

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年度
及 2021 年 1-11 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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:	110101562022031007393
报告名称:	淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司 2018 年度、 2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-11 月审 计报告
报告文号:	致同审字 (2022) 第 371C009632 号
被审 (验) 单位名称:	淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 13 日
报备日期:	2022 年 04 月 13 日
签字人员:	魏倩婷 (370100010065), 李敏 (110101560914)
	
(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。

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司2018
年度、2019年度、2020年度及2021年
1-11月审计报告

报告文号： 致同审字（2022）第371C009632

客户名称： 山东鲁信高新技术产业有限公司

报告日期： 2022-04-13

签字注册会计师： 魏倩婷（CPA：370100010065）
李敏（CPA：110101560914）



011092022041301811630
报告文号：致同审字（2022）第371C009632

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.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.cn>），输入防伪编号进行查询。

目 录

审计报告	1-3
公司资产负债表	1-2
公司利润表	3
公司现金流量表	4
公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-55

审计报告

致同审字（2022）第 371C009632 号

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司（以下简称砂布砂纸公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 11 月 30 日的公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-11 月的公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了砂布砂纸公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 11 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-11 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，我们独立于砂布砂纸公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

砂布砂纸公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括砂布砂纸公司报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

砂布砂纸公司管理层（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，管理层负责评估砂布砂纸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砂布砂纸公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督砂布砂纸公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能对导致对砂布砂纸公司的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砂布砂纸公司不能持续经营。

(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。



中国注册会计师
(项目合伙人)


中国注册会计师
魏倩婷
370100
010065

中国注册会计师



中国注册会计师
李敏
110101
560914

中国·北京

二〇二二年 四月十三日

公司资产负债表

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年11月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	13,241,466.31	21,100,294.31	16,025,919.16	17,082,593.55
交易性金融资产	五、2	10,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、3	750,427.50		100,600.00	338,180.50
应收账款	五、4	7,055,801.27	4,175,437.17	3,438,817.07	2,522,985.27
应收款项融资					
预付款项	五、5	1,175,589.68	442,605.54	404,602.81	1,521,485.32
其他应收款	五、6	116,374.70	123,856.25	96,088.23	230,427.71
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	22,043,868.05	16,376,076.78	22,785,804.56	30,307,020.15
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	252,972.11	408,029.56		8,000,000.00
流动资产合计		54,636,499.62	46,626,299.61	43,851,831.83	60,002,692.50
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	11,977,768.40	12,193,246.45	13,180,746.49	13,764,091.39
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	4,276,991.81	4,399,191.81	4,521,391.81	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、11	1,857,609.48	7,179,303.76	7,142,307.27	1,220,116.56
其他非流动资产					
非流动资产合计		18,112,369.69	23,771,742.02	24,844,445.57	14,984,207.95
资产总计		72,748,869.31	70,398,041.63	68,696,277.40	74,986,900.45

公司法定代表人：

郭智印

主管会计工作负责人：

王欣印

公司会计机构负责人：

房莉

公司资产负债表（续）

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年11月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、12	8,063,461.41	4,819,538.63	4,047,717.72	3,708,730.24
预收款项				1,165,246.83	1,282,280.63
合同负债	五、13	1,103,710.41	751,460.76		
应付职工薪酬	五、14	2,575,388.82	2,598,478.49	2,671,562.03	2,619,984.81
应交税费	五、15	511,552.45	266,885.81	334,347.68	790,284.02
其他应付款	五、16	1,667,104.00	428,262.29	353,883.52	9,231,390.07
其中：应付利息					
应付股利					7,594,081.54
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、17	843,909.85	97,689.90		
流动负债合计		14,765,126.94	8,962,315.88	8,572,757.78	17,632,669.77
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
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		14,765,126.94	8,962,315.88	8,572,757.78	17,632,669.77
实收资本	五、18	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00	20,000,000.00
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、19	318,016.57			
盈余公积	五、20	969,928.01	969,928.01	838,707.40	6,335,423.08
未分配利润	五、21	28,695,797.79	32,465,797.74	31,284,812.22	31,018,807.60
所有者权益合计		57,983,742.37	61,435,725.75	60,123,519.62	57,354,230.68
负债和所有者权益总计		72,748,869.31	70,398,041.63	68,696,277.40	74,986,900.45

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



公司会计机构负责人：



公司利润表

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、22	56,133,051.26	56,601,554.30	55,269,324.85	60,037,210.24
减：营业成本	五、22	44,471,194.10	45,718,353.69	43,394,616.35	47,875,703.39
税金及附加	五、23	939,178.15	1,047,032.17	1,018,357.66	1,304,866.00
销售费用	五、24	1,674,812.27	1,497,210.08	2,877,153.61	2,863,530.04
管理费用	五、25	3,764,332.15	3,020,722.28	2,838,749.04	3,415,403.67
研发费用	五、26	683,746.25	695,064.57	986,947.83	477,791.09
财务费用	五、27	788,032.28	601,009.69	-267,494.17	-227,491.05
其中：利息费用		-			
利息收入		37,657.57	56,188.63	66,712.30	40,944.51
加：其他收益	五、28	419.88	74,780.00		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	234,313.26	196,363.98	457,645.19	93,043.80
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）	五、30	18,932,267.32	-21,547.50	3,068,870.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-	-2,586,538.65	-4,259,247.91	286,703.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,978,756.52	1,685,219.65	3,688,261.88	4,707,154.67
加：营业外收入	五、32	12,244.30	59,350.80		7,267.86
减：营业外支出	五、33	5,912.06	2,422.12	67,598.68	20,945.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,985,088.76	1,742,148.33	3,620,663.20	4,693,477.21
减：所得税费用	五、34	6,630,492.66	429,942.20	-4,766,410.82	1,390,403.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,354,596.10	1,312,206.13	8,387,074.02	3,303,073.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,354,596.10	1,312,206.13	8,387,074.02	3,303,073.66
（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					
1、不能重分类进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					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（6）其他债权投资信用减值准备					
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
六、综合收益总额		16,354,596.10	1,312,206.13	8,387,074.02	3,303,073.66

