

审 计 报 告

杭联会审字（2021）第 59 号

青岛伟胜电子塑胶有限公司：

一、审计意见

我们审计了青岛伟胜电子塑胶有限公司（以下简称本公司）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于本公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

本公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估本公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算本公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督本公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任



杭州联信会计师事务所

HANG ZHOU LIAN XIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：杭州市古运路85号古运大厦9楼

电话：88223595 88223631 88223893 88223653 88223726

传真：88229896

邮编：310005

Add: The 9th floor GuYun Mansion 85 GuYun Road Hangzhou China

Tel: 88223595 88223631 88223893 88223653 88223726

Fax: 88229896

Postcode: 310005

审计报告

杭联会审字（2021）第 59 号

青岛伟胜电子塑胶有限公司：

一、审计意见

我们审计了青岛伟胜电子塑胶有限公司（以下简称本公司）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于本公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

本公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估本公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算本公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督本公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任



扫描全能王 创建

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，就可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致本公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

杭州联信会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

中国注册会计师
吴风陶

中国注册会计师：

中国注册会计师
吴风陶

报告日期：2021年2月4日



扫描全能王 创建

资产负债表

杭州联信会计师事务所有限公司
审 核 章

编制单位：青岛伟胜电子塑胶有限公司

2020年12月31日

会企 01 表

单位：元

资 产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	2,163,969.81	2,957,008.82
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2		
衍生金融资产	3		
应收票据	4	6,237,608.46	2,440,326.71
应收账款	5	18,637,355.61	19,923,902.24
预付账款	6	3,029,540.44	4,220,181.56
其他应收款	7	235,410.38	223,064.66
存货	8	21,405,802.10	24,889,417.86
持有待售资产	9		
一年内到期的非流动资产	10		
其他流动资产	11	74,158.80	91,511.91
流动资产合计	12	51,783,845.60	54,745,413.76
非流动资产：			
可供出售金融资产	13		
持有至到期投资	14		
长期应收款	15		
长期股权投资	16		
投资性房地产	17		
固定资产	18	43,414,199.86	48,282,703.69
在建工程	19		
生产性生物资产	20		
油气资产	21		
无形资产	22	1,044,641.16	1,151,287.08
开发支出	23		
商誉	24		
长摊待摊费用	25		
递延所得税资产	26		
其他非流动资产	27		
非流动资产合计	28	44,458,841.02	49,433,990.77
资产总计	29	96,242,686.62	104,179,404.53

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



资产负债表 (续表)

杭州联合会计师事务所有限公司
审 核 章

会企 01 表

编制单位: 青岛伟胜电子塑胶有限公司

2020年12月31日

单位: 元

负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	30	33,000,000.00	33,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	31		
衍生金融负债	32		
应付票据	33	-	
应付账款	34	22,193,879.02	23,090,647.08
预收款项	35	941,592.61	90,895.11
应付职工薪酬	36	2,021,932.81	2,011,018.29
应交税费	37	846,983.87	546,249.84
其他应付款	38	8,930,634.69	8,762,597.87
持有待售负债	39		
一年内到期的非流动负债	40		
其他流动负债	41	1,267,239.69	684,375.46
流动负债合计	42	69,202,262.69	68,185,783.65
非流动负债:			
长期借款	43		
应付债券	44		
其中: 优先股	45		
永续债	46		
长期应付款	47		
预计负债	48		
递延收益	49		
递延所得税负债	50		
其他非流动负债	51		
非流动负债合计	52	-	-
负债合计	53	69,202,262.69	68,185,783.65
所有者权益:			
实收资本 (或股本)	54	73,980,000.00	73,980,000.00
其他权益工具	55		
其中: 优先股	56		
永续债	57		
资本公积	58	62,602.45	62,602.45
减: 库存股	59		
其他综合收益	60		
专项准备	61		
盈余公积	62	9,170,322.96	9,170,322.96
未分配利润	63	-56,172,501.48	-47,219,304.53
所有者权益 (或股东权益) 合计	64	27,040,423.93	35,993,620.88
负债和所有者 (或股东权益) 合计	65	96,242,686.62	104,179,404.53

