四川华信(集团)会计师事务所
（特殊普通合伙）
SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话:（028）85560449
传真:（028）85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

山东凯盛新材料股份有限公司

2021 年度年报审计报告

川华信审（2022）第 0005 号

目录：

1、防伪标识
2、审计报告
3、合并及母公司资产负债表
4、合并及母公司利润表
5、合并及母公司现金流量表
6、合并及母公司所有者权益变动表
7、财务报表附注

审计报告

川华信审（2022）第 0005 号

山东凯盛新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东凯盛新材料股份有限公司（以下简称："凯盛新材"）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了凯盛新材 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于凯盛新材，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

（一）收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
如合并财务报表附注"五、（三十）.营业收入及成本"所述，凯盛新材主要生产并销售氯化亚砜、对苯二甲酰氯、间苯二甲酰氯、对硝基苯甲酰氯、氯醚、聚醚酮酮等产品。凯盛新材 2021 年度营业收入为 87,959.15 万元，较 2020 年度增长	我们实施的主要审计程序包括： （1）了解和评价凯盛新材与收入确认相关的关键内部控制设计合理性、运行有效性； （2）对主营业务收入、主营业务成本执行分析性程序，结合销售量、价的波动情况，原材料采购价格的波动情况综合分析，判断收入和毛利率变动的合理性； （3）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单等，以判断收入确认真实性、准确性；

（一）收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
25,556.47 万元，增幅40.95%。营业收入为凯盛新材重要财务指标，管理层在营业收入确认和列报时可能存在重大错报风险。由于收入的确认对财务报表影响较大，因此我们将收入真实性作为关键审计事项。	（4）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料，以确认主要客户是否与凯盛新材存在关联方关系； （5）对主要客户应收账款期末余额、本年销售情况进行函证，并检查回款情况，以判断收入确认真实性、准确性； （6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（二）在建工程账面价值

关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注“五、（十二）.在建工程”所述，凯盛新材截止2021 年 12 月 31 日在建工程期末余额11,681.56 万元，占合并报表资产总额8.21%。在建工程投资建设通常金额较大、建设周期较长，且涉及较多的管理层判断。在建工程对财务报表具有重要性，因此我们将在建工程的账面价值确认作为关键审计事项。	我们实施的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与在建工程确认相关的关键内部控制的设计合理性、运行有效性； （2）抽样检查与工程项目支出相关的支持性文件（如合同、发票、结算资料、付款凭证等），检查年度工程项目支出的真实性、准确性； （3）实地查看工程项目，核实工程项目的存在性、完整性，判断账务处理与工程形象进度是否存在重大差异，检查其是否已达到预定可使用状态，是否存在非正常停工等减值迹象； （4）结合工程量审核情况，核查是否按工程量结算进度进行相应账务处理。

四、其他信息

凯盛新材管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

凯盛新材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，管理层负责评估凯盛新材的持续经营能力，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凯盛新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯盛新材的财务报告过程。。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就凯盛新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所 中国注册会计师：

（特殊普通合伙） （项目合伙人）

中国 成都 中国注册会计师：

中国注册会计师：

二○二二年三月十五日

合并资产负债表

会企 01 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　　产	附注编号	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	200,597,843.18	181,739,713.71
交易性金融资产	五、(二)	477,423,110.37	205,380,688.06
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、(三)	66,528,250.73	56,731,306.02
应收款项融资	五、(四)	64,610,935.24	74,143,048.94
预付款项	五、(五)	12,495,645.38	3,585,103.57
其他应收款	五、(六)	20,351,716.52	555,908.89
存货	五、(七)	51,239,818.09	22,946,355.08
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、(八)	3,275,276.39	3,682,116.53
流动资产合计		896,522,595.90	548,764,240.80
非流动资产：			-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、(九)	10,366,321.12	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、(十)	11,974,938.41	12,382,470.53
固定资产	五、(十一)	254,534,368.80	216,486,048.36
在建工程	五、(十二)	116,815,583.51	58,946,629.58
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、(十三)	93,849,463.71	56,069,565.13
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、(十四)	3,428,563.09	2,736,576.07
递延所得税资产	五、(十五)	3,697,749.62	2,464,040.13
其他非流动资产	五、(十六)	31,424,096.91	5,975,130.49
非流动资产合计		526,091,085.17	355,060,460.29
资产总计		1,422,613,681.07	903,824,701.09

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会企 01 表(续)

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

负债和所有者权益(或股东权益)	附注编号	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、(十七)	99,106,607.54	66,905,959.21
预收款项	五、(十八)	219,247.26	3,230,339.78
合同负债	五、(十九)	8,582,265.69	4,623,833.82
应付职工薪酬	五、(二十)	17,019,987.55	12,236,467.76
应交税费	五、(二十一)	9,797,280.57	2,402,951.40
其他应付款	五、(二十二)	3,176,890.61	6,312,687.47
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、(二十三)	1,017,592.92	-
流动负债合计		138,919,872.14	95,712,239.44
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、(二十四)	8,221,616.16	9,601,545.16
递延所得税负债	五、(十六)	428,125.09	808,603.21
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		8,649,741.25	10,410,148.37
负债合计		147,569,613.39	106,122,387.81
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	五、(二十五)	420,640,000.00	360,640,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股.		-	-
永续债.		-	-
资本公积	五、(二十六)	389,905,921.47	168,014,449.70
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、(二十七)	24,229,958.48	22,158,747.75
盈余公积	五、(二十八)	69,037,246.72	49,305,110.40
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、(二十九)	371,230,941.01	197,584,005.43
归属于母公司所有者权益合计		1,275,044,067.68	797,702,313.28
少数股东权益		-	-
所有者权益(或股东权益)合计		1,275,044,067.68	797,702,313.28
负债和所有者权益(或股东权益)合计		1,422,613,681.07	903,824,701.09

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并利润表

会企 03 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注编号	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	五、(三十)	879,591,549.14	624,026,860.13
减：营业成本	五、(三十)	555,361,799.04	316,494,505.12
税金及附加	五、(三十一)	7,657,074.69	6,798,066.42
销售费用	五、(三十二)	10,060,703.68	42,133,811.84
管理费用	五、(三十三)	55,820,639.57	50,764,913.95
研发费用	五、(三十四)	43,096,738.38	29,564,185.57
财务费用	五、(三十五)	-3,034,894.67	-366,118.69
其中：利息费用		-	-
利息收入		3,498,015.37	1,096,958.76
加：其他收益	五、(三十六)	4,900,146.60	5,131,314.76
投资收益(损失以“－”号填列)	五、(三十七)	10,367,437.74	782,306.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-133,678.88	-
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)	五、(三十八)	-2,536,520.80	4,399,862.45
资产减值损失(损失以"-"号填列)		-	-
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、(三十九)	-4,442,632.03	-51,677.66
资产处置收益(损失以“－”号填列)	五、(四十)	-701,756.45	-957,627.79
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		218,216,163.51	187,941,674.54
加：营业外收入	五、(四十一)	5,288,432.51	827,779.48
减：营业外支出	五、(四十二)	1,413,552.95	1,869,342.38
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		222,091,043.07	186,900,111.64
减：所得税费用	五、(四十三)	28,711,971.17	26,419,497.65
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		193,379,071.90	160,480,613.99
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		193,379,071.90	160,480,613.99
2.终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“－”号填列)		193,379,071.90	160,480,613.99
2.少数股东损益(净亏损以“－”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4)企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5)其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)现金流量套期储备		-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-
(7)其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		193,379,071.90	160,480,613.99
(一)归属于母公司所有者的综合收益		193,379,071.90	160,480,613.99
(二)归属于少数股东的综合收益		-	-
七、每股收益		-	-
基本每股收益		0.5148	0.4450
稀释每股收益		0.5148	0.4450

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并现金流量表

会企 03 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注编号	2021 年度	2020 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		473,840,961.47	436,544,026.25
收到的税费返还		3,430,533.26	11,499.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	9,327,197.87	11,628,186.15
经营活动现金流入小计		486,598,692.60	448,183,711.44
购买商品、接受劳务支付的现金		226,431,396.41	155,213,842.50
支付给职工以及为职工支付的现金		66,356,431.74	52,101,350.96
支付的各项税费		59,517,008.34	59,793,778.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	45,662,432.11	41,139,595.27
经营活动现金流出小计		397,967,268.60	308,248,567.53
经营活动产生的现金流量净额		88,631,424.00	139,935,143.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		666,221,684.29	276,010,000.00
取得投资收益收到的现金		10,144,458.04	805,108.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		456,000.00	692,795.50
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	五、(四十四)	13,465,000.00	9,358,101.37
投资活动现金流入小计		690,287,142.33	286,866,004.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,474,440.41	19,276,861.75
投资支付的现金		950,943,306.00	376,100,000.00
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	五、(四十四)	11,210,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,050,627,746.41	395,376,861.75
投资活动产生的现金流量净额		-360,340,604.08	-108,510,856.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		290,754,716.98	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		290,754,716.98	-
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		-	98,049,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	98,049,000.00

合并现金流量表

会企 03 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注编号	2021 年度	2020 年度
筹资活动产生的现金流量净额		290,754,716.98	-98,049,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-187,407.43	-563,322.06
五、现金及现金等价物净增加额		18,858,129.47	-67,188,034.92
加：期初现金及现金等价物余额		181,739,713.71	248,927,748.63
六、期末现金及现金等价物余额		200,597,843.18	181,739,713.71