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



公司会计机构负责人：





公司现金流量表

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元
2018年度

项 目	附注	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		53,940,709.22	55,288,057.94	56,618,441.57	63,755,610.04
收到的税费返还		1,619,935.41	466,553.56	72,896.04	
收到其他与经营活动有关的现金		132,002.44	561,237.60	693,259.24	1,083,864.05
经营活动现金流入小计		55,692,647.07	56,315,849.10	57,384,596.85	64,839,474.09
购买商品、接受劳务支付的现金		39,242,854.63	30,780,439.34	32,878,372.62	38,388,065.30
支付给职工以及为职工支付的现金		11,385,109.66	10,918,324.05	12,166,801.37	11,476,512.27
支付的各项税费		2,327,621.15	2,591,879.30	3,145,794.68	5,602,789.99
支付其他与经营活动有关的现金		2,296,150.89	2,983,408.24	3,517,567.98	3,369,313.26
经营活动现金流出小计		55,251,736.33	47,274,050.93	51,708,536.65	58,836,680.82
经营活动产生的现金流量净额		440,910.74	9,041,798.17	5,676,060.20	6,002,793.27
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					93,043.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,348.00	2,000.00	44,900.00	9,000.00
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		4,234,313.26	1,196,363.98	17,339,128.48	
投资活动现金流入小计		4,252,661.26	1,198,363.98	17,384,028.48	102,043.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,152,400.00	1,165,787.00	1,113,088.00	902,241.00
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		10,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流出小计		11,152,400.00	5,165,787.00	2,113,088.00	8,902,241.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,899,738.74	-3,967,423.02	15,270,940.48	-8,800,197.20
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金				1,406.47	
筹资活动现金流入小计				1,406.47	
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		1,400,000.00		9,594,081.54	
支付其他与筹资活动有关的现金				12,411,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,400,000.00		22,005,081.54	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,400,000.00		-22,003,675.07	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
		-7,858,828.00	5,074,375.15	-1,056,674.39	-2,797,403.93
加：期初现金及现金等价物余额		21,100,294.31	16,025,919.16	17,082,593.55	19,879,997.48
六、期末现金及现金等价物余额		13,241,466.31	21,100,294.31	16,025,919.16	17,082,593.55

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：淄博四砂泰山砂布纸业有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-11月							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	28,000,000.00					969,928.01	32,465,797.74	61,435,725.75
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	28,000,000.00					969,928.01	32,465,797.74	61,435,725.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					318,016.57		-3,769,999.95	-3,451,983.38
（一）综合收益总额							16,354,596.10	16,354,596.10
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
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	28,000,000.00				318,016.57	969,928.01	28,695,797.79	57,983,742.37
					318,016.57			318,016.57
					377,864.71			377,864.71
					-59,848.14			-59,848.14

奥王印欣

房莉

主管会计工作负责人：

慧郭智印

公司法定代表人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：淄博四砂泰山砂纸有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	28,000,000.00					838,707.40	31,284,812.22	60,123,519.62
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	28,000,000.00					838,707.40	31,284,812.22	60,123,519.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						131,220.61	1,180,985.52	1,312,206.13
（一）综合收益总额							1,312,206.13	1,312,206.13
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
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	28,000,000.00					969,928.01	32,465,797.74	61,435,725.75

公司法定代表人

慧郭印智

主管会计工作负责人：

奥王印欣

公司会计机构负责人：

房莉

所有者权益变动表

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

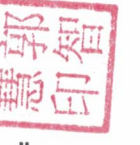
项目	2019年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00					6,335,423.08	31,018,807.60	57,354,230.68
加：会计政策变更						-10,014.12	-90,127.04	
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	20,000,000.00					6,325,408.96	30,928,680.56	57,254,089.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,000,000.00					-5,486,701.56	356,131.66	2,869,430.10
（一）综合收益总额							8,387,074.02	8,387,074.02
（二）股东投入和减少资本	8,000,000.00							
1. 股东投入资本	12,500,000.00							
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他	-4,500,000.00							
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
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	28,000,000.00					838,707.40	31,284,812.22	60,123,519.62



公司会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



公司法定代表人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00					6,005,115.71	28,046,041.31	54,051,157.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	20,000,000.00					6,005,115.71	28,046,041.31	54,051,157.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						330,307.37	2,972,766.29	3,303,073.66
（一）综合收益总额							3,303,073.66	3,303,073.66
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						330,307.37	-330,307.37	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
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	20,000,000.00					6,335,423.08	31,018,807.60	57,354,230.68