单位负责人:

财务负责人:

制表人:



利 润 表

杭州联信会计师事务所有限公司
审 核 章

编制单位：青岛伟胜电子塑胶有限公司

会企 02表

2020年度

单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	148,404,377.73	175,307,293.32
减：营业成本	2	146,857,781.78	174,073,912.33
税金及附加	3	951,626.89	1,083,021.38
销售费用	4	3,665,768.34	5,419,815.17
管理费用	5	3,060,524.79	3,475,797.94
研发费用	6		
财务费用（收益以“-”号填列）	7	2,036,227.45	1,962,518.64
其中：利息费用	8	1,863,808.83	2,014,685.31
利息收入	9	8,099.31	6,089.88
资产减值损失	10	-322,943.03	-685,464.89
加：其他收益	11		
投资净收益（净损失以“-”号填列）	12		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13		
公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）	14		
资产处置收益	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	-7,844,608.49	-10,022,307.25
加：营业外收入	17	339,875.26	69,978.02
减：营业外支出	18	1,448,463.72	1,189,409.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20	-8,953,196.95	-11,141,738.87
减：所得税	21		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22	-8,953,196.95	-11,141,738.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23	-8,953,196.95	-11,141,738.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24		
五、其他综合收益的税后净额	25		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	26		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	27		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	28		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	29		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	30		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	31		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	32		
4. 现金流量套期损益的有效部分	33		
5. 外币财务报表折算差额	34		
六、综合收益总额	35	-8,953,196.95	-11,141,738.87
七、每股收益：	36		
（一）基本每股收益	37		
（二）稀释每股收益	38		

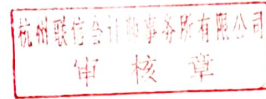
单位负责人：

财务负责人：

制表人：



现 金 流 量 表



编制单位：青岛伟胜电子塑胶有限公司

2020年度

会企 03表

单位：元

项 目	行 次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	165,755,534.54	199,720,790.26
收到的税费返还	3	-	
收到其他与经营活动有关的现金	4	163,159.03	205,339.36
经营活动现金流入小计	5	165,918,693.57	199,926,129.62
购买商品、接受劳务支付的现金	6	136,624,004.21	144,898,239.11
支付给职工以及为职工支付的现金	7	21,684,102.01	1,778,291.93
支付的各项税费	8	3,693,814.50	2,859,941.49
支付其他与经营活动有关的现金	9	2,497,229.73	47,315,421.70
经营活动现金流出小计	10	164,499,150.45	196,851,894.23
经营活动产生的现金流量净额	11	1,419,543.12	3,074,235.39
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	509,055.75	543,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	509,055.75	543,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	857,829.05	182,919.48
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	857,829.05	182,919.48
投资活动产生的现金流量净额	24	-348,773.30	360,280.52
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27	33,000,000.00	33,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	33,000,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金	30	33,000,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	1,863,808.83	2,014,685.31
支付其他与筹资活动有关的现金	32	-	
筹资活动现金流出小计	33	34,863,808.83	35,014,685.31
筹资活动产生的现金流量净额	34	-1,863,808.83	-2,014,685.31
四、汇率变动对现金的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-793,039.01	1,419,830.60
期初现金及现金等价物余额	37	2,957,008.82	1,537,178.22
期末现金及现金等价物余额	38	2,163,969.81	2,957,008.82

