

# 德州东鸿制膜科技有限公司

## 审计报告

中喜审字【2021】第 01671 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



## 审 计 报 告

中喜审字【2021】第 01671 号

德州东鸿制膜科技有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了德州东鸿制膜科技有限公司（以下简称“德州东鸿”）模拟财务报表，包括 2021 年 10 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年 1-10 月的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照“附注二所述编制基础”编制，公允反映了德州东鸿 2021 年 10 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-10 月的模拟经营成果。

### 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“注册会计师对财务模拟报表审计的责任”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，我们独立于德州东鸿，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

管理层负责按照模拟财务报表附注二所述的模拟财务报表编制基础和原则编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估德州东鸿的持续经营能力，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德州东鸿、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德州东鸿的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否按照模拟财务报表附注二的编制基础编制,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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对德州东鸿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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

计报告中提请报表使用者注意模拟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德州东鸿不能持续经营。

(5) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价模拟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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 杜丽艳

中国 北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

贾志博

二〇二一年十一月二十二日

## 模拟资产负债表

编制单位：德州东鸿制膜科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年10月31日	项 目	附注	2021年10月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	五-1	3,100,000.00	短期借款	五-13	10,015,277.78
交易性金融资产			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资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	五-2	2,084,501.12	应付票据	五-14	5,496,685.33
应收账款	五-3	27,250,647.44	应付账款	五-15	12,576,592.08
应收款项融资	五-4	10,330,012.04	预收款项		
预付款项	五-5	1,859,908.58	应付职工薪酬	五-16	2,503,794.13
其他应收款	五-6	3,236.50	应交税费	五-17	1,034,469.71
其中：应收利息			其他应付款	五-18	17,201,236.63
应收股利			其中：应付利息		
存货	五-7	15,688,647.18	应付股利		
合同资产			合同负债	五-19	250.29
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
<b>流动资产合计</b>		<b>60,316,952.86</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>48,828,305.95</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
债权投资			长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款			租赁负债		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产			预计负债		
投资性房地产			递延收益		
固定资产	五-8	244,739,707.53	递延所得税负债	五-11	14,992,352.81
在建工程	五-9	15,024,552.44	其他非流动负债		
生产性生物资产			<b>非流动负债合计</b>		<b>14,992,352.81</b>
油气资产			<b>负债合计</b>		<b>63,820,658.76</b>
使用权资产			<b>所有者权益：</b>		
无形资产	五-10	1,908,489.64	实收资本	五-20	80,000,000.00
开发支出			其他权益工具		
商誉			其中：优先股		
长期待摊费用			永续债		
递延所得税资产	五-11	984,526.07	资本公积	五-21	140,543,242.01
其他非流动资产	五-12	7,290,456.03	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	五-22	15,489,322.96
			一般风险准备		
			未分配利润	五-23	30,411,460.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>269,947,731.71</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>266,444,025.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>330,264,684.57</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>330,264,684.57</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟利润表

编制单位：德州东鸿制膜科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-10月
<b>一、营业收入</b>	五-24	<b>75,963,785.92</b>
减：营业成本	五-24	95,147,689.49
税金及附加	五-25	853,625.47
销售费用	五-26	4,617,829.24
管理费用	五-27	2,377,052.21
研发费用	五-28	6,068,388.44
财务费用	五-29	321,212.41
其中：利息费用		288,555.56
利息收入		
加：其他收益	五-30	21,570.44
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-31	314,792.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-32	-5,149,757.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-38,235,405.89</b>
加：营业外收入		
减：营业外支出	五-33	28,068.68
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-38,263,474.57</b>
减：所得税费用	五-34	3,439,207.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-41,702,681.64</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,702,681.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备		
8. 外币财务报表折算差额		
9. 其他		
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-41,702,681.64</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 德州东鸿制膜科技有限公司 模拟财务报表附注

