

武汉威林科技股份有限公司

审计报告

勤信审字【2021】第 2088 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	5-6
2. 母公司资产负债表	7-8
3. 合并利润表	9
4. 母公司利润表	10
5. 合并现金流量表	11
6. 母公司现金流量表	12
7. 合并所有者权益变动表	13-14
8. 母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-75

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2021】第 2088 号

北京利尔高温材料股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了武汉威林科技股份有限公司（以下简称威林科技）财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了威林科技 2021 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-9 月合并及母公司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，我们独立于威林科技，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

威林科技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，管理层负责评估威林科技的持续经营能力，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威林科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威林科技的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(以下无正文)

此页为中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)为武汉威林科技股份有限公司出具的审计报告之盖章签字页。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



叶忠辉

二〇二一年十一月二十七日

中国注册会计师:



吴萍

合并资产负债表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,497,018.19	37,678,741.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	19,658,868.91	6,181,111.00
应收账款	五、3	32,776,166.46	26,343,842.43
应收款项融资	五、4	8,029,645.63	15,489,196.16
预付款项	五、5	4,435,038.20	3,371,655.63
其他应收款	五、6	1,156,755.38	1,112,527.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	40,208,238.99	31,653,170.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	190,208.92	113,598.52
流动资产合计		114,951,940.68	121,943,843.15
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			
投资性房地产			
固定资产	五、9	21,081,051.77	22,585,971.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	10,524,746.66	10,741,504.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	921,447.35	1,203,466.40
递延所得税资产	五、12	497,710.96	422,658.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,024,956.74	34,953,600.72
资产总计		147,976,897.42	156,897,443.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年9月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、13	5,819,855.19	23,803,513.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	26,903,321.39	18,126,554.37
预收款项			
合同负债	五、15	718,017.58	45,070.80
应付职工薪酬	五、16	2,624,785.33	5,477,124.31
应交税费	五、17	1,249,531.59	579,816.55
其他应付款	五、18	422,717.89	893,769.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	118,842.12	5,859.20
流动负债合计		37,857,071.09	48,931,708.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	134,297.76	216,600.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		134,297.76	216,600.44
负债合计		37,991,368.85	49,148,309.37
股东权益：			
股本	五、21	42,834,000.00	42,834,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	47,659,036.58	47,659,036.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	3,088,214.38	3,088,214.38
未分配利润	五、24	16,404,277.61	14,167,883.54
归属于母公司股东权益合计		109,985,528.57	107,749,134.50
少数股东权益			
股东权益合计		109,985,528.57	107,749,134.50
负债和股东权益总计		147,976,897.42	156,897,443.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