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



所有者权益(股东权益)变动表

会企04表
单位:元

2020年度												
本年金额												
项 目	行 次	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	库存股 (减项)	其他按综合收益	专项准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	73,980,000.00				62,602.45				9,170,322.96	-47,219,304.53	35,993,620.88
1. 会计政策变更	2											
2. 前期差错更正	3											
二、本年初余额	4	73,980,000.00				62,602.45				9,170,322.96	-47,219,304.53	35,993,620.88
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5										-8,953,196.95	-8,953,196.95
(一) 本年净利润	6										-8,953,196.95	-8,953,196.95
(二) 所有者投入和减少资本	13											
1. 所有者本期投入的普通股	14											
2. 其他权益工具持有者投入资本	15											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	16											
4. 其他	17											
(三) 本年利润分配	18											
1. 对所有者 (或股东) 的分配	19											
2. 提取盈余公积												
3. 其他												
(五) 所有者权益内部结转	20											
1. 资本公积转增资本 (或股本)	21											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	22											
3. 盈余公积弥补亏损	23											
4. 设定受益计划变动结转留存收益												
5. 其他												
四、本年年末余额	24	73,980,000.00				62,602.45				9,170,322.96	-56,172,501.48	27,040,423.93
制表人: 财务负责人:												

杭州联信会计师事务所有限公司
审 核 章

制表人:

财务负责人:

单位负责人:



扫描全能王 创建

所有者权益(股东权益)变动表(续表)

单位:元

项 目	行次	2020年度				上年金额			
		实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	库存股(减项)	其他按综合收益	专项准备
一、上年年末余额	1	73,980,000.00				62,602.45			
二、会计政策变更	2								
三、前期差错更正	3								
四、本年初余额	4	73,980,000.00				62,602.45			
五、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5								
(一)本年净利润	6								
(二)所有者投入和减少资本	13								
1.所有者投入的普通股	14								
2.其他权益工具持有者投入资本	15								
3.股份支付计入所有者权益的金额	16								
4.其他	17								
(三)本年利润分配	18								
1.对所有者(或股东)的分配	19								
2.提取盈余公积	20								
3.其他	21								
(四)所有者权益内部结转	22								
1.资本公积转增资本(或股本)	23								
2.盈余公积转增资本(或股本)	24								
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									
四、本年年末余额	24	73,980,000.00				62,602.45			
所有者权益合计									
未分配利润									
盈余公积									
专项准备									
其他按综合收益									
所有者权益合计									

杭州联信会计师事务所
审 核 章

制表人:

财务负责人:

单位负责人:



扫描全能王 创建



青岛伟胜电子塑胶有限公司 财务报表附注

2020 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

青岛伟胜电子塑胶有限公司(原名海尔威城电子塑胶制品(青岛)有限公司), 以下简称(公司或本公司), 成立于 2001 年 8 月 2 日, 原系由威城投资控股有限公司与青岛海尔投资发展有限公司共同投资设立的有限责任公司(台港澳与境内合资)。现持有 2020 年 3 月 23 日由青岛市黄岛区市场监督管理局核准颁发的统一社会信用代码为 913702117278084491 的营业执照。本公司注册资本为人民币 7,398.00 万元, 实收资本为人民币 7,398.00 万元。法定代表人: 袁钱。企业地址: 青岛经济技术开发区海尔国际工业园。营业期限: 2001 年年 8 月 2 日至 2051 年年 8 月 2 日。

经营范围: 普通货运(道路运输许可证有效期限以许可证为准)。生产、销售各种精密注塑塑胶产品和电子产品, 设计、制造、组装和销售自产的非金属制品模具, 并提供产品的售后服务; 玻璃门及制冷设备配件的设计、生产及销售。(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、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 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》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“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)的披露规定编制财务报表。

三、遵循企业会计准则声明

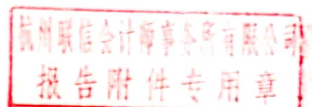
本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计

(一) 会计期间



本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。



(二) 记帐原则和计价基础

本公司以权责发生制为记帐原则，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价基础。

(三) 记帐本位币

本公司以人民币为记帐本位币。

(四) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日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。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取



的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

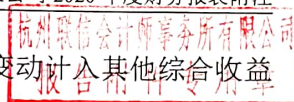
(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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