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司



公司会计机构负责人：房莉

主管会计工作负责人：



公司法定代表人：慧郭智

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2006 年 4 月 17 日，是由鲁信创业投资集团股份有限公司（原山东鲁信高新技术产业股份有限公司，以下简称“鲁信创投”）、山东鲁信高新技术产业有限公司工会委员（以下简称“鲁信高新工会”）投资设立的有限责任公司。公司注册资本 2,000.00 万元，其中：鲁信创投占出资额的 77.50%，鲁信高新工会占出资额的 22.50%。

2019 年 9 月 2 日，经公司股东会决议通过，公司收回鲁信高新工会所持有的公司全部股权，公司注册资本变更为 1,550.00 万元，变更后鲁信创投持股比例为 100%。

2019 年 11 月 6 日，经公司股东会决议通过，公司吸收鲁信创投所持有淄博开发区四砂砂布砂纸有限公司全部股权 1,250.00 万元，公司注册资本变更为 2,800.00 万元，鲁信创投持股比例为 100%。

2021 年 11 月 1 日，经鲁信创投总经理办公会议决议通过，公司将鲁信创投所持有公司全部股权转让给山东鲁信高新技术产业有限公司（以下简称“鲁信高新”）。

统一社会信用代码：91370300788463501K；

住所：山东省淄博市高新区开发区北路 8 号；

法定代表人：郭智慧；

公司类型：其他有限责任公司；

经营范围：磨料、涂附磨具产品生产、销售,货物、技术进出口（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）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、11、附注三、13、附注三、14 和附注

三、17。

1、遵循企业会计准则的声明

本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2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日、2021年11月30日的公司财务状况以及2018年度、2019年度、2020年度、2021年1-11月的公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付

本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以后

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以前

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

2019 年 1 月 1 日以后

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

(5) 金融资产减值

2019 年 1 月 1 日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产（2020 年 1 月 1 日以后）；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产（2020 年 1 月 1 日以后），无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

其他应收款

当单项其他应收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将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：保证金

- 其他应收款组合 2：员工借款
- 其他应收款组合 3：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假

设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

2019 年 1 月 1 日以前

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项进行单项测试并计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据历史经验个别认定法。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00

3年以上	80.00	80.00
2019年1月1日以后		

参见附注三、8、(5) 金融资产减值-“2019年1月1日以后”。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-30	3.00	6.47-3.23

机器设备	5-10	3.00	19.40-9.70
运输设备	5-8	3.00	19.40-12.13
电子设备及其他	3-5	3.00	32.33-19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

类别	使用期间	备注
土地	40	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

16、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，

如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、收入

2020年1月1日以前

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

2020年1月1日以后

(1) 一般原则

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，本公司在合同开始日，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。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

21、租赁

2021年1月1日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

22、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019 年度会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②新金融工具准则

财政部于2017年发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产（2020年1月1日以后）；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

④新债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（以下简称“新债

务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

2020 年度会计政策变更

① 新收入准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债	合同负债	1,031,191.88
	预收款项	-1,165,246.83
	其他流动负债	134,054.95

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
合同负债	751,460.76

预收款项	-849,150.66
其他流动负债	97,689.90

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2020年12月31日财务报表数，期末数指2021年11月30日财务报表数。

1、货币资金

项 目	2021.11.30	2020.12.31
库存现金	3,818.99	5,903.79
银行存款	13,237,647.32	21,094,390.52
合 计	13,241,466.31	21,100,294.31

说明：

各期期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2021.11.30	2020.12.31
交易性金融资产		
其中：理财产品	10,000,000.00	4,000,000.00
合 计	10,000,000.00	4,000,000.00

3、应收票据

票据种类	2021.11.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	750,427.50		750,427.50			
合计	750,427.50		750,427.50			

说明：

(1) 各报告期末末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2021.11.30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,495,456.97	700,427.50
合计	2,495,456.97	700,427.50

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.11.30	2020.12.31
1年以内	7,384,086.23	4,328,268.65
1至2年	91,824.80	75,949.15
2至3年	67,153.29	24,891.13
3年以上	918,203.61	905,741.88
小计	8,461,267.93	5,334,850.81
减：坏账准备	1,405,466.66	1,159,413.64
合计	7,055,801.27	4,175,437.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.11.30				预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备	1,007,742.40	11.91	1,007,742.40		100.00	
按组合计提坏账准备	7,453,525.53	88.09	397,724.26	5.34		7,055,801.27
其中：						
账龄组合	7,453,525.53	88.09	397,724.26	5.34		7,055,801.27
合计	8,461,267.93	100.00	1,405,466.66	16.61		7,055,801.27

(续上表)

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		预期信用 损失率 (%)
	金额	比例(%)	金额	账面 价值	
按单项计提坏账准备	804,341.23	15.08	804,341.23	100.00	
按组合计提坏账准备	4,530,509.58	84.92	355,072.41	7.84	4,175,437.17
其中：					
账龄组合	4,530,509.58	84.92	355,072.41	7.84	4,175,437.17
合计	5,334,850.81	100.00	1,159,413.64	21.73	4,175,437.17

