

山东大业股份有限公司
2019年1月1日-2020年12月31日
备考合并财务报表
审阅报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073
电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审阅报告

二、审阅报告附送

1. 备考合并资产负债表

2. 备考合并利润表

三、审阅报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

审 阅 报 告

中兴华阅字（2021）第 030005 号

山东大业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东大业股份有限公司（以下简称“山东大业”）按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础（以下简称“编制基础”）编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是山东大业管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

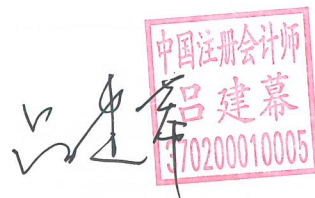
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映了山东大业 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2020 年度、2019 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供山东大业本次现金购买资产之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为山东大业本次现金购买资产事宜所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 14 日

备考合并资产负债表

2020-12-31

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

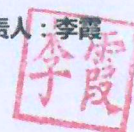
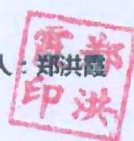
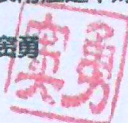
项 目	附注九	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	977,700,550.31	653,700,333.32
交易性金融资产	2	2,397,059.10	30,397,059.10
衍生金融资产			
应收票据	3	598,062,549.53	227,210,431.68
应收账款	4	1,054,651,616.04	831,407,657.07
应收款项融资	5	171,727,111.80	146,357,750.17
预付款项	6	273,900,441.36	106,267,500.10
其他应收款	7	35,289,103.38	102,357,431.30
存货	8	552,337,819.62	522,601,489.48
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	9	514,553.61	25,773,314.06
流动资产合计		3,666,580,804.75	2,646,072,966.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	10	4,800,000.00	4,800,000.00
投资性房地产			
固定资产	11	2,903,378,165.26	3,166,895,635.01
在建工程	12	81,664,113.77	175,421,735.82
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	13	391,800,851.23	357,286,235.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产	14	70,381,081.40	61,829,144.09
其他非流动资产	15	57,497,651.05	84,682,097.77
非流动资产合计		3,509,521,862.71	3,850,914,848.67
资产总计		7,176,102,667.46	6,496,987,814.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：窦勇

主管会计工作负责人：郑洪霞

会计机构负责人：李霞



备考合并资产负债表（续）

2020-12-31

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注九	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	16	344,394,837.01	208,921,190.00
交易性金融负债	17	85,000.00	1,002,000.00
衍生金融负债			
应付票据	18	2,017,535,000.00	1,226,970,079.09
应付账款	19	411,349,463.80	337,014,577.89
预收款项	20	-	8,947,850.26
合同负债	21	13,098,909.67	
应付职工薪酬	22	66,867,871.79	56,819,715.75
应交税费	23	19,019,356.03	13,319,393.88
其他应付款	24	4,169,231.35	9,008,820.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	25	4,551,004.64	200,000,000.00
流动负债合计		2,881,070,674.29	2,062,003,627.63
非流动负债：			
长期借款	26	1,670,000,000.00	1,500,000,000.00
应付债券	27	431,960,070.11	410,126,277.98
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	28	44,220,142.57	33,021,670.64
递延所得税负债	14	240,728,619.54	249,728,381.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,386,908,832.22	2,192,876,330.47
负债合计		5,267,979,506.51	4,254,879,958.10
股东权益：			
股本	29	289,933,995.00	289,929,145.00
其他权益工具	30	97,841,419.46	97,853,357.98
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31	600,623,701.26	600,568,704.10
减：库存股	32	49,999,159.96	49,999,159.96
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	33	94,447,329.86	84,532,557.06
未分配利润	34	875,275,875.33	1,219,223,252.67
归属于母公司股东权益合计		1,908,123,160.95	2,242,107,856.85
少数股东权益			
股东权益合计		1,908,123,160.95	2,242,107,856.85
负债和股东权益总计		7,176,102,667.46	6,496,987,814.95

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：姜勇

主管会计工作负责人：郑洪

会计机构负责人：李霞

备考合并利润表

2020年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

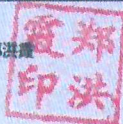
项 目	附注九	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,944,402,114.75	3,555,414,909.66
其中：营业收入	35	3,944,402,114.75	3,555,414,909.66
二、营业总成本		4,215,581,127.12	3,820,836,191.40
其中：营业成本	35	3,959,773,711.77	3,497,111,766.18
税金及附加	36	19,511,617.36	5,510,221.83
销售费用	37	31,959,909.91	96,793,583.46
管理费用	38	101,211,125.92	106,060,808.17
研发费用	39	64,011,987.40	47,613,083.67
财务费用	40	39,112,774.76	67,746,728.09
其中：利息费用		34,854,574.00	58,772,415.35
利息收入		14,722,419.12	7,703,653.27
加：其他收益	41	32,657,431.66	46,264,350.32
投资收益（损失以“-”号填列）	42	1,829,061.92	2,449,455.74
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			
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）	43	962,000.00	-42,093,432.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	44	-12,068,956.85	-184,516,212.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	45	-97,731,913.50	-16,460,484.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	46	-137,022.02	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-345,648,411.16	-459,777,605.77
加：营业外收入	47	38,436,140.69	1,189,591.77
减：营业外支出	48	3,438,770.78	3,918,815.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-310,651,041.25	-462,506,829.83
减：所得税费用	49	-22,494,512.42	-16,690,735.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-288,156,528.83	-445,816,094.24
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-288,156,528.83	-445,816,094.24
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-288,156,528.83	-445,816,094.24
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、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）可供出售金融资产公允价值变动			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-288,156,528.83	-445,816,094.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-288,156,528.83	-445,816,094.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.99	-1.54
（二）稀释每股收益		-0.99	-1.54

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 周 磊

主管会计工作负责人：郑洪

会计机构负责人：李霞



山东大业股份有限公司

备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一. 公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

山东大业股份有限公司(下称“大业股份”、“股份公司”、“本公司”或“公司”)于 2011 年 3 月, 由诸城市大业金属制品有限公司整体变更设立。公司统一社会信用代码: 91370700758260017E, 并于 2017 年 11 月 13 日在上海证券交易所上市。

经过历年的派送红股、转增股本及债转股, 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 28,993.37 万股。

公司总部地址(注册地址)为诸城市朱诸路北辛兴经济工业园。

2. 公司的业务性质及主要经营活动

本公司行业和主要产品: 本公司属于金属制品业, 主要产品为胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝。

公司经营范围包括: 普通货运(有效期限以许可证为准); 生产、销售轮胎钢丝、胶管钢丝、钢丝帘线、铝包钢丝、钢丝绳、钢钉、铝制品、冶金轧辊及配件、纺织机械及配件、汽车配件、摩托车配件; 喷涂、金属表面处理、硬化、防腐(以上项目须经环保部门验收合格后方可运营); 销售钢材、线材、铝型材; 货物进出口业务; 太阳能项目的投资、建设、生产及电力销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

二. 拟以现金方式收购资产方案

公司拟以现金方式收购合并破产重整的山东胜通集团股份有限公司中钢帘线业务板块四家公司山东胜通钢帘线有限公司、山东胜通机械制造有限公司、山东胜通进出口有限公司、东营市汇通国际贸易有限公司 100%股权, 总价款初步确定为人民币 17 亿元。

三. 拟被收购方基本信息

(一)公司历史沿革

山东胜通钢帘线有限公司(下称“胜通钢帘线公司”、“本公司”或“公司”)成立于 2003 年

10 月 10 日，由山东胜通集团公司投资建设。山东胜通钢帘线有限公司的前身为东营市山东胜通钢帘线有限公司。公司注册资本为 32800 万元人民币，统一社会信用代码：91370521755403131G。

根据山东省东营中院于 2020 年 5 月 31 日作出的（2019）鲁 05 破 36-46 号之五民事裁定书，裁定山东胜通钢帘线有限公司、山东胜通机械制造有限公司、山东胜通进出口有限公司、东营市汇通国际贸易有限公司等公司的股东不再享有对上述公司的任何股东权益，上述公司的股权由山东胜通集团股份有限公司等十一家公司管理人管理。

（二）公司所属行业性质

属于金属制品业。

（三）主要产品

胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝的生产与销售。

四、备考合并财务报表的编制基础

（一）本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

（二）根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2019 年度以及 2020 年度的备考合并财务报表。

（三）为了能够更好的反映本公司最近两期的财务状况及经营成果，本公司按照以下假设基础编制了备考合并财务报表：

- 1、本公司本次现金购买资产相关议案能够获得该公司股东大会的批准。
- 2、假设本公司本次现金购买资产相关事项已于 2019 年 1 月 1 日实施完毕，相关的资产交割手续已办妥，胜通钢帘线被收购后架构于 2019 年 1 月 1 日业已存在并按照此架构持续经营，且本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。
- 3、本备考合并财务报表编制基础为本公司经审计的 2019 年度财务报表与胜通钢帘线经审计的 2019 年度模拟合并财务报表进行备考合并，以及本公司经审计的 2020 年度财务报表与胜通钢帘线经审计的 2020 年度的模拟合并财务报表进行备考合并。

上述本公司 2019 年度财务报表业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并于 2020 年 3 月 24 日出具中兴华审字[2020]030110 号标准无保留意见的审计报告；上述本公司 2020 年度

财务报表业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并于2021年3月29日出具中兴华审字[2021]030125号标准无保留意见的审计报告;上述胜通钢帘线2019年度和2020年度的模拟合并财务报表业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并于2021年4月13日出具中兴华审字[2021]030014号标准无保留意见的审计报告。

4、本次收购资产支付对价由交易双方根据北京中联资产评估有限公司出具的评估报告最终确定。对此次被收购无形资产中的土地使用权和专利等及固定资产中房屋建筑物和机器设备,我们将其在2020年12月31日评估价值作为公允价值,将其他被收购资产的账面价值视同为可辨认资产的公允价值,收购资产的支付对价小于被收购资产的公允价值的差额确认为营业外收入。在编制备考合并财务报表时,将本次现金购买资产的交易视同2019年1月1日实施完毕,支付的对价小于2019年1月1日被收购资产的公允价值差额确认为营业外收入。本次备考报表收购资产净值未考虑因破产重整债务重组收益产生的企业所得税影响。

5、根据本附注二、拟现金方式购买资产方案,本次收购资金来源,其中通过金融机构贷款总额预计15亿元,利用公司现有流动资金2亿元。在编制本备考合并财务报表时,将本次现金购买资产的交易视为2019年1月1日实施完毕,假设银行贷款总额为15亿元,全部用于支付购买胜通钢帘线100%股权,贷款总额全部计入“长期借款”。