金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

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

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

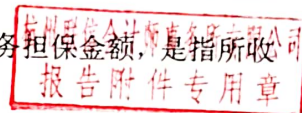
本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和



财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。



(七) 应收款项（其他应收款）坏账准备

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大是指应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
合并关联方组合	经单独测试后不存在减值的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	50.00	50.00
3—4 年	100.00	100.00
4—5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，



将其归入相应组合计提坏账准备。

(八) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

采用永续盘存制

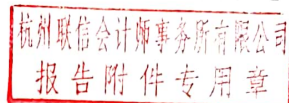
5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 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、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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	10	6.00-1.80
机器设备	年限平均法	3-10	10	30.00-9.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
电子及办公设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00

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。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十) 在建工程



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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十一) 无形资产核算方法

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。

(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。

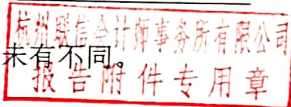
2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地	50 年	预计可使用年限
管理软件	5 年	预计可使用年限

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。



经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。



3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序截至资产负债表日，公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十二) 借款费用核算方法

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、借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定

杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章





资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

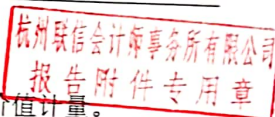
在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十四）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算



确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

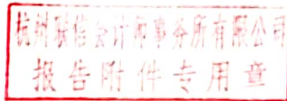
3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十五) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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、各类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。

（十六）收入确认原则

1、销售商品收入的确认

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

2、提供劳务收入的确认

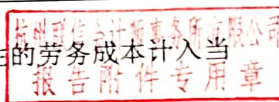
在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据累计发生成本占合同预计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。



(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。



3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日, 建造合同的结果能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为:

- ① 合同总收入能够可靠地计量;
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司;
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 确定依据为:

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司;
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的, 分别情况进行处理:

① 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用;

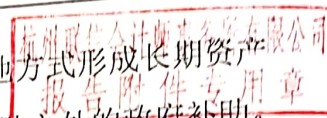
合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(十七) 政府补助

1、类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。





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。政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分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，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

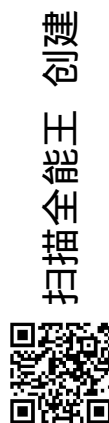
3、会计处理

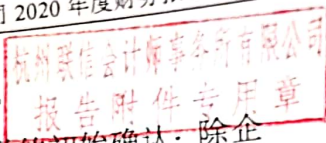
与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应递延所得税资产。





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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十九）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

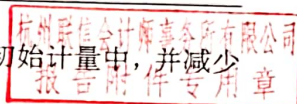
公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公

司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。



(二十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 (包括但不限于) 也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。



五、会计政策和会计估计变更以及会计差错更正

（一）会计政策变更说明

本期公司未发生会计政策变更事项。

（二）会计估计变更说明

本期公司未发生会计估计变更事项。

（三）重大会计差错更正说明

本期公司未发生重大会计差错更正事项。

六、税项：

1、主要税种及税率

税 种	税率	备注
增值税	13/6/0%	销售货物或供应税劳务计算税额
城市维护建设税	7%	按应交流转税额计交
教育费附加	3%	按应交流转税额计交
地方教育附加	2%	按应交流转税额计交
所得税	25%	按应纳税所得额计交

七、财务报表有关项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
现金	10,649.17	2,241.74
银行存款	2,153,320.64	2,954,767.08
其他货币资金	-	-
合计	2,163,969.81	2,957,008.82

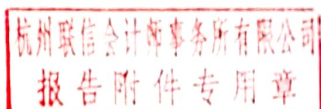
2. 应收票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,237,608.46	2,440,326.71
商业承兑汇票	-	-
合 计	6,237,608.46	2,440,326.71

杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章



3. 应收账款



(1) 明细情况

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	19,535,840.84	955,572.41	18,580,268.43
1-2 年 (含 2 年)	81,553.12	24,465.94	57,087.18
3 年以上	142,450.00	142,450.00	0.00
合计	19,759,843.96	1,122,488.35	18,637,355.61

4. 预付账款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内 (含 1 年)	3,016,337.90	99.56%	4,204,498.92	99.63%
1-2 年 (含 2 年)	2,519.90	0.09%	15,682.64	0.37%
3 年以上	10,682.64	0.35%	-	-
合计	3,029,540.44	100.00%	4,220,181.56	100.00%

5. 其他应收款

(1) 明细情况

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	100,431.98	5,021.60	95,410.38
1-2 年 (含 2 年)	200,000.00	60,000.00	140,000.00
3 年以上	320,000.00	320,000.00	0.00
合计	620,431.98	385,021.60	235,410.38



杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章

6. 存货

项目	期末数	期初数
原材料	7,200,669.41	10,179,760.20
库存商品	15,112,746.68	15,767,374.94
委托加工物资	559,840.64	529,853.38
周转材料	12,704.44	19,441.03
在产品	3,050.87	377.18
存货跌价准备	1,483,209.94	1,607,388.87
合计	21,405,802.10	24,889,417.86

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税	-	-
保险费	74,158.80	91,511.91
合计	74,158.80	91,511.91

8. 固定资产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产原值合计	125,622,052.59	857,829.05	928,494.01	125,551,387.63
其中：房屋及建筑物	55,491,001.26	-	-	55,491,001.26
机械设备	64,645,425.23	855,264.05	928,494.01	64,572,195.27
运输工具	2,097,219.48	-	-	2,097,219.48
其他	3,388,406.62	2,565.00	-	3,390,971.62
累计折旧合计	74,906,967.87	5,402,092.67	604,253.80	79,704,806.74
其中：房屋及建筑物	30,178,748.30	1,022,449.48	-	31,201,197.78
机械设备	40,080,355.31	4,215,626.67	604,253.80	43,691,728.18
运输工具	1,589,562.61	125,421.24	-	1,714,983.85
其他	3,058,301.65	38,595.28	-	3,096,896.93
减：固定资产减值准	2,432,381.03	-	-	2,432,381.03
其中：房屋及建筑物		-	-	
机械设备	2,432,381.03	-	-	2,432,381.03
运输工具	-	-	-	-
其他	-	-	-	-



类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产账面价值	48,282,703.69	857,829.05	5,726,332.88	43,414,199.86
其中：房屋及建筑物	25,312,252.96	-	1,022,449.48	24,289,803.48
机械设备	22,132,688.89	855,264.05	4,539,866.88	18,448,086.06
运输工具	507,656.87	-	125,421.24	382,235.63
其他	330,104.97	2,565.00	38,595.28	294,074.69

9. 无形资产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无形资产原值合计	1,811,460.98	-	-	1,811,460.98
其中：土地使用权	1,420,256.70	-	-	1,420,256.70
管理软件	391,204.28	-	-	391,204.28
累计摊销合计	660,173.90	106,645.92	-	766,819.82
其中：土地使用权	511,292.20	28,405.08	-	539,697.28
管理软件	148,881.70	78,240.84	-	227,122.54
无形资产账面价值	1,151,287.08	-	106,645.92	1,044,641.16
其中：土地使用权	908,964.50	-	28,405.08	880,559.42
管理软件	242,322.58	-	78,240.84	164,081.74

10. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	33,000,000.00	33,000,000.00
合计	33,000,000.00	33,000,000.00

11. 应付账款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	21,886,498.59	98.62%	23,090,647.08	100.00%
1-2 年(含 2 年)	307,380.43	1.38%	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	22,193,879.02	100.00%	23,090,647.08	100.00%



12. 预收账款

杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	934,392.61	99.24%	80,704.97	88.79%
1-2 年(含 2 年)	-	-	10,190.14	11.21%
3 年以上	7,200.00	0.76%	-	-
合计	941,592.61	100.00%	90,895.11	100.00%