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021 年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	-永续债	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
				其他										
一、上期期末余额	360,640,000.00		-		168,014,449.70	-	-	22,158,747.75	49,305,110.40	-	197,584,005.43	797,702,313.28	-	797,702,313.28
加：会计政策变更		-	-									-		-
前期差错更正		-										-		-
其他			-	-								-		-
二、本期期初余额	360,640,000.00	-		-	168,014,449.70	-	-	22,158,747.75	49,305,110.40	-	197,584,005.43	797,702,313.28	-	797,702,313.28
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	60,000,000.00				221,891,471.77	-	-	2,071,210.73	19,732,136.32	-	173,646,935.58	477,341,754.40	-	477,341,754.40
（一）综合收益总额				-							193,379,071.90	193,379,071.90	-	193,379,071.90
（二）所有者投入和减少资本	60,000,000.00				221,891,471.77	-	-	-	-	-	-	281,891,471.77	-	281,891,471.77
1. 股东投入的资本（或普通股）	60,000,000.00		-		221,891,471.77							281,891,471.77		281,891,471.77
2. 其他权益工具持有者投入资本		-										-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他				-								-		-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	19,732,136.32	-	-19,732,136.32	-	-	-
1. 提取盈余公积			-						19,732,136.32		-19,732,136.32	-		-
2. 提取一般风险准备		-										-		-
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-		-
4. 其他				-								-		-
（四）所有者权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3. 盈余公积弥补亏损			-									-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-										-		-
5. 其他综合收益结转留存收益												-		-
6. 其他				-								-		-
（五）专项储备	-		-		-	-	-	2,071,210.73	-	-	-	2,071,210.73	-	2,071,210.73
1. 本期提取		-						4,818,680.76				4,818,680.76		4,818,680.76
2. 本期使用								2,747,470.03				2,747,470.03		2,747,470.03
（六）其他				-								-		-
四、本期期末余额	420,640,000.00			-	389,905,921.47	-	-	24,229,958.48	69,037,246.72	-	371,230,941.01	1,275,044,067.68	-	1,275,044,067.68

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

会企 04 表(续)

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020 年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	112,700,000.00	-	-		412,960,302.78	-	-	19,434,495.57	33,137,196.97	-	151,320,304.87	729,552,300.19	-	729,552,300.19
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
其他												-		-
二、本期期初余额	112,700,000.00	-	-	-	412,960,302.78	-	-	19,434,495.57	33,137,196.97	-	151,320,304.87	729,552,300.19	-	729,552,300.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	247,940,000.00	-	-	-	-244,945,853.08	-	-	2,724,252.18	16,167,913.43	-	46,263,700.56	68,150,013.09	-	68,150,013.09
（一）综合收益总额											160,480,613.99	160,480,613.99	-	160,480,613.99
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,994,146.92	-	-	-	-	-	-	2,994,146.92	-	2,994,146.92
1．股东投入的资本（或普通股）	-											-		-
2．其他权益工具持有者投入资本												-		-
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,994,146.92							2,994,146.92		2,994,146.92
4．其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	16,167,913.43	-	-114,216,913.43	-98,049,000.00	-	-98,049,000.00
1．提取盈余公积									16,167,913.43		-16,167,913.43	-		-
2．提取一般风险准备												-		-
3．对所有者（或股东）的分配											-98,049,000.00	-98,049,000.00		-98,049,000.00
4．其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	247,940,000.00	-	-	-	-247,940,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	247,940,000.00				-247,940,000.00							-		-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3．盈余公积弥补亏损												-		-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5．其他综合收益结转留存收益												-		-
6．其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,724,252.18	-	-	-	2,724,252.18	-	2,724,252.18
1．本期提取								4,673,762.89				4,673,762.89		4,673,762.89
2．本期使用								1,949,510.71				1,949,510.71		1,949,510.71
（六）其他												-		-
四、本期期末余额	360,640,000.00	-	-	-	168,014,449.70	-	-	22,158,747.75	49,305,110.40	-	197,584,005.43	797,702,313.28	-	797,702,313.28

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企 01 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　　产	附注编号	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		196,298,048.84	171,349,563.31
交易性金融资产		477,423,110.37	205,380,688.06
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、(一)	66,528,250.73	56,704,248.52
应收款项融资		64,610,935.24	74,143,048.94
预付款项		12,350,944.54	3,581,415.48
其他应收款	十四、(二)	4,286,335.78	4,215,472.34
存货		51,239,818.09	22,946,355.08
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		396.04	3,215,876.04
流动资产合计		872,737,839.63	541,536,667.77
非流动资产：			-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、(三)	145,366,321.12	40,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		4,289,478.79	4,460,186.23
固定资产		251,454,659.27	213,718,586.23
在建工程		73,287,259.94	54,903,536.52
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		53,015,460.57	54,799,724.81
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,428,563.09	2,736,576.07
递延所得税资产		1,812,523.49	1,568,124.49
其他非流动资产		16,645,154.86	2,647,130.49
非流动资产合计		549,299,421.13	374,833,864.84
资产总计		1,422,037,260.76	916,370,532.61

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

会企 01 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

负债和所有者权益(或股东权益)	附注编号	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		80,609,957.22	64,607,085.42
预收款项		-	3,025,705.44
合同负债		8,582,265.69	4,623,833.82
应付职工薪酬		16,667,569.71	12,236,467.76
应交税费		9,499,529.86	2,380,326.52
其他应付款		2,911,256.90	6,271,663.76
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		1,017,592.92	-
流动负债合计		119,288,172.30	93,145,082.72
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		8,221,616.16	9,601,545.16
递延所得税负债		428,125.09	808,603.21
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		8,649,741.25	10,410,148.37
负债合计		127,937,913.55	103,555,231.09
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)		420,640,000.00	360,640,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股.		-	-
永续债.		-	-
资本公积		389,905,921.47	168,014,449.70
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		24,229,958.48	22,158,747.75
盈余公积		69,037,246.72	49,305,110.40
一般风险准备		-	-
未分配利润		390,286,220.54	212,696,993.67
所有者权益(或股东权益)合计		1,294,099,347.21	812,815,301.52
负债和所有者权益(或股东权益)合计		1,422,037,260.76	916,370,532.61

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

母公司利润表

会企 02 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注编号	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十四、(四)	879,115,477.08	623,736,157.40
减：营业成本	十四、(五)	555,096,561.52	316,263,337.91
税金及附加		6,711,105.79	6,704,530.92
销售费用		10,060,703.68	42,133,811.84
管理费用		52,320,827.31	49,372,572.31
研发费用		43,096,738.38	29,564,185.57
财务费用		-2,768,044.80	-364,939.17
其中：利息费用		-	-
利息收入		3,227,418.04	1,089,901.43
加：其他收益		4,900,138.91	5,131,314.76
投资收益(损失以“－”号填列)	十四、(六)	10,116,297.66	597,931.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、(六)	-133,678.88	-
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)		-2,536,520.80	4,399,862.45
资产减值损失(损失以"-"号填列)		-	-
信用减值损失(损失以"-"号填列)		-3,220,638.03	-30,926.05
资产处置收益(损失以“－”号填列)		-701,756.45	-957,627.79
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		223,155,106.49	189,203,212.50
加：营业外收入		5,279,091.31	827,779.48
减：营业外支出		1,411,552.95	1,869,283.11
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		227,022,644.85	188,161,708.87
减：所得税费用		29,701,281.66	26,482,574.56
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		197,321,363.19	161,679,134.31
1.持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		197,321,363.19	161,679,134.31
2.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		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4)企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5)其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)现金流量套期储备		-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-
(7)其他		-	-
六、综合收益总额		197,321,363.19	161,679,134.31

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注编号	2021 年度	2020 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		473,306,117.59	435,407,846.15
收到的税费返还		3,430,533.26	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,997,547.86	11,568,766.04
经营活动现金流入小计		485,734,198.71	446,976,612.19
购买商品、接受劳务支付的现金		225,918,027.34	155,204,543.55
支付给职工以及为职工支付的现金		66,329,578.74	52,099,434.96
支付的各项税费		57,093,210.93	59,655,861.51
支付其他与经营活动有关的现金		44,897,933.48	40,083,533.66
经营活动现金流出小计		394,238,750.49	307,043,373.68
经营活动产生的现金流量净额		91,495,448.22	139,933,238.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		614,731,684.29	257,610,000.00
取得投资收益收到的现金		9,893,317.96	620,732.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		456,000.00	692,795.50
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		26,261,081.85	15,008,101.37
投资活动现金流入小计		651,342,084.10	273,931,629.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,793,050.34	14,343,436.75
投资支付的现金		994,453,306.00	377,700,000.00
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		210,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,008,456,356.34	392,043,436.75
投资活动产生的现金流量净额		-357,114,272.24	-118,111,807.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		290,754,716.98	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		290,754,716.98	-
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		-	98,049,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	98,049,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		290,754,716.98	-98,049,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-187,407.43	-563,322.06
五、现金及现金等价物净增加额		24,948,485.53	-76,790,891.07
加：期初现金及现金等价物余额		171,349,563.31	248,140,454.38
六、期末现金及现金等价物余额		196,298,048.84	171,349,563.31

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

母公司权益变动表

会企 04 表(续)

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021 年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	360,640,000.00	-	-	-	168,014,449.70	-	-	22,158,747.75	49,305,110.40	-	212,696,993.67	812,815,301.52
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	360,640,000.00	-	-	-	168,014,449.70	-	-	22,158,747.75	49,305,110.40	-	212,696,993.67	812,815,301.52
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	60,000,000.00	-	-	-	221,891,471.77	-	-	2,071,210.73	19,732,136.32	-	177,589,226.87	481,284,045.69
（一）综合收益总额											197,321,363.19	197,321,363.19
（二）所有者投入和减少资本	60,000,000.00	-	-	-	221,891,471.77	-	-	-	-	-	-	281,891,471.77
1．股东投入的资本（或普通股）	60,000,000.00				221,891,471.77							281,891,471.77
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	19,732,136.32	-	-19,732,136.32	-
1．提取盈余公积									19,732,136.32		-19,732,136.32	-
2．提取一般风险准备												-
3．对所有者（或股东）的分配											-	-
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-
5．其他综合收益结转留存收益												-
6．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,071,210.73	-	-	-	2,071,210.73
1．本期提取								4,818,680.76				4,818,680.76
2．本期使用								2,747,470.03				2,747,470.03
（六）其他												-
四、本期期末余额	420,640,000.00	-	-	-	389,905,921.47	-	-	24,229,958.48	69,037,246.72	-	390,286,220.54	1,294,099,347.21

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

母公司权益变动表（续）

会企 04 表(续)