6、收购标的公司股权而产生的费用及税务等影响不在本备考合并财务报表中反映。

7、编制本备考合并财务报表时,未考虑因并购重组向金融机构借款带来的财务费用增加影响。

(四) 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、备考合并报表范围

(一) 报告期内纳入合并财务报表范围的主体共9户,具体包括:

公司名称	持股比例			表决权比例	级次
	直接	间接	小计		
诸城市金亿贸易有限公司	100%		100%	100%	二级
诸城市宝成贸易有限公司	100%		100%	100%	二级
诸城大业金属制品有限公司	100%		100%	100%	二级
大业(香港)国际有限公司	100%		100%	100%	二级
山东省智汇谷电子科技有限公司	100%		100%	100%	二级
山东胜通钢帘线有限公司	100%		100%	100%	二级

山东胜通机械制造有限公司		100%	100%	100%	三级
山东胜通进出口有限公司		100%	100%	100%	三级
东营市汇通国际贸易有限公司		100%	100%	100%	三级

(二) 本报告期纳入合并财务报表范围的主体较上年相比, 增加1户, 如下:

公司名称	变动原因
山东省智汇谷电子科技有限公司	本期新设成立

六、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

七、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.1 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。

4.2 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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4.3 企业合并中有关交易费用的处理

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

5. 合并财务报表的编制方法

5.1 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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

5.2 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。

5.3 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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5.4 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（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法。

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。

6.1 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。

6.2 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。

7. 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9. 金融工具

9.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(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。

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。

9.2 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

9.3 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

9.4 减值

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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，包括银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合、应收账款组合、合同资产组合和其他应收款组合。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的商业承兑汇票，按其对应的应收账款计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和其他应收款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

①非合并关联方组合

组合	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	银行承兑汇票	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	信用证	信用证	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 3	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 4	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 5	合同资产	账龄状态	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。
组合 6	其他应收款	账龄状态	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备，除非有证据表明发生减值的。对山东胜通集团股份有限公司等十一家公司管理人的应收款项不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

9.5 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

9.6 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

9.7 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

10. 公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有

重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

11. 存货

11.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等。

11.2 发出存货的计价方法

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

11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的修理用备件及辅助材料按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

11.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11.5 周转包装物及低值易耗品的摊销方法

本公司周转包装物采用一年内转销法和一次转销法；低值易耗品采用一次转销法。

12. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13. 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用

一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

14. 长期股权投资

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

14.1 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

14.2 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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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所有者权益。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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时

即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

14.3 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

14.4 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注七、22。

15. 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注七、22。

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的差额计入当期损益。

16. 固定资产

16.1 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

16.2 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-15	5	6.3-19
运输设备	4-10	5	9.5-23.75
其他	3-15	5	6.3-31.7

16.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注七、22。

16.4 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

16.5 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16.6 大修理费用

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

16.7 技术更新改造

本公司对固定资产进行技术更新改造，其中被替换的部分，应扣除其账面价值，有确凿证据表明技术更新改造支出符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注七、22。

18. 借款费用

18.1 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

18.2 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

18.3 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

19. 无形资产

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注七、22。

本公司无形资产包括土地使用权和软件等，土地使用权摊销年限为50年或40年。

20. 合同负债

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

21. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

22. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、投资性房地产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24. 职工薪酬

24.1 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。

24.2 短期薪酬

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

24.3 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

24.4 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

24.5 其他长期福利

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

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

公司职工薪酬主要包括几个方面：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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）。

25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26. 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的具体业务主要为胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝内销和外销，相关收入确认方法如下：

（1）内销业务：

A、根据与客户签订的销售合同或订单约定，货物运达客户，经客户验收并确认后，确认销售商品收入的实现。

B、根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，经客户检验合格并领用，根据取得的客户的开票通知单，确认销售商品收入的实现。

C、为国内客户提供喷涂服务的具体收入确认方法为根据双方确认的工作量结算单确认收入的实现。

(2) 外销业务：

外销收入以在中国电子口岸信息系统查询到货物清关已出口信息后确认销售收入的实现，按照 DAP、DDP 贸易方式的，在货物到达时确认收入。

27. 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益

或冲减相关成本；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 经营租赁与融资租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

30.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的财务数据，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的财务数据，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会

对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

32. 重大会计政策、会计估计的变更

32.1 重大会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报，除此之外无其他重大影响。

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）金额
预收款项	8,625,374.80	
合同负债		8,625,374.80

32.2 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

八. 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

纳税主体	所得税税率
山东大业股份有限公司	15%
诸城市金亿贸易有限公司	25%
诸城市宝成贸易有限公司	20%

诸城大业金属制品有限公司	20%
山东胜通钢帘线有限公司	25%
山东胜通机械制造有限公司	25%
山东胜通进出口有限公司	25%
东营市汇通国际贸易有限公司	25%

2. 税收优惠及批文

大业股份报告期内为高新技术企业，根据相关规定，其在报告期内享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

诸城市宝成贸易有限公司和诸城大业金属制品有限公司本年度根据财政部发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，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。

胜通钢帘线公司于 2019 年 3 月 15 日被山东省东营市中级人民法院作出（2019）鲁 05 破申 37 号民事裁定书，裁定破产重整。根据山东省地方税务局 2018 年第 6 号公告和 2018 年第 7 号公告，东营市垦利区第一税务局下发税通{2020}11182 号、{2020}11180 号税务通知书，同意减免公司 2019 年 4 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日房产税和城镇土地使用税。

九. 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，年初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1. 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
库存现金	79,129.65	6,048.07
银行存款	63,962,344.90	196,851,409.49
其他货币资金	913,659,075.76	456,842,875.76
合 计	977,700,550.31	653,700,333.32

1.1 其他货币资金期末余额为 913,659,075.76 元。

1.2 山东胜通钢帘线有限公司银行账户及商业汇票业务在破产重整前由山东胜通集团公司股份有限公司控制，重整期间由管理人控制，管理人分别于2020年12月22日和24日向大业股份有限公司移交了相关银行账户资料及印鉴。此前钢帘线公司财务账套及报表中不包含银行存贷业务和商业承兑汇票业务，相关收付业务由胜通集团和管理人办理。大业股份接管后，钢帘线公司始开展银行和商业汇票业务。

1.3 截至报告出具日，胜通钢帘线公司部分银行账户长期未用，因印鉴不符等原因尚未取得银行询证函回函，通过取得的银行对账单确定余额。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,397,059.10	30,397,059.10
其中：银行理财产品		28,000,000.00
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		
合 计	2,397,059.10	30,397,059.10

3. 应收票据

3.1 应收票据分类

类 别	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	487,161,148.83	158,914,832.19
商业承兑汇票	116,214,106.00	68,075,683.67
信用证	498,000.00	3,623,700.00
减：商业承兑汇票坏账准备	5,810,705.30	3,403,784.18
合 计	598,062,549.53	227,210,431.68

3.2 本期计提坏账准备金额

3.3 截至2020年12月31日，公司为办理银行承兑汇票，将448,347,308.83元银行承兑汇票和38,530,000.00元商业承兑汇票质押给银行。

3.4 截至2020年12月31日，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的商业承兑汇票。

3.5 截至2020年12月31日，本公司有已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

项目	期末已终止确认金额	期末已背书未终止确认金额
银行承兑汇票	300,000.00	2,900,000.00
合计	300,000.00	2,900,000.00

4. 应收账款

4.1 应收账款按种类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的应收账款	568,205,135.38	33.81%	568,205,135.38	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,112,618,801.32	66.19%	57,967,185.28	5.21%	1,054,651,616.04
合 计	1,680,823,936.70	100.00%	626,172,320.66	37.25%	1,054,651,616.04

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的应收账款	580,736,236.39	39.82%	580,736,236.39	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	877,649,118.81	60.18%	46,241,461.74	5.27%	831,407,657.07
合 计	1,458,385,355.20	100.00%	626,977,698.13	42.99%	831,407,657.07

(1) 截至2020年12月31日，按单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款情况如下：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
山东长虹橡胶科技有限公司	1,645,981.30	1,645,981.30	2-3 年	100.00%	公司申请破产清算
	424,842.75	424,842.75	3-4 年	100.00%	
山东恒宇橡胶有限公司	2,778,490.77	2,778,490.77	5 年以上	100.00%	公司申请破产清算
衡水液力胶管有限公司	306,377.28	306,377.28	1-2 年	100.00%	预计款项无法收回

	1,254,785.75	1,254,785.75	2-3 年	100.00%	
山东国风橡塑有限公司	3,021,166.98	3,021,166.98	2-3 年	100.00%	预计款项无法收回
青岛长宇建设机械有限公司	39,239.07	39,239.07	2-3 年	100.00%	预计款项无法收回
百力橡胶轮胎有限公司	138,418.80	138,418.80	1 年以内	100.00%	经评估款项无法收回
	427,672.20	427,672.20	4 年以上	100.00%	
北京华中世通科技发展有限公司	1,612,554.20	1,612,554.20	1-2 年	100.00%	经评估款项无法收回
	11,193,964.54	11,193,964.54	2-3 年	100.00%	
	17,739,816.40	17,739,816.40	4 年以上	100.00%	
北京路霸科技有限公司	3,289,857.57	3,289,857.57	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
北京翔远腾达轮胎有限公司	4,464,239.50	4,464,239.50	3-4 年	100.00%	经评估款项无法收回
德瑞宝轮胎有限公司	28,163,973.74	28,163,973.74	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
东营昌策国际贸易有限公司	664,634.20	664,634.20	2-3 年	100.00%	经评估款项无法收回
东营市汇通国际贸易有限公司	28,039,108.65	28,039,108.65	1-2 年	100.00%	经评估款项无法收回
风神轮胎股份有限公司	36,590.76	36,590.76	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
故城县昌利钢丝有限责任公司	7,401.60	7,401.60	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
广西玲珑轮胎有限公司	35,840.85	35,840.85	3-4 年	100.00%	经评估款项无法收回
好友轮胎有限公司	172,056,501.92	172,056,501.92	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
和峻(广州)胶管有限公司	1,584.20	1,584.20	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
河北恒宇橡胶制品有限公司	540,138.80	540,138.80	3-4 年	100.00%	经评估款项无法收回
	1,724,700.53	1,724,700.53	4 年以上	100.00%	
河北瑞兴橡塑有限公司	4,496,488.75	4,496,488.75	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
河北中美特种橡胶有限公司	528,939.62	528,939.62	3-4 年	100.00%	经评估款项无法收回
焦作巨轮轮胎有限公司	16,237,137.52	16,237,137.52	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
乐陵盖世贸易有限公司	293,934.00	293,934.00	4 年以上	100.00%	经评估款项无法收回
青岛他信国际贸易有限公司	52,113,061.34	52,113,061.34	2-3 年	100.00%	经评估款项无法收回
青岛吴氏环保科技有限公司	546,921.18	546,921.18	2-3 年	100.00%	经评估款项无法收回
	26,610,674.92	26,610,674.92	3-4 年	100.00%	