13. 应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
工资、奖金、津贴和补贴	2,021,932.81	2,011,018.29
社会保险费	-	-
合 计	2,021,932.81	2,011,018.29

14. 应交税费

税种	期末数	期初数
增值税	654,870.18	380,196.46
城市维护建设税	25,329.98	10,409.93
教育费附加	10,855.71	4,461.40
地方教育附加	7,237.14	2,974.26
房产税	84,679.68	84,679.67
地方水利建设基金	1,809.28	743.57
土地使用税	49,027.20	49,027.2
代扣代缴个人所得税	5,819.40	6,801.15
印花税	7,355.30	6,956.20
合 计	846,983.87	546,249.84



15. 应付利息

杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章

项目	期末数	期初数
短期借款利息	-	57,021.25
合 计	-	57,021.25

16. 其他应付款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	8,453,211.61	94.65%	8,528,153.54	97.96%
1-2 年(含 2 年)	350,000.00	3.92%	177,423.08	2.04%
3 年以上	127,423.08	1.43%	-	-
合计	8,930,634.69	100.00%	8,705,576.62	100.00%

17. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
预提费用	1,267,239.69	684,375.46
合 计	1,267,239.69	684,375.46

18. 实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	比例 (%)
德清辰德实业有限公司	36,990,000.00	-	-	36,990,000.00	50.00
浙江三星新材股份有限公司	29,592,000.00	-	-	29,592,000.00	40.00
威铨工业控股有限公司	7,398,000.00	-	-	7,398,000.00	10.00
合 计	73,980,000.00	-	-	73,980,000.00	100.00



杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章

19. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	62,602.45	-	-	62,602.45
合计	62,602.45	-	-	62,602.45

20. 盈余公积

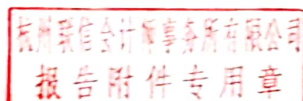
项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
储备基金	9,170,322.96	-	-	9,170,322.96
合计	9,170,322.96	-	-	9,170,322.96

21. 未分配利润

项目	金额
一、上期期末余额	-47,219,304.53
加:会计政策变更	-
前期差错更正	-
其他	-
二、本期期初余额	-47,219,304.53
三、本期净利润	-8,953,196.95
四、利润分配	-
1.提取盈余公积	-
2.对所有者(股东)的分配	-
3.其他	-
五、所有者权益内部结转	-
1.盈余公积弥补亏损	-
2.其他	-
六、本期期末余额	-56,172,501.48



22. 主营业务收入和主营业务成本



业务类别	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,495,758.54	134,028,647.90	158,905,086.09	158,394,813.25
其他业务	13,908,619.19	12,829,133.88	16,402,207.23	15,679,099.08
合计	148,404,377.73	146,857,781.78	175,307,293.32	174,073,912.33

23. 资产减值损失

项 目	本年度	上年度
坏账损失	-198,764.10	-38,587.59
存货跌价损失	-124,178.93	-946,877.30
固定资产跌价损失	-	300,000.00
合 计	-322,943.03	-685,464.89

24. 营业外收入

项 目	本年度	上年度
处置固定资产利得	184,815.54	-
政府补贴收入	116,746.71	-
罚款收入	5,112.76	40,890.56
其他	33,200.25	29,087.46
合 计	339,875.26	69,978.02

其中政府补助明细:

序号	内容	金额
1	青岛西海岸新区就业服务岗位补贴	46,712.64
2	稳岗补贴	37,671.83
3	就业服务中心款	11,862.24
4	小微吸纳就业补贴	18,500.00
5	以工代训补贴	2,000.00
	合 计	116,746.71



杭州联信会计师事务所有限公司
报告附件专用章

23 投资收益

项 目	本年度	上年度
投资收益	1,448,463.72	1,085,433.78
处置长期股权投资收益	-	-
处置金融资产损益	-	103,975.86
其他	-	-
合 计	1,448,463.72	1,189,409.64