2021年1-10月

(无特别指明本模拟报表附注货币单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

德州东鸿制膜科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2009年6月29日，经平原县工商行政管理局注册核准，领取企业法人营业执照，统一社会信用代码 913714266906397165。公司设立时注册资本 5,600 万元，由沧州明珠塑料股份有限公司（以下简称“沧州明珠”）出资。上述出资，于 2009 年 6 月 28 日业经中喜会计师事务所有限责任公司以“中喜验字【2009】第 01027 号验资报告”予以验证。

根据沧州明珠 2014 年 6 月 4 日召开的第五届董事会第七次（临时）会议决议，沧州明珠对本公司增资 15,850 万元。其中：增资额中 4,400 万元计入实收资本、11,450 万元计入资本公积。

根据沧州明珠 2016 年 2 月 19 日召开的第五届董事会第十八次会议决议，本公司分立设立德州东鸿薄膜科技有限公司，分立后本公司实收资本 4,400 万元，资本公积 11,450 万元。

根据沧州明珠 2018 年 5 月 25 日召开的第六届董事会第十七次（临时）会议决议，本公司吸收合并德州东鸿薄膜科技有限公司，吸收合并后本公司实收资本 10,000 万元，资本公积 146,531,998.19 元。

公司注册资本：10,000 万元

公司注册地址：山东平原经济开发区东区

公司法定代表人：李林

公司类型：有限责任公司（法人独资）

公司经营范围：双向拉伸聚酰胺（尼龙）薄膜、锂离子电池隔膜、涂覆改性隔膜、微孔膜、过滤膜的设计、开发、制造、加工、销售及相关技术服务；房屋租赁；货物的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司经营期限：2009 年 6 月 29 日至 2039 年 6 月 28 日

## 二、模拟财务报表的编制基础

### 1、模拟财务报表编制基础

本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，除未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表之外，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

### 2、模拟财务报表编制原则

本公司为母公司沧州明珠塑料股份有限公司资产重组之目的，2021 年 10 月 30 日本公司与分立公司德州东鸿新材料有限公司签订的《德州东鸿制膜科技有限公司分立协议》，本公司保留隔膜业务相关实物资产以及相关关联的债权、负债和劳动力，将与 BOPA 薄膜业务相关的实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力以分立的方式转入德州东鸿新材料有限公司。公司分立基准日为 2021 年 8 月 31 日。分立前本公司净资产 301,376,873.50 元，分立后本公司保留净资产 275,388,117.32 元，德州东鸿新材料有限公司接收净资产 25,988,756.18 元。

依据上述分立协议，并假设上述分立行为于 2021 年 1 月 1 日已发生，公司拟按照与本公司隔膜业务相关的资产负债和经营成果编制的 2021 年 10 月 31 日模拟资产负债表、2021 年 1-10 月模拟利润表。

### 3、持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟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与隔膜业务相关的 2021 年 10 月 31 日的财务状况及 2021 年 1-10 月的经营成果等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并

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

(1) 同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司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，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并，公司以购买日为取得对被购买方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作为投资成本，对合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值的份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### 6、合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合

其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

## (2) 合并财务报表编制的方法

### ①合并程序

在编制合并财务报表时，以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

### ②增加子公司以及业务

本公司从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，将其纳入合并范围。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入合并当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司因购买子公司的少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### ③处置子公司以及业务

本公司从丧失对子公司实际控制权之日起停止将其纳入合并范围，处置日前的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并资产负债表的期初数。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应

享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

公司持有的期限短（一般为从购买之日起，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，确认为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日，分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记账本位币与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益（含汇率变动），计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额，计入其他综合收益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入相关资产的成本。

### （2）外币财务报表的核算

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率（当月平均汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；现金流量表采用即期汇率的近似汇率（当月平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的分类

本公司根据所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。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债划分为以下两类：

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
2. 以摊余成本计量的金融负债。

### (2) 金融工具的确认依据

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①企业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。
- ②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。

#### 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

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ①企业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。
- ②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。

在初始确认时，公司可以将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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，公司可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①该指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

#### 5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以低于市场利率贷款的贷款承诺。

#### (3) 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认时按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，公司区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

