

烟台星华氨纶有限公司

# 审计报告

苏公 J[2022]A046 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

二〇二二年三月十日

---

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
报告文号： 苏公J[2022]A046  
客户名称： 山东省高新技术创业投资有限公司  
报告日期： 2022-03-10  
签字注册会计师： 李广兴 (CPA: 370100500012)  
韩同新 (CPA: 110001700060)



0105312022031801790680  
报告文号：苏公J[2022]A046

事务所名称： 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所  
事务所电话： 13969157088  
传真： 0531-88957578  
通讯地址： 济南市历城区益寿路1号三楼  
电子邮件： gztysd@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvfw.com>)，输入防伪编号进行查询。

# 目 录

- 审计报告 ..... 第 1-3 页
  - 财务报表 ..... 第 4-9 页
  - 财务报表附注 ..... 第 10-41 页
  - 会计师事务所营业执照
  - 注册会计师执业证书
-



# 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·山东·济南

总机: 86 (531) 88957578

传真: 86 (531) 88957578

电子信箱: gztysd@163.com

Jinan, Shandong, China

Tel: 86 (531) 88957578

Fax: 86 (531) 88957578

E-mail: gztysd@163.com

## 审计报告

苏公 J[2022]A046 号

烟台星华氨纶有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了烟台星华氨纶有限公司(以下简称“星华公司”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表,2021 年 6-12 月利润表、现金流量表、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,公允反映了星华公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及、2021 年 6-12 月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,我们独立于星华公司,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、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,管理层负责评估星华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星华公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星华公司的财务报告过程。

### 四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

[此页无正文]

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙) 山东分所

中国

济南



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年三月十日

# 资产负债表

烟台星华氨纶有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年6月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	21,032,010.89	31,826,047.19
交易性金融资产	五、2		50,060,277.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	94,245,606.62	91,979,924.21
应收款项融资	五、4	1,100,000.00	6,470,394.90
预付款项	五、5	62,263.03	16,677.12
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	56,057,275.64	36,493,184.84
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、7	1,466,691.35	267,723.60
流动资产合计		173,963,847.53	217,114,229.64
<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	五、8	106,553,366.21	86,789,960.75
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	36,375,079.07	37,533,222.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	6,472,420.34	6,587,999.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	532,298.33	500,813.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		149,933,163.95	131,411,996.28
资产总计		323,897,011.48	348,526,225.92

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）

烟台星华氨纶有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年6月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	10,423,027.83	50,122,364.88
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、13	2,292,419.72	3,396,534.36
应交税费	五、14	4,976,323.27	2,310,144.44
其他应付款	五、15	10,614.40	47,571,740.48
其中：应付利息			
应付股利	五、15		47,313,739.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			
流动负债合计		17,702,385.22	103,400,784.16
<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			
非流动负债合计		-	-
负债合计		17,702,385.22	103,400,784.16
<b>股东权益：</b>			
股本	五、16	206,922,250.00	206,922,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	1,176,191.65	1,176,191.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	41,306,480.48	32,445,515.25
一般风险准备			
未分配利润	五、19	56,789,704.13	4,581,484.86
股东权益合计		306,194,626.26	245,125,441.76
负债和股东权益合计		323,897,011.48	348,526,225.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

烟台星华氨纶有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年6-12月	2020年6-12月
一、营业收入	五、20	194,764,430.75	99,432,043.12
减：营业成本	五、20	136,242,208.49	90,099,130.30
税金及附加	五、21	1,251,190.54	788,709.86
销售费用	五、22	97,285.46	273,756.30
管理费用	五、23	2,547,226.99	1,556,116.10
研发费用		-	-
财务费用	五、24	-321,997.31	-165,757.95
其中：利息费用			
利息收入	五、24	326,263.31	167,196.04
加：其他收益（损失以“-”号填列）	五、25	12,613.19	29,839.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、26	19,885,260.81	3,715,912.08
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			
汇兑损益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、27	-60,277.78	-92,486.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-4,567.13	-535,923.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,781,545.67	9,997,429.93
加：营业外收入	五、29	28,300.00	1,016.73
减：营业外支出		-	124.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,809,845.67	9,998,322.31
减：所得税费用	五、30	13,740,661.17	-93,493.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,069,184.50	10,091,816.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,069,184.50	10,091,816.14
（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. 重新计量设定收益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		61,069,184.50	10,091,816.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