24 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项 目	本年度
经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	-8,953,196.95
收到的税费返还	198,764.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,402,092.67
处置金融资产收到的现金	106,645.92
收到其他与经营活动有关的现金	17,353.11
经营活动现金流入小计	-184,815.54
购买商品、接受劳务支付的现金	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-
支付的各项税费	1,863,808.83
支付其他与经营活动有关的现金	-
经营活动现金流出小计	-
经营活动产生的现金流量净额	-
投资活动产生的现金流量：	
收回投资收到的现金	3,483,615.76
取得投资收益收到的现金	-1,531,203.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,016,479.04
处置金融资产收到的现金	-
收到其他与投资活动有关的现金	-
投资活动现金流入小计	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-
投资支付的现金	-
支付其他与投资活动有关的现金	-
投资活动现金流出小计	-
投资活动产生的现金流量净额	-
筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资收到的现金	-
取得借款收到的现金	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-
筹资活动现金流入小计	-
偿还债务支付的现金	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-
筹资活动现金流出小计	-
筹资活动产生的现金流量净额	-
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-
现金及现金等价物净增加额	1,419,543.12





青岛伟胜电子塑胶有限公司 2020 年度财务报表附注

杭州联合会计师事务所有限公司
本年度
报告附件专用章

项 目	
收到的投资和筹资活动：	-
本	-
的可转换公司债券	-
定资产	-
金等价物净增加情况：	
余额	2,163,969.81
期初余额	2,957,008.82
价物的期末余额	-
价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	-793,039.01

现金及现金等价物

项 目	本年度
	2,163,969.81
：库存现金	10,649.17
可随时用于支付的银行存款	2,153,320.64
金等价物	-
中：三个月内到期的债券投资	-
期末现金及现金等价物余额	-
中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-

八、其他重要财会事项说明

(一) 或有事项

- 1、截止 2020 年 12 月 31 日，公司无重大未决诉讼或仲裁事项。
- 2、截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无对外担保情况。
- 3、截止 2020 年 12 月 31 日止，本公司无应披露而未披露的或有负债。

(二) 资产负债表日后事项

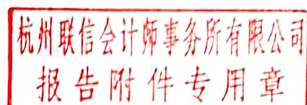
截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

(三) 关联方关系及其交易的说明



1、存在控制关系的关联方情况

(1) 关联方关系



A、控股股东及最终控制方

企业名称	注册地	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	持股比例%
德清辰德实业有限公司	德清	实业投资，计算机软件开发，酒店管理，室内外装饰工程施工，建筑材料、包装材料、纺织品及原料（除蚕茧、棉花）、蓄电池配件、钢材及其他金属材料（除贵稀金属）、食品、初级农产品、饲料批发、零售。	控股股东	有限责任公司（自然人投资或控股）	50.00
浙江三星新材股份有限公司	--	聚氯乙烯塑料粒子及制品生产、销售；钢化玻璃、镀膜玻璃、丝印玻璃、玻璃门及制冷用门体的设计、生产与销售；货物进出口，技术进出口。	股东	其他股份有限公司（上市）	40.00

(2) 关联交易

无。

青岛伟胜电子塑胶有限公司

2021 年 2 月 4 日



与原件一致

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330105716153125E (1/1)

名称 杭州联信会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司
住所 拱墅区古运大厦九楼 908室、909室、910室
法定代表人 庄剑峰
注册资本 壹佰万元整
成立日期 2000年01月18日
营业期限 2000年01月18日至长期
经营范围 验证注册资本、企事业单位审计事项、基建工程预决算的验证；
评估咨询「限额预算及资产评估（集体）」；经济案件的鉴定事项；
财务咨询服务；招标咨询及投产后咨询。（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）



登记机关



2010年12月09日
每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

公示系统网址：<http://gsxt.zjtaic.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



创建 全能扫描王