>合计</b>	<b>210,000.00</b>	

### 6.17 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	281,607.55	408,201.93
<b>合计</b>	<b>281,607.55</b>	<b>408,201.93</b>

### 6.18 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,098,000.00						85,098,000.00

### 6.19 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	50,812,365.95			50,812,365.95
<b>合计</b>	<b>50,812,365.95</b>			<b>50,812,365.95</b>

### 6.20 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	4,205,160.15			4,205,160.15
<b>合计</b>	<b>4,205,160.15</b>			<b>4,205,160.15</b>

### 6.21 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	363,983.91	19,715,908.58
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	363,983.91	19,715,908.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	-23,014,734.18	-19,351,924.67
减：提取法定盈余公积		
支付普通股股利		
其他	247,012.43	
年末未分配利润	-22,403,737.84	363,983.91

### 6.22 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,845,314.36	13,670,029.37	15,685,645.84	13,842,998.99
其他业务	442.48	63.28	1,915.93	
<b>合计</b>	<b>10,845,756.84</b>	<b>13,670,092.65</b>	<b>15,687,561.77</b>	<b>13,842,998.99</b>

#### 6.22.1 主营业务（按商品转让的时间分类）

按商品转让的时间分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点	10,845,314.36	13,670,029.37	15,685,645.84	13,842,998.99
在某一段时间				
<b>合计</b>	<b>10,845,314.36</b>	<b>13,670,029.37</b>	<b>15,685,645.84</b>	<b>13,842,998.99</b>

#### 6.22.2 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内业务	3,607,549.08	5,971,030.41	9,775,454.78	9,028,479.24
国外业务	7,237,765.28	7,698,998.96	5,910,191.06	4,814,519.75
<b>合计</b>	<b>10,845,314.36</b>	<b>13,670,029.37</b>	<b>15,685,645.84</b>	<b>13,842,998.99</b>

### 6.23 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	13,786.47	511.01

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	8,271.02	75.03
地方教育附加	5,514.02	194.05
地方水利建设基金		48.51
房产税	265,346.92	312,470.66
土地使用税	28,774.56	28,774.56
印花税	1,724.50	2,804.70
水资源税	2,415.00	2,328.00
<b>合计</b>	<b>325,832.49</b>	<b>347,206.52</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

#### 6.24 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,180,551.23	697,817.19
广告费	1,030,561.42	78,969.64
交通运输费	123,990.93	
差旅费	17,584.05	19,369.49
业务招待费	5,088.57	8,452.37
办公会议费	18,764.32	140,642.15
水电费	37,669.85	39,891.33
邮寄费	31,913.06	167,967.68
折旧费	56,555.34	63,352.70
包装费	18,657.42	54,761.52
佣金	700,669.04	
其他	425,609.12	249,442.96
<b>合计</b>	<b>3,647,614.35</b>	<b>1,520,667.03</b>

#### 6.25 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	618,635.84	679,017.20
办公费	198,425.88	177,165.64
折旧费	1,558,094.50	3,139,693.21
差旅费	19,101.86	15,297.13
业务招待费	43,863.40	40,141.12
无形资产摊销	3,793,186.80	3,373,917.69
审计费、咨询费	72,005.13	152,075.48
交通运输费	32,712.70	79,372.65

项目	本年发生额	上年发生额
食堂费用	140,069.44	355,309.50
诉讼费	104,470.70	
其他	1,724,398.07	1,307,513.94
<b>合计</b>	<b>8,304,964.32</b>	<b>9,319,503.56</b>

#### 6.26 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	958,546.55	951,779.47
职工薪酬	434,954.96	497,745.51
服务费		2,376,242.16
折旧费	46,218.05	2,416.44
<b>合计</b>	<b>1,439,719.56</b>	<b>3,828,183.58</b>

#### 6.27 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	787,725.28	480,238.48
减：利息收入	441.21	32,005.74
减：汇兑收益		
汇兑损失	832,470.64	1,590,375.68
手续费支出	49,876.99	17,476.64
<b>合计</b>	<b>1,669,631.70</b>	<b>2,056,085.06</b>

#### 6.28 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
财政补贴	166,070.00	510,124.00	166,070.00
个税返还	145.00	905.28	145.00
稳岗补贴		9,664.00	
<b>合计</b>	<b>166,215.00</b>	<b>520,693.28</b>	<b>166,215.00</b>

其中，计入当期损益的财政补贴：

补贴项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
桓台县财政局专项奖补资金	87,570.00	394,624.00	与收益相关
山东省科技厅研发补助	15,500.00	97,600.00	与收益相关
桓台县财政局外经贸发展专项资金		17,900.00	与收益相关
桓台县财政局以工代训补贴	63,000.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>166,070.00</b>	<b>510,124.00</b>	