烟台星华氨纶有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年6-12月	2020年6-12月
<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		195,294,039.59	43,909,049.52
收到的税费返还			1,016.73
收到其他与经营活动有关的现金		5,138,876.50	247,035.31
经营活动现金流入小计		200,432,916.09	44,157,101.56
购买商品、接受劳务支付的现金		186,008,641.91	6,679,329.68
支付给职工以及为职工支付的现金		7,727,923.94	5,248,658.56
支付的各项税费		20,031,610.53	4,813,957.02
支付其他与经营活动有关的现金		274,203.40	271,285.61
经营活动现金流出小计		214,042,379.78	17,013,230.87
经营活动产生的现金流量净额		-13,609,463.69	27,143,870.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	23,000,000.00
取得投资收益收到的现金		129,166.67	2,698,978.35
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			
投资活动现金流入小计		50,129,166.67	25,698,978.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		50,129,166.67	25,698,978.35
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,313,739.28	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		47,313,739.28	-
筹资活动产生的现金流量净额		-47,313,739.28	-
<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>			
		-10,794,036.30	52,842,849.04
加：年初现金及现金等价物余额		31,826,047.19	15,101,460.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		21,032,010.89	67,944,309.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

烟台星华氟纶有限公司

金额单位：人民币元

2021年6-12月

项 目	行次	实收资本	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、上期期末未余额	1	206,922,250.00	-	-	1,176,191.65	-	-	-	32,445,515.25	4,581,484.86	245,125,441.76	
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期初余额	5	206,922,250.00	-	-	1,176,191.65	-	-	-	32,445,515.25	4,581,484.86	245,125,441.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-							8,860,965.23	52,208,219.27	61,069,184.50	
（一）综合收益总额	7									61,069,184.50	61,069,184.50	
（二）股东投入和减少资本	8	-										
1.所有者投入的普通股	9	-										
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入股东权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）利润分配	13											
1.提取盈余公积	14								8,860,965.23	-8,860,965.23		
2.对股东的分配	15								8,860,965.23	-8,860,965.23		
3.其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1.资本公积转增股本	18											
2.盈余公积转增股本	19											
3.盈余公积弥补亏损	20											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5.其他综合收益结转留存收益	22											
6.其他	23											
（五）专项储备	24											
1.本期提取	25											
2.本期使用	26											
（六）其他	27											
四、本期末余额	28	206,922,250.00			1,176,191.65				41,306,480.48	55,789,704.13	306,194,626.26	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

烟台星华氢能有限公司

金额单位：人民币元

2020年6-12月

项 目	行次	实收资本	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、上期期末余额	1	206,922,250.00				650,569.30				31,210,900.03	13,911,987.36	252,695,706.69
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期初余额	5	206,922,250.00				650,569.30				31,210,900.03	13,911,987.36	252,695,706.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-				374,265.76				1,234,615.22	8,857,200.92	10,466,081.90
（一）综合收益总额	7											
（二）股东投入和减少资本	8	-				374,265.76					10,091,816.14	10,091,816.14
1.所有者投入的普通股	9	-										374,265.76
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入股东权益的金额	11											
4.其他	12					374,265.76						
（三）利润分配	13									1,234,615.22	-1,234,615.22	
1.提取盈余公积	14									1,234,615.22	-1,234,615.22	
2.对股东的分配	15											
3.其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1.资本公积转增股本	18											
2.盈余公积转增股本	19											
3.盈余公积弥补亏损	20											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5.其他综合收益结转留存收益	22											
6.其他	23											
（五）专项储备	24											
1.本期提取	25											
2.本期使用	26											
（六）其他	27											
四、本期末余额	28	206,922,250.00				1,024,835.06				32,445,515.25	22,769,188.28	263,161,788.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 烟台星华氨纶有限公司

## 财务报表附注

2021年6-12月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

#### 1. 公司概况

烟台星华氨纶有限公司（以下简称本公司）由烟台泰和新材料股份有限公司（以下简称泰和新材）、齐鲁投资有限公司和山东省高新技术创业投资有限公司共同出资，成立于2003年12月30日，已取得烟台经济技术开发区市场监督管理局核发的社会统一信用代码91370600757486022L营业执照，注册资本2,500万美元，其中：泰和新材出资1,375万美元，占55%；齐鲁投资有限公司出资625万美元，占25%；山东省高新技术创业投资有限公司出资500万美元，占20%；法定代表人：周国永；住所：烟台经济技术开发区嫩江路12号；经营范围：生产氨纶丝产品，销售公司自产产品。