6

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,521,289.06	37,302,343.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,646,652.59	5,331,111.00
应收账款	十四、1	34,445,956.32	29,357,398.90
应收款项融资		8,029,645.63	15,489,196.16
预付款项		4,305,894.78	3,197,467.27
其他应收款	十四、2	2,441,854.48	2,341,400.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货		32,977,373.18	24,536,142.69
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		148,512.99	68,658.08
流动资产合计		108,517,179.03	117,623,717.65
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	十四、3	28,395,076.00	31,576,173.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,618,106.90	12,868,876.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,105,638.00	4,192,992.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		921,447.35	1,203,466.40
递延所得税资产		974,875.58	422,658.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,015,143.83	50,264,166.78
资产总计		154,532,322.86	167,887,884.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年9月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		5,007,638.87	23,003,513.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,444,030.46	17,082,689.15
预收款项			
合同负债		700,760.94	45,070.80
应付职工薪酬		2,392,709.18	5,230,547.31
应交税费		922,629.67	390,242.66
其他应付款		402,717.89	871,719.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		116,598.76	5,859.20
流动负债合计		32,987,085.77	46,629,642.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		32,987,085.77	46,629,642.82
股东权益：			
股本		42,834,000.00	42,834,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,226,020.29	50,226,020.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,088,214.38	3,088,214.38
未分配利润		25,397,002.42	25,110,006.94
股东权益合计		121,545,237.09	121,258,241.61
负债和股东权益总计		154,532,322.86	167,887,884.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-9月	2020年度
一、营业总收入		82,438,148.48	85,530,038.95
其中：营业收入	五、25	82,438,148.48	85,530,038.95
二、营业总成本		81,205,270.11	85,050,504.26
其中：营业成本	五、25	63,310,596.23	64,341,228.88
税金及附加	五、26	689,418.62	749,250.39
销售费用	五、27	2,901,404.52	3,648,424.89
管理费用	五、28	8,577,547.41	10,274,348.31
研发费用	五、29	5,378,453.36	5,608,420.83
财务费用	五、30	347,849.97	428,830.96
其中：利息费用		342,827.80	410,518.04
利息收入		39,790.28	60,199.81
加：其他收益	五、31	1,923,636.95	2,335,500.90
投资收益（损失以“－”号填列）	五、32		-189,825.69
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			
汇兑收益（损失以“－”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、33	-225,605.03	1,876,882.40
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、34	-230,442.46	-295,935.69
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、35	521,624.13	-3,040.49
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,222,091.96	4,203,116.12
加：营业外收入	五、36	226,515.31	317,159.32
减：营业外支出	五、37	391,302.14	140,084.46
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,057,305.13	4,380,190.98
减：所得税费用	五、38	392,571.06	463,129.15
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,664,734.07	3,917,061.83
（一）按经营持续性分类		2,664,734.07	3,917,061.83
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		2,664,734.07	3,917,061.83
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类		2,664,734.07	3,917,061.83
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		2,664,734.07	3,917,061.83
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）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,664,734.07	3,917,061.83
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,664,734.07	3,917,061.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-9月	2020年度
一、营业收入	十四、4	79,755,314.22	84,974,773.76
减：营业成本	十四、4	62,421,971.74	64,559,062.94
税金及附加		403,582.58	536,829.34
销售费用		2,320,416.94	3,225,302.54
管理费用		7,057,533.74	7,924,751.08
研发费用		5,378,453.36	5,608,420.83
财务费用		326,200.68	363,016.82
其中：利息费用		329,098.61	406,055.53
利息收入		38,536.39	58,675.10
加：其他收益		1,840,456.86	2,212,586.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		-189,825.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-45,109.13	2,008,746.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,228,161.96	-69,284.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		415,673.58	-3,040.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		830,014.53	6,716,573.23
加：营业外收入		191,993.94	500.00
减：营业外支出		391,266.55	81,644.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		630,741.92	6,635,428.72
减：所得税费用		-84,593.56	463,129.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		715,335.48	6,172,299.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		715,335.48	6,172,299.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		715,335.48	6,172,299.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-9月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,949,267.65	47,197,254.48
收到的税费返还		1,406,380.44	1,734,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、39、（1）	829,573.01	895,488.33
经营活动现金流入小计		35,185,221.10	49,826,742.81
购买商品、接受劳务支付的现金		13,412,118.81	13,487,407.13
支付给职工以及为职工支付的现金		15,770,637.87	11,174,026.82
支付的各项税费		4,387,781.75	5,201,216.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、39、（2）	13,316,979.60	10,382,750.16
经营活动现金流出小计		46,887,518.03	40,245,400.30
经营活动产生的现金流量净额		-11,702,296.93	9,581,342.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,837,752.10	888,481.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、39、（3）		
投资活动现金流入小计		1,837,752.10	888,481.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,984,660.21	1,647,621.11
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、39、（4）		