编制单位名称：山东凯盛新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020 年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	112,700,000.00	-	-		412,960,302.78	-	-	19,434,495.57	33,137,196.97	-	165,234,772.79	743,466,768.11
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	112,700,000.00	-	-	-	412,960,302.78	-	-	19,434,495.57	33,137,196.97	-	165,234,772.79	743,466,768.11
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	247,940,000.00	-	-	-	-244,945,853.08	-	-	2,724,252.18	16,167,913.43	-	47,462,220.88	69,348,533.41
（一）综合收益总额											161,679,134.31	161,679,134.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,994,146.92	-	-	-	-	-	-	2,994,146.92
1．股东投入的资本（或普通股）	-											-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,994,146.92							2,994,146.92
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	16,167,913.43	-	-114,216,913.43	-98,049,000.00
1．提取盈余公积									16,167,913.43		-16,167,913.43	-
2．提取一般风险准备												-
3．对所有者（或股东）的分配											-98,049,000.00	-98,049,000.00
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	247,940,000.00	-	-	-	-247,940,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	247,940,000.00				-247,940,000.00							-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-
5．其他综合收益结转留存收益												-
6．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,724,252.18	-	-	-	2,724,252.18
1．本期提取								4,673,762.89				4,673,762.89
2．本期使用								1,949,510.71				1,949,510.71
（六）其他												-
四、本期期末余额	360,640,000.00	-	-	-	168,014,449.70	-	-	22,158,747.75	49,305,110.40	-	212,696,993.67	812,815,301.52

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

山东凯盛新材料股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

山东凯盛新材料股份有限公司（以下简称：凯盛新材、本公司或公司）前身为山东凯盛生物化工有限公司。2005 年 12 月 16 日，由山东双凤股份有限公司、山东创新投资担保有限公司、王加忠、张杰、宋国谋、王成，共同出资设立，注册资本为 5,000 万元。

2011 年 5 月 28 日，经山东凯盛生物化工有限公司 2011 年第二次临时股东会决议，同意凯盛化工以 2011 年 3 月 31 日经审计的扣除专项储备后的净资产 11,630.58 万元人民币为基准，按 1:0.4299 的比例整体变更为股份有限公司；其中 5,000 万元作为公司注册资本，其余部分计入资本公积；同意公司名称变更为山东凯盛新材料股份有限公司。

2014 年，华邦颖泰以发行股份及支付现金的方式完成对公司 100%的股权的收购，本公司变更为单一股东控股的企业，公司性质由股份公司变更为有限公司。2014 年 4 月 10 日，华邦颖泰做出 2014 年第一次股东决定，将公司形式由股份有限公司变更为有限责任公司，公司名称变更为山东凯盛新材料有限公司（以下简称：凯盛有限）。

2016 年 5 月 10 日，公司召开股东会，审议通过公司由凯盛有限以 2016 年 4 月 30 日为基准日整体变更设立股份公司。根据四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 5 月 10 日出具川华信审（2016）214 号审计报告，确认凯盛有限截至 2016 年 4 月 30 日经审计净资产为 352,408,551.97 元，扣除专项储备后净资产为 341,037,447.79 元。全体股东以 2016 年 4 月 30 日的净资产中的 10,000 万元折合为股本，其余未折股部分扣除专项储备后计入资本公积。2016 年 6 月 6 日，经淄博市工商行政管理局核准，凯盛有限整体变更为凯盛新材。公司名称变更为“山东凯盛新材料股份有限公司”，住所为淄博市淄川区双杨镇（张博公路东侧），法定代表人为王加荣，注册资本为 10,000 万元。

2016 年 10 月 27 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东凯盛新材料股份有限公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]7829 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019 年 11 月 1 日和 2019 年 11 月 19 日，公司分别召开第二届董事会第三次会议和 2019 年第一次临时股东大会，审议通过股票发行议案。公司本次定向发行股票价格为人民币 14 元/股，发行股票的数量为 1,270 万股。2019 年 12 月 5 日，华信会计师出具川华信验（2019）62 号《验资报告》，验证截至 2019 年 12 月 2 日，凯盛新材已收到股票认购款 17,780 万元，

其中计入实收资本金额为 1,270 万元，扣除股票发行费用后计入资本公积的金额为 16,462.83 万元。2019 年 12 月 18 日，公司完成本次定向发行的工商变更登记手续并取得淄博市行政审批服务局换发的《企业法人营业执照》，注册资本增加至 11,270.00 万元。

2020 年 2 月 27 日，凯盛新材召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《2019 年度利润分配预案》，同意以资本公积向全体股东每 10 股转增 22 股，转增后注册资本变更为 36,064 万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意山东凯盛新材料股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2021]119 号）同意，公司股票自 2021 年 1 月 22 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据中国证监会“证监许可[2021]2626 号”文《关于同意山东凯盛新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，2021 年 9 月 27 日，公司向社会公开发售人民币普通股股票 6000 万股，每股面值人民币 1 元，增加注册资本人民币 6000 万元，变更后的注册资本（股本）为人民币 42,064 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司最近一次营业执照由淄博市行政审批服务局于 2021 年 11 月 19 日换发，具体登记情况如下：

名称：山东凯盛新材料股份有限公司

统一社会信用代码：913700007834774102

法定代表人：王加荣

注册资本：42064 万元

住所：淄博市淄川区双杨镇（张博公路东侧）

经营范围：一般项目：塑料制品制造；塑料制品销售；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成材料制造（不含危险化学品）；涂料制造（不含危险化学品）；金属表面处理及热处理加工；通用设备制造（不含特种设备制造）；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：危险化学品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(二) 公司注册地址和总部地址

公司注册地址为淄博市淄川区双杨镇（张博公路东侧），总部地址与注册地址一致。

(三) 公司的业务性质和主要经营活动

公司主要从事精细化工产品及新型高分子材料的研发、生产和销售，主要产品包括氯化亚砜、高纯度芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）、对硝基苯甲酰氯、氯醚、聚醚酮酮等。

按照中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，行业代码 C26；按照《国民经济行业分类》（GB/T47542017），公司属于行业大类代码 C26 化学原料和化学制品制造业，中类代码 C265 合成材料制造，小类代码 C2653 合成纤维单（聚合）体制造。

(四) 母公司以及最终实质控制人名称

本公司实际控制人为张松山先生，公司第一大股东为华邦生命健康股份有限公司，与本公司同受张松山先生控制。

(五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是董事会，本次财务报告经 2022 年 3 月 15 日第二届董事会第十七次会议批准报出。

(六) 合并财务报表范围及其变化情况

本期公司合并财务报表范围包括本公司及本公司下设的 2 个子公司，具体情况详见本附注“六、合并范围的变化”及本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

本附注中各子公司简称如下：

序号	子公司全称	简称	备注
1	山东凯斯通化学有限公司	凯斯通	
2	潍坊凯盛新材料有限公司	潍坊凯盛	

二、 财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

(二)持续经营

本公司在过去三年中经营情况良好，业务收入及净利润整体呈现增长态势，经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明，本财务报告所载财务信息符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现

金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

(五) 记账基础及计量属性

本公司以权责发生制为记账基础。

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1.同一控制下企业合并

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；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，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；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，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。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.非同一控制下企业合并

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，应当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，应当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按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当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应当转为购买日当期收益，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。

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。

(七) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起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。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

1.合并范围

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

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起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。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

3.丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，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.分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积，在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1.共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：A、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；B、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；C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；E、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。

2.合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资及使用权受到限制的货币资金不作为现金等价物。

(十) 外币业务及外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率的近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，若本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类，确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）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(含属于金融负债的衍生工具)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。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，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，本公司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。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等，在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

8.金融工具减值

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债权投资；

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

①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。

对于资产负债表日只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未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

③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：（1）发行方或债务人发生重大财务困难；（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

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将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合
应收账款	账龄组合
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	出口退税
其他应收款	账龄组合

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

(十二) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应

收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

(十三) 应收款项坏账准备

详见本附注“三、（十一）.金融工具”所述。

(十四) 存货

1.存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、在产品、库存商品等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出存货时按月末一次加权平均法计价。

3.存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十五) 合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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附注“五（十一）8.金融资产减值”的测试方法及会计处理方法。

(十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3.该成本预期能够收回。

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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(十七) 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

1.持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1)初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2)资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3)不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2)可收回金额。

2.终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1.初始投资成本

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2.后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者

权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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

(3)收购少数股权

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

(4)处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方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其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对一个企业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实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业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。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 投资性房地产

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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十) 固定资产

1.固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5.00	4.75-1.90
机械设备	10	5.00	9.50
运输设备	5-8	5.00	19.00-11.88
其他设备设施	3-20	5.00	31.67-4.75

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十一) 在建工程

1.在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3.在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值

的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十二) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

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

(二十三) 使用权资产

租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

(二十四) 无形资产

1.无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	从出让起始日起至权属证明标明期限
车位	20 年	预计给企业带来收益的期限
专利权	10 年	预计给企业带来收益的期限
商标	10 年	有效期
非专利技术	2-10 年	预计使用年限
软件	2 年	使用期限

每期末，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。

3.截至资产负债表日，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4.无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十六) 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十七) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十八) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1.预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(三十) 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

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。

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

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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

4.辞退福利

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

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

(三十一) 股份支付

1.股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.权益工具公允价值的确定方法

本公司向激励对象发行的限制性股票权益工具采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型(B-S模型)定价。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

5.涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上

述原则处理。

(三十二) 收入

1.收入确认的一般原则

企业与客户之间的合同同时满足下列条件的，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

（3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2.收入确认的具体原则

本公司销售商品收入具体确认方法如下：

（1）国内销售：在货物发出并经客户签收确认后确认收入；

（2）出口销售：本公司出口销售采用 FOB（离岸价进行的交易）或 CIF 价（成本加保险费加运费）结算，在货物报关出口并取得提货单时确认收入。

(三十三) 政府补助

政府补助，指从政府无偿取得的除投入资本外的货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件时予以确认：

能够满足政府补助所附条件；

能够收到政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合政府补助规定的相关条件且预计能够收到政府补助资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，应当按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指取得的、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。

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

2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿公司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。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有

权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

1.公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2.公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十六) 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

1.判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断，比如，有关收入确认风险和报酬转移时点的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、金融资产转让中风险和报酬的转移时点的判断等。

2.估计的不确定性

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

3.递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

4.坏账准备

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

5.无形资产的使用寿命

本公司综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企

业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

6.固定资产的残值和使用年限及减值

本公司按照相关会计政策，在每个报告日评估各项固定资产的残值和使用年限。

固定资产的残值及使用年限需要作出会计估计及判断。在确定固定资产的残值时，本公司充分考虑到在销售市场或废旧资产处置市场的处置收入及行业惯例。在确定使用年限时，首先考虑资产可以有效使用的年限。此外，本公司还考虑业务发展、经营策略、技术更新及对使用资产的法律或其他类似的限制。