#### (4) 金融工具的后续计量

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

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

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损

失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

**(5) 金融工具的终止确认**

1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

**(6) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则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。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其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。

继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与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）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

#### （8）金融工具减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1) 预期信用损失计量的一般方法

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。其中，对公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。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。

##### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

##### 3) 预期信用损失的确定方法

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当

前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司对于信用风险显著不同且有客观证据表明其已发生减值的应收款项单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、合同结算周期等。

#### 4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量减值准备。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款\合同资产确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
应收账款\合同资产 账龄组合	应收账款\合同资产 账龄

对于划分为组合的应收账款及合同资产，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，

编制应收账款及合同资产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。

应收票据确定组合的依据如下

组合	确定组合的依据
应收票据组合 1	信用等级较高的银行承兑汇票
应收票据组合 2	信用等级较低的银行承兑汇票
应收票据组合 3	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司认为信用等级较高的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

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，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：

组合	确定组合的依据
其他应收款组合 1	备用金、员工借款、代缴职工社保
其他应收款组合 2	保证金（含投标保证金、履约保证金、质量保证金）
其他应收款组合 3	其他往来款

对于划分为组合的其他应收款，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。

#### 5) 预期信用损失准备的列报

信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资

产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (9) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- 2) 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。

### 11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等。公司应收款项预期信用损失的确定详见附注 10、金融工具第(8)项。

### 12、存货

#### (1) 存货的分类

公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品及周转材料等。

#### (2) 发出存货的计价方法

原材料领用及库存商品发出计价采用加权平均法。

#### (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

资产负债表日按照存货成本与可变现净值孰低计量。公司在中期期末或年度终了,根据存货全面清查的结果,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值按估计的市价扣除至完工时将要发生的成本及销售费用和税金确定。

#### (4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制度。

#### (5) 周转材料的摊销方法

周转材料领用采用一次转销法摊销。

### 13、合同资产

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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“三、重要会计政策及会计估计”之“10、金融工具”。

### 14、合同成本

#### (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、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让很可能在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算,不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组,并且将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组,或者该处置组是这种资产组中一项经营,则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者进行计量:(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

### 16、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

#### (1) 投资成本确定

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,公司以支付现金、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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司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,长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

B、非同一控制下企业合并，以购买日为取得对购买方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作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

非企业合并形成的长期股权投资，以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为投资成本；发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；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，合同或协议约定价值不公允的除外；具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资，以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的投资成本，换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益；以债务重组方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为投资成本，公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的采用权益法核算。对联营企业的权益性投资中，通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，以公允价值计量且其变动计入损益。公司确认投资收益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确定。

①成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于母公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

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

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

长期股权投资处置，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，将原计入股东权

益的其他综合收益部分按相应的比例进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指，按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 17、投资性房地产

(1) 确认依据：投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

投资性房地产同时满足下列条件的予以确认：

- A、该投资性房地产包含的经济利益很可能流入公司；
- B、该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 后续计量：在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物的后续计量，适用《企业会计准则第 4 号—固定资产》；采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，适用《企业会计准则第 6 号—无形资产》。

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### 18、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

公司的固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产折旧方法为年限平均法，各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-30 年	5%	3.2%-9.5%
机器设备及其他生产设备	10 年、15 年	5%	6.33%、9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
电子设备及其他	5 年	5%	19%

公司在每个会计年度终了，对固定资产使用寿命和预计净残值和折旧方法进行复核。如有确凿证据表明：固定资产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；固定资产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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应作为会计估计变更。

## 19、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：在建工程在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

## 20、借款费用

### (1) 借款费用的内容及资本化原则

公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

### (2) 资本化期间

借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

### (1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## 22、无形资产

(1) 核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

(2) 计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。对于使用寿命有限的无形资产公司在取得时判定其使用寿命，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不进行摊销，如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间进行减值测试。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的复核：公司于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

(4) 企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。⑤对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