山东奥戈瑞轮胎有限公司	20,906.50	20,906.50	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东多路驰橡胶股份有限公司	2,143,652.70	2,143,652.70	3-4年	100.00%	经评估款项无法收回
	4,543,821.10	4,543,821.10	4年以上	100.00%	
山东福泰尔轮胎有限公司	17,312,455.41	17,312,455.41	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东富宇蓝石轮胎有限公司	42,783,773.28	42,783,773.28	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东豪克国际橡胶工业有限公司	17,400,752.62	17,400,752.62	3-4年	100.00%	经评估款项无法收回
山东皓宇橡胶有限公司	608,569.40	608,569.40	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东恒宇科技有限公司	10,623,571.50	10,623,571.50	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东恒宇橡胶有限公司	2,906,769.57	2,906,769.57	1-2年	100.00%	经评估款项无法收回
	30,056,924.28	30,056,924.28	4年以上	100.00%	
山东宏宇橡胶有限公司	1,352,624.70	1,352,624.70	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东朴石经贸有限公司	15,000.00	15,000.00	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东三泰橡胶有限责任公司	182,775.60	182,775.60	1-2年	100.00%	经评估款项无法收回
	390,813.75	390,813.75	2-3年	100.00%	
山东万鑫轮胎有限公司	2,422,283.38	2,422,283.38	1-2年	100.00%	经评估款项无法收回
	13,014,494.56	13,014,494.56	4年以上	100.00%	
山东威格尔公司有限公司	24,138,894.71	24,138,894.71	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
山东永泰化工有限公司	1,590,428.40	1,590,428.40	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
天津东升华信贸易有限公司	10,486,404.95	10,486,404.95	3-4年	100.00%	经评估款项无法收回
天津汉城橡胶制品有限公司	177,130.50	177,130.50	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
天津诺曼地橡胶有限公司	1,232,343.50	1,232,343.50	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
天津三王丰展轮胎有限公司	303,535.20	303,535.20	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
潍坊市华东橡胶有限公司	2,549,171.86	2,549,171.86	3-4年	100.00%	经评估款项无法收回
枣庄市方大橡塑有限公司	329,879.70	329,879.70	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
枣庄威达凤凰橡塑有限公司	402,787.63	402,787.63	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
诸暨市兴源橡塑管业有限公司	151,426.70	151,426.70	4年以上	100.00%	经评估款项无法收回
淄博轩峻轮胎有限公司	609,664.20	609,664.20	3-4年	100.00%	经评估款项无法收回

泰兴市神力王胶管有限公司	19,239.99	19,239.99	3-4 年	100.00%	预计款项无法收回
合计	568,205,135.38	568,205,135.38			

(2) 按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下:

账 龄	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	1,099,271,653.15	5%	54,963,582.67
1 至 2 年	3,419,369.98	10%	341,937.00
2 至 3 年	7,674,258.27	20%	1,534,851.65
3 至 4 年	2,253,411.92	50%	1,126,705.96
4 年以上	108.00	100%	108.00
合 计	1,112,618,801.32		57,967,185.28

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	851,352,864.08	5%	42,567,643.21
1 至 2 年	19,695,188.15	10%	1,969,518.81
2 至 3 年	6,120,958.58	20%	1,224,191.72
3 至 4 年		50%	
4 年以上	480,108.00	100%	480,108.00
合 计	877,649,118.81		46,241,461.74

4.2 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	收回	核销	
应收账款坏 帐准备	626,977,698.13	15,485,605.85		5,618,099.66	10,672,883.66	626,172,320.66
合计	626,977,698.13	15,485,605.85		5,618,099.66	10,672,883.66	626,172,320.66

4.3 本年度公司核销应收账款 10,672,883.66 元, 分别为应收德瑞宝轮胎有限公司 9,620,715.19 元货款和应收山东昊龙橡胶轮胎有限公司 861,403.60 元货款, 应收上海泛克货款有限公司 190,764.87 元货款。

4.4 截至2020年12月31日，欠款金额最大的前五名单位情况：

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
好友轮胎有限公司	172,056,501.92	10.24%	172,056,501.92
东营中润新材料有限公司	114,988,920.69	6.84%	5,749,446.03
寿光市纬度进出口贸易有限公司	66,287,159.15	3.94%	3,314,357.96
青岛他信国际贸易有限公司	52,113,061.34	3.10%	52,113,061.34
中策橡胶集团有限公司	43,059,453.67	2.56%	2,474,147.07
合计	448,505,096.77	26.68%	235,707,514.32

4.5 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4.6 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5. 应收款项融资

类 别	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	171,727,111.80	146,357,750.17
合 计	171,727,111.80	146,357,750.17

6. 预付账款

6.1 预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	272,687,720.54	99.56%	105,463,231.35	99.24%
1 年以上	1,212,720.82	0.44%	804,268.75	0.76%
合 计	273,900,441.36	100.00%	106,267,500.10	100.00%

6.2 截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付帐款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例	款项性质
中信泰富钢铁贸易有限公司	130,429,648.61	47.62%	材料款
江苏沙钢物资贸易有限公司	68,542,870.80	25.02%	材料款
上海业浩钢铁有限公司	31,747,902.07	11.59%	材料款
潍坊特钢集团有限公司	19,119,934.34	6.98%	材料款

东北特殊钢集团股份有限公司	15,825,972.40	5.78%	材料款
合计	265,666,328.22	96.99%	

7. 其他应收款

类 别	期末余额	上年年末余额
其他应收款	35,289,103.38	102,357,431.30
应收利息		
应收股利		
合 计	35,289,103.38	102,357,431.30

7.1 其他应收款

7.1.1 其他应收款按种类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的其他 应收款	28,960,632.84	44.23%	28,960,632.84	100.00%	
单项不计提坏账准备的其 他应收款	23,394,391.14	35.73%			23,394,391.14
按账龄组合计提坏账准备 的其他应收款	13,115,955.78	20.03%	1,221,243.54	9.31%	11,894,712.24
合 计	65,470,979.76	100.00%	30,181,876.38	46.10%	35,289,103.38

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的其 他应收款	28,960,632.84	21.92%	28,960,632.84	100.00%	
单项不计提坏账准备的 其他应收款	96,505,064.78	73.05%			96,505,064.78
按账龄组合计提坏账准	6,643,451.84	5.03%	791,085.32	11.91%	5,852,366.52

备的其他应收款					
合 计	132,109,149.46	100%	29,751,718.16	22.52%	102,357,431.30

7.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
垫付青苗补偿款	2,158,698.50	2,158,698.50
员工借备用金及其他代垫款项等	3,716,022.82	3,527,517.45
业务保证金	1,811,681.85	2,137,388.34
往来款	28,061,291.36	27,780,480.39
应收出口退税	6,328,894.09	
管理人	23,394,391.14	96,505,064.78
合计	65,470,979.76	132,109,149.46

7.1.3 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
2020年1月1日余额	791,085.32		28,960,632.84	29,751,718.16
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	531,328.22			531,328.22
本期转回				
本期转销	101,170.00			101,170.00
2020年12月31日余额	1,221,243.54		28,960,632.84	30,181,876.38

7.1.4 截至2020年12月31日，欠款金额最大的前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备余 额
管理人	资金往来	23,394,391.14	1年以内	35.73%	
应收出口退税	应收出口退税 款	6,727,726.85	1年以内	10.28%	336,386.34
上海翌丰商贸有限公司	保证金	5,530,000.00	4年以上	8.45%	5,530,000.00
山东广兴钻采科技有限公司	保证金	5,148,867.33	3-4年	7.86%	5,148,867.33
孝义市柳新煤化有限责任公 司	往来款	3,954,252.40	4年以上	6.04%	3,954,252.40
合计		44,755,237.72		68.36%	14,969,506.07

7.1.5 截至2020年12月31日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

7.1.6 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7.1.7 本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

8. 存货

8.1 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	242,407,780.76	3,439,469.23	238,968,311.53
周转包装物及低值易耗品	14,622,606.41	1,005,085.61	13,617,520.80
库存商品	164,456,183.39	9,601,271.26	154,854,912.13
在产品	92,710,833.54		92,710,833.54
发出商品	52,486,259.05	300,017.43	52,186,241.62
合 计	566,683,663.15	14,345,843.53	552,337,819.62

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	188,543,640.91	3,439,469.23	185,104,171.68

周转包装物及低值易耗品	15,632,693.52	1,005,085.61	14,627,607.91
库存商品	228,262,398.02	11,715,138.84	216,547,259.18
在产品	73,575,564.12		73,575,564.12
发出商品	33,072,790.71	325,904.12	32,746,886.59
合 计	539,087,087.28	16,485,597.80	522,601,489.48

8.2 存货跌价准备变动情况

项 目	年初余额	本期计提数	本期减少数		期末余额
			转回数	转销数	
库存商品	11,715,138.84	7,582,745.25		9,696,612.83	9,601,271.26
原材料、周转包装物 及低值易耗品	4,444,554.84				4,444,554.84
发出商品	325,904.12	300,017.43		325,904.12	300,017.43
合计	16,485,597.80	7,882,762.68		10,022,516.95	14,345,843.53

9. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证/待抵扣进项税	441,707.44	21,803,119.79
预交所得税	72,846.17	3,970,194.27
合计	514,553.61	25,773,314.06

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	4,800,000.00	4,800,000.00
其中：权益工具投资	4,800,000.00	4,800,000.00
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		
合 计	4,800,000.00	4,800,000.00

注：公司将持有北京智科产业投资控股集团股份有限公司 1.11%股权计入其他非流动金融资产。

11. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,903,378,165.26	3,166,895,635.01
固定资产清理		
合计	2,903,378,165.26	3,166,895,635.01

11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、年初余额	1,502,294,162.53	4,012,500,966.90	28,534,863.57	94,375,209.28	5,637,705,202.28
2、本期增加金额	47,790,327.69	249,923,399.07	1,095,304.03	9,198,525.08	308,007,555.87
(1) 购置	929,952.15	43,800,106.17	1,095,304.03	3,783,073.32	49,608,435.67
(2) 在建工程转入	46,860,375.54	206,123,292.90		5,415,451.76	258,399,120.20
(3) 其他					
3、本期减少金额		175,683.76	1,799,657.03	27,264.96	2,002,605.75
(1) 处置或报废		175,683.76	1,799,657.03	27,264.96	2,002,605.75
(2) 转入在建工程					-
(3) 其他					
4、期末余额	1,550,084,490.22	4,262,248,682.21	27,830,510.57	103,546,469.40	5,943,710,152.40
二、累计折旧					
1、年初余额	422,162,206.07	1,999,539,613.12	18,178,970.43	30,928,777.65	2,470,809,567.27
2、本期增加金额	65,071,653.52	403,844,306.40	3,193,680.20	9,420,363.09	481,530,003.21
(1) 计提	65,071,653.52	403,844,306.40	3,193,680.20	9,420,363.09	481,530,003.21
(2) 其他增加					
3、本期减少金额		216,833.99	1,624,583.03	15,317.15	1,856,734.17
(1) 处置或报废		216,833.99	1,624,583.03	15,317.15	1,856,734.17
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	487,233,859.59	2,403,167,085.53	19,748,067.60	40,333,823.59	2,950,482,836.31
三、减值准备					
1、年初余额					