①截至2021年11月30日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名称	2021.11.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
漳州和研贸易有限公司	156,023.28	156,023.28	100.00	预计无法收回
东莞市杰克森研磨科技有限公司	58,390.00	58,390.00	100.00	预计无法收回
柳州市亿博科技有限公司	55,270.00	55,270.00	100.00	预计无法收回
沈阳特耐磨具磨料有限责任公司	46,737.50	46,737.50	100.00	预计无法收回
上饶中兴轮毂电镀有限公司	42,082.00	42,082.00	100.00	预计无法收回
其他	649,239.62	649,239.62	100.00	预计无法收回
合计	1,007,742.40	1,007,742.40	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2021.11.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	7,383,486.23	369,174.33	5.00
1至2年	39,259.30	3,925.93	10.00
2至3年			
3年以上	30,780.00	24,624.00	80.00
合计	7,453,525.53	397,724.26	5.34

②截至2020年12月31日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
东莞市杰克森研磨科技有限公司	58,390.00	58,390.00	100.00	预计无法收回
柳州市亿博科技有限公司	55,270.00	55,270.00	100.00	预计无法收回
上饶中兴轮毂电镀有限公司	42,082.00	42,082.00	100.00	预计无法收回
西安永新化工有限公司	40,600.00	40,600.00	100.00	预计无法收回
石家庄鼎信家具配件有限公司	37,245.88	37,245.88	100.00	预计无法收回
其他单位	570,753.35	570,753.35	100.00	预计无法收回
合计	804,341.23	804,341.23	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	4,328,268.65	216,413.43	5.00
1至2年	33,044.65	3,304.46	10.00
2至3年	5.00	1.50	30.00
3年以上	169,191.28	135,353.02	80.00
合计	4,530,509.58	355,072.41	7.84

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-11月计提坏账准备金额 246,053.02 元。

2020年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2019.12.31	1,137,747.09
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	1,137,747.09
本期计提	21,666.55
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	1,159,413.64

(4) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2021年11月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
EKAMNT INDONESIA	806,496.51	9.53	40,324.83
sai Abrasives	655,563.09	7.75	32,778.15
bun seng hardware sdn bhd	594,113.52	7.02	29,705.68
上海林祥特种抛光磨具 有限公司	583,280.20	6.89	29,164.01
苏州美耐可国际贸易有 限公司	359,060.00	4.24	17,953.00
合 计	2,998,513.32	35.43	149,925.67

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
sai Abrasives	783,539.35	14.69	39,176.97
上海林祥特种抛光磨具 有限公司	774,772.21	14.52	38,738.61
EKAMNT INDONESIA	739,297.27	13.86	36,964.86
HermesSchleifmittel GmbH & Co. KG	356,473.87	6.68	17,823.69
Wurth International Trading (Singapore)	249,977.63	4.69	12,498.88
合 计	2,904,060.33	54.44	145,203.01

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.11.30		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	1,175,589.68	100.00	442,605.54	100.00
合 计	1,175,589.68	100.00	442,605.54	100.00

(2) 各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2021年11月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
青岛华世洁环保科技有限公司	791,670.00	67.34
淄博绿博燃气有限公司	187,839.43	15.98

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2021 年 1-11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

淄博供电公司	117,763.45	10.02
苏州市森菲达化工有限公司	37,500.00	3.19
合 计	1,151,412.88	97.94

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
淄博绿博燃气有限公司	259,279.98	72.59
淄博供电公司	72,638.94	20.34
中石化山东分公司	20,000.00	5.60
山东圣泉新材料股份有限公司	5,242.94	1.47
合 计	357,161.86	100.00

6、其他应收款

项 目	2021.11.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	116,374.70	123,856.25
合 计	116,374.70	123,856.25

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.11.30	2020.12.31
1 年以内	102,759.16	113,845.00
1 至 2 年		11,593.50
2 至 3 年	11,593.50	
3 年以上	47,324.00	19,222,040.05
小 计	161,676.66	19,347,478.55
减：坏账准备	45,301.96	19,223,622.30
合 计	116,374.70	123,856.25

② 各报告期末坏账准备计提情况

截至 2021 年 11 月 30 日，坏账准备计提情况：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备

其他应收款	43,214.00	100.00	43,214.00	
按组合计提坏账准备	118,462.66	1.76	2,087.96	116,374.70
员工借款	76,703.50			76,703.50
账龄组合	41,759.16	5.00	2,087.96	39,671.20
合计	161,676.66	28.02	45,301.96	116,374.70

截至2020年12月31日，坏账准备计提情况：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	19,217,930.05	100.00	19,217,930.05	
其他应收款	19,217,930.05	100.00	19,217,930.05	
按组合计提坏账准备	129,548.50	4.39	5,692.25	123,856.25
保证金	15,703.50			15,703.50
账龄组合	113,845.00	5.00	5,692.25	108,152.75
合计	19,347,478.55	5.00	19,223,622.30	123,856.25

③ 各报告期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2021年11月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
李晓科	员工借款	50,000.00	1年以内	30.93	
张磊	其他	36,800.00	1年以内	22.76	1,840.00
北京中航银 燕环保技术 发展中心	其他	24,650.00	3年以上	15.25	24,650.00
南海市盐步 永鑫磨料磨 具厂	其他	16,464.00	3年以上	10.18	16,464.00
徐海瑞	员工借款	12,612.20	1年以内、 2-3年	7.80	
合计	--	140,526.20	--	86.92	42,954.00

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
鲁信创投	往来款	19,074,596.05	3年以上	98.59	19,074,596.05

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2021 年 1-11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