(5) 土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按受益期限平均摊销。

### 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等非流动性资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备一般按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 25、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要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，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为其提

供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划：本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## 28、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

## 29、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

公司股份支付分为以权益结算和以现金结算两类。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务而以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金或其他资产的义务的交易。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按活跃市场中的报价确定其公允价值；活跃市场没有报价的，参照具有类似交易条款的期权的市场价格确定其公允价值；不存在类似交易条件市场价格的，采用估值技术确定其公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具数量与实际可行权数量一致。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以所授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的股份支付按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以企业承担的负债公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权数量的最佳估计为基础，按企业承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### 30、收入

#### (1) 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

#### (2) 收入确认的具体方法

公司收入主要来源于商品销售收入。

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让锂离子电池隔膜的单项履约义务。公司通常在综合考

虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：国内销售，依据销售合同约定的时间按期供货，以经客户确认的实物收货凭据、到货交接签收单等为依据确认销售收入。出口销售，按出口订单约定时间按期供货，在办理海关报关手续并获取装箱提单后确认销售收入。

### 31、政府补助

#### (1) 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### (3) 与公司日常经营活动相关的政府补助

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 32、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

资产负债表日，企业应当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取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，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，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 33、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

##### 1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁

付款额，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。

使用权资产的会计政策见本附注 21、使用权资产。

租赁负债的会计政策见本附注 27、租赁负债。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2) 本公司作为出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

#### 本公司作为出租人

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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 34、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司根据财政部上述相关准则及通知规定，自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》。执行新租赁准则对公司本期无影响。

### (2) 重要会计估计变更

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	5%
教育费附加、地方教育附加	应缴纳流转税税额	3%、2%

## 2、税收优惠

公司于 2019 年 11 月 28 日经批准获发高新技术企业证书（证书编号为：GR201937000823，有效期 3 年）。公司自 2019 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

## 五、模拟财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司模拟财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末余额”指 2021 年 10 月 31 日；“本期发生额”指 2021 年度 1-10 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额
库存现金	
银行存款	
其他货币资金	3,100,000.00
合计	3,100,000.00

期末余额中其他货币资金 3,100,000.00 元是银行承兑保证金。

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	期末余额
银行承兑汇票	2,084,501.12
商业承兑汇票	
合计	2,084,501.12

(2) 应收票据分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,094,976.00	100.00	10,474.88	0.50	2,084,501.12
合计	2,094,976.00	100.00	10,474.88	0.50	2,084,501.12

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,094,976.00	10,474.88	0.50
合计	2,094,976.00	10,474.88	0.50

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据	37,354.54	1,738.89	28,618.55		10,474.88
合计	37,354.54	1,738.89	28,618.55		10,474.88

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,094,976.00
合计		2,094,976.00

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,480,438.12	22.90	64,804.38	1.00	6,415,633.74
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	21,816,768.27	77.10	981,754.57	4.50	20,835,013.70
合计	28,297,206.39	100.00	1,046,558.95	3.70	27,250,647.44

## 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,816,768.27	981,754.57	4.50
合计	21,816,768.27	981,754.57	4.50

## 按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	28,297,206.39
合计	28,297,206.39

## (2) 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	1,505,309.79	-316,531.51	142,219.33		1,046,558.95

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	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
沧州明珠塑料股份有限公司	21,816,768.27	77.10	981,754.57
中企云链(北京)金融信息服务有限公司	6,480,438.12	22.90	64,804.38
合计	28,297,206.39	100.00	1,046,558.95

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	期末余额
银行承兑汇票	10,330,012.04
合计	10,330,012.04

期末应收款项融资均为信用等级较高的银行承兑汇票, 公司认为信用等级较高的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失, 故预期信用损失率为零, 未计提减值准备。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,314,954.52	
合计	4,314,954.52	

(3) 期末公司已质押的应收款项融资:

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,520,000.00
合计	2,520,000.00

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	1,703,386.71	91.58
1-2 年	900.00	0.05
2-3 年	155,620.87	8.36
3 年以上	1.00	0.01
合计	1,859,908.58	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额 1,741,326.78 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 93.62%。