2、本期增加金额		89,849,150.82			89,849,150.82
(1) 计提		89,849,150.82			89,849,150.82
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额		89,849,150.82			89,849,150.82
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,062,850,630.63	1,769,232,445.86	8,082,442.97	63,212,645.81	2,903,378,165.27
2、年初账面价值	1,080,131,956.46	2,012,961,353.78	10,355,893.14	63,446,431.63	3,166,895,635.01

11.2 截至 2020 年 12 月 31 日存在暂时闲置的固定资产，主要为胜通钢帘线公司部分生产线，闲置情况如下表：

序号	生产项目	产能	状态
1	钢帘线项目	1 万吨/年	闲置
2	钢帘线项目	2 万吨/年	闲置
3	钢帘线项目	1.5 万吨/年	闲置
4	钢帘线、胎圈钢丝项目	15 万吨/年	部分闲置

11.3 截至 2020 年 12 月 31 日无持有待售的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产。

11.4 截至 2020 年 12 月 31 日，公司已还清融资租赁款，期末不存在融资租赁租入固定资产。

11.5 截至 2020 年 12 月 31 日，尚处于抵押状态房屋建筑物的情况说明：

所有人名称	产权证编号	建筑面积（平方米）	原值	抵押到期日
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市第 027878 号	10,178.05	8,734,762.16	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市第 027879 号	577.84	110,134.66	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市第 027880 号	28,981.52	10,733,483.48	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市第 027881 号	4,867.32	4,765,264.14	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁(2019)诸城市不动产权第 0000735 号	119,581.00	85,113,355.54	2024.10.15

山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第0010381号	122,873.60	94,314,495.31	2024.10.15
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产权第0017139号	22,122.16	36,677,400.00	2021.01.30
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产权第0019952号	6,428.03	5,153,500.00	2020.08.03
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产权第0019950号	23,599.11	32,171,000.00	2019.11.21

注：上述的房屋建筑物全部用于银行贷款抵押。截至报告日，山东胜通钢帘线有限公司上述抵押不动产均已解押。

11.6 截至2020年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况：

（1）所有权人为大业股份未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	原值	面积（平方米）	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	7,743,396.33	3038.05	购买小产权房，无法办理房产证

（2）所有权人为山东胜通钢帘线公司未办妥产权证书的固定资产情况：

序号	建筑物名称	面积（平方米）	原值（元）
1	电镀车间	29,466.00	53,119,086.37
2	5#车间	4,160.00	9,519,909.72
3	新配电室	206.64	533,424.89
4	淋浴室	1,330.00	1,653,466.95
5	四号厂房（原材料库）	2,441.90	4,198,797.50
6	倒拉丝车间	1,210.40	1,241,755.75
7	污水处理项目（含污水池配套）	438.20	1,836,985.01
8	新成品库	1,050.00	662,138.19
9	锅炉房	551.23	921,439.06
10	空气压缩机房	399.26	620,539.62
11	南大门及门卫	66.00	533,087.88
12	循环冷却水泵房	207.50	1,264,583.42
13	5#车间（生产7号车间）	13,309.42	16,107,433.73
14	6#车间（生产6号车间）	7,249.95	9,854,820.99

15	7#（生产 5 号车间）	8,441.07	11,002,945.60
16	8#（生产 4 号车间）	10,828.76	14,289,564.20
17	9#（生产 3 号车间）	14,456.23	17,081,304.49
18	润滑油回收池 泵站	825.60	1,007,482.87
19	酸站	282.65	846,605.08
20	35KV 变电站	546.00	1,404,341.50
21	门卫（2 个）	104.00	206,630.72
22	样样红办公区	545.00	894,600.00
23	样样红车棚	1,152.00	343,800.00
24	地下车库	1,324.80	3,242,000.45
25	自行车棚	468.00	566,514.80
26	门卫	267.60	309,854.15
27	北大门、传达室	33.00	221,653.14
28	35KV 变电站	655.02	979,032.32
29	泵房	96.00	158,600.00
30	车库	1,176.00	2,901,500.00
31	小锅炉房	24.50	24,600.00
	合计	103,312.73	157,548,498.40

上述相关固定资产的产权证正在办理过程中。

11.7 房权证垦房字第 034167 号房产权利人登记为胜通集团公司，对应的垦国用（2014）第 1153 号土地使用权的权利人也为胜通公司，目前该房产及土地使用权的变更手续正在办理过程中。

11.8 截至 2020 年 12 月 31 日，对固定资产的期末价值进行检查，计提减值准备 89,849,150.82 元。

11.9 山东胜通机械制造有限公司现用房屋建筑物及土地使用权归属于东营市胜坨镇政府，为免费使用。

12. 在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

在建工程	81,653,936.83		81,653,936.83	175,411,558.86		175,411,558.86
工程物资	10,176.96		10,176.96	10,176.96		10,176.96
合 计	81,664,113.77		81,664,113.77	175,421,735.82		175,421,735.82

12.1 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末余额
钢帘线三期	131,087,093.03	66,351,469.30	183,882,225.75		13,556,336.58
研发楼	28,111,434.98	2,185,167.91	30,296,602.89		-
综合楼	4,587,155.95	10,144,593.91			14,731,749.86
帘线一厂自动化项目安装		25,921,074.44			25,921,074.44
热处理生产线安装		6,829,336.22			6,829,336.22
西厂胶管水箱安装		6,444,570.74			6,444,570.74
合计	163,785,683.96	117,876,212.52	214,178,828.64		67,483,067.84

12.2 公司在建工程项目利息资本化情况

2020 年度，将发行可转债利息 269,925.87 元资本化，计入子午线轮胎钢丝帘线技术改造项目（三期）成本。

12.3 截至 2020 年 12 月 31 日，对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

13. 无形资产

13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利	合计
一、账面原值				
1、年初余额	390,744,691.68	4,009,859.17	830,318.40	395,584,869.25
2、本期增加金额	40,148,535.30	4,169,994.92		44,318,530.22
（1）购置	40,148,535.30	4,169,994.92		44,318,530.22
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
（4）其他增加				
3、本期减少金额				

(1) 处置				
(2) 其他减少				
4、期末余额	430,893,226.98	8,179,854.09	830,318.40	439,903,399.47
二、累计摊销				
1、年初余额	36,203,427.55	2,026,012.52	69,193.20	38,298,633.27
2、本期增加金额	9,119,154.59	615,567.18	69,193.20	9,803,914.97
(1) 计提	9,119,154.59	615,567.18	69,193.20	9,803,914.97
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4、期末余额	45,322,582.14	2,641,579.70	138,386.40	48,102,548.24
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	385,570,644.84	5,538,274.39	691,932.00	391,800,851.23
2、年初账面价值	354,541,264.13	1,983,846.65	761,125.20	357,286,235.98

13.2 截至 2020 年 12 月 31 日，对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

13.3 公司期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

13.4 截至 2020 年 12 月 31 日，尚处于抵押状态土地使用权的情况说明：

所有人名称	产权证编号	面积（平方米）	原值	抵押到期日
山东大业股份有限公司	诸国用（2012）第16006号	69,369.00	10,288,810.08	2024-10-15
山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第0000735号	157,156.00	43,408,333.30	2024-10-15
山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第0010381号	141,530.00	41,903,392.68	2024-10-15
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产第0017139号	24,873.70	5,098,500.00	2021-01-30
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产第0019952号	26,785.40	2,013,585.29	2020-08-03
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产第0019950号	39,239.80	2,949,841.48	2019-11-21
合计		458,953.90	105,662,462.83	

注：上述的土地全部用于银行贷款抵押。截至报告日，山东胜通钢帘线有限公司上述抵押不动产均已解押。

13.5 截至2020年12月31日，公司土地使用权产权证书待过户情况详见附注九11.7。

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

14.1 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产		
坏账准备	72,267,113.30	8,195,253.03
存货减值准备	3,386,256.22	502,855.64
可结转下期抵扣的损失	412,342,025.53	61,682,972.73
小 计	487,995,395.05	70,381,081.40
递延所得税负债		
并购评估增值	468,861,572.76	117,215,393.19
固定资产折旧加计扣除形成	818,878,221.33	122,831,733.20
公允价值变动收益	982,000.00	147,300.00
合并层面预交借款利息形成	2,136,772.60	534,193.15

小 计	1,290,858,566.69	240,728,619.54
-----	------------------	----------------

(续)

项 目	上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债

递延所得税资产

坏账准备	58,393,843.50	8,723,551.37
存货减值准备	1,277,436.22	187,022.53
可结转下期抵扣的损失	352,790,467.93	52,918,570.19
小 计	412,461,747.65	61,829,144.09

递延所得税负债

并购评估增值	612,532,674.44	153,133,168.61
固定资产折旧加计扣除形成	642,786,358.27	96,417,953.74
公允价值变动收益	1,181,730.00	177,259.50
小 计	1,256,500,762.71	249,728,381.85

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	20,000,000.00	
预付设备款	5,745,671.98	84,222,390.77
预付土地款	10,859,775.00	459,707.00
预付软件费	20,892,204.07	
合计	57,497,651.05	84,682,097.77

16. 短期借款

16.1 短期借款分类:

借款条件	期末余额	上年年末余额
质押借款	346,780,000.00	
抵押借款		170,000,000.00
保证借款		38,921,190.00
小计	346,780,000.00	208,921,190.00

减：利息调整	2,385,162.99	
合计	344,394,837.01	208,921,190.00

16.2 截至2020年12月31日，公司保证借款余额均为关联方担保；抵押借款均为土地和房产抵押借款。

17. 交易性金融负债

种 类	期末余额	上年年末余额
外汇期权	85,000.00	1,002,000.00
合 计	85,000.00	1,002,000.00

18. 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,000,310,000.00	1,141,765,500.00
商业承兑汇票	17,225,000.00	84,953,435.89
信用证		251,143.20
合 计	2,017,535,000.00	1,226,970,079.09

19. 应付账款

19.1 应付账款按款项性质划分

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	164,018,045.24	87,953,914.96
设备款	142,955,999.65	137,016,447.56
工程款	24,382,526.08	67,704,147.24
电费	32,009,380.96	14,306,658.64
运费	41,676,325.84	27,242,110.62
其他	6,307,186.03	2,791,298.87
合 计	411,349,463.80	337,014,577.89