#### 6.29 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-140,757.53	-20.40
<b>合计</b>	<b>-140,757.53</b>	<b>-20.40</b>

### 6.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,859,107.43	-4,461,449.58
<b>合计</b>	<b>-2,859,107.43</b>	<b>-4,461,449.58</b>

注：信用减值损失以“-”号填列。

### 6.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价	-1,933,347.57	
<b>合计</b>	<b>-1,933,347.57</b>	

注：资产减值损失以“-”号填列。

### 6.32 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		20,460.00	
其他	4,878.49	2,432.10	4,878.49
<b>合计</b>	<b>4,878.49</b>	<b>22,892.10</b>	<b>4,878.49</b>

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
出境参展补贴		20,460.00	与收益相关
<b>合计</b>		<b>20,460.00</b>	

### 6.33 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	40,516.91	301,611.50	
<b>合计</b>	<b>40,516.91</b>	<b>301,611.50</b>	

### 6.34 所得税费用

#### 6.34.1 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		-94,654.40
递延所得税费用		

项目	本年发生额	上年发生额
合计		-94,654.40

#### 6.34.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-21,081,386.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,270,346.65
调整以前期间所得税的影响	
未确认递延的项目	5,270,346.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发费加计扣除影响	
所得税费用	0.00

#### 6.35 现金流量表项目

##### 6.35.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	441.21	32,005.74
单位及个人往来	18,859,020.65	13,193,339.49
政府补助	166,070.00	543,585.38
合计	19,025,531.86	13,768,930.61

##### 6.35.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用等	4,745,554.96	3,157,282.77
单位及个人往来	3,580,757.39	8,283,934.05
合计	8,326,312.35	11,441,216.82

##### 6.35.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		26,704.37
合计		26,704.37

#### 6.36 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-23,014,734.18	-19,351,924.67
加：资产减值准备	4,792,455.00	4,461,449.58
固定资产折旧	4,503,680.26	5,321,710.17

补充资料	本金额	上年金额
无形资产摊销	3,793,186.80	3,373,917.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
财务费用	787,725.28	480,238.48
投资损失(减: 收益)	140,757.53	20.40
递延所得税资产减少		-5,572,414.41
存货的减少	554,228.26	-3,811,042.49
经营性应收项目的减少	11,388,307.44	9,019,706.72
经营性应付项目的增加	5,444,465.47	7,619,164.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>8,390,071.86</b>	<b>1,540,826.01</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	119,541.66	17,195.08
减: 现金的期初余额	17,195.08	1,351,613.35
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>102,346.58</b>	<b>-1,334,418.27</b>

6.36.1 现金流量表补充资料

6.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	119,541.66	17,195.08
其中: 库存现金	493.30	2,855.03
可随时用于支付的银行存款	119,048.36	9,153.68
可随时用于支付的其他货币资金		5,186.37
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	119,541.66	17,195.08

6.37 所有权或使用权受限制的资产

无

6.38 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金(美元)	1.66	6.38	0.26

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款(美元)	26,724,453.46	6.38	4,191,610.87
预付账款(美元)	0.00	6.38	0.00

## 7、合并范围的变更

### 7.1 处置子公司

2021年7月29日,子公司山东赛特医药科技有限公司引入新股东中商启慧(山东)科技有限公司,认缴1000万元,持股76.92%,本公司对其丧失控制权,2021年12月23日,股东由新股东中商启慧(山东)科技有限公司变更为吴林伟;截至2021年12月31日双方股东均未出资到位,本公司对山东赛特医药科技有限公司进行权益法核算。

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东勒普电器科技有限公司	淄博市	淄博市	电气机械和器材制造	51.00		设立
青岛赛特尚合化妆品有限公司	青岛市	青岛市	化妆品生	100.00		设立

### 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

#### 8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
乾越(济南)股权投资合伙企业(有限合伙)	济南市	济南市	股权投资	30.00		权益法

#### 8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年期末余额/本期发生额
流动资产	3,907,061.40
非流动资产	1,592,581.66
资产合计	5,499,643.06
流动负债	876,321.53
非流动负债	113,642.84
负债合计	989,964.37

少数股东权益	
归属于母公司股东权益	4,509,678.69
按持股比例计算的净资产份额	1,352,903.61
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	1,507,005.04
对联营企业权益投资的账面价值	2,859,908.65
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	
净利润	-469,191.77
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-469,191.77
本季度收到的来自联营企业的股利	

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
淄博海特进出口有限公司	山东淄博	批发零售	606 万元	17.07	17.07