固定资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的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。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的固定资产的账面价值。

(三十七) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1.会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
自 2021 年 1 月 1 日起将作为合同履约成本的运输费列报于营业成本。	公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十次会议审议通过，独立董事发表了同意的独立意见	【备注1】
首次执行新租赁准则	公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十次会议审议通过，独立董事发表了同意的独立意见	【备注2】

【备注1】：根据财政部新收入准则，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 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述要求，公司结合实际情况除运输费外，已于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，现对运输费执行准则要求进行会计政策变更。

【备注2】：根据财政部关于修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）的通知（财会〔2018〕35 号），公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于修订发布的新租赁准则。

根据新租赁准则衔接规定，公司选择：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2.前述会计政策变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

无影响。

除上述事项外，公司本期无其他会计政策变更。

3.会计估计变更以及差错更正：本期无。

四、 税项

(一) 公司的主要税种及其税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按增值税计征	7%
教育费附加	按增值税计征	3%
地方教育费附加	按增值税计征	2%
房产税	按租金收入计征；按房产原值计征；	12%、1.2%
城镇土地使用税	按土地使用面积征收	11.2 元/m²；5.6 元/m²；4 元/m²
水利建设基金	按增值税计征	0.5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%；2.5%；25%
水资源税	按照实际自采水量计征	1.5 元/立方米
环保税	按照污染物综合排放当量计征	1.2 元/污染当量 6.0元/污染当量

注：2020 年 3 月 17 日，财政部、税务总局共同发布《关于提高部分产品出口退税率的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 15 号），公司自 2020 年 3 月 20 日起外销货物适用的出口退税率为 13%。

(二)税收优惠政策

1.所得税优惠政策

根据《关于公示山东省 2020 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司被认定为高新技术企业，发证时间为 2020 年 8 月 17 日，高新技术企业资格有效期限为 3 年，该证书编号为：GR202037000262，证书有效期为 2020 年 8 月 17 日至 2023 年 8 月 17 日，公司可在 2020-2022 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局发布《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），对小

型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司凯斯通 2021 年适用上述小型微利企业所得税减免政策。

2.城镇土地使用税

根据 2019 年 1 月 27 日，山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅联合发布《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5 号）“各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的 80%调整城镇土地使用税税额标准，高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50%执行，最低不低于法定税额标准”的规定。

本公司享受高新技术企业税收优惠的期间涵盖 2020-2022 年，故 2020-2022 年本公司城镇土地使用税按 50%减免执行。

五、 财务报表项目注释

期末系指 2021 年 12 月 31 日，期初系指 2020 年 12 月 31 日，本期系指 2021 年度，上期系指 2020 年度，金额单位除确指外均为人民币元

(一)货币资金

1.分类明细

项目	期末数	期初数
现金	58,948.55	50,450.97
银行存款	200,538,057.21	181,689,262.74
其他货币资金	837.42	
合计	200,597,843.18	181,739,713.71
其中：存放境外款项		

2.受限制的货币资金情况：无。

(二)交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	477,423,110.37	205,380,688.06
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	477,423,110.37	205,380,688.06
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

项目	期末数	期初数
衍生金融资产		
其他		
合计	477,423,110.37	205,380,688.06

说明：（1）“其他”为银行及证券理财产品；

（2）交易性金融资产期末较期初增加272,042,422.31元，增幅132.46%，主要系本期公司购买银行理财产品增加所致。

(三)应收账款

1.应收账款分类

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,157,315.00	3.11	2,157,315.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,200,253.26	96.89	672,002.53	1.00	66,528,250.73
其中：信用风险特征组合	67,200,253.26	96.89	672,002.53	1.00	66,528,250.73
合计	69,357,568.26	100.00	2,829,317.53	4.08	66,528,250.73

（续上表）

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,103,200.00	3.69	303,200.00	14.42	1,800,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	54,964,399.82	96.31	33,093.80	0.06	54,931,306.02
其中：信用风险特征组合	54,964,399.82	96.31	33,093.80	0.06	54,931,306.02
合计	57,067,599.82	100.00	336,293.80	0.59	56,731,306.02

2.期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回难度大
客户 2	103,200.00	103,200.00	100.00	收回难度大

单位名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 3	54,115.00	54,115.00	100.00	收回难度大
合计	2,157,315.00	2,157,315.00	100.00	

3.按组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	67,200,253.26	672,002.53	1.00	54,903,282.78		
1-2 年				1,073.04	107.30	10.00
2-3 年				54,115.00	27,057.50	50.00
3 年以上				5,929.00	5,929.00	100.00
合计	67,200,253.26	672,002.53	1.00	54,964,399.82	33,093.80	0.06

4.本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动数				期末数
		合并范围变动转入	计提	收回或转回	核销	
坏账准备	336,293.80		2,493,023.73			2,829,317.53
合计	336,293.80		2,493,023.73			2,829,317.53

5.本期实际核销的应收账款：无。

6.按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	期末数	账龄	占应收账款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
客户 1	14,626,776.51	1-3 年	21.09	2,126,267.77

单位名称	期末数	账龄	占应收账款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
客户 2	9,762,471.84	1 年以内	14.08	97,624.72
客户 3	7,249,608.00	1 年以内	10.45	72,496.08
客户 4	4,631,083.00	1 年以内	6.68	46,310.83
客户 5	3,155,516.00	1 年以内	4.55	31,555.16
合计	39,425,455.35		56.85	2,374,254.56

7.公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8.公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四)应收款项融资

1.按类别列示

项目	期末数	期初数
应收票据	64,610,935.24	74,143,048.94
应收账款		
合计	64,610,935.24	74,143,048.94

2.期末用于质押的应收款项融资:无。

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	276,436,703.12	
合计	276,436,703.12	

截止本报告日，前述已背书或贴现的商业汇票，未发生被债权人追索的情况。

（五）预付款项

1.预付款项账龄

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,495,645.38	100.00	3,585,103.57	100.00
合计	12,495,645.38	100.00	3,585,103.57	100.00

说明：预付账款期末较期初增加 8,910,541.81 元，增幅 248.54%，主要系本期预付货款增加所致。

2.账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因：无。

3.按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末数合计数的比例(%)
供应商 1	1,913,592.43	1 年以内	15.31
供应商 2	1,854,710.74	1 年以内	14.84
供应商 3	1,675,000.00	1 年以内	13.40
供应商 4	1,405,293.89	1 年以内	11.25
供应商 5	1,300,642.80	1 年以内	10.41
合计	8,149,239.86		65.21

（六）其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		

种类	期末数	期初数
其他应收款	20,351,716.52	555,908.89
合计	20,351,716.52	555,908.89

1.其他应收款

(1)其他应收款分类

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	17,302,140.65	44.54	17,302,140.65	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,547,053.02	55.46	1,195,336.50	5.55	20,351,716.52
其中：按账龄组合计提坏账准备	21,547,053.02	55.46	1,195,336.50	5.55	20,351,716.52
按出口退税计提坏账准备					
合计	38,849,193.67	100.00	18,497,477.15	47.61	20,351,716.52

（续上表）

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	16,546,868.85	96.74	16,546,868.85	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：按账龄组合计提坏账准备	556,908.89	3.26	1,000.00	0.18	555,908.89
按出口退税计提坏账准备					
合计	17,103,777.74	100.00	16,547,868.85	96.75	555,908.89

说明：其他应收款期末较期初增加 19,795,807.63 元，主要是本期确认应收购买土地返还款所致。

(2)期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位1	11,252,483.85	11,252,483.85	100.00	收回难度大
单位2	1,452,087.00	1,452,087.00	100.00	收回难度大
单位3	3,842,298.00	3,842,298.00	100.00	收回难度大
单位4	654,871.80	654,871.80	100.00	收回难度大
单位5	100,400.00	100,400.00	100.00	收回难度大
合计	17,302,140.65	17,302,140.65	100.00	

(3)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 月	647,923.02			550,508.89		
6-12 月	17,898,730.00	894,936.50	5.00			

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	3,000,000.00	300,000.00	10.00	6,000.00	600.00	10.00
2-3 年						
3 年以上	400.00	400.00	100.00	400.00	400.00	100.00
合计	21,547,053.02	1,195,336.50	5.55	556,908.89	1,000.00	0.18

说明：上表中“1-2 年”包含期初“其他非流动资产”中列报的预付土地款转入。

(4)组合中，按代理业务应收款项风险组合计提坏账准备的其他应收款：无。

(5)其他应收款损失准备及其账面余额变动表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	1,000.00		16,546,868.85	16,547,868.85
期初数在本期				
–转入第二阶段				
–转入第三阶段				
本期计提	1,194,336.50		755,271.80	1,949,608.30
本期核销				
其他变动				
期末数	1,195,336.50		17,302,140.65	18,497,477.15

(6)本期实际核销的其他应收款：无。

(7)其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面数	期初账面数
员工备用金		15,000.00
保证金及押金	16,664.30	11,828.01
预付货款	16,546,868.85	16,546,868.85
土地款退还	20,101,311.45	
其他往来	2,184,349.07	530,080.88
合计	38,849,193.67	17,103,777.74

(8)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
单位 1	土地款退还	20,101,311.45	2 年以内	51.74	1,155,065.57
单位 2	预付货款	11,252,483.85	3 年以上	28.96	11,252,483.85
单位 3	预付货款	3,842,298.00	3 年以上	9.89	3,842,298.00
单位 4	预付货款	1,452,087.00	3 年以上	3.74	1,452,087.00
单位 5	其他往来	797,418.55	7-12 个月	2.05	39,870.93
合计		37,445,598.85		96.38	17,741,805.35

(9)涉及政府补助的应收款项：无。

(10)公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(11)公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七)存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	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	21,297,892.48		21,297,892.48	10,117,764.54		10,117,764.54
包装物及低值易耗品	1,027,862.61		1,027,862.61	1,336,529.84		1,336,529.84
库存商品	24,032,781.51		24,032,781.51	5,704,829.45		5,704,829.45
在产品	4,282,461.29		4,282,461.29	5,787,231.25		5,787,231.25
发出商品	598,820.20		598,820.20			
合计	51,239,818.09		51,239,818.09	22,946,355.08		22,946,355.08