19.2 截至2020年12月31日，公司有账龄超过1年的重要（金额大于50万元）应付账款。

项目	期末余额	未支付原因
应付材料款	1,943,225.48	尚未结算

应付工程款	9,281,603.40	尾款及质保金尚未结算
应付设备款	680,000.00	尾款及质保金尚未结算

20. 预收账款

20.1 预收账款按款项性质划分:

项 目	期末余额	上年年末余额
货款		8,947,850.26
合 计		8,947,850.26

20.2 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司无账龄超过 1 年的重要 (金额大于 50 万元) 预收款项。

21. 合同负债

项目	期末余额
尚未向客户转让商品的预收货款	13,098,909.67
合计	13,098,909.67

22. 应付职工薪酬

22.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	56,819,715.75	340,416,505.30	330,368,349.26	66,867,871.79
二、离职后福利-设定提存计划		19,733,044.77	19,733,044.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	56,819,715.75	360,149,550.07	350,101,394.03	66,867,871.79

22.2 短期薪酬

薪酬类别	年初余额	本期增加金额	本期支付金额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	44,316,429.87	312,312,758.15	300,458,514.00	56,170,674.02
二、职工福利费		11,286,859.93	11,262,879.93	23,980.00
三、社会保险费		10,388,964.39	10,388,964.39	
其中: 1.医疗保险费		9,772,620.04	9,772,620.04	
2.工伤保险费		531,890.01	531,890.01	

3.生育保险费		5,684.34	5,684.34	
4.大额医疗救助		78,770.00	78,770.00	
四、住房公积金	454,962.40	3,549,405.63	2,944,776.43	1,059,591.60
五、工会经费	6,295,181.72	1,644,866.97	4,227,585.95	3,712,462.74
六、职工教育经费	5,753,141.76	1,233,650.23	1,085,628.56	5,901,163.43
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
合 计	56,819,715.75	340,416,505.30	330,368,349.26	66,867,871.79

22.3 离职后福利

薪酬类别	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
一、基本养老保险费		18,905,500.48	18,905,500.48	
二、失业保险费		827,544.29	827,544.29	
合计		19,733,044.77	19,733,044.77	

23. 应交税费

税 种	期末余额	上年年末余额
增值税	4,049,320.77	7,740,796.17
企业所得税	404,605.72	152,144.59
个人所得税	322,672.67	137,550.88
城市维护建设税	738,653.69	260,246.67
房产税	6,321,493.44	2,633,597.95
土地使用税	6,613,218.19	2,215,686.75
教育费附加	298,142.11	93,110.76
地方教育费附加	198,761.44	62,073.85
地方水利建设基金	72,266.50	15,518.46
印花税	221.50	8,667.80
合 计	19,019,356.03	13,319,393.88

24. 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他应付款	4,169,231.35	9,008,820.76
应付利息		
应付股利		
合计	4,169,231.35	9,008,820.76

24.1 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及其他经营往来	3,582,825.38	1,786,089.76
与供应商的资金往来	586,405.97	7,222,731.00
合计	4,169,231.35	9,008,820.76

24.2 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）重要的其他应付款项。

25. 其他流动负债

款项性质	期末余额	上年年末余额
模拟支付收购款		200,000,000.00
未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	2,900,000.00	
待转销项税	1,651,004.64	
合计	4,551,004.64	200,000,000.00

26. 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	170,000,000.00	
收购胜通钢帘线项目借款	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	1,670,000,000.00	1,500,000,000.00

27. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券-面值	499,926,000.00	499,983,000.00
可转换公司债券-利息调整	-70,260,449.46	-91,155,347.59
可转换公司债券-应付利息	2,298,519.57	1,298,625.57
合 计	431,960,070.11	410,126,277.98

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
可转换公司债券	500,000,000.00	2019.05.09	5 年	395,371,800.90	408,827,652.41
应付债券利息					1,298,625.57
合 计	500,000,000.00	2019.05.09	5 年	395,371,800.90	410,126,277.98

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
可转换公司债券			20,894,898.13	61,000.00	429,661,550.54
应付债券利息		2,999,646.00		1,999,752.00	2,298,519.57
合 计		2,999,646.00	20,894,898.13	2,056,752.00	431,960,070.11

经证监会证监许可[2018]2100号文核准，本公司于2019年5月9日发行票面金额为100元，期限为5年的可转换公司债券500万张。债券票面年利率为第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1%、第四年1.5%、第五年2%，每年5月9日付息一次。债券的持有人有权自2019年11月15日开始按照12.56元每股的价格将其持有的债券转换成公司普通股股份。

在发行日采用未附转股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

28. 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	33,021,670.64	17,650,000.00	6,451,528.07	44,220,142.57
合计	33,021,670.64	17,650,000.00	6,451,528.07	44,220,142.57

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增金额	计入其他收益	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
自主创新专项项目补贴	515,818.38		120,000.00	395,818.38	与资产相关
拆迁补偿款	30,707,384.45		5,401,342.56	25,306,041.89	与资产相关
山东半岛蓝色经济区人才发展项目经费	3,532.73		3,532.73		与资产相关
高性能航空轮胎胎圈钢丝国产化研究项目补助	84,999.85		68,000.04	16,999.81	与资产相关
诸城商用车及零部件产业集群资金	1,089,651.22		168,336.12	921,315.10	与资产相关
龙城英才扶持资金	246,282.49	150,000.00	46,496.52	349,785.97	与收益相关
鸢都产业领军人才扶持资金	174,677.67	200,000.00	70,850.63	303,827.04	与收益相关
人才创新创业博士后科研工作站	199,323.85	100,000.00	142,969.47	156,354.38	与收益相关
帘线三期项目支持资金		17,200,000.00	430,000.00	16,770,000.00	与资产相关
合计	33,021,670.64	17,650,000.00	6,451,528.07	44,220,142.57	

29. 股本

项目	年初余额	本次增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	资本公积 转股	可转债转股	小计	
股份总数	289,929,145.00			4,850.00	4,850.00	289,933,995.00

30. 其他权益工具

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
发行可转债中权益成份	97,853,357.98		11,938.52	97,841,419.46
合计	97,853,357.98		11,938.52	97,841,419.46

31. 资本公积

31.1 资本公积明细表

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	600,568,704.10	54,997.16		600,623,701.26
合计	600,568,704.10	54,997.16		600,623,701.26

说明：因胜通钢帘线破产重整，假设 2019 年 12 月 31 日前完成重整计划，股东山东胜通集团股份有限公司划入资产增加资本公积 4,424,086,496.41 元。

32. 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购的库存股	49,999,159.96			49,999,159.96
合计	49,999,159.96			49,999,159.96

公司回购股份将用于后期实施股权激励计划或员工持股计划的股票来源、用于转换公司发行的可转债等目的。2019 年 3 月 5 日，公司完成股份回购，实际回购股份 3,180,500.00 股占公司期末总股本的 1.10%。

33. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	84,532,557.06	9,914,772.80		94,447,329.86
合计	84,532,557.06	9,914,772.80		94,447,329.86

34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前 上年末未分配利润	1,219,223,252.67	1,702,494,599.15
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	1,219,223,252.67	1,702,494,599.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-288,156,528.83	-445,816,094.24
减：提取法定盈余公积	9,914,772.80	14,928,425.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,876,075.71	22,526,826.36
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	875,275,875.33	1,219,223,252.67

35. 营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,901,889,494.14	3,933,750,526.68	3,528,485,136.52	3,474,594,525.90
其他业务	42,512,620.61	26,023,185.09	26,929,773.14	22,517,240.28
合计	3,944,402,114.75	3,959,773,711.77	3,555,414,909.66	3,497,111,766.18

35.1 主营业务收入与成本按产品类别分类情况：

营业项目分类	本期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
钢帘线	1,766,030,959.61	45.26%	1,914,893,807.47	48.68%
胎圈钢丝	1,698,574,966.74	43.53%	1,610,899,082.53	40.95%
胶管钢丝	337,197,285.94	8.64%	316,345,427.82	8.04%
加工费	37,224,956.45	0.96%	55,317,501.22	1.41%
其他	62,861,325.40	1.61%	36,294,707.63	0.92%
合计	3,901,889,494.14	100.00%	3,933,750,526.68	100.00%

(续)

营业项目分类	上期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
钢帘线	1,454,590,726.97	41.23%	1,564,786,924.32	45.04%
胎圈钢丝	1,621,224,929.72	45.94%	1,474,120,726.38	42.43%
胶管钢丝	291,910,851.64	8.27%	277,102,242.59	7.97%
加工费	39,710,397.82	1.13%	62,199,037.78	1.79%
其他	121,048,230.37	3.43%	96,385,594.83	2.77%
合计	3,528,485,136.52	100.00%	3,474,594,525.90	100.00%

35.2 主营业务收入与成本按地区分类情况：

营业项目分类	本期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
内销	3,341,350,627.18	85.63%	3,414,643,798.10	86.80%
外销（含港澳台地区）	560,538,866.96	14.37%	519,106,728.58	13.20%
合计	3,901,889,494.14	100.00%	3,933,750,526.68	100.00%

营业项目分类	上期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
内销	3,013,590,063.96	85.41%	3,015,198,201.38	86.75%

外销（含港澳台地区）	514,895,072.56	14.59%	459,396,324.52	13.25%
合计	3,528,485,136.52	100.00%	3,474,594,525.90	100.00%

36. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,562,533.97	1,111,458.12
教育费附加	669,657.38	517,387.14
地方教育费附加	446,438.29	245,636.58
车船税	6,573.84	10,626.66
土地税	7,295,270.61	651,168.54
房产税	8,531,462.54	2,094,159.79
印花税	122,944.80	149,350.50
水利建设基金	85,454.25	37,589.38
其他	791,281.68	692,845.12
合 计	19,511,617.36	5,510,221.83

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,013,780.63	6,272,051.71
折旧及摊销	181,299.32	185,990.49
广告宣传费		6,876.90
差旅费	1,176,632.42	1,771,491.88
运杂费	16,750,972.44	82,502,052.73
服务费	1,664,202.01	411,421.17
其他费用	5,173,023.09	5,643,698.58
合计	31,959,909.91	96,793,583.46

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,205,384.24	28,197,796.76
折旧及摊销	49,358,532.84	55,127,120.00

差旅费、车辆费	1,600,536.92	2,266,724.57
中介服务费	12,074,724.38	6,603,773.40
业务招待费	280,514.29	168,361.99
技术服务费	1,060.00	216,099.88
办公费	343,069.52	682,972.56
快递费	128,500.01	207,592.92
电话费	131,519.39	75,779.63
待摊费用	104,814.43	2,673,068.67
会议费及会费	45,000.00	207,649.43
其他费用	8,937,469.90	9,633,868.36
合计	101,211,125.92	106,060,808.17