武汉缘信能源环保科技有限公司	设备款	107,200.00	1年以内	0.55	5,360.00
淄博福林建筑工程有限公司	往来款	100,000.00	3年以上	0.52	100,000.00
北京中航银燕环保技术发展中心	往来款	24,650.00	3年以上	0.13	24,650.00
南海市盐步永鑫磨料磨具厂	往来款	16,464.00	3年以上	0.09	16,464.00
合 计	--	19,322,910.05	--	99.87	19,221,070.05

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2021.11.30			2020.12.31		
	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	9,080,134.76		9,080,134.76	7,469,672.19		7,469,672.19
在产品	5,104,954.77	823,703.47	4,281,251.30	4,858,194.50	947,205.09	3,910,989.41
库存商品	13,838,447.81	5,155,965.82	8,682,481.99	12,382,389.16	7,386,973.98	4,995,415.18
合 计	28,023,537.34	5,979,669.29	22,043,868.05	24,710,255.85	8,334,179.07	16,376,076.78

(2) 各报告期末存货跌价准备

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.11.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	947,205.09			123,501.62		823,703.47
库存商品	7,386,973.98			2,231,008.16		5,155,965.82
合 计	8,334,179.07			2,354,509.78		5,979,669.29

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	1,575,351.95			628,146.86		947,205.09
库存商品	6,632,388.69	2,586,538.65		1,831,953.36		7,386,973.98
周转材料						
合 计	8,207,740.64	2,586,538.65		2,460,100.22		8,334,179.07

8、其他流动资产

项 目	2021.11.30	2020.12.31
待抵扣增值税	252,972.11	408,029.56
合 计	252,972.11	408,029.56

9、固定资产

项 目	2021.11.30	2020.12.31
固定资产	11,977,768.40	12,193,246.45
固定资产清理		
合 计	11,977,768.40	12,193,246.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2020.12.31	11,652,708.00	19,188,353.18	1,111,403.58	182,283.45	32,134,748.21
2. 本期增加金额	501,675.00	1,063,860.70	51,769.91	9,458.58	1,626,764.19
(1) 购置	501,675.00	1,063,860.70	51,769.91	9,458.58	1,626,764.19
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		205,608.54	49,464.00		255,072.54
(1) 处置或报废		205,608.54	49,464.00		255,072.54
(2) 其他减少					
4. 2021.11.30	12,154,383.00	20,046,605.34	1,113,709.49	191,742.03	33,506,439.86
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	4,240,407.19	14,661,186.81	895,385.19	144,522.57	19,941,501.76
2. 本期增加金额	381,289.00	1,378,500.51	61,591.00	9,795.00	1,831,175.51
(1) 计提	381,289.00	1,378,500.51	61,591.00	9,795.00	1,831,175.51
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		196,025.81	47,980.00		244,005.81
(1) 处置或报废		196,025.81	47,980.00		244,005.81
(2) 其他减少					
4. 2021.11.30	4,621,696.19	15,843,661.51	908,996.19	154,317.57	21,528,671.46
三、减值准备					
1. 2020.12.31					
2. 本期增加金额					

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2021.11.30					
四、账面价值					
1. 2021.11.30 账面价值	7,532,686.81	4,202,943.83	204,713.30	37,424.46	11,977,768.40
2. 2020.12.31 账面价值	7,412,300.81	4,527,166.37	216,018.39	37,760.88	12,193,246.45

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2019.12.31	11,652,708.00	18,558,208.03	1,031,757.56	158,489.82	31,401,163.41
2. 本期增加金额	-	745,331.91	79,646.02	23,793.63	848,771.56
(1) 购置		745,331.91	79,646.02	23,793.63	848,771.56
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		115,186.76			115,186.76
(1) 处置或报废		115,186.76			115,186.76
(2) 其他减少					
4. 2020.12.31	11,652,708.00	19,188,353.18	1,111,403.58	182,283.45	32,134,748.21
二、累计折旧					
1. 2019.12.31	3,826,995.19	13,414,106.97	841,433.19	137,881.57	18,220,416.92
2. 本期增加金额	413,412.00	1,358,811.00	53,952.00	6,641.00	1,832,816.00
(1) 计提	413,412.00	1,358,811.00	53,952.00	6,641.00	1,832,816.00
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		111,731.16			111,731.16
(1) 处置或报废		111,731.16			111,731.16
(2) 其他减少					
4. 2020.12.31	4,240,407.19	14,661,186.81	895,385.19	144,522.57	19,941,501.76
三、减值准备					
1. 2019.12.31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

	(2) 其他增加					
	3. 本期减少金额					
	(1) 处置或报废					
	(2) 其他减少					
	4. 2020.12.31					
四、账面价值						
	1. 2020.12.31 账面价值	7,412,300.81	4,527,166.37	216,018.39	37,760.88	12,193,246.45
	2. 2019.12.31 账面价值	7,825,712.81	5,144,101.06	190,324.37	20,608.25	13,180,746.49

说明：

② 报告期暂时闲置的固定资产情况

截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

截至报告期期末，本公司未办妥产权证书的固定资产明细如下：

项 目	2021.11.30 账面价值	2020.12.31 账面价值
传达室	39,156.49	41,290.49

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. 2020.12.31	5,639,991.81	5,639,991.81
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021.11.30	5,639,991.81	5,639,991.81
二、累计摊销		
1. 2020.12.31	1,240,800.00	1,240,800.00
2. 本期增加金额		
(1) 计提	122,200.00	122,200.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021.11.30	1,363,000.00	1,363,000.00
三、减值准备		