(3) 预付款项期末余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

## 6、其他应收款

项目	期末余额
其他应收款	3,236.50
合计	3,236.50

### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
备用金	3,000.00
其他	236.50
合计	3,236.50

### (2) 坏账准备计提情况

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,236.50		
合计	3,236.50		

## 7、存货

### (1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,493,606.01	3,359,755.15	11,133,850.86
库存商品	5,964,283.15	2,006,282.14	3,958,001.01
发出商品	737,231.29	140,435.98	596,795.31
合计	21,195,120.45	5,506,473.27	15,688,647.18

### (2) 期末存货无用于抵押、担保的情况。

### (3) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,292,378.90	3,003,039.49		3,935,663.24		3,359,755.15
库存商品	297,113.47	2,006,282.14		297,113.47		2,006,282.14
发出商品		140,435.98				140,435.98
合计	4,589,492.37	5,149,757.61		4,232,776.71		5,506,473.27

注：存货可变现净值按估计的市价扣除至完工时将要发生的成本及销售费用和税金确定。

## 8、固定资产

项目	期末余额
固定资产	244,739,707.53
固定资产清理	
合计	244,739,707.53

## (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	83,395,578.50	489,742,027.54	5,203,854.96	1,268,858.97	579,610,319.97
2.本期增加金额	131,192.66	2,022,651.90	104,189.73	116,991.15	2,375,025.44
(1) 购置			104,189.73	116,991.15	221,180.88
(2) 在建工程转入	131,192.66	2,022,651.90			2,153,844.56
3.本期减少金额	21,758,641.88	105,823,390.79	1,038,180.07	551,414.53	129,171,627.27
(1) 处置或报废	35,922.33	9,211,897.31			9,247,819.64
(2) 企业分立减少	21,722,719.55	96,611,493.48	1,038,180.07	551,414.53	119,923,807.63
4.期末余额	61,768,129.28	385,941,288.65	4,269,864.62	834,435.59	452,813,718.14
二、累计折旧					
1.期初余额	26,930,377.71	229,472,041.24	2,414,589.07	1,057,983.20	259,874,991.22
2.本期增加金额	2,551,025.76	27,815,199.08	549,557.13	33,067.90	30,948,849.87
(1) 计提	2,551,025.76	27,815,199.08	549,557.13	33,067.90	30,948,849.87
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	11,474,241.87	69,991,840.81	873,455.42	410,292.38	82,749,830.48
(1) 处置或报废	14,503.65	4,588,044.58			4,602,548.23
(2) 企业分立减少	11,459,738.22	65,403,796.23	873,455.42	410,292.38	78,147,282.25
4.期末余额	18,007,161.60	187,295,399.51	2,090,690.78	680,758.72	208,074,010.61
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					

1.期末账面价值	43,760,967.68	198,645,889.14	2,179,173.84	153,676.87	244,739,707.53
2.期初账面价值	56,465,200.79	260,269,986.30	2,789,265.89	210,875.77	319,735,328.75

固定资产抵押情况见附注 39、所有权或使用权受到限制的资产。

## 9、在建工程

项目	期末余额
在建工程	15,024,552.44
工程物资	
合计	15,024,552.44

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
隔膜废气吸附回收设备	11,439,833.77		11,439,833.77
双面陶瓷隔膜涂布机	3,584,718.67		3,584,718.67
合计	15,024,552.44		15,024,552.44

### (2) 在建工程的说明:

- ①在建工程中利息资本化累计金额为零。
- ②本公司期末在建工程不存在减值情形，未计提在建工程减值准备。

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	6,037,646.05			200,854.71	6,238,500.76
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	3,532,425.60				3,532,425.60
(1) 处置					
(2) 转为投资性房地产					
(3) 企业分立减少	3,532,425.60				3,532,425.60
4.期末余额	2,505,220.45			200,854.71	2,706,075.16
二、累计摊销					
1.期初余额	1,542,954.56			94,231.29	1,637,185.85
2.本期增加金额	46,392.99			16,738.00	63,130.99
(1) 计提	46,392.99			16,738.00	63,130.99
(2) 企业合并增加					