本公司控股股东为泰和新材，本公司设立董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制；经理层负责组织和实施执行董事决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司之控股股东泰和新材负责销售本公司产品。

#### 2. 财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2022年3月10日决议批准报出。

#### 3. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

本公司报告期内无纳入合并范围的子公司。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### (2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

## 7. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

① 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

② 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

③ 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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 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。当本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 分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### 债务工具

本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：

以摊余成本计量：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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产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、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：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，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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，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。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。

#### 权益工具

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

#### ②金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

#### ② 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；(3)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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

#### (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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。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。

### (3)金融资产和金融负债的抵销

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

### (4)金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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。

## 9. 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该项应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合1：账龄组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合2：关联方组合，对关联方销售或提供服务形成的应收款项及对政府部门等销售或提供服务形成的应收款项，确定为无信用风险的应收款，本公司判断不存在预期信用损失，

不计提坏账准备。

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似风险特征账龄进行组合，参考历史信用损失经验，结合现时情况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

#### 10. 应收账款融资

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

#### 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。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 12. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品和委托加工物资等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

## 13. 合同资产、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### (2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

### 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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，长期股权投资的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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

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

C. 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定不公允的除外；

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

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

#### (2)后续计量及损益确认方法

根据是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

### 16. 固定资产

(1) 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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括房屋建筑物、运输设备、电子设备及其他等。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	8-10	5-10	9.00-11.88
运输设备	5-10	5-10	9.00-19.00
其他设备	3-5	5-10	18.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 17. 在建工程

### (1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。

本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3

个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2)借款费用资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

### 19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按无形资产的计价方法其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

### 20. 长期资产减值

#### (1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



## (2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

## (3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3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，并且给企业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经发生减值的情形。

## (4) 无形资产减值测试方法及会计处理

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，

按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本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。

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

## 23. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同

中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③ 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③ 本公司已将该商品的实物转移给客户。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 25. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。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

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入

当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### (2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。递延所得税资产的确认

#### (1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

## (2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 27. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### (1)本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地使用权、机器设备及其他。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

## ① 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

## ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。

**28. 会计政策、会计估计的变更及前期差错更正**

## (1) 会计政策变更

报告期内本公司未发生对财务报表重大影响的会计政策变更。

## (2) 会计估计变更情况

报告期内本公司未发生对财务报表重大影响的会计估计变更。

## (3) 前期差错更正

报告期内本公司未发生重大的前期差错更正。

**四、税项****1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物收入、保本理财收入	13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加（地方）	应纳流转税额	3.00%、2.00%
房产税	房产原值的70%	1.20%
土地使用税	实际占用的土地面积	11.2元/平米
水利建设基金	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

**五、财务报表项目注释**

说明：下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，单位为元。

**1. 货币资金**

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
库存现金		0.01
银行存款	6,032,010.89	1,526,047.18
其他货币资金	15,000,000.00	30,300,000.00
合计	21,032,010.89	31,826,047.19

注：截止2021年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
以公允价值计最且其变动计入当期损益的金融资产		50,060,277.78
其中：债务工具投资		50,060,277.78
合计		50,060,277.78

## 3. 应收账款

### (1) 按账龄披露

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
1年以内	94,245,606.62	91,979,924.21
1年以上		
小计	94,245,606.62	91,979,924.21
减：坏账准备		
合计	94,245,606.62	91,979,924.21

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	94,245,606.62	100.00			94,245,606.62
关联方组合	94,245,606.62	100.00			94,245,606.62
合计	94,245,606.62	100.00			94,245,606.62

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(6) 截止2021年12月31日的应收账款余额欠款方系烟台泰和新材料销售有限公司。

## 4. 应收款项融资

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
应收票据	1,100,000.00	6,470,394.90
合计	1,100,000.00	6,470,394.90

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2021年6月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	62,263.03	100.00	10,377.12	62.22
1至2年				
2年以上			6,300.00	37.78
合计	62,263.03	100.00	16,677.12	100.00

### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国人民财产保险股份有限公司烟台市分公司	62,263.03	100.00
合计	62,263.03	100.00

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2021年6月1日		
	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	2,095,021.80		2,095,021.80	1,051,630.25		1,051,630.25
在产品	21,957,078.84		21,957,078.84	17,377,304.75		17,377,304.75
库存商品	32,009,742.13	4,567.13	32,005,175.00	18,070,650.24	6,400.40	18,064,249.84
合计	56,061,842.77	4,567.13	56,057,275.64	36,499,585.24	6,400.40	36,493,184.84