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 2020.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021.11.30		
四、账面价值		
1. 2021.11.30 账面价值	4,276,991.81	4,276,991.81
2. 2020.12.31 账面价值	4,399,191.81	4,399,191.81

(续上表)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2019.12.31	5,639,991.81	5,639,991.81
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020.12.31	5,639,991.81	5,639,991.81
二、累计摊销		
1. 2019.12.31	1,118,600.00	1,118,600.00
2. 本期增加金额		
(1) 计提	122,200.00	122,200.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020.12.31	1,240,800.00	1,240,800.00
三、减值准备		
1. 2019.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020.12.31		
四、账面价值		
1. 2020.12.31 账面价值	4,399,191.81	4,399,191.81
2. 2019.12.31 账面价值	4,521,391.81	4,521,391.81

11、递延所得税资产

项目	2021.11.30		2020.12.31	
	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

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值准备	5,979,669.29	1,494,917.32	8,334,179.07	2,083,544.77
信用减值准备	1,450,768.62	362,692.16	20,383,035.94	5,095,758.99
合计	7,430,437.91	1,857,609.48	28,717,215.01	7,179,303.76

12、 应付账款

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	7,960,947.62	4,748,162.04
1至2年	31,137.20	
2至3年		16,320.00
3年以上	71,376.59	55,056.59
合计	8,063,461.41	4,819,538.63

13、 合同负债

项目	2021.11.30	2020.12.31
预收货款	1,103,710.41	751,460.76
合计	1,103,710.41	751,460.76

14、 应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.11.30
短期薪酬	2,598,478.49	10,137,043.88	10,160,133.55	2,575,388.82
离职后福利-设定提存计划		1,248,374.66	1,248,374.66	
合计	2,598,478.49	11,385,418.54	11,408,508.21	2,575,388.82

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	2,671,562.03	10,738,696.44	10,811,779.98	2,598,478.49
离职后福利-设定提存计划		106,901.24	106,901.24	
合计	2,671,562.03	10,845,597.68	10,918,681.22	2,598,478.49

（1）短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.11.30
工资、奖金、津贴和补贴	750,305.22	7,838,139.50	7,949,496.92	638,947.80
职工福利费		606,102.87	606,102.87	
社会保险费		672,985.63	672,985.63	
其中：1. 医疗保险费		595,518.56	595,518.56	-
2. 工伤保险费		77,467.07	77,467.07	-
3. 生育保险费				-
住房公积金		863,053.08	863,053.08	-

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工会经费和职工教育经费	1,848,173.27	156,762.80	68,495.05	1,936,441.02
合 计	2,598,478.49	10,137,043.88	10,160,133.55	2,575,388.82

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	822,613.06	8,496,143.02	8,568,450.86	750,305.22
职工福利费		673,825.34	673,825.34	
社会保险费		517,979.86	517,979.86	
其中：1. 医疗保险费		511,322.63	511,322.63	
2. 工伤保险费		6,657.23	6,657.23	
3. 生育保险费				
住房公积金		896,156.40	896,156.40	
工会经费和职工教育经费	1,848,948.97	154,591.82	155,367.52	1,848,173.27
合 计	2,671,562.03	10,738,696.44	10,811,779.98	2,598,478.49

（2）设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.11.30
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		1,195,841.09	1,195,841.09	
2. 失业保险费		52,533.57	52,533.57	
合 计		1,248,374.66	1,248,374.66	

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		102,420.32	102,420.32	
2. 失业保险费		4,480.92	4,480.92	
合 计		106,901.24	106,901.24	

15、 应交税费

税 项	2021.11.30	2020.12.31
企业所得税	326,261.61	
增值税		54,113.11
城市维护建设税	12,842.84	27,476.64
房产税	28,797.55	28,797.55
土地使用税	133,781.20	133,781.20

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育费附加	5,504.07	11,775.70
地方教育费附加	3,669.38	7,850.47
地方水利建设基金		1,962.62
印花税	695.80	1,128.52
合 计	511,552.45	266,885.81

16、其他应付款

项 目	2021.11.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,667,104.00	428,262.29
合 计	1,667,104.00	428,262.29

(1) 其他应付款

项 目	2021.11.30	2020.12.31
1年以内	1,604,773.29	370,419.58
1至2年	23,588.00	20,300.00
2至3年	1,800.00	30,900.00
3年以上	36,942.71	6,642.71
合 计	1,667,104.00	428,262.29

17、其他流动负债

项 目	2021.11.30	2020.12.31
已背书或贴现未到期的应收 票据	700,427.50	
结转增值税	143,482.35	97,689.90
合 计	843,909.85	97,689.90

18、实收资本

股东名称	2019.12.31 金额	本期增 加	本期减 少	2020.12.31 金额
鲁信创投	28,000,000.00			28,000,000.00
合计	28,000,000.00			28,000,000.00

(续上表)

股东名称	2020.12.31 金额	本期增加	本期减少	2021.11.30 金额
鲁信创投	28,000,000.00		28,000,000.00	

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

鲁信高新		28,000,000.00		28,000,000.00
合计	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00