3.本期减少金额	902,731.32			902,731.32
(1) 处置				
(2) 企业分立减少	902,731.32			902,731.32
4.期末余额	686,616.23		110,969.29	797,585.52
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,818,604.22		89,885.42	1,908,489.64
2.期初账面价值	4,494,691.49		106,623.42	4,601,314.91

无形资产抵押情况见附注 39、所有权或使用权受到限制的资产。

#### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,057,033.83	158,555.08
存货跌价准备	5,506,473.27	825,970.99
合计	6,563,507.10	984,526.07

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	99,949,018.76	14,992,352.81
合计	99,949,018.76	14,992,352.81

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	162,863,585.18
合计	162,863,585.18

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2028	39,424,782.97
2029	50,776,169.44
2030	46,444,318.89
2031	26,218,313.88
合计	162,863,585.18

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额
预付设备款	7,290,456.03
合计	7,290,456.03

## 13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额
质押借款	10,000,000.00
短期借款利息	15,277.78
合计	10,015,277.78

质押借款 1,000 万元为本公司以专利设定质押担保并由母公司沧州明珠塑料股份有限公司为本公司提供保证担保；

## 14、应付票据

(1) 应付票据分类列示

种类	期末余额
银行承兑汇票	5,496,685.33
合计	5,496,685.33

## 15、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示：

项目	期末余额
材料款	1,802,488.13
工程设备款	1,933,056.02
其他	8,841,047.93
合计	12,576,592.08

(2) 应付账款按账龄列示：

项目	期末余额
1 年以内	12,145,860.56
1-2 年	
2-3 年	9,293.00
3 年以上	421,438.52
合计	12,576,592.08

**16、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,425,497.04	16,777,763.90	19,699,466.81	2,503,794.13
二、离职后福利-设定提存计划		1,610,022.28	1,610,022.28	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,425,497.04	18,387,786.18	21,309,489.09	2,503,794.13

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,119,448.15	14,571,262.53	17,111,536.18	579,174.50
2、职工福利费		574,756.28	574,756.28	
3、社会保险费		821,961.39	821,961.39	
其中: 医疗保险费		744,391.62	744,391.62	
工伤保险费		77,569.77	77,569.77	
生育保险费				
4、住房公积金		299,789.75	299,789.75	
5、工会经费和职工教育经费	2,306,048.89	509,993.95	891,423.21	1,924,619.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,425,497.04	16,777,763.90	19,699,466.81	2,503,794.13

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,543,195.44	1,543,195.44	
2、失业保险费		66,826.84	66,826.84	
3、企业年金缴费				
合计		1,610,022.28	1,610,022.28	

注: 本期减少额中包含分立转出的与薄膜业务相关的应付职工薪酬 1,935,708.51 元。

**17、应交税费**

项目	期末余额
增值税	816,209.25
城市维护建设税	57,440.74
教育费附加	34,464.44
地方教育费附加	22,976.29
房产税	58,699.12
土地使用税	34,735.02
个人所得税	9,944.85
合计	1,034,469.71

**18、其他应付款**

项 目	期末余额
其他应付款	17,201,236.63
合计	17,201,236.63

**(1) 其他应付款**

项目	期末余额
往来单位款	17,201,236.63
应付个人款	
合计	17,201,236.63

**19、合同负债****(1) 预收款项按款项性质列示：**

项目	期末余额
预收货款	250.29
合计	250.29

**20、实收资本**

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	比例(%)
沧州明珠塑料股份有限公司	100,000,000.00		20,000,000.00	80,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00		20,000,000.00	80,000,000.00	100.00

依据本公司与分立公司德州东鸿新材料有限公司签订的《德州东鸿制膜科技有限公司分立协议》，本公司将实收资本 2,000 万元以分立的方式转入德州东鸿新材料有限公司。

**21、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	146,531,998.19		5,988,756.18	140,543,242.01
合计	146,531,998.19		5,988,756.18	140,543,242.01