### (2) 存货跌价准备

项目	2021年6月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,400.40	4,567.13		6,400.40		4,567.13
合计	6,400.40	4,567.13		6,400.40		4,567.13

## 7. 其他流动资产



项目	2021年12月31日	2021年6月1日
待抵扣进项税额	1,082,873.49	
待认证进项税额	383,817.86	267,723.60
合计	1,466,691.35	267,723.60

## 8. 长期股权投资

### (1) 分类列示

项目	2021年6月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	86,789,960.75	19,763,405.46		106,553,366.21
小计	86,789,960.75	19,763,405.46		106,553,366.21
减：长期股权投资减值准备				
合计	86,789,960.75	19,763,405.46		106,553,366.21

### (2) 对联营企业投资情况

被投资单位	投资比例(%)	2021年6月1日	本期增减变动				2021年12月31日
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	
烟台裕祥精细化工有限公司	25.00	18,836,479.64			429,547.32		19,266,026.96
宁夏宁东泰和新材料有限公司	6.00	67,953,481.11			19,333,858.14		87,287,339.25
合计	—	86,789,960.75			19,763,405.46		106,553,366.21

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
固定资产	36,375,079.07	37,533,222.33
固定资产清理		
合计	36,375,079.07	37,533,222.33

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 期初余额	21,474,186.03	286,367,634.60	122,222.22	7,752.52	307,971,795.37
2. 本期增加金额	96,912.87				96,912.87
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	21,571,098.90	286,367,634.60	122,222.22	7,752.52	308,068,708.24
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,286,667.78	254,039,252.93	110,000.00	2,652.33	270,438,573.04
2. 本期增加金额	787,626.90	466,570.01		859.22	1,255,056.13
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	17,074,294.68	254,505,822.94	110,000.00	3,511.55	271,693,629.17
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、固定资产账面价值					
1. 期末账面价值	4,496,804.22	31,861,811.66	12,222.22	4,240.97	36,375,079.07
2. 期初账面价值	5,187,518.25	32,328,381.67	12,222.22	5,100.19	37,533,222.33

②报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 截至期末，无资产受限的固定资产。

## 10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2021年6月1日余额	9,081,201.00	9,081,201.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日余额	9,081,201.00	9,081,201.00
二、累计摊销		
1. 2021年6月1日余额	2,493,201.77	2,493,201.77
2. 本期增加金额	115,578.89	115,578.89

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日余额	2,608,780.66	2,608,780.66
三、减值准备		
1. 2021年6月1日余额		
2. 2021年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2021年12月31日账面价值	6,472,420.34	6,472,420.34
2. 2021年6月1日账面价值	6,587,999.23	6,587,999.23

(2) 期末未发现重大减值迹象。

### 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2021年6月1日	
	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	4,567.12	1,141.78	6,400.40	1,600.10
职工教育经费	2,124,626.20	531,156.55	1,996,855.45	499,213.87
合计	2,129,193.32	532,298.33	2,003,255.85	500,813.97

### 12. 应付账款

#### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
购货款	10,325,145.83	50,122,364.88
设备工程款	97,882.00	
合计	10,423,027.83	50,122,364.88

#### (2) 账龄列示

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
1年以内(含1年)	10,405,411.43	50,061,982.28
1至2年(含2年)		1,416.00
2至3年(含3年)		13,050.20
3年以上	17,616.40	45,916.40
合计	10,423,027.83	50,122,364.88

### 13. 应付职工薪酬

## (1) 分类列示

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
短期薪酬	3,396,534.36	6,473,803.23	7,577,917.87	2,292,419.72
离职后福利-设定提存计划		596,505.29	596,505.29	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	3,396,534.36	7,070,308.52	8,174,423.16	2,292,419.72

## (2) 短期薪酬

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,345,442.09	5,190,829.42	6,456,271.51	80,000.00
2. 职工福利费		341,753.00	341,753.00	
3. 社会保险费		332,849.39	332,849.39	
其中：医疗保险费		292,367.92	292,367.92	
工伤保险费		40,481.47	40,481.47	
4. 住房公积金		378,384.10	378,384.10	
5. 工会经费和职工教育经费	2,051,092.27	229,987.32	68,659.87	2,212,419.72
合计	3,396,534.36	6,473,803.23	7,577,917.87	2,292,419.72

## (3) 设定提存计划

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
基本养老保险		578,090.75	578,090.75	
失业保险费		18,414.54	18,414.54	
合计		596,505.29	596,505.29	