19、专项储备

项 目	安全生产费	合计
2019.12.31		
本期增加		
本期减少		
2020.12.31		
本期增加	377,864.71	377,864.71
本期减少	59,848.14	59,848.14
2021.11.30	318,016.57	318,016.57

20、盈余公积

项 目	法定盈余公积	合 计
2019.12.31	838,707.40	838,707.40
本期增加	131,220.61	131,220.61
本期减少		
2020.12.31	969,928.01	969,928.01
本期增加		
本期减少		
2021.11.30	969,928.01	969,928.01

21、未分配利润

项 目	2021年1-11月	2020年度
调整前 上年年末未分配利润	32,465,797.74	31,284,812.22
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	32,465,797.74	31,284,812.22
加：本年归属于母公司所有者的净利润	16,354,596.10	1,312,206.13
减：提取法定盈余公积		131,220.61
减：应付普通股股利	20,124,596.05	
年末未分配利润	28,695,797.79	32,465,797.74

22、营业收入和营业成本

项 目	2021年1-11月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,440,577.78	43,970,393.76	55,918,008.75	45,357,088.54
其他业务	692,473.48	500,800.34	683,545.55	361,265.15

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2021 年 1-11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	56,133,051.26	44,471,194.10	56,601,554.30	45,718,353.69
----	---------------	---------------	---------------	---------------

（续上表）

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,002,694.83	43,258,296.88	59,888,103.86	47,858,064.42
其他业务	266,630.02	136,319.47	149,106.38	17,638.97
合计	55,269,324.85	43,394,616.35	60,037,210.24	47,875,703.39

23、税金及附加

项 目	2021 年 1-11 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城建税	149,917.27	203,958.82	185,715.56	297,127.64
教育费附加	64,250.25	87,410.92	79,592.38	127,340.42
地方教育费附加	42,833.51	58,273.97	53,061.58	84,893.63
房产税	115,190.20	115,190.20	115,190.20	115,190.20
土地使用税	535,124.80	535,124.80	535,124.80	621,127.00
车船使用税	840.00	1,680.00	840.00	1,260.00
印花税	9,410.48	12,418.82	14,456.00	19,757.70
地方水利建设基金		14,568.49	13,265.38	21,223.41
环境保护税	21,611.64	18,406.15	21,111.76	16,946.00
合 计	939,178.15	1,047,032.17	1,018,357.66	1,304,866.00

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、销售费用

项 目	2021 年 1-11 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,364,245.86	1,293,093.54	1,361,807.87	1,126,637.15
运输费			916,567.01	1,067,814.64
港杂费			303,478.19	297,071.89
差旅费	54,764.33	42,258.92	96,285.11	82,303.37
展览费	19,175.47	44,355.28	74,429.06	81,069.92
业务费	31,181.58	37,264.44	39,556.00	50,213.98
电讯费	10,576.37	12,167.24	11,515.41	11,177.94
其他	194,868.66	68,070.66	73,514.96	147,241.15
合 计	1,674,812.27	1,497,210.08	2,877,153.61	2,863,530.04

25、管理费用

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	1,930,568.35	2,196,111.61	2,139,888.41	2,455,733.28
绿化费用	79,562.90	205,443.01	79,220.68	49,750.00
无形资产摊销	122,200.00	122,200.00		
残疾人保障基金	114,697.93	114,450.28	29,819.64	28,916.21
中介服务费	84,238.36	97,301.33	233,591.58	78,668.71
财产保险费	70,949.06	78,817.85	83,129.86	98,846.47
车辆使用费	50,028.32	60,177.00	48,314.84	56,199.80
通讯费	36,930.87	44,433.22	50,844.76	46,444.76
维修费	8,445.00	41,521.20	12,197.96	28,267.50
办公费	45,388.05	38,496.49	96,265.84	226,777.91
业务费	8,066.50	9,094.65	28,961.70	41,973.00
折旧费	9,899.00	6,641.00	6,068.44	23,326.84
差旅费	18,649.51	2,094.07	22,505.48	31,856.94
其他	1,184,708.30	3,940.57	7,939.85	248,642.25
合 计	3,764,332.15	3,020,722.28	2,838,749.04	3,415,403.67

26、 研发费用

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
人工费	421,740.48	360,903.57	398,757.50	376,157.95
材料费	254,719.57	326,421.50	580,204.43	93,014.14
折旧费	7,286.20	7,739.50	7,985.90	8,619.00
合 计	683,746.25	695,064.57	986,947.83	477,791.09

27、 财务费用

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
利息收入	37,657.57	56,188.63	66,712.30	40,944.51
汇兑损益	792,049.23	620,103.19	-248,435.00	-244,817.57
手续费及其他	33,640.62	37,095.13	47,653.13	58,271.03
合 计	788,032.28	601,009.69	-267,494.17	-227,491.05

28、 其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴		74,780.00			与收益 相关

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

个税手续费返还	419.88			与收益 相关
合 计	419.88	74,780.00		

29、 投资收益

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
理财产品的投资收益	234,313.26	196,363.98	457,645.19	93,043.80
合 计	234,313.26	196,363.98	457,645.19	93,043.80

30、 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-246,053.02	-21,666.55	-220,786.34	
其他应收款坏账损失	19,178,320.34	119.05	3,289,656.41	
合 计	18,932,267.32	-21,547.50	3,068,870.07	

31、 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
坏账损失				286,703.77
存货跌价损失		-2,586,538.65	-4,259,247.91	
合 计		-2,586,538.65	-4,259,247.91	286,703.77