（八）其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	3,275,276.39	466,240.49
预缴税费		668,706.23
预付中介机构上市费用		2,547,169.81
合计	3,275,276.39	3,682,116.53

（九）长期股权投资

1. 明细分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营企业投资	10,366,321.12		10,366,321.12			
对合营企业投资						
合计	10,366,321.12		10,366,321.12			

2. 对联营、合营企业投资

单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
山东产研高性能材料技术研究院有限公司		10,500,000.00		-133,678.88	
合计		10,500,000.00		-133,678.88	

（续上表）

单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山东产研高性能材料技术研究院有限公司					10,366,321.12	
合计					10,366,321.12	

(十)投资性房地产

1. 采用成本法计量投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
(一)期初数	14,300,254.57	5,599,794.00	19,900,048.57
(二)本期增加金额			
1.购置			
2.自用房地产或存货转入			
3.在建工程转入			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.股东投入			
5.合并增加			
6.其他转入			
(三)本期减少金额			
1.处置			
2.转为自用房地产			
3.其他减少			
(四)期末数	14,300,254.57	5,599,794.00	19,900,048.57
二、累计折旧			
(一)期初数	5,827,273.70	1,690,304.34	7,517,578.04
(二)本期增加金额	295,298.04	112,234.08	407,532.12
1.计提	295,298.04	112,234.08	407,532.12
2.合并范围变动增加			
3.固定资产转入			
4.其他			
(三)本期减少金额			
1.处置或报废			
2.合并范围变动减少			
3.其他			
(四)期末数	6,122,571.74	1,802,538.42	7,925,110.16
三、减值准备			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(一)期初数			
(二)本期增加金额			
1.计提			
2.其他			
(三)本期减少金额			
1.处置或报废			
(四)期末数			
四、账面价值			
(一)期末账面价值	8,177,682.83	3,797,255.58	11,974,938.41
(二)期初账面价值	8,472,980.87	3,909,489.66	12,382,470.53

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,066,407.92	892,400.37	174,007.55	因市政公路规划调整，无法办理
合计	1,066,407.92	892,400.37	174,007.55	

(十一) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	254,534,368.80	216,486,048.36
固定资产清理		
合计	254,534,368.80	216,486,048.36

1. 固定资产情况

(1) 明细分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备设施	合计
一、账面原值					
1.期初数	88,594,893.81	210,018,653.62	12,606,467.02	60,389,342.95	371,609,357.40
2.本期增加金额	17,335,006.25	48,493,853.63	2,117,345.13	7,069,425.06	75,015,630.07
(1)购置	510,117.30	4,791,504.44	2,117,345.13	824,730.97	8,243,697.84
(2)在建工程转入	16,824,888.95	43,702,349.19		6,244,694.09	66,771,932.23
(3)股东投入					
(4)投资性房地产转入					
(5)其他					
3.本期减少金额	12,001.22	14,460,876.32		106,336.84	14,579,214.38
(1)处置或报废	12,001.22	14,460,876.32		106,336.84	14,579,214.38
(2)转出至投资性房地产					
(3)转出至在建工程					
(4)其他					
4.期末数	105,917,898.84	244,051,630.93	14,723,812.15	67,352,431.17	432,045,773.09
二、累计折旧					
1.期初数	20,781,451.09	90,468,094.57	4,538,197.97	38,689,583.60	154,477,327.23
2.本期增加金额	3,754,649.17	24,468,615.77	2,350,039.86	4,717,437.03	35,290,741.83
(1)计提	3,754,649.17	24,468,615.77	2,350,039.86	4,717,437.03	35,290,741.83
(2)投资性房地产转入					
(3)其他					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备设施	合计
3.本期减少金额	8,828.40	12,581,415.78		101,020.00	12,691,264.18
(1)处置或报废	8,828.40	12,581,415.78		101,020.00	12,691,264.18
(2)转出至投资性房地产					
(3)转出转出至在建工程					
(4)其他					
4.期末数	24,527,271.86	102,355,294.56	6,888,237.83	43,306,000.63	177,076,804.88
三、减值准备					
1.期初数	67,488.12	577,215.69		1,278.00	645,981.81
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)合并范围变动					
(3)其他					
3.本期减少金额		211,382.40			211,382.40
(1)处置或报废		211,382.40			211,382.40
(2)合并范围变动					
(3)其他					
4.期末数	67,488.12	365,833.29		1,278.00	434,599.41
四、账面价值					
1.期末账面价值	81,323,138.86	141,330,503.08	7,835,574.32	24,045,152.54	254,534,368.80
2.期初账面价值	67,745,954.60	118,973,343.36	8,068,269.05	21,698,481.35	216,486,048.36

(2) 期末闲置的重大固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 期末未办妥产权证书的固定资产：

资产名称	账面净值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	23,332,273.24	正在办理
合计	23,332,273.24	

(6) 期末资产抵押情况：无。

(7) 公司于期末将固定资产账面价值与可变现价值比较，发现存在减值的已确认减值准备，除此外未发现其他减值情况。

2. 固定资产清理情况：无。

(十二)在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	116,666,253.05	58,946,629.58
工程物资	149,330.46	
合计	116,815,583.51	58,946,629.58

1. 在建工程

(1) 在建工程项目情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2000 吨/年聚醚酮酮树脂及成型应用项目	39,203,970.08	-	39,203,970.08	-	-	-
20 万吨/年氯化亚砜及深加工项目	-	-	-	40,826,978.66	-	40,826,978.66
安全生产管控中心项目	4,731,387.35	-	4,731,387.35	9,609,710.87	-	9,609,710.87

2 万吨/年芳纶聚合单体项目（二期）	18,743,729.72	-	18,743,729.72	-	-	-
10000 吨/年高性能聚芳醚酮新材料一体化产业链项目（一期）	37,802,591.83	-	37,802,591.83	4,043,093.06	-	4,043,093.06
其他零星工程	16,184,574.07	-	16,184,574.07	4,466,846.99	-	4,466,846.99
合计	116,666,253.05	-	116,666,253.05	58,946,629.58	-	58,946,629.58

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	本期减少		期末数
				转入固定资产	其他减少	
2000 吨/年聚醚酮酮树脂及成型应用项目	32,000.00 万元	-	39,203,970.08	-	-	39,203,970.08
20 万吨/年氯化亚砜及深加工项目	8,400.00 万元	40,826,978.66	1,552,973.49	42,379,952.15	-	-
安全生产管控中心项目	8,000.00 万元	9,609,710.87	6,968,349.59	11,736,053.63	110,619.48	4,731,387.35
2 万吨/年芳纶聚合单体项目（二期）	1,900.00 万元	-	18,743,729.72	-	-	18,743,729.72
10000 吨/年高性能聚芳醚酮新材料一体化产业链项目（一期）	50,000.00 万元	4,043,093.06	33,759,498.77	-	-	37,802,591.83
其他零星工程		4,466,846.99	26,277,315.11	12,655,926.45	1,903,661.58	16,184,574.07
合计		58,946,629.58	126,505,836.76	66,771,932.23	2,014,281.06	116,666,253.05

(续)

项目名称	工程投入占预算比（%）	工程进度（%）	资金来源	利息资本化累计金额（万元）	其中：本期利息资本化金额（万元）	本期利息资本化率（%）
2000 吨/年聚醚酮酮树脂及成型应用项目	12.25	12.25	募集资金			
20 万吨/年氯化亚砜及深加工项目	96.15	100	自筹资金			
安全生产管控中心项目	20.72	20.72	募集资金			
2 万吨/年芳纶聚合单体项目（二期）	98.65	98.65	自筹资金			
10000 吨/年高性能聚芳醚酮新材料一体化产业链项目（一期）	7.56	7.56	自筹资金			
其他零星工程			自筹资金			
合计						

说明：上表中“其他减少”主要为安全生产管控中心项目转入无形资产，其他零星工程调整计入供应商往来款、计入当期损益。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

期末未发现资产减值情况，故未计提在建工程减值准备。

2. 工程物资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	149,330.46		149,330.46			

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	149,330.46		149,330.46			

(十三)无形资产

1. 分类明细

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	商标使用权	专利权	车位使用权	合计
一、账面原值							
1.期初数	65,178,497.86	2,252,046.29	566,037.76	300,000.00	5,700,000.00	1,523,809.52	75,520,391.43
2.本期增加金额	40,223,668.15	261,446.03					40,485,114.18
(1)购置	40,223,668.15	150,826.55					40,374,494.70
(2)在建工程转入		110,619.48					110,619.48
(3)股东投入							
(4)合并增加							
(5)其他							
3.本期减少金额							
(1)处置							
(2)合并范围变动							
(3)其他							
4.期末数	105,402,166.01	2,513,492.32	566,037.76	300,000.00	5,700,000.00	1,523,809.52	116,005,505.61
二、累计摊销							
1.期初数	11,554,713.76	1,340,256.61	301,886.73	300,000.00	5,700,000.00	253,969.20	19,450,826.30
2.本期增加金额	1,893,443.13	678,977.95	56,603.76			76,190.76	2,705,215.60

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	商标使用权	专利权	车位使用权	合计
(1)计提	1,893,443.13	678,977.95	56,603.76			76,190.76	2,705,215.60
(2)合并范围变动							
(3)其他							
3.本期减少金额							
(1)处置							
(2)合并范围变动							
(3)其他							
4.期末数	13,448,156.89	2,019,234.56	358,490.49	300,000.00	5,700,000.00	330,159.96	22,156,041.90
三、减值准备							
1.期初数							
2.本期增加金额							
(1)计提							
(2)合并范围变动							
(3)其他							
3.本期减少金额							
(1)处置							
(2)合并范围变动							
(3)其他							
4.期末数							
四、账面价值							
1.期末账面价值	91,954,009.12	494,257.76	207,547.27			1,193,649.56	93,849,463.71

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	商标使用权	专利权	车位使用权	合计
2.期初账面价值	53,623,784.10	911,789.68	264,151.03			1,269,840.32	56,069,565.13

2. 期末未办妥产权证书的无形资产：无。

3. 期末资产抵押情况：无。

4. 期末未发现无形资产减值情况，故未计提减值准备。

（十四）长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修及改造费	2,505,571.31	1,886,306.67	963,314.89	3,428,563.09
氯醚生产线修理费	231,004.76		231,004.76	-
合计	2,736,576.07	1,886,306.67	1,194,319.65	3,428,563.09