本公司将资本公积 5,988,756.18 元以分立的方式转入分立新公司德州东鸿新材料有限公司。

**22、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,489,322.96			15,489,322.96
合计	15,489,322.96			15,489,322.96

**23、未分配利润**

项目	本期
调整前上期末未分配利润	37,432,373.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	37,432,373.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,702,681.64
其他转入	34,681,769.40
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	30,411,460.84

备注：其他转入金额为由于公司分立产生的影响。

## 24、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	71,643,967.66	90,977,600.63
其他业务	4,319,818.26	4,170,088.86
合计	75,963,785.92	95,147,689.49

### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
锂离子电池隔膜	71,643,967.66	90,977,600.63
合计	71,643,967.66	90,977,600.63

## 25、税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	105,823.93
教育费附加	63,494.35
地方教育附加	42,329.57
车船税	900.00
印花税	47,279.78
土地税	144,127.16
房产税	411,652.86
水资源税	38,017.82
合计	853,625.47

## 26、销售费用

项目	本期发生额
工资及附加	117,921.49
办公费	38,690.37
折旧费	7,547.20
样品费用	4,442,163.32
其他	11,506.86
合计	4,617,829.24

## 27、管理费用

项目	本期发生额
工资及附加	1,159,308.82
招待费、会议费	53,744.09
修理费	110,966.17
差旅费	1,612.87
机物料消耗	106,366.50
折旧	40,857.04
办公费	93,239.91

劳务费	123,633.34
车辆费	59,312.83
电话费	7,042.60
无形资产摊销	63,130.99
保险费	13,380.19
检测费	31,340.99
其他	513,115.87
合计	2,377,052.21

**28、研发费用**

项目	本期发生额
职工薪酬及保险	2,160,820.61
材料费	2,975,158.11
燃料及动力费	470,287.94
折旧	420,745.16
其他	41,376.62
合计	6,068,388.44

**29、财务费用**

项目	本期发生额
利息支出	288,555.56
加：租赁负债利息支出	
减：利息收入	
汇兑净损益	7,645.27
金融机构手续费	25,011.58
合计	321,212.41

**30、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	与资产相关/与收益相关
个税代扣手续费返还	5,270.44	与收益相关
县级科技创新发展资金	13,300.00	与收益相关
知识产权专项经费	3,000.00	与收益相关
合计	21,570.44	

**31、信用减值损失**

项目	本期发生额
应收票据	-1,738.89
应收账款	316,531.51
合计	314,792.62

**32、资产减值损失**

项目	本期发生额
存货跌价损失	-5,149,757.61
合计	-5,149,757.61

**33、营业外支出**

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,418.68	21,418.68
其他	6,650.00	6,650.00
合计	28,068.68	28,068.68

**34、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	
递延所得税费用	3,439,207.07
合计	3,439,207.07

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-38,263,474.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,739,521.19
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	133,856.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,932,747.08
研发费用加计扣除的影响	-1,124,870.01
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	6,236,994.29
所得税费用	3,439,207.07

**35、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,100,000.00	银行承兑保证金
应收款项融资	2,520,000.00	向银行质押或抵押签发票据
固定资产	35,658,917.72	为母公司抵押担保
无形资产	1,818,604.22	为母公司抵押担保
合计	43,097,521.94	