32、 营业外收入

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
罚款收入		17,500.00		
无法支付的款项		41,850.80		
非流动资产毁损报废利得	12,244.15			7,267.86
其他	0.15			
合 计	12,244.30	59,350.80		7,267.86

33、 营业外支出

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
罚款支出	592.90	927.68	10,819.32	20,945.32
非流动资产毁损报废损失	5,319.16	1,494.44	56,779.36	
合 计	5,912.06	2,422.12	67,598.68	20,945.32

34、 所得税费用

项 目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期	1,308,798.38	466,938.69	1,122,399.50	1,318,727.61

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所得税

递延所得税调整	5,321,694.28	-36,996.49	-5,888,810.32	71,675.94
合 计	6,630,492.66	429,942.20	-4,766,410.82	1,390,403.55

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	16,354,596.10	1,312,206.13	8,387,074.02	3,303,073.66
加：信用减值损失	-18,932,267.32	21,547.50	-3,068,870.07	
资产减值损失		2,586,538.65	4,259,247.91	-286,703.77
固定资产折旧	1,831,175.51	1,832,816.00	1,715,276.44	1,639,783.61
无形资产摊销	122,200.00	122,200.00		
长期待摊费用摊销				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）				
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-6,924.99	1,494.44	56,779.36	-7,267.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）				
投资损失（收益以“-”号填列）	-234,313.26	-196,363.98	-457,645.19	-93,043.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,321,694.28	-36,996.49	-5,888,810.32	71,675.94
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）	-4,898,686.28	3,823,189.13	3,261,967.68	-1,229,004.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,171,552.56	-1,131,367.91	-2,728,587.31	3,284,699.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,054,989.26	706,534.70	139,627.68	-680,420.00
其他				
经营活动产生的现金流量净额	440,910.74	9,041,798.17	5,676,060.20	6,002,793.27
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：				

补充资料	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
现金的期末余额	13,241,466.31	21,100,294.31	16,025,919.16	17,082,593.55
减：现金的期初余额	21,100,294.31	16,025,919.16	17,082,593.55	19,879,997.48
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	-7,858,828.00	5,074,375.15	-1,056,674.39	-2,797,403.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021.11.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一、现金				
其中：库存现金	3,818.99	5,903.79	10,531.86	20,978.10
可随时用于支付的银行存款	13,237,647.32	21,094,390.52	16,015,387.30	17,061,615.45
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	13,241,466.31	21,100,294.31	16,025,919.16	17,082,593.55

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
鲁信高新	淄博	制造业	18174.558874	100.00	100.00

本公司最终控制方是：

本公司母公司的控股股东为鲁信创投，最终控制方为山东省财政厅。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
淄博开发区砂布砂纸有限公司（以下简称“开发区砂布砂纸”）	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东鲁信四砂泰山磨具有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
淄博理研泰山涂附磨具有限公司（以下简称“理研泰山”）	其他关联方
常州理泰日新研磨材料有限公司	其他关联方

3、关联交易情况

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018年度至2021年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度
理研泰山	原纸	195,800.36	1,842,993.09	142,133.13	1,337,721.33
常州理泰日新研磨材料有限公司	原纸	3,067,595.73	4,494.25		

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度
理研泰山	砂纸、砂布	87,428.78	3,607,719.73	1,400,906.63	3,332,721.92
常州理泰日新研磨材料有限公司	砂纸、纸	336,453.22	443,037.06		
鲁信高新	砂纸			15,267.30	12,137.07
山东鲁信四砂泰山磨具有限公司	砂纸			243.36	

(2) 关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2021年1-11月 确认的租赁费	2020年度 确认的租赁费	2019年度 确认的租赁费	2018年度 确认的租赁费
开发区砂布砂纸	土地				120,000.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.11.30		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州理泰日新研磨材料有限			127,563.80	6,378.19
其他应收款	鲁信创投			19,074,596.05	19,074,596.05

(续)

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2021 年 1-11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	理研泰山	200,459.09	10,022.95	100.00	5.00
应收账款	鲁信高新	644.00	644.00	644.00	193.20
预付账款	开发区砂布砂纸			1,220,658.07	
其他应收款	鲁信创投	19,074,596.05	19,074,596.05		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付股利	鲁信创投				7,594,081.54
预收账款	鲁信高新				27.00
应付账款	常州理泰日新 研磨材料有限 公司	485,228.44			
应付账款	理研泰山			10,356.28	
其他应付款	鲁信创投				1,287,401.75

七、或有事项

截至 2021 年 11 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2022 年 3 月 15 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2021 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2021年1-11月	2020年度	2019年度	2018年度
计入当期损益的政府补助（与公司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）	419.88	74,780.00		

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2021 年 1-11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债或交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	234,313.26	196,363.98	457,645.19	93,043.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,332.24	56,928.68	-67,598.68	-13,677.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益总额	241,065.38	328,072.66	390,046.51	79,366.34
减：非经常性损益的所得税影响数	60,266.35	82,018.17	97,511.63	19,841.59
非经常性损益净额	180,799.04	246,054.50	292,534.88	59,524.76
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）				
归属于公司普通股股东的非经常性损益	180,799.04	246,054.50	292,534.88	59,524.76

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

2022 年 4 月 13 日



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 北京惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制