## 14. 应交税费

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
增值税	27,599.56	6,252,925.06	6,280,524.62	
企业所得税	2,193,783.50	13,772,145.53	11,396,417.23	4,569,511.80
城市维护建设税	1,931.97	548,712.87	515,437.86	35,206.98
房产税	42,777.54	149,721.39	128,332.62	64,166.31
土地使用税	37,606.26	131,621.91	112,818.78	56,409.39
个人所得税	103.73	273,041.56	49,791.95	223,353.34

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
教育费附加	1,379.98	391,937.77	368,169.90	25,147.85
其他税费	4,961.90	29,196.60	31,630.90	2,527.60
合计	2,310,144.44	21,549,302.69	18,883,123.86	4,976,323.27

## 15. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
应付利息		
应付股利		47,313,739.28
其他应付款	10,614.40	258,001.20
合计	10,614.40	47,571,740.48

### (2) 应付股利

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
普通股股利		47,313,739.28
合计		47,313,739.28

### (3) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2021年6月1日
代扣社保	4,913.15	2,708.65
代扣公积金	5,701.25	5,292.55
关联方往来款		250,000.00
合计	10,614.40	258,001.20

## 16. 实收资本

投资者名称	2021年6月1日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
烟台泰和新材料股份有限公司	113,806,000.00	55.00%			113,806,000.00	55.00%
齐鲁投资有限公司	51,731,250.00	25.00%			51,731,250.00	25.00%
山东省高新技术创业投资有限公司	41,385,000.00	20.00%			41,385,000.00	20.00%
合计	206,922,250.00	100.00%			206,922,250.00	100.00%

## 17. 资本公积

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
其他资本公积	1,176,191.65			1,176,191.65
合计	1,176,191.65			1,176,191.65

### 18. 盈余公积

项目	2021年6月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
盈余公积-储备基金	31,513,986.97	8,860,965.23		40,374,952.20
企业发展基金	931,528.28			931,528.28
合计	32,445,515.25	8,860,965.23		41,306,480.48

### 19. 未分配利润

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
调整前上期末未分配利润	4,581,484.86	13,911,987.36
前期差错更正		
调整后期初未分配利润	4,581,484.86	13,911,987.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61,069,184.50	10,091,816.14
其他增加		
减：提取法定盈余公积	8,860,965.23	1,234,615.22
未分配利润转增股本		
其他减少		
期末未分配利润	56,789,704.13	22,769,188.28

### 20. 营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入

项目	2021年6-12月份		2020年6-12月份	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,422,242.98	134,900,637.78	99,158,447.44	89,825,545.47
其他业务	1,342,187.77	1,341,570.71	273,595.68	273,584.83
合计	194,764,430.75	136,242,208.49	99,432,043.12	90,099,130.30

#### (2) 主营业务（分产品）

产品类别	2021年6-12月份		2020年6-12月份	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
氨纶	193,422,242.98	134,900,637.78	99,158,447.44	89,825,545.47

产品类别	2021年6-12月份		2020年6-12月份	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原材料	1,293,615.23	1,292,998.75	227,318.19	227,317.79
其他	48,572.54	48,571.96	46,277.49	46,267.04
合计	194,764,430.75	136,242,208.49	99,432,043.12	90,099,130.30

## 21. 税金及附加

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
城市维护建设税	548,712.87	275,699.10
教育费附加	235,162.66	118,156.75
地方教育费附加	156,775.11	78,771.17
水利基金		19,692.79
房产税	149,721.39	149,721.39
土地使用税	131,621.91	131,621.91
印花税	29,196.60	15,046.75
合计	1,251,190.54	788,709.86

## 22. 销售费用

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
质量补偿	97,285.46	
样品费		273,756.30
合计	97,285.46	273,756.30

## 23. 管理费用

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
职工薪酬	1,567,831.77	822,956.99
折旧和摊销	121,843.51	160,302.44
业务招待费	51,231.00	24,207.00
后勤服务费	330,188.67	330,188.67
办公费	4,554.06	6,088.99
其他	471,577.98	212,372.01
合计	2,547,226.99	1,556,116.10

## 24. 财务费用

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
利息支出		
减：利息收入	326,263.31	167,196.04
手续费支出	4,266.00	1,438.09
其他支出		
合计	-321,997.31	-165,757.95

**25. 其他收益**

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
稳岗补贴	12,613.19	29,839.27
合计	12,613.19	29,839.27