注：本公司的最终控制人是贾莉。

### 9.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东冠普商务运营有限公司	实际控制人担任董事
山东云享智能科技有限公司	高管担任实际控制人

### 9.3 关联方交易情况

#### 9.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
淄博海特进出口有限公司	采购商品		5,000.00
山东云享智慧科技有限公司	采购商品	1,795,107.96	

#### 9.4 关联方应收应付款项

##### 9.4.1 应收项目

项目名称	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：				
淄博海特进出口有限公司			230,193.07	115,096.54
合计			230,193.07	115,096.54
其他应收款：				
山东云享智慧科技有限公司	963,186.20	74,759.31		
合计	963,186.20	74,759.31		
预付款项：				
山东云享智慧科技有限公司			399,021.20	
山东赛特医药科技有限公司	393,046.90			
合计	393,046.90		399,021.20	

#### 9.5 关联方承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

#### 10、承诺及或有事项

##### 10.1 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 10.2 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 11、资产负债表日后事项

截至审计报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项

#### 12、其他重要事项

本报告期公司无需要披露的其他重要事项。

#### 13、公司财务报表重要项目注释

##### 13.1 应收账款

###### 13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,031,414.56	3,245,444.52
1 至 2 年	1,311,472.76	15,290,048.28
2 至 3 年	12,468,188.63	16,900,957.20
3 至 4 年	13,014,218.38	577,181.71
4 至 5 年	50,681.60	
5 年以上	795,203.23	795,203.23
<b>小计</b>	<b>33,671,179.16</b>	<b>36,808,834.94</b>
减：坏账准备	12,763,911.78	9,762,924.39
<b>合计</b>	<b>20,907,267.38</b>	<b>27,045,910.55</b>

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,495,758.97	7.41	2,495,758.97	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	31,175,420.19	92.59	10,268,152.81	32.94	20,907,267.38
其中：组合 1-账龄组合	31,175,420.19	92.59	10,268,152.81	32.94	20,907,267.38
<b>合计</b>	<b>33,671,179.16</b>	<b>100.00</b>	<b>12,763,911.78</b>	<b>37.91</b>	<b>20,907,267.38</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,788,194.06	7.57	2,730,823.87	97.94	57,370.19
按组合计提坏账准备	34,020,640.88	92.43	7,032,100.52	20.67	26,988,540.36
其中：组合 1-账龄组合	34,020,640.88	92.43	7,032,100.52	20.67	26,988,540.36
<b>合计</b>	<b>36,808,834.94</b>	<b>100.00</b>	<b>9,762,924.39</b>	<b>26.52</b>	<b>27,045,910.55</b>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,175,420.19	10,268,152.81	32.94
<b>合计</b>	<b>31,175,420.19</b>	<b>10,268,152.81</b>	<b>32.94</b>

按单项计提坏账准备：

债务单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
葡萄牙 PASSMANARIAS MARTINS. LDA	1,263,493.00	1,263,493.00	100.00
西班牙 MATEU EXPORTS. L	1,232,265.97	1,232,265.97	100.00

合计	2,495,758.97	2,495,758.97	100.00
----	--------------	--------------	--------

13.1.3 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	
单项坏账准备	2,730,823.87		292,435.09		2,495,758.97
组合坏账准备	7,032,100.52	3,236,052.29			10,268,152.81
<b>合计</b>	<b>9,762,924.39</b>	<b>3,236,052.29</b>	<b>292,435.09</b>		<b>12,763,911.78</b>

13.1.4 本期无实际核销的应收账款情况

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
比利时 BOINTERNATIONAL CONNECTIONS NV	3,148,981.82	9.35	1,029,872.84
英国 HEYGIRLSCIC	1,846,944.21	5.49	92,347.21
美国 VIVFORYOURVINC	1,885,007.58	5.60	94,250.38
智利 VENTASYMARKETINGMOONCLUBLTDA	1,879,128.87	5.58	933,447.52
山东云享智慧科技有限公司	2,156,003.56	6.40	412,702.29
<b>合计</b>	<b>10,916,066.04</b>	<b>32.42</b>	<b>2,562,620.24</b>

13.1.6 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

13.1.7 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

**13.2 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	5,687,174.97	13,148,902.32
<b>合计</b>	<b>5,687,174.97</b>	<b>13,148,902.32</b>

13.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	651,109.97	12,084,442.03
1 至 2 年	5,422,000.00	1,572,133.47
2 至 3 年	40,000.36	373,782.64
3 至 4 年	313,640.50	20,000.00
4 至 5 年	20,000.00	1,000,000.00
5 年以上	3,233,425.00	2,233,425.00
<b>小计</b>	<b>9,680,175.83</b>	<b>17,283,783.14</b>
减：坏账准备	3,993,000.86	4,134,880.82
<b>合计</b>	<b>5,687,174.97</b>	<b>13,148,902.32</b>