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	17,173,173.30	12,452,691.65
工资	20,563,042.80	17,178,368.31
燃料动力	10,849,490.01	8,673,379.75
其他费用	15,426,281.29	9,308,643.96
合计	64,011,987.40	47,613,083.67

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,854,574.00	58,772,415.35
减：利息收入	14,722,419.12	7,703,653.27
利息净支出/（净收入）	20,132,154.88	51,068,762.08
金融机构手续费等	5,086,373.61	3,580,456.44
汇兑损益	9,318,841.88	-4,160,970.54
贴现支出	4,575,404.39	6,585,337.79
现金折扣		10,673,142.32
合计	39,112,774.76	67,746,728.09

41. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	32,610,510.58	46,264,350.32	31,168,709.58
代扣个人所得税手续费返还	46,921.08		46,921.08
合计	32,657,431.66	46,264,350.32	31,215,630.66

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1、拆迁补偿款	5,401,342.56	2,700,671.28	与资产相关
2、自主创新专项项目补贴	120,000.00	120,000.00	与资产相关
3、山东半岛蓝色经济区人才发展项目经费	3,532.73	22,261.68	与资产相关
4、高性能航空轮胎胎圈钢丝国产化研究项目补助	68,000.04	68,000.04	与资产相关
5、诸城商用车及零部件产业集群资金	168,336.12	168,336.12	与资产相关
6、人才创新创业博士后科研工作站	142,969.47	676.15	与收益相关
7、龙城英才扶持资金	46,496.52		与收益相关
8、鸢都产业领军人才扶持资金	70,850.62	499,691.93	与收益相关
9、潍坊市万人计划人才补贴	1,000,000.00		与收益相关
10、科学技术奖奖金		20,000.00	与收益相关
11、吸收就业困难人员社保补贴	45,092.52	16,486.02	与收益相关
12、产业发展引导资金		40,544,000.00	与收益相关
13、稳岗补贴	382,329.00	361,413.05	与收益相关
14、专利补助资金		11,114.05	与收益相关
15、党建补助		10,000.00	与收益相关
16、诸城市鼓励科学发展资金		8,000.00	与收益相关
17、外经贸发展专项资金		120,200.00	与收益相关
18、企业研究开发财政补助资金	1,390,200.00	243,500.00	与收益相关
19、省级人才建设（万人计划）资助经费	500,000.00		与收益相关
20、国家“万人计划”专家资助经费	400,000.00		与收益相关
21、潍坊市“隐形冠军”企业品牌扶持资金	800,000.00		与收益相关

22、省市级商贸发展和市场开拓专项资金	36,400.00		与收益相关
23、知识产权保护	100,000.00		与收益相关
24、中美经贸摩擦补贴	403,160.00		与收益相关
25、帘线三期项目支持资金	19,660,000.00		与收益相关
	430,000.00		与资产相关
26、“互联网+工业”高精特种钢丝智能化生产基地项目补助		1,350,000.00	与收益相关
27、稳岗返还补贴	405,031.00		与收益相关
28、就业专项资金	285,270.00		与收益相关
29、职业培训	751,500.00		与收益相关
合计	32,610,510.58	46,264,350.32	

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
短期理财收益	2,029,583.67	2,892,905.94
期权及锁汇业务	-200,521.75	-443,450.20
合计	1,829,061.92	2,449,455.74

43. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
期权及锁汇业务	982,000.00	-618,270.00
交易性金融资产公允价值变动		-43,275,162.93
其他非流动金融资产公允价值变动		1,800,000.00
合计	982,000.00	-42,093,432.93

44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,068,956.85	184,516,212.88
合计	12,068,956.85	184,516,212.88

45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	7,882,762.68	16,460,484.28

固定资产减值损失	89,849,150.82	
合 计	97,731,913.50	16,460,484.28

46. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-137,022.02	
合 计	-137,022.02	

47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
1. 毁损报废非流动资产利得合计		33,670.15
其中：固定资产毁损报废利得		33,670.15
无形资产毁损报废利得		
2. 非货币性资产交换利得		
3. 接受捐赠		
4. 政府补助		
5. 罚款收入	41,401.00	21,854.09
6. 周转工具盘盈	36,983,895.38	
7. 其他	1,410,844.31	1,134,067.53
合计	38,436,140.69	1,189,591.77

48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
1. 毁损报废非流动资产损失合计		91,921.47
其中：固定资产毁损报废损失		91,921.47
无形资产毁损报废损失		
2. 债务重组损失		
3. 非货币性资产交换损失		
4. 对外捐赠	1,397,000.00	125,000.00
5. 其他	2,041,770.78	3,701,894.36
合计	3,438,770.78	3,918,815.83

49. 所得税费用

49.1 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,010,361.35	1,137,984.46
递延所得税费用	-23,504,873.77	-17,828,720.05
合 计	-22,494,512.42	-16,690,735.59

50. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	909,349,186.40	承兑或融资保证金等
	223.69	证券账户余额
	4,309,665.67	计提的保证金利息收入
应收票据	486,877,308.83	质押办理承兑汇票
应收账款	36,575,000.00	质押办理银行贷款
固定资产	244,323,635.89	抵押办理银行贷款
无形资产	100,029,275.18	抵押办理银行贷款
其他非流动资产	20,000,000.00	质押三年期存单开具承兑汇票
	892,204.07	计提的保证金利息输入
合计	1,802,356,499.73	

十. 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并的公司

本年度内无非同一控制下企业合并公司的变动。

2. 同一控制下企业合并的公司

本年度内无同一控制下企业合并公司的变动。

3. 处置子公司

本年度内无处置子公司导致的合并范围变动。

4. 其他原因的合并范围变动

2020年7月21日，山东大业股份有限公司投资设立山东省智汇谷电子科技有限公司。

十一. 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例		取得方式
				直接	间接	
诸城市金亿贸易有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴工业园	销售	100%		设立
诸城市宝成贸易有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴工业园	销售	100%		合并
诸城大业金属制品有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴镇徐家芦水村北	生产、销售	100%		设立
大业（香港）国际有限公司	中国香港	RM 1501 DOUBLE BLDG 22 STANLEY ST CENTRAL HONG KONG	销售	100%		设立
山东省智汇谷电子科技有限公司	山东省诸城市	山东省潍坊市诸城市密州街道北环路 189 号	生产、销售	100%		设立
山东胜通钢帘线有限公司	山东省东营市	东营市垦利区经济技术开发区(中兴路东首)	生产、销售	100%		合并
山东胜通机械制造有限公司	山东省东营市	垦利县胜坨镇永莘路南、胜通集团东	生产、销售		100%	合并
山东胜通进出口有限公司	山东省东营市	东营市垦利县胜坨镇驻地	销售		100%	合并
东营市汇通国际贸易有限公司	山东省东营市	东营市东营区北一路 747 号 101 等 224 套房	销售		100%	合并

2. 关于在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露

本年度无需在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露。

3. 重要的共同经营

本公司无重要的共同经营。

4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

十二、关联方及关联交易

1. 公司实际控制人

窦宝森和窦勇为本公司实际控制人，窦宝森为窦勇的父亲。

1.1 实际控制人占注册资本的比例及其变化

实际控制人	年初余额		本年增加数	本年减少数	期末余额	
	金额	比例	金额	金额	金额	比例
窦勇	111,384,000.00	38.42%			111,384,000.00	38.42%
窦宝森	61,898,440.00	21.35%			61,898,440.00	21.35%
合计	173,282,440.00	59.77%			173,282,440.00	59.77%

2. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3. 不存在控制关系的关联方

3.1 持有本公司 5%以上股份的股东

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
深圳市创新投资集团有限公司	持有本公司5.83%股权的公司	91440300715226118E

3.2 其他关联方

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
郑洪霞	本公司董事、总经理，同时持有本公司2.51%股权	自然人
宫海霞	本公司实际控制人之一窦勇的配偶	自然人
王炳英	本公司实际控制人之一窦宝森的配偶	自然人
山东四达工贸股份有限公司（以下简称四达工贸）	窦宝森之兄窦宝荣控股的公司	91370700169721268B
诸城市恒强钢构有限公司（以下简称恒强钢构）	郑洪霞及配偶赵发强合计持有其100%股权	9137078273067121XA
诸城宝玺置业有限公司	本公司实际控制人之一窦宝森持有其100%股权	370782200009574
诸城四达纺织有限公司	山东四达工贸股份有限公司持有其95%股权，2019年4月已注销	913707827731724026
昌邑四达纺织制造有限公司	公司实际控制人窦宝森之兄窦宝荣持有该公司20%的股权，是该公司第二大股东，同时担任该公司监事	91370786748971042K
诸城市四达文化旅游开发有限公司	山东四达工贸股份有限公司持有其100%股权	91370782MA3QLKWW05
山东丰源汽车科技有限公司（以下简称山东丰源）	郑洪霞及配偶赵发强合计持有其100%股权	91370782MA3CA2TT50

青岛祥霞宝投资合伙企业（有限合伙）	窦宝森、郑洪霞和宫海霞合计持有其100%股权	91370285MA3QXWD14Q
青岛凯瑞电子有限公司	青岛祥霞宝投资合伙企业（有限合伙）持有其51%股权	913702147137213773
凯瑞电子（诸城）有限公司	青岛凯瑞电子有限公司持有其100%股权	91370782MA3T5KPA1A
青岛青宝泰投资有限公司	窦宝森持有其70%股权	91370214MA3RG4WN7J

注：其他关联方还包括本公司的关键管理人员及其直系亲属和其控制或担任职务的其他企业，主要指本公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员。

4. 关联方交易

4.1 关联方采购

关联方名称	交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
恒强钢构	采购设备、安装、维修及工程施工服务	68,495.57	17,987,635.80
山东丰源	采购设备、材料		372,805.92

注：公司与上述关联方发生采购交易时按照市场价格定价。

4.2 关联方资金往来

本年度内无关联方之间的资金往来。

4.3 股权转让

本年度内无关联方之间的股权转让。

4.4 关联方为公司提供的担保

4.4.1 本年度内已经执行完毕或解除担保责任的关联担保情况

金额单位：万元

序号	债权人	金额	期限	关联担保人
1	华夏银行青岛分行	2,500.00	2018.02.09-2019.01.18	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
2	交通银行潍坊分行	4,285.00	2018.01.18-2019.01.18	四达工贸、窦勇、宫海霞
3	中国银行诸城支行	1,000.00	2018.02.06-2019.02.06	四达工贸、窦勇、宫海霞
4	兴业银行潍坊分行	2,000.00	2018.02.23-2019.02.23	四达工贸、窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
5	招商银行潍坊分行	3,000.00	2018.3.09-2019.3.09	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
6	招商银行潍坊分行	10.00	2018.1.23-2019.1.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
7	招商银行潍坊分行	4,900.00	2018.4.13-2019.4.13	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
8	招商银行潍坊分行	3,500.00	2018.3.19-2019.3.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