（十五）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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,761,394.09	1,295,629.79	17,530,144.46	961,769.04
可抵扣亏损	4,913,625.13	1,168,877.40	1,240,786.35	62,039.32
政府补助	8,221,616.16	1,233,242.43	9,601,545.16	1,440,231.77
合计	34,896,635.38	3,697,749.62	28,372,475.97	2,464,040.13

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,854,167.26	428,125.09	5,390,688.06	808,603.21

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	2,854,167.26	428,125.09	5,390,688.06	808,603.21

（十六）其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款及设备款	31,424,096.91	2,975,130.49
预付土地款		3,000,000.00
合计	31,424,096.91	5,975,130.49

说明：其他非流动资产期末较期初增加25,448,966.42元，增幅425.91%，主要是本期工程项目投资增加，导致预付工程设备款增加所致。

(十七)应付账款

1. 账龄明细如下：

项目	期末数	期初数
1 年以内	90,786,427.07	64,146,913.83
1-2 年	7,006,648.73	1,807,333.58
2-3 年	661,264.89	209,857.90
3 年以上	652,266.85	741,853.90
合计	99,106,607.54	66,905,959.21

说明：应付账款期末较期初增加 32,200,648.33 元，增幅 48.13%，主要系本期应付工程设备款增加所致。

2. 无需要单独披露的期末账龄在 1 年以上重大应付账款情况。

3. 按性质列示情况：

性质	期末数	期初数
货款	28,201,517.46	25,921,749.64
工程设备款	56,916,257.48	31,160,322.82
运费	13,959,792.27	9,799,599.83
其他零星	29,040.33	24,286.92
合计	99,106,607.54	66,905,959.21

(十八)预收账款

1. 账龄明细列示如下：

项目	期末数	期初数
1 年以内	219,247.26	3,230,339.78
合计	219,247.26	3,230,339.78

2. 需要单独披露的期末账龄超过 1 年的重大预收款项：无。

(十九)合同负债

1. 合同性质分类

项目	期末数	期初数
商品货款	8,582,265.69	4,623,833.82
合计	8,582,265.69	4,623,833.82

2. 账龄超过1年的重要合同负债：无。

(二十)应付职工薪酬

1. 分类汇总如下：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,236,467.76	65,497,278.08	60,713,758.29	17,019,987.55
离职后福利-设定提存计划		6,662,008.53	6,662,008.53	
辞退福利				
合计	12,236,467.76	72,159,286.61	67,375,766.82	17,019,987.55

2.短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,259,596.71	55,677,764.36	51,021,163.14	15,916,197.93
职工福利费		2,258,346.41	2,258,346.41	
社会保险费		3,952,703.38	3,952,703.38	
其中：医疗保险费		3,176,010.52	3,176,010.52	
工伤保险费		776,692.86	776,692.86	
生育保险费				
住房公积金		2,487,250.40	2,487,250.40	
工会经费和职工教育经费	976,871.05	1,121,213.53	994,294.96	1,103,789.62
合计	12,236,467.76	65,497,278.08	60,713,758.29	17,019,987.55

3.设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		6,372,828.48	6,372,828.48	
失业保险费		289,180.05	289,180.05	
企业年金缴费				
合计		6,662,008.53	6,662,008.53	

(二十一)应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	208,312.50	1,699,855.46
环保税	31,681.31	10,675.19
企业所得税	8,290,400.89	
个人所得税	56,650.95	79,677.95
城市维护建设税	112,686.87	168,680.96
教育费附加	48,236.13	72,266.84
地方教育费附加	32,157.42	48,177.89

项目	期末数	期初数
印花税	126,021.40	29,407.19
房产税	339,914.35	274,722.73
资源税	6,876.00	7,068.00
土地使用税	544,342.75	252.18
水利建设基金		12,044.47
其他		122.54
合计	9,797,280.57	2,402,951.40

说明：应交税费期末较期初增加7,394,329.17元，增幅307.72%，主要是本期利润增加导致应交所得税增加所致。

(二十二)其他应付款

项目	期末数	期初数
应付股利		
应付利息		
其他应付款	3,176,890.61	6,312,687.47
合计	3,176,890.61	6,312,687.47

1. 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末数	期初数
保证金及押金	1,607,800.00	207,550.00
上市奖励补助款		5,000,000.00
其他费用及往来	1,569,090.61	1,105,137.47
合计	3,176,890.61	6,312,687.47

2. 期末无需要单独披露的账龄超过 1 年的重大其他应付款。

(二十三)其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	1,017,592.92	
合计	1,017,592.92	

(二十四)递延收益

1. 明细分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
与资产相关政府补助	9,601,545.16	332,700.00	1,712,629.00	8,221,616.16
与收益相关政府补助				
合计	9,601,545.16	332,700.00	1,712,629.00	8,221,616.16

2. 具体政府补助项目：

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
年产 2000 吨间/对苯二甲酰氯及深加工项目	208,000.00			129,000.00	79,000.00	与资产相关
12000 吨/年芳纶聚合单体项目	1,742,083.33			335,000.00	1,407,083.33	与资产相关
中小企业发展专项资(固定资产投资项目)	250,000.00			100,000.00	150,000.00	与资产相关
特种工程塑料聚醚酮酮在工业中的应用研究	450,000.00			100,000.00	350,000.00	与资产相关
自主创新成果转化和企业创新能力提升专项资金	258,333.33			50,000.00	208,333.33	与资产相关
氯化亚砜连续蒸馏优化技改设备补助	112,628.50			23,708.00	88,920.50	与资产相关
12000 吨/年间、对苯二甲酰氯连续蒸馏优化的项目补助	332,500.00			70,000.00	262,500.00	与资产相关
高性能聚醚酮酮复合材料的制备及性能研究	263,333.00			40,000.00	223,333.00	与资产相关
台塑点巡检及设备保养系统	192,500.00			30,000.00	162,500.00	与资产相关

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
40 蒸吨高效煤粉锅炉替代改造	2,510,000.00			400,000.00	2,110,000.00	与资产相关
聚醚酮酮（PEKK）高性能材料成型加工产业化	770,000.00			110,000.00	660,000.00	与资产相关
高端化工支柱产业集群建设示范项目资金	991,667.00			100,000.00	891,667.00	与资产相关
2018 年工业强市 30 条专项-高盐废水治理设备购置补助	420,500.00				420,500.00	与资产相关
2019 年省级工业转型发展（高端化工产业集群）资金	1,100,000.00			183,332.00	916,668.00	与资产相关
2 万吨酰氯技改项目补助		332,700.00		41,589.00	291,111.00	与资产相关
合计	9,601,545.16	332,700.00		1,712,629.00	8,221,616.16	

（二十五）股本

1. 股本变动情况

项目	期初数	本期变动增减（+、—）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,640,000.00	60,000,000.00				60,000,000.00	420,640,000.00
合计	360,640,000.00	60,000,000.00				60,000,000.00	420,640,000.00

2. 期末限售股份变动情况：无。

3. 期末前十名股东持股情况公司股东情况：

股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结的股份数量
华邦生命健康股份有限公司	境内非国有法人	44.51%	187,216,000	187,216,000	

股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结的股份数量
淄博凯盛投资管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	6.79%	28,571,200	28,571,200	
鸿信国泰（北京）投资有限公司－淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他	5.33%	22,400,000	22,400,000	
王加荣	境内自然人	3.80%	16,000,000	16,000,000	
王永	境内自然人	3.73%	15,680,000	15,680,000	
中信证券投资有限公司	境内非国有法人	3.26%	13,712,000	13,712,000	
红塔创新投资股份有限公司	境内非国有法人	3.04%	12,800,000	12,800,000	
天津海河博弘新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.52%	6,400,000	6,400,000	
淄博凯斯通投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.36%	5,728,000	5,728,000	
淄博凯盛投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.32%	5,568,000	5,568,000	

(二十六)资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	168,014,449.70	221,891,471.77		389,905,921.47
合计	168,014,449.70	221,891,471.77		389,905,921.47

说明：公司2021年向社会公开发行人民币股普通股6000万股，募集资金净额281,891,471.77元，其中增加股本60,000,000.00元，增加资本公积221,891,471.77元。

(二十七)专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	22,158,747.75	4,818,680.76	2,747,470.03	24,229,958.48
合计	22,158,747.75	4,818,680.76	2,747,470.03	24,229,958.48

(二十八)盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,305,110.40	19,732,136.32		69,037,246.72
合计	49,305,110.40	19,732,136.32		69,037,246.72

(二十九)未分配利润

项目	期末数	期初数
上期期末数	197,584,005.43	151,320,304.87
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
重要前期差错更正		
本期期初数	197,584,005.43	151,320,304.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	193,379,071.90	160,480,613.99
减：提取法定盈余公积	19,732,136.32	16,167,913.43
应付普通股股利		98,049,000.00
本期期末数	371,230,941.01	197,584,005.43

(三十)营业收入与营业成本

1. 分类列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35
其他业务	5,779,365.37	2,866,097.72	1,932,909.60	1,281,806.77
合计	879,591,549.14	555,361,799.04	624,026,860.13	316,494,505.12

说明：营业收入本期较上期增加 255,564,689.01 元，增幅 40.95%，主要系本期产品销量增加销售价格上涨所致。

(三十一)税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	2,229,717.20	2,319,169.90
教育费附加	955,176.23	993,235.01
地方教育费附加	636,784.16	662,156.66
房产税	1,231,813.42	1,096,637.59
土地使用税	1,919,032.67	1,144,438.74
印花税	534,327.12	274,896.96
车船税	8,418.44	12,808.44
资源税	59,086.50	63,238.50
环保税	82,718.95	65,945.46
水利建设基金		165,539.16
合计	7,657,074.69	6,798,066.42

(三十二)销售费用

项目	本期数	上期数
办公费	126,046.78	9,877.09
差旅费	187,066.88	258,274.00
运输费		35,477,372.40
港杂费	2,585,973.38	1,699,283.30
业务宣传费	169,207.93	75,017.60
业务招待费	289,539.48	303,422.79
职工薪酬	3,216,666.53	1,795,189.33
其他	3,486,202.70	2,515,375.33
合计	10,060,703.68	42,133,811.84