13.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	60,300.23	577,971.47
借款	3,238,785.00	3,229,825.00
押金	3,850.00	14,000.00
电商扶持资金	4,930,000.36	12,430,000.36
其他	1,447,240.24	1,031,986.31
<b>合计</b>	<b>9,680,175.83</b>	<b>17,283,783.14</b>

### 13.2.3 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	4,135,987.08			4,135,987.08
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-3,229,825.00	3,229,825.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	142,486.22			142,486.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	763,675.86	3,229,825.00		3,993,500.86

注：本期坏账准备计提依据以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注“4.8.2 金融工具的减值”。

### 13.2.4 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	
坏账准备	4,135,987.08		142,486.22		3,993,500.86
<b>合计</b>	<b>4,135,987.08</b>		<b>142,486.22</b>		<b>3,993,500.86</b>

### 13.2.5 本期无实际核销的其他应收款情况

### 13.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉星张青	担保代偿款	3,229,825.00	5 年以上	33.36	3,229,825.00
山东云享智慧科	其他	963,186.20	1 年以内, 1-2 年	9.95	74,759.31

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
技有限公司					
杨淑英	电商扶持资金	500,000.00	1-2 年	5.17	50,000.00
宫书源	电商扶持资金	500,000.00	1-2 年	5.17	50,000.00
李广顺	电商扶持资金	500,000.00	1-2 年	5.17	50,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>5,693,011.20</b>	<b>—</b>	<b>58.81</b>	<b>3,454,584.31</b>

13.2.7 截止期末，本公司无涉及政府补助的应收款项；不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款；不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 13.3 长期股权投资

#### 13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,510,000.00		1,510,000.00	1,510,000.00		1,510,000.00
对联营企业投资	2,859,908.65		2,859,908.65	3,000,666.18		3,000,666.18
<b>合计</b>	<b>4,369,908.65</b>		<b>4,369,908.65</b>	<b>4,510,666.18</b>		<b>4,510,666.18</b>

#### 13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东勒普电器科技有限公司	1,510,000.00			1,510,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,510,000.00</b>			<b>1,510,000.00</b>		

#### 13.3.3 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乾越(济南)股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,686.58		140,757.53	2,859,908.65		
<b>合计</b>	<b>3,000,686.58</b>		<b>140,757.53</b>	<b>2,859,908.65</b>		

### 13.4 营业收入、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	10,400,326.89	13,233,573.72	15,601,482.16	13,489,335.73
其他业务	442.48	63.28	1,915.93	

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	10,400,769.37	13,233,637.00	15,603,398.09	13,489,335.73

### 13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-140,757.53	-20.40
合计	-140,757.53	-20.40

### 14、补充资料

#### 14.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	166,215.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,516.91	
小计	125,698.09	
所得税影响额	0.00	
合计	125,698.09	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

#### 14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.83	-0.27	-0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.82	-0.27	-0.27

山东赛特新材料股份有限公司

2022 年 6 月 28 日



统一社会信用代码  
91110108061301173Y

# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解多项登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陈吉先, 马建江, 刘宗义, 王增明

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务; 出具有关审计报告、纳税申报材料鉴证报告; 基本建设大中型项目概算、预算、决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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; 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; 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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层  
2206

## 仅供报告使用



登记机关

2021年11月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。  
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王增明

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区复兴路

晨2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010170

批准执业文号： 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期： 2012年09月28日



仅供报告使用

证书序号 0014490

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2012年12月4日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查询 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00000491	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2022年01月11日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）		
文号		主题词	

### 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.12.31）

仅供报告使用



【打印】



【关闭窗口】

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
74	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门东大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门大街9号院22层A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212890
79	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
80	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500



证书编号: 100000431980  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



中国注册会计师协会  
The Chinese Institute of Certified Public Accountants

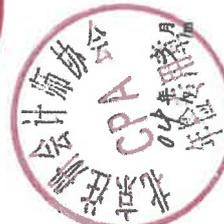


姓名: 杜光远

证书编号: 100000431980

有效期: 2014年1月1日至2016年12月31日

for renewal.



姓名: 杜光远

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1972年3月21日

Date of Birth

工作单位: 华明会计师事务所

Working unit

身份证号码: 6301051720321061

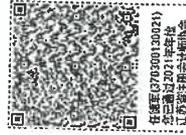
Identity card No.





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
Year Month Day



姓名 任德军  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1976-04  
Date of birth  
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 注册会计师事务所  
Working unit  
身份证号 37010319760406037  
Identity card No.



证书编号: 37030013021

No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2001

Date of Issuance

10 月 23 日

2021 12 17

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021 年 11 月 24 日