9	东亚银行青岛分行	5,400.00	2018.05.11-2019.05.11	窦勇
10	东亚银行青岛分行	5,600.00	2018.06.01-2019.06.01	窦勇
11	光大银行潍坊分行	1,000.00	2018.04.11-2019.04.10	窦勇
12	平安银行青岛分行	1,640.00	2018.06.22-2019.06.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
13	浦发银行潍坊分行	1,336.00	2018.02.07-2019.02.06	四达工贸
14	平安银行上海自贸试验区分行	EUR397.00	2018.7.2-2019.6.27	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
15	工商银行诸城支行	2,500.00	2018.12.19-2019.11.28	窦勇、宫海霞、四达工贸
16	远东国际租赁有限公司	2,300.00	2017.04-2019.10	窦勇、窦宝森
17	远东国际租赁有限公司	6,000.00	2017.06-2019.12	窦勇、窦宝森
18	平安银行青岛分行	5,000.00	2018.07.03-2019.07.03	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
19	浙商银行潍坊分行	3,000.00	2018.08.21-2019.08.21	窦勇、宫海霞
20	华夏银行青岛分行	4,000.00	2018.08.23-2019.08.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
21	中信银行潍坊分行	6,800.00	2018.09.14-2019.09.13	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
22	兴业银行诸城支行	2,000.00	2018.9.4-2019.9.4	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英、四达工贸
23	平安银行青岛分行	10,500.00	2018.10.9-2019.10.9	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
24	中信银行诸城支行	7,485.00	2018.11.6-2019.11.5	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
25	广发银行潍坊分行	3,000.00	2018.11.15-2019.11.15	窦勇、宫海霞
26	广发银行潍坊分行	3,500.00	2018.11.20-2019.5.20	窦勇、宫海霞
27	中信银行诸城支行	477.00	2018.12.7-2019.12.7	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
28	工商银行诸城支行	2,000.00	2019.3.11-2019.9.5	窦勇、宫海霞、四达工贸
29	兴业银行诸城支行	1,550.00	2019.2.20-2019.8.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
30	浙商银行潍坊分行	3,000.00	2018.8.21-2019.8.21	窦勇、宫海霞
31	兴业银行诸城支行	1,500.00	2019.2.28-2019.8.28	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
32	兴业银行诸城支行	400.00	2019.2.28-2019.8.28	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
33	华夏银行青岛分行	4,000.00	2018.8.23-2019.8.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
34	兴业银行诸城支行	2,000.00	2018.9.4-2019.9.4	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
35	民生银行诸城支行	1,429.00	2019.3.7-2019.9.7	窦勇、宫海霞、窦宝森
36	兴业银行诸城支行	1,500.00	2019.3.8-2019.9.8	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
37	中信银行诸城支行	6,800.00	2018.9.14-2019.9.13	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
38	兴业银行诸城支行	3,000.00	2019.3.15-2019.9.15	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

39	华夏银行青岛分行	1,100.00	2019.3.19-2019.9.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
40	华夏银行青岛分行	1,500.00	2019.3.19-2019.9.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
41	平安银行青岛分行	10,500.00	2018.10.9-2019.10.9	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
42	兴业银行诸城支行	900.00	2019.4.10-2019.10.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
43	交通银行诸城支行	1,700.00	2019.4.16-2019.10.16	窦勇、宫海霞
44	交通银行诸城支行	2,200.00	2019.4.16-2019.10.16	窦勇、宫海霞
45	青岛银行潍坊分行	2,500.00	2019.4.26-2019.10.26	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
46	中信银行诸城支行	7,485.00	2018.11.6-2019.11.5	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
47	交通银行诸城支行	1,100.00	2019.5.6-2019.11.6	窦勇、宫海霞
48	招商银行诸城支行	2,200.00	2019.5.10-2019.11.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
49	青岛银行潍坊分行	2,500.00	2019.5.14-2019.11.14	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
50	兴业银行诸城支行	1,150.00	2019.5.20-2019.11.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
51	东亚银行青岛分行	1,320.00	2019.5.20-2019.11.20	窦勇、宫海霞
52	广发银行潍坊分行	3,000.00	2018.11.15-2019.11.15	窦勇、宫海霞
53	中信银行诸城支行	477.00	2018.12.7-2019.12.7	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
54	东亚银行青岛分行	1,980.00	2019.6.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞
55	东亚银行青岛分行	2,000.00	2019.6.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞
56	东亚银行青岛分行	2,349.90	2019.6.18-2019.12.18	窦勇、宫海霞
57	东亚银行青岛分行	1,980.00	2019.6.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞
		2,000.00		
58	东亚银行青岛分行	2,349.90	2019.6.18-2019.12.18	窦勇、宫海霞
59	浙商银行潍坊分行	1,660.00	2019.6.20-2019.12.20	窦勇、宫海霞
60	兴业银行诸城支行	1,100.00	2019.9.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
61	中信银行诸城支行	EUR36.80	2018.6.20-2019.12.31	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
62	招商银行诸城支行	EUR36.80	2018.9.19-2019.12.31	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
63	华夏银行青岛分行	EUR500.00	2019.6.21-2020.6.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
64	民生银行诸城支行	3,500.00	2019.1.11-2020.1.10	窦勇、宫海霞、窦宝森
65	民生银行诸城支行	5,000.00	2019.1.25-2020.1.25	窦勇、宫海霞、窦宝森
66	民生银行诸城支行	5,000.00	2019.2.13-2020.2.13	窦勇、宫海霞、窦宝森
67	招商银行诸城支行	5,000.00	2019.4.3-2020.4.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
68	交通银行诸城支行	3,800.00	2019.4.16-2020.4.16	窦勇、宫海霞

69	交通银行诸城支行	5,485.00	2019.5.6-2020.5.6	窦勇、宫海霞
70	青岛银行潍坊分行	870.00	2019.5.17-2020.5.14	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
71	青岛银行潍坊分行	2,130.00	2019.5.14-2020.5.14	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
72	招商银行诸城支行	3,500.00	2019.5.17-2020.5.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
73	兴业银行诸城支行	3,130.00	2019.7.17-2020.1.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
74	招商银行诸城支行	6,400.00	2019.7.3-2020.7.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
75	东亚银行青岛分行	3,300.00	2019.7.15-2020.7.15	窦勇、宫海霞
76	南洋银行青岛分行	4,850.00	2019.8.7-2020.8.7	窦勇、宫海霞
77	浙商银行潍坊分行	2,200.00	2019.8.9-2020.2.9	窦勇、宫海霞
78	浙商银行潍坊分行	2,000.00	2019.8.19-2020.2.19	窦勇、宫海霞
79	浙商银行潍坊分行	1,900.00	2019.8.23-2020.2.23	窦勇、宫海霞
80	招商银行诸城支行	USD36.00	2019.8.7-2020.8.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
81	兴业银行诸城支行	5,200.00	2019.9.17-2020.9.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
82	兴业银行诸城支行	2,500.00	2019.10.17-2020.4.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
83	中信银行诸城支行	5,100.00	2019.10.10-2020.10.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
84	东亚银行青岛分行	3,000.00	2019.10.30-2020.10.29	窦勇、宫海霞
85	浙商银行潍坊分行	700.00	2019.12.9-2020.6.9	窦勇、宫海霞
86	浙商银行潍坊分行	849.55	2019.12.17-2020.6.17	窦勇、宫海霞
87	中信银行诸城支行	2,000.00	2019.12.19-2020.6.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
88	光大银行潍坊分行	2,000.00	2020.1.7-2020.7.7	窦勇、宫海霞
89	平安银行青岛分行	1,900.00	2020.3.24-2020.9.24	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
90	平安银行青岛分行	1,170.00	2020.3.24-2020.9.24	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
91	招商银行潍坊分行	1,400.00	2020.4.17-2020.10.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
92	招商银行潍坊分行	788.00	2020.4.17-2020.10.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
93	华夏银行青岛分行	6,000.00	2020.4.22-2020.10.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

注：以上关联方作为担保人为公司提供连带责任担保。

4.4.2 截至 2020 年 12 月 31 日尚在执行的关联方担保情况

金额单位：万元

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
----	-----	----	------	--------

1	中信银行潍坊分行	7,370.00	2020.1.3-2021.1.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
2	浙商银行潍坊分行	1,500.00	2020.1.20-2021.1.20	窦勇、宫海霞
3	中信银行潍坊分行	1,280.00	2020.1.21-2021.1.21	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
4	浙商银行潍坊分行	1,470.00	2020.2.21-2021.2.21	窦勇、宫海霞
5	浙商银行潍坊分行	1,500.00	2020.3.6-2021.3.6	窦勇、宫海霞
6	平安银行青岛分行	6,500.00	2020.3.18-2021.3.18	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
7	招商银行潍坊分行	2,000.00	2020.4.17-2021.4.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
8	招商银行潍坊分行	800.00	2020.4.23-2021.4.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
9	交通银行潍坊分行	4,500.00	2020.5.8-2021.5.8	窦勇、宫海霞
10	招商银行潍坊分行	1,500.00	2020.5.19-2021.5.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
11	招商银行潍坊分行	2,000.00	2020.5.25-2021.5.25	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
12	交通银行潍坊分行	5,500.00	2020.6.3-2021.6.3	窦勇、宫海霞
13	招商银行潍坊分行	3,000.00	2020.7.7-2021.1.7	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
14	浙商银行潍坊分行	2,500.00	2020.7.22-2021.1.22	窦勇、宫海霞
15	兴业银行潍坊分行	5,400.00	2020.7.23-2021.1.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
16	民生银行潍坊分行	3,000.00	2020.7.1-2021.7.1	窦勇、宫海霞、窦宝森
17	民生银行潍坊分行	8,428.00	2020.7.8-2021.7.8	窦勇、宫海霞、窦宝森
18	中信银行潍坊分行	39.00	2020.7.27-2021.7.27	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
19	招商银行潍坊分行	3,000.00	2020.7.27-2021.7.27	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
20	兴业银行潍坊分行	8,100.00	2020.8.5-2021.2.5	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
21	光大银行潍坊分行	5,000.00	2020.8.14-2021.2.13	窦勇、宫海霞
22	浙商银行潍坊分行	1,900.00	2020.8.18-2021.2.18	窦勇、宫海霞
23	光大银行潍坊分行	2,000.00	2020.8.19-2021.2.18	窦勇、宫海霞
24	光大银行潍坊分行	3,000.00	2020.8.27-2021.2.26	窦勇、宫海霞
25	浙商银行潍坊分行	2,200.00	2020.8.28-2021.2.28	窦勇、宫海霞
26	中信银行潍坊分行	1,800.00	2020.9.17-2021.3.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
27	兴业银行潍坊分行	1,500.00	2020.9.22-2021.3.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
28	招商银行潍坊分行	650.00	2020.9.23-2021.3.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
29	平安银行青岛分行	3,000.00	2020.9.29-2021.3.29	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