说明：销售费用本期较上期减少32,073,108.16元，减幅76.12%，主要系本期会计政策变更将符合合同履约成本的运输费用计入营业成本所致。

(三十三)管理费用

项目	本期数	上期数
修理费用	20,116,993.47	15,150,639.36
职工薪酬	14,881,303.27	15,930,381.05
业务招待费	1,261,524.72	825,318.02

项目	本期数	上期数
办公费	432,416.54	858,516.38
折旧与摊销	4,733,140.29	4,072,350.81
中介服务费	5,902,048.42	7,293,514.63
差旅及车辆费	1,004,153.45	541,922.81
其他	7,489,059.41	6,092,270.89
合计	55,820,639.57	50,764,913.95

(三十四)研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	22,321,042.25	12,073,395.13
机物料消耗	10,589,541.88	9,512,328.67
折旧、摊销费	2,721,855.55	2,627,839.39
其他	7,464,298.70	5,350,622.38
合计	43,096,738.38	29,564,185.57

(三十五)财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出		
减：利息收入	3,498,015.37	1,096,958.76
汇兑损失（收益）	414,776.23	678,426.33
金融机构手续费支出	48,344.47	52,413.74
合计	-3,034,894.67	-366,118.69

(三十六)其他收益

项目	本期数	上期数
与日常经营相关的政府补助	4,900,146.60	5,131,314.76
其中：直接计入其他收益	3,187,517.60	3,735,273.76
递延收益转入	1,712,629.00	1,396,041.00
合计	4,900,146.60	5,131,314.76

(三十七)投资收益

1. 分类汇总列示如下：

项　目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-133,678.88	
理财产品投资收益	10,501,116.62	782,306.86
合计	10,367,437.74	782,306.86

2. 权益法核算的长期股权投资收益

项　目	本期数	上期数
山东产研高性能材料技术研究院有限公司	-133,678.88	
合计	-133,678.88	

(三十八)公允价值变动收益

项目	本期数	上期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,536,520.80	4,399,862.45
其中：交易性金融资产	-2,536,520.80	4,399,862.45
其他非流动金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-2,536,520.80	4,399,862.45

(三十九)信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	-2,493,023.73	-52,297.66
其他应收款坏账损失	-1,949,608.30	620.00
合计	-4,442,632.03	-51,677.66

(四十)资产处置收益

项目	本期数	上期数
固定资产处置收益	-701,756.45	-957,627.79
无形资产处置收益		
合计	-701,756.45	-957,627.79

(四十一)营业外收入

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
政府补助收入	5,177,800.00		5,177,800.00
其他	110,632.51	827,779.48	110,632.51
合计	5,288,432.51	827,779.48	5,288,432.51

说明：营业外收入本期较上期增加4,460,653.03元，增幅538.87%，主要系本期确认上市补助所致。

(四十二)营业外支出

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	491,625.51	475,510.50	491,625.51
对外捐赠	2,000.00	500,000.00	2,000.00
其他	919,927.44	893,831.88	919,927.44
合计	1,413,552.95	1,869,342.38	1,413,552.95

(四十三)所得税费用

1. 明细列示如下：

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	30,326,158.78	24,744,993.40
递延所得税费用	-1,614,187.61	1,674,504.25
合计	28,711,971.17	26,419,497.65

2. 本期所得税费用调整过程如下：

项目	本期数
利润总额	222,091,043.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,313,656.46
某些子公司适用不同税率的影响	-484,376.36
对以前期间当期税项的调整	317,363.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	528,383.30
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	
转回以前年度确认的递延所得税资产和负债	
税法规定的额外可扣除费用(如:加计扣除金额)	-5,188,669.53
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	225,613.89
其他	
所得税费用	28,711,971.17

(四十四)合并现金流量表项目

1.现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
政府补助收入	3,628,201.57	10,074,562.72
租金、经营活动保证金及往来	2,202,481.17	456,664.67

项目	本期数	上期数
利息收入	3,496,515.13	1,096,958.76
合计	9,327,197.87	11,628,186.15

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
销售费用、管理费用、研发费用	43,358,013.56	34,880,613.48
手续费支出	48,344.47	52,413.74
其他	2,256,074.08	6,206,568.05
合计	45,662,432.11	41,139,595.27

(3)收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
购房款及利息退回		9,358,101.37
投资活动相关的保证金	13,465,000.00	
合计	13,465,000.00	9,358,101.37

(4)支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
投资活动相关的保证金	11,210,000.00	
合计	11,210,000.00	

2.合并现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	193,379,071.90	160,480,613.99
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,442,632.03	51,677.66
投资性房地产折旧		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,698,273.95	26,030,875.27
使用权资产摊销		0.00
无形资产摊销	2,705,215.60	1,916,123.72
长期待摊费用摊销	1,194,319.65	607,244.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	701,756.45	957,627.79
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	491,625.51	475,510.50

项目	本期数	上期数
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	2,536,520.80	-4,399,862.45
财务费用(收益以“-”填列)	414,776.23	678,426.33
投资损失(收益以“-”填列)	-10,367,437.74	-782,306.86
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,233,709.49	1,014,524.88
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-380,478.12	659,979.37
存货的减少(增加以“-”填列)	-28,293,463.01	2,015,939.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-89,405,403.10	-56,019,749.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-25,323,487.39	3,884,091.26
其他	2,071,210.73	2,364,427.56
经营活动产生的现金流量净额	88,631,424.00	139,935,143.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	200,597,843.18	181,739,713.71
减：现金的期初数	181,739,713.71	248,927,748.63
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	18,858,129.47	-67,188,034.92

3.现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
现金	200,597,843.18	181,739,713.71
其中：库存现金	58,948.55	50,450.97
可随时用于支付的银行存款	200,538,057.21	181,689,262.74
可随时用于支付的其他货币资金	837.42	
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	200,597,843.18	181,739,713.71

(四十五)所有权或使用权受到限制的资产：

公司期末无所有权或使用权收到现值的资产。

(四十六)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	813,045.31	6.3757	5,183,732.99
韩元	3,873,500.00	0.00536	20,762.76
应收账款			
其中：美元	1,639,600.00	6.3757	10,453,597.72

六、 合并范围的变化

(一)非同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生同一控制下的企业合并。

(三)处置子公司

报告期未发生处置子公司情况。

(四)其他原因的合并范围变动

报告期内公司无其他原因导致的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

(一)企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东凯斯通化学有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	贸易[备注]	100.00		设立
潍坊凯盛新材料有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	化工产品生产与销售	100.00		设立

[备注]：2019 年公司终止凯斯通贸易业务以后，凯斯通目前仅开展自有房屋租赁业务。

(二)重要的非全资子公司少数股东权益情况：无。

(三)重要非全资子企业情况：无。

(四)在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东产研高性能材料技术研究院有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	技术服务、技术开发	35.00		权益法

2. 重要的联营企业的主要财务信息

项目	产研技术	
	期末数/本期数	期初数/上期数
流动资产：	25,475,971.84	
其中：现金和现金等价物	585,496.35	
非流动资产	4,181,815.06	
资产合计	29,657,786.90	
流动负债：	39,726.57	
非流动负债		
负债合计	39,726.57	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	29,618,060.33	
按持股比例计算的净资产份额	10,366,321.12	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,366,321.12	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-7,198.27	
所得税费用		
净利润	-381,939.67	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-381,939.67	
本期度收到的来自联营企业的股利		

八、 与金融工具相关的风险

（一）与金融工具相关的风险概况

本公司经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项、应付款项等，与这些金融工具

有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（二）各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定范围之内。

1. 市场风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司存在出口销售业务，因此该部分业务以以外币进行结算，本公司承受的外汇风险主要与美元相关，本公司已确认的外币资产存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。于 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产，如果人民币对各类外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润总额 1,047,436.05 元。

2. 信用风险

于 2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司按不同客户制定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：39,425,455.35 元。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	一年以内	一年以上	合　计
应付账款	99,106,607.54		99,106,607.54
其他应付款	3,176,890.61		3,176,890.61
合　计	102,283,498.15		102,283,498.15

4.金融工具转移

本年度，公司向供应商背书银行承兑汇票，由于与这些银行承兑汇票所有权相关的主要风险与报酬已转移给了供应商，因此本公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票，根据规定，如该银行承兑汇票到期未能承兑，本公司承担连带被追索责任。本公司认为，承兑银行信誉良好，到期日发生承兑银行不能兑付的风险较低，2021 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币分别为 276,436,703.12 元。

九、　公允价值的披露

(一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目名称	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	477,423,110.37			477,423,110.37
(二)应收款项融资			64,610,935.24	64,610,935.24
(三)其他权益工具投资				
(四)投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五)其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	477,423,110.37		64,610,935.24	542,034,045.61

说明：应收款项融资为无息银行承兑汇票且期限较短，以账面价值作为期末公允价值的合理估计。

(二)持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

(三)持续的公允价值计量项目，期末内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：期末未发生各层级之间转换。

(四)期末内发生的估值技术变更及变更原因：期末估值技术未发生变更。

十、 关联方及关联交易

(一)关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
华邦生命健康股份有限公司	重庆市渝北区	农药、医药、化学原料药、医疗健康、旅游服务业等	197,991.9191 万元	44.51	44.51

本公司实际控制人为张松山先生，公司控股股东为华邦生命健康股份有限公司，与本公司同受张松山先生控制。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、(一)企业集团的构成”相关内容。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营及联营企业详见本附注“七、(四)在合营企业或联营企业中的权益”

4. 其他关联方

企业名称或自然人姓名	与本公司关系
山东松竹铝业股份有限公司	受公司关键管理人员的直系亲属控制
山东铂克新材料有限公司	受公司关键管理人员的直系亲属控制
山东福尔有限公司	同受华邦健康控制
杭州颖泰生物科技有限公司	同受华邦健康控制
上虞颖泰精细化工有限公司	同受华邦健康控制
江苏常隆农化有限公司	同受华邦健康控制

(二)关联交易

1. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
山东福尔有限公司	销售产品	232,606.21	147,424.77
杭州颖泰生物科技有限公司	销售产品	38,131,224.75	32,820,798.26