**26. 投资收益**

类别	2021年6-12月份	2020年6-12月份
权益法核算的长期股权投资收益	19,763,405.46	3,741,460.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	121,855.35	-25,548.47
合计	19,885,260.81	3,715,912.08

**27. 公允价值变动收益**

产生来源	2021年6-12月份	2020年6-12月份
交易性金融资产	-60,277.78	-92,486.54
合计	-60,277.78	-92,486.54

**28. 资产减值损失**

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
存货跌价损失	-4,567.13	-535,923.39
合计	-4,567.13	-535,923.39

**29. 营业外收入**

项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
因债权人原因确实无法支付的应付款项	28,300.00	1,016.73
合计	28,300.00	1,016.73

**30. 所得税费用**



项目	2021年6-12月份	2020年6-12月份
当期所得税费用	13,772,145.53	-242,120.44
递延所得税调整	-31,484.36	148,626.61
合计	13,740,661.17	-93,493.83

### 31. 所有权或使用权受到限制的资产

截至2021年12月31日，公司无所有权受限的固定资产及无形资产。

### 32. 现金流量表补充资料

项目	2021年6-12月份	备注
净利润	61,069,184.50	
加：资产减值准备	4,567.13	
信用减值损失	-	
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	1,255,056.13	
无形资产摊销	115,578.89	
长期待摊费用摊销	-	
处置长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	
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）	60,277.78	
财务费用（收益以“-”号填列）	-	
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,885,260.81	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-31,484.36	
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）	-19,568,657.93	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,860,158.83	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,488,883.85	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,609,463.69	
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,032,010.89	

减：现金的期初余额	31,826,047.19	
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	-10,794,036.30	

## 六、在其他主体中的权益

### 1. 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	所属行业	持股比例 (%)	对联营企业投资的会计处理方法
烟台裕祥精细化工有限公司	山东烟台	化学原料和化学制品制造业	25.00	权益法
宁夏宁东泰和新材料有限公司	宁夏宁东	化学纤维制造业	6.00	权益法

## 七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 最终控制方

本公司股东烟台泰和新材料股份有限公司持股比例超过50%，为实际控制人，情况如下：

关联方名称	注册地	注册资本（万元）	所属行业	持股比例 (%)
烟台泰和新材料股份有限公司	山东烟台	68,439.45	化学纤维制造业	55.00

### 2. 其他关联方情况

其他关联方名称	以下简称	其他关联方与本公司关系
烟台泰和新材销售有限公司	泰和销售	同受最终控制方控制
烟台泰和工程材料有限公司	泰和工程	控股股东之合营企业
宁夏宁东泰和新材料有限公司	宁东泰和	同受最终控制方控制
烟台裕兴纸制品有限公司	烟台裕兴	同受最终控制方控制
万华化学（烟台）销售有限公司	万华化学	同受最终控制方控制
烟台泰广德电气设备安装有限公司	泰广德公司	控股股东之联营企业

### 3. 关联交易情况

#### （1）销售商品及提供服务

客户名称	业务种类	2021年6-12月销售金额	2020年6-12月份销售金额
宁东泰和	人力资源服务	35,598.08	35,806.55

客户名称	业务种类	2021年6-12月销售金额	2020年6-12月份销售金额
泰和新材	销售产品	3,828,069.35	99,396,236.57
泰和销售	销售产品	188,557,757.51	

注：上表销售金额为不含税金额。

#### (2) 采购商品及接收劳务

客户名称	业务种类	2021年6-12月采购金额	2020年6-12月份采购金额
泰和新材	采购原材料、后勤服务	120,544,041.73	50,240,400.14
万华化学	采购原材料	9,856,858.40	9,560,957.52
泰广德公司	车间维修	417,309.96	222,111.08
泰和工程	采购原材料	90,992.00	72,820.00
烟台裕兴	采购包装物	3,621,297.96	3,292,426.83

注：上表采购金额为不含税金额。

#### 4. 关联方往来余额

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2021年6月1日
应收账款	泰和销售	94,245,606.62	89,727,513.94
应收账款	泰和新材		2,252,410.27
合计		94,245,606.62	91,979,924.21

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2021年6月1日
应付账款	泰和新材		41,832,378.93
应付账款	泰和工程		9,879.76
其他应付款	泰和新材		250,000.00
应付账款	烟台裕兴	1,407,551.04	1,044,655.92
合计		1,407,551.04	43,136,914.61

#### 八、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大其他重要事项。

公司名称：烟台星华氨纶有限公司

日期：2022年3月10日