30	中信银行潍坊分行	5,000.00	2020.9.4-2021.9.4	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
31	中信银行潍坊分行	2,285.00	2020.9.23-2021.9.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
32	浙商银行潍坊分行	3,600.00	2020.9.27-2021.9.27	窦勇、宫海霞
33	浙商银行潍坊分行	3,330.00	2020.10.10-2021.4.10	窦勇、宫海霞
34	中信银行潍坊分行	1,700.00	2020.10.12-2021.4.12	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
35	中信银行潍坊分行	1,810.00	2020.10.16-2021.4.16	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
36	招商银行潍坊分行	2,190.00	2020.10.19-2021.4.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
37	建设银行诸城支行	5,000.00	2020.10.29-2021.4.29	窦勇、宫海霞、窦宝森
38	建设银行诸城支行	2,000.00	2020.10.29-2021.4.29	窦勇、宫海霞、窦宝森
39	中信银行潍坊分行	4,100.00	2020.10.12-2021.10.12	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
40	广发银行潍坊分行	5,000.00	2020.11.19-2021.5.19	窦勇、宫海霞
41	招商银行潍坊分行	1,868.00	2020.11.25-2021.5.25	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
42	中信银行潍坊分行	4,000.00	2020.11.26-2021.5.26	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
43	浙商银行潍坊分行	6,000.00	2020.11.3-2021.11.3	窦勇、宫海霞
44	广发银行潍坊分行	2,100.00	2020.11.19-2021.11.19	窦勇、宫海霞
45	中信银行潍坊分行	2,900.00	2020.11.26-2021.11.26	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
46	浙商银行潍坊分行	4,000.00	2020.12.8-2021.6.8	窦勇、宫海霞
47	华夏银行青岛分行	4,400.00	2020.12.17-2021.6.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
48	浙商银行潍坊分行	650.00	2020.12.21-2021.6.22	窦勇、宫海霞
49	华夏银行青岛分行	5,000.00	2020.12.22-2021.06.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
50	华夏银行青岛分行	15,600.00	2020.12.22-2021.12.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
51	青岛平安青岛分行	1,000.00	2019.11.8-2020.11.8	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
52	东亚银行青岛分行	2,000.00	2019.11.12-2020.11.12	窦勇、宫海霞
53	中信银行诸城支行	3,000.00	2019.11.22-2020.11.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
54	兴业银行诸城支行	3,000.00	2019.12.3-2020.12.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
55	浙商银行潍坊分行	2,150.00	2019.12.10-2020.12.10	窦勇、宫海霞
56	浙商银行潍坊分行	2,150.00	2019.12.11-2020.12.11	窦勇、宫海霞
57	招商银行潍坊分行	1,000.00	2020.5.7-2020.11.7	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
58	招商银行潍坊分行	1,000.00	2020.5.19-2020.11.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

59	平安银行青岛分行	1,700.00	2020.5.25-2020.11.25	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
60	招商银行潍坊分行	2,000.00	2020.6.4-2020.12.4	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
61	浙商银行潍坊分行	500.00	2020.6.12-2020.12.12	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

注：以上关联方作为担保人为公司提供连带责任担保。

4.5 截至 2020 年 12 月 31 日，公司与关联方往来余额情况说明：

项目	关联方名称	金额	账龄
应付工程款、设备款、维修费	恒强钢构	1,024,315.45	1 年以内

十三. 风险管理

1. 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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

十四. 或有事项

(一) 胜通钢帘线破产重整未申报债权的处理

根据法院裁定批准的重整计划，对未申报债权的处理做如下安排：

根据《企业破产法》有关规定，为申报债权在胜通集团等十一家公司重整计划执行期间不得行使权利，胜通集团等十一家公司重整计划执行完毕后，为申报债权人所主张的债权必须获得法院生效判决或仲裁机构生效裁决确认。

自重整计划执行期满3年内，仍未补充申报或提出债权受偿请求的，视为债权人放弃债权

获得清偿的权利，胜通集团等十一家公司不再负责清偿。

经管理人调查，已知未申报债权人予以预留了相应资金，如到期不发生清偿的，根据资金数额，以普通债权未获清偿部分为基数，同比例增加分配。针对个别板块的已知未申报债权，预留资金给相应板块并由其承担清偿责任。对于未知未申报债权，胜通集团等十一家公司重整计划执行完毕后，未知未申报债权人向相关债务人申报的，最终由胜通集团等十一家公司按照各公司清算评估值在全部破产财产清偿值中所占的比例承担。

(二) 截至 2020 年 12 月 31 日公司无其他需要披露的重大或有事项。

十五. 承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大承诺事项。

十六. 资产负债表日后事项

1、公司资产负债表日后事项中无需要披露的非调整事项。

2、公司无需要披露的资产负债表日后发生的重要销售退回情况。

3、公司无资产负债表日后划分为持有待售的情况。

4、2021 年 3 月 25 日，山东胜通进出口有限公司和山东胜通机械有限公司股东均变更登记为公司；2021 年 3 月 26 日，东营市汇通国际贸易有限公司股东变更登记为公司。

5、2021 年 3 月份，山东胜通集团股份有限公司、胜通集团等十一家公司管理人与山东胜通钢帘线有限公司签署协议，将山东胜通钢帘线有限公司对外部破产重整金融负债转移给胜通集团。

十七. 其他重要事项

2021 年 1 月 23 日，公司公告《山东大业股份有限公司重大资产购买预案（修订稿）》，公司拟以现金方式收购山东胜通钢帘线有限公司、山东胜通机械制造有限公司、山东胜通进出口有限公司、东营市汇通国际贸易有限公司等标的公司 100%股权，本次交易总投资价款初步确定为人民币 17 亿元，本次交易将构成重大资产重组。标的公司破产重整管理人与大业股份及 4 家标的公司于 2020 年 12 月 18 日签署《重整投资协议》。截至审阅报告出具日，公司及相关各方正在稳步推进本次重组的各项工作。

十八. 补充资料

非经常性损益

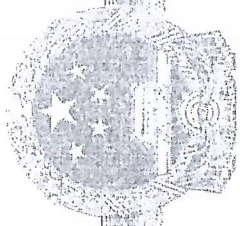
项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-137,022.02	-43,586.49

越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	32,610,510.58	46,264,350.32
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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，如安置职工的支出、整合费用等	-12,074,724.38	-6,603,773.40
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	2,811,061.92	-39,643,977.20
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,618,099.66	622,778.64
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		
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	35,044,290.99	-2,685,637.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	63,872,216.75	-2,089,845.70
所得税影响额	6,405,569.15	6,950,919.56
少数股东权益影响额（税后）		
合计	57,466,647.60	-9,040,765.26

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李咏夜
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本财务咨询、税务咨询、会计咨询、其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至长期
主要经营场所 北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

出具审计报告(普通合伙)



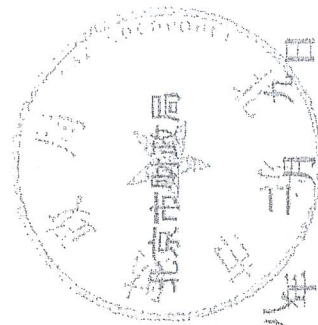
登记机关

2021年06月26日

证书序号:0000056

说明

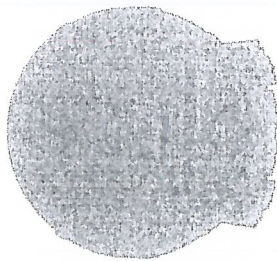
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

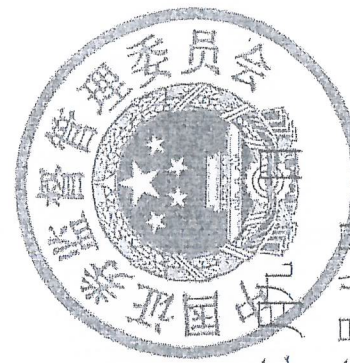
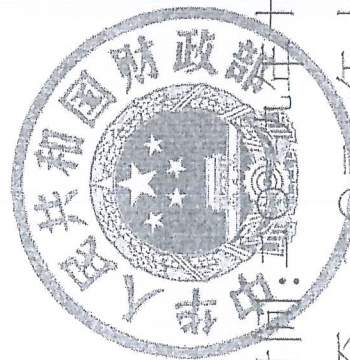


证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农



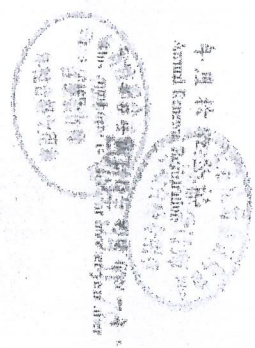
证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日

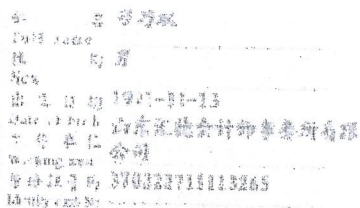


姓名: 高建康
性别: 男
出生日期: 1955年7月14日
工作单位: 山东江都金村街道办事处
身份证号: 37062619550714401

姓名: 高建康
性别: 男
出生日期: 1955年7月14日
工作单位: 山东江都金村街道办事处
身份证号: 37062619550714401



姓名: 高建康
性别: 男
出生日期: 1955年7月14日
工作单位: 山东江都金村街道办事处
身份证号: 37062619550714401



伊兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告编号: 伊兴华(2019)第0101号

[illegible]

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
 LIBRARY
 540 EAST 58TH STREET
 CHICAGO, ILL. 60637
 U.S.A.

Registration of a Company of Marriages (India) Act, 1904

[illegible]

SECRET
SACRAMENTO, CALIFORNIA
JAN 10 1964

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题: 山东大业股份有限公司 2019年1月1
日-2020年12月31日 备考合并财务报表
审阅报告书

报告文号： 中兴华阅字（2021）第030005号

客户名称: 山东大业股份有限公司

报告时间: 2021-04-14

签字注册会计师：吕建幕 (CPA: 370200010005)

刁乃双 (CPA: 370200010084)



011092021041406551697

报告文号：中兴华阅字（2021）第030005号

事务所名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话: 010-51423818

传真: 010-51423816

通讯地址: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层

电子邮件: zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址: <http://sdcpacpvfw.com> (防伪报备栏目) 查询