## 六、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

单位：万元

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地址	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
沧州明珠塑料股份有限公司	母公司	股份公司	河北省沧州市路张庄子工业园区	陈宏伟	聚乙烯燃气给水管材管件、排水排污双壁波纹管管材管件、硅胶管管材管件及其他各类塑料管材管件的生产、销售；纤维增强热塑性塑料复合连续管生产、销售和纤维复合材料及其制品研发推广应用；聚乙烯塑料管道的安装和技术服务；生产、销售食品用聚酰胺薄膜、聚酰胺保鲜膜、聚酰胺切片及其他塑胶制品；生产、销售锂离子电池隔膜产品；油气配套设备及油田作业的技术咨询、技术服务和技术转让；房屋租赁；货物进出口。（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）	141,792.4199	100.00	100.00
河北沧州东塑集团股份有限公司	最终控股股东	股份公司	沧州市区新华西13号	赵如奇	金属材料（不含稀贵金属）、木材、化工原料（不含化学危险品）、家具的批发、零售；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；房屋租赁；仓储服务。（下列范围限分支机构经营）：烟酒（限零售）；餐饮、住宿、文化娱乐、美容美发、洗浴洗衣服务；花卉、食品饮料的批发、零售；物业服务；会议服务；餐饮设备租赁；酒店管理培训。（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）	10,887.00		

### 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沧州东鸿包装材料有限公司	同一母公司
沧州东鸿制膜科技有限公司	同一母公司
芜湖明珠塑料有限责任公司	同一母公司
重庆明珠塑料有限公司	同一母公司
沧州明珠隔膜科技有限公司	同一母公司
沧州明珠锂电隔膜有限公司	同一母公司
芜湖明珠隔膜科技有限公司	同一母公司
芜湖明珠制膜科技有限公司	同一母公司
沧州捷高电气有限公司	同一母公司
西安捷高电子科技有限公司	同一母公司
德州东鸿新材料有限公司	同一母公司
沧州御河酒业有限公司	同受最终控股股东控制
沧州东塑集团御河酒业营销有限公司	同受最终控股股东控制

### 3、关联交易情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额
沧州东鸿包装材料有限公司	采购原材料	协议价	4,478,087.24
沧州明珠隔膜科技有限公司	采购原材料	协议价	967,210.51
沧州明珠隔膜科技有限公司	采购设备	协议价	423,504.43
沧州明珠锂电隔膜有限公司	采购原材料	协议价	7,968,760.27
沧州明珠塑料股份有限公司	采购辅材	协议价	107,398.48
沧州明珠塑料股份有限公司	采购工作服	协议价	4,593.54

#### (2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额
沧州明珠锂电隔膜有限公司	销售原材料	协议价	1,634,422.44
沧州明珠塑料股份有限公司	销售产成品	协议价	61,423,829.65
沧州明珠塑料股份有限公司	销售辅材	协议价	268,471.92
沧州明珠锂电隔膜有限公司	销售产成品	协议价	7,364,389.37
沧州明珠锂电隔膜有限公司	销售设备	协议价	4,623,852.73

#### (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	备注
沧州明珠塑料股份有限公司	70,000,000.00	2021-3-9	2023-3-8	否	房产及土地抵押担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	备注
沧州明珠塑料股份有限公司	10,000,000.00	2021-07-16	2022-07-15	否	

#### (4) 其他关联交易

单位名称	内容	本期发生额
沧州东塑集团御河酒业营销有限公司	招待费	47,760.00

### 4、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	沧州明珠塑料股份有限公司	21,816,768.27	981,754.57

#### 七、或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

#### 八、承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

#### 九、资产负债表日后事项

公司于 2021 年 11 月 17 日完成公司分立工商变更登记手续。变更后公司注册资本由 10,000 万元变更为 8,000 万元。

#### 十、其他重要事项

依据本公司与分立公司德州东鸿新材料有限公司签订的《德州东鸿制膜科技有限公司分立协议》，本公司保留隔膜业务相关实物资产以及相关联的债权、负债和劳动力，将与 BOPA 薄膜业务相关的实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力以分立的方式一并转入给德州东鸿新材料有限公司。截止 2021 年 10 月 31 日，以分立方式转入德州东鸿新材料有限公司的房产（原值 21,592,153.96 元）、土地（原值 3,532,425.60 元）尚在办理产权过户手续。

#### 十一、财务报表之批准

本公司财务报表业经本公司管理层批准报出。

德州东鸿制膜科技有限公司

二〇二一年十一月二十二日