投资活动现金流出小计		1,984,660.21	1,647,621.11
投资活动产生的现金流量净额		-146,908.11	-759,139.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			40,030,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39、（5）	898,487.13	1,283,490.98
筹资活动现金流入小计		898,487.13	41,313,490.98
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	22,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		753,313.63	417,523.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39、（6）		
筹资活动现金流出小计		18,753,313.63	22,787,523.85
筹资活动产生的现金流量净额		-17,854,826.50	18,525,967.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-29,704,031.54	27,348,169.71
加：期初现金及现金等价物余额		37,678,741.73	10,330,572.02
六、期末现金及现金等价物余额		7,974,710.19	37,678,741.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年1-9月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,101,451.86	43,979,820.68
收到的税费返还		1,362,000.00	1,734,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		23,716,005.61	17,891,753.62
经营活动现金流入小计		54,179,457.47	63,605,574.30
购买商品、接受劳务支付的现金		14,308,564.88	13,098,708.43
支付给职工以及为职工支付的现金		14,153,526.95	9,320,794.45
支付的各项税费		3,824,398.58	4,803,367.68
支付其他与经营活动有关的现金		33,572,387.85	26,190,190.16
经营活动现金流出小计		65,858,878.26	53,413,060.72
经营活动产生的现金流量净额		-11,679,420.79	10,192,513.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,697,752.10	888,481.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,697,752.10	888,481.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,568,379.91	1,340,173.90
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		1,568,379.91	1,340,173.90
投资活动产生的现金流量净额		129,372.19	-451,692.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			40,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		753,313.63	412,625.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,753,313.63	22,412,625.01
筹资活动产生的现金流量净额		-18,753,313.63	17,587,374.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-30,303,362.23	27,328,195.85
加：期初现金及现金等价物余额		37,302,343.29	9,974,147.44
六、期末现金及现金等价物余额		6,998,981.06	37,302,343.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年1-9月											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	42,834,000.00	优先股	永续债	其他	47,659,036.58			3,088,214.38	14,167,883.54	107,749,134.50		107,749,134.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	42,834,000.00				47,659,036.58			3,088,214.38	14,167,883.54	107,749,134.50		107,749,134.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,236,394.07	2,236,394.07		2,236,394.07
（一）综合收益总额									2,664,734.07	2,664,734.07		2,664,734.07
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									-428,340.00	-428,340.00		-428,340.00
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
2、对股东的分配									-428,340.00	-428,340.00		-428,340.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	42,834,000.00				47,659,036.58			3,088,214.38	16,404,277.61	109,985,528.57		109,985,528.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权 益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	42,834,000.00			47,659,036.58				2,470,984.42	10,868,051.67		103,832,072.67		103,832,072.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	42,834,000.00			47,659,036.58				2,470,984.42	10,868,051.67		103,832,072.67		103,832,072.67
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）								617,229.96	3,299,831.87		3,917,061.83		3,917,061.83
（一）综合收益总额									3,917,061.83		3,917,061.83		3,917,061.83
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配								617,229.96	-617,229.96				
1、提取盈余公积								617,229.96	-617,229.96				
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存 收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	42,834,000.00			47,659,036.58				3,088,214.38	14,167,883.54		107,749,134.50		107,749,134.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	42,834,000.00				50,226,020.29				3,088,214.38	25,110,006.94	121,258,241.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	42,834,000.00				50,226,020.29				3,088,214.38	25,110,006.94	121,258,241.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										286,995.48	286,995.48
（一）综合收益总额										715,335.48	715,335.48
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-428,340.00	-428,340.00
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-428,340.00	-428,340.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	42,834,000.00				50,226,020.29				3,088,214.38	25,397,002.42	121,545,237.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉威林科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	42,834,000.00				50,226,020.29				2,470,984.42	19,554,937.33	115,085,942.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	42,834,000.00				50,226,020.29				2,470,984.42	19,554,937.33	115,085,942.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									617,229.96	5,555,069.61	6,172,299.57
（一）综合收益总额										6,172,299.57	6,172,299.57
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									617,229.96	-617,229.96	
1、提取盈余公积									617,229.96	-617,229.96	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	42,834,000.00				50,226,020.29				3,088,214.38	25,110,006.94	121,258,241.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉威林科技股份有限公司

2021 年 1-9 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

武汉威林科技股份有限公司(以下简称“公司”)成立于 1998 年 11 月, 企业法人营业执照注册号: 91420117711982143Y, 于 2012 年 12 月 27 日改制整体变更为武汉威林科技股份有限公司, 2013 年 7 月 2 日, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司原注册资本 37,021,000.00 元, 2015 年 6 月公司第一次临时股东大会决议, 申请向长江证券股份有限公司、国海证券股份有限公司、万联证券有限责任公司、付丹妮、刘付