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
江苏常隆农化有限公司	销售产品		139,078.75
上虞颖泰精细化工有限公司	销售产品	2,115,622.13	1,026,533.61
山东铂克新材料有限公司	加工费		61,061.95
合计		40,479,453.09	34,194,897.34

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

关联方	租赁资产种类	本期数	上期数
山东松竹铝业股份有限公司	房屋及场地	57,142.88	57,142.88
合计		57,142.88	57,142.88

(2) 本公司作为承租方：无。

3. 关联方担保情况：无。

4. 关键管理人员薪酬：

关键管理人员报酬	本期数（万元）	上期数（万元）
合计	544.99	445.06

(三)关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州颖泰生物科技有限公司	1,862,276.80	18,622.77	7,133,992.80	
应收账款	上虞颖泰精细化工有限公司	578,920.00	5,789.20	180,267.00	
合计		2,441,196.80	24,411.97	7,314,259.80	

2. 应付项目：无。

十一、 或有事项

本公司本报告期无需披露的重大或有事项。

十二、 承诺事项

本报告期，公司无需披露的承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

1.经本公司第二届董事会第十七次会议决议，以本公司截止 2021 年 12 月 31 日总股本 420,640,000 股为基数，向全体股东每 10 股分配现金红利 2.5 元(含税)，共计 105,160,000.00 元。

2.截至审计报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

（一）前期会计差错更正

报告期公司未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

报告期公司未发生债务重组事项。

（三）资产置换

报告期公司未发生资产置换事项。

（四）年金计划

报告期公司无年金计划。

（五）终止经营

报告期公司无终止经营事项。

（六）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

1.该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2.本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3.本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息；

4.两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司业务单一，主要为生产和销售化工新材料。本公司管理层把本公司经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本公司无需披露额外分部报告信息。

本公司对外交易收入/成本信息如下：

（1）主营业务按产品分类列示：

产品名称	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化工新材料	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35
合计	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35

（2）主营业务按地区分类列示：

地区名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	812,430,992.75	519,033,607.91	525,221,522.71	282,731,148.83

地区名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外销售	61,381,191.02	33,462,093.41	96,872,427.82	32,481,549.52
合计	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35

（七）其他事项

1.2017 年开始，本公司与盐城德安德新材料科技有限公司（以下简称：德安德）签订协议书，本公司开始给德安德公司供应“间苯二甲酰氯”。截至 2020 年 12 月 31 日，德安德尚欠本公司货款 11,354,076.51 元。2021 年 1 月至 2021 年 5 月本公司给德安德继续供货。截止 2021 年 12 月 31 日，德安德尚欠本公司货款 12,626,776.51 元。被告之一钟洲与本公司签订《履约担保书》，自愿对德安德的欠款承担连带担保责任。因为欠款事实，本公司将德安德、钟洲起诉至淄博市淄川区人民法院，该院以钟洲系加拿大国籍为由，将该案移送淄博市中级人民法院审理。淄博市中级人民法院作出(2021)鲁 03 民初 243 号民事判决书，仅支持本公司截至 2020 年 12 月 31 日之前的应收德安德欠款 11,354,076.51 元。对于 2021 年 1 月至 2021 年 5 月的欠款，淄博市中院以本公司证据不足，不予支持，要求本公司补充证据后另案主张。本公司不服该判决，提出上诉。截止 2021 年 12 月 31 日，上诉案件已经网上立案审查通过。

2.截至 2021 年 12 月 31 日，除前述事项以外，本公司无需要披露的其他重大事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

期末系指 2021 年 12 月 31 日，期初系指 2020 年 12 月 31 日，本期系指 2021 年度，上期系指 2020 年度，金额单位除确指外均为人民币元

(一)应收账款

1. 应收账款分类

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00	2.89	2,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,200,253.26	97.11	672,002.53	1.00	66,528,250.73
合计	69,200,253.26	100.00	2,672,002.53	3.86	66,528,250.73

（续上表）

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00	3.51	200,000.00	10.00	1,800,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,910,284.82	96.49	6,036.30	0.01	54,904,248.52
合计	56,910,284.82	100.00	206,036.30	0.36	56,704,248.52

2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回难度大
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	67,200,253.26	672,002.53	1.00	54,903,282.78		
1-2 年				1,073.04	107.30	10.00
2-3 年						
3 年以上				5,929.00	5,929.00	100.00
合计	67,200,253.26	672,002.53	1.00	54,910,284.82	6,036.30	0.01

4. 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

类别	期初数	本期变动数				期末数
		合并范围变动转入	计提	收回或转回	核销	
坏账准备	206,036.30		2,465,966.23			2,672,002.53
合计	206,036.30		2,465,966.23			2,672,002.53

5. 本期度实际核销的应收账款：无。

6. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	期末数	账龄	占应收账款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
客户 1	14,626,776.51	1-3 年	21.14	2,126,267.77
客户 2	9,762,471.84	1 年以内	14.11	97,624.72
客户 3	7,249,608.00	1 年以内	10.48	72,496.08
客户 4	4,631,083.00	1 年以内	6.69	46,310.83
客户 5	3,155,516.00	1 年以内	4.56	31,555.16

单位名称	期末数	账龄	占应收账款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
合计	39,425,455.35		56.98	2,374,254.56

(二)其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,286,335.78	4,215,472.34
合计	4,286,335.78	4,215,472.34

1.其他应收款

(1) 分类明细列示如下：

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,417,472.05	87.62	755,271.80	17.10	3,662,200.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	624,135.53	12.38			624,135.53
其中：按账龄组合计提坏账准备	624,135.53	12.38			624,135.53
按出口退税计提坏账准备					
合计	5,041,607.58	100.00	755,271.80	14.98	4,286,335.78

（续上表）

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,662,200.25	86.86			3,662,200.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	553,872.09	13.14	600.00	0.11	553,272.09
其中：按账龄组合计提坏账准备	553,872.09	13.14	600.00	0.11	553,272.09
按出口退税计提坏账准备					
合计	4,216,072.34	100.00	600.00	0.01	4,215,472.34

(2) 期末单项金额计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东凯斯通化学有限公司	3,662,200.25			合并范围内关联方
单位 1	654,871.80	654,871.80	100.00	收回难度大
单位 2	100,400.00	100,400.00	100.00	收回难度大
合计	4,417,472.05	755,271.80	17.10	

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 月	624,135.53			547,872.09		

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6-12 月						
1-2 年				6,000.00	600.00	10.00
合计	624,135.53			553,872.09	600.00	0.11

(4) 组合中，代理业务风险组合计提坏账准备的其他应收款：无。

(5) 其他应收款损失准备及其账面余额变动表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	600.00			600.00
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	-600.00		755,271.80	754,671.80
本期核销				
其他变动				
期末数			755,271.80	755,271.80

(6) 本期度实际核销的其他应收款：无。

(7) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面数	期初账面数
关联方往来款（合并内）	3,662,200.25	3,662,200.25
员工备用金		15,000.00
保证金及押金	4,264.30	11,428.01
其他往来	1,375,143.03	527,444.08
合计	5,041,607.58	4,216,072.34

(8) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
山东凯斯通化学有限公司	关联方往来款（合并内）	3,662,200.25	1-2 年	72.64	
单位1	其他往来	654,871.80	0-6 个月	12.99	654,871.80
单位2	其他往来	100,400.00	0-6 个月	1.99	100,400.00
单位3	其他往来	315,886.64	0-6 个月	6.27	
单位4	其他往来	211,557.44	0-6 个月	4.20	
合计		4,944,916.13		98.08	755,271.80

(9) 涉及政府补助的应收款项：无。

(三)长期股权投资

1. 分类明细如下：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	135,000,000.00		135,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	10,366,321.12		10,366,321.12			
对合营企业投资						
合计	145,366,321.12		145,366,321.12	40,000,000.00		40,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
山东凯斯通化学有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
潍坊凯盛新材料有限公司	20,000,000.00	95,000,000.00		115,000,000.00		
合计	40,000,000.00	95,000,000.00		135,000,000.00		

3. 对联营、合营企业投资

单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
山东产研高性能材料技术研究院有限公司		10,500,000.00		-133,678.88	
合计		10,500,000.00		-133,678.88	

(续上表)

单位	本期增减变动			期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
山东产研高性能材料技术研究院有限公司				10,366,321.12	
合计				10,366,321.12	

(四)营业收入与营业成本

1. 分类汇总列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35
其他业务	5,303,293.31	2,600,860.20	1,642,206.87	1,050,639.56
合计	879,115,477.08	555,096,561.52	623,736,157.40	316,263,337.91

2. 主营业务按产品/行业分类列示如下：

产品名称	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化工新材料	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35
合计	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35

3. 主营业务按地区分类列示如下：

地区名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	812,430,992.75	519,033,607.91	525,221,522.71	282,731,148.83
国外销售	61,381,191.02	33,462,093.41	96,872,427.82	32,481,549.52
合计	873,812,183.77	552,495,701.32	622,093,950.53	315,212,698.35

4. 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司主营业务的比例(%)
客户 1	45,604,248.33	5.22

客户名称	营业收入	占公司主营业务的比例(%)
客户 2	43,874,530.17	5.02
客户 3	41,908,539.84	4.80
客户 4	40,479,453.09	4.63
客户 5	38,528,522.09	4.41
合计	210,395,293.52	24.08

(五)投资收益

1. 分类汇总列示如下：

项　目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-133,678.88	
理财产品投资收益	10,249,976.54	597,931.11
合计	10,116,297.66	597,931.11

2. 权益法核算的长期股权投资收益

项　目	本期数	上期数
山东产研高性能材料技术研究院有限公司	-133,678.88	
合计	-133,678.88	

十六、 财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益	-1,193,381.96	-1,433,138.29
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	10,077,946.60	5,131,314.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	841.20	359,824.62
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,964,595.82	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	本期数	上期数
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-812,136.13	-925,877.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	16,037,865.53	3,132,124.07
所得税影响额	2,430,851.99	469,824.54
少数股东权益影响额(税后)		
合计	13,607,013.54	2,662,299.53

2. 净资产收益率及每股收益

净资产收益率及每股收益	2021 年度			2020 年度		
报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益		加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.04	0.5148	0.5148	22.04	0.4450	0.4450
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.63	0.4786	0.4786	21.68	0.4376	0.4376

山东凯盛新材料股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二二年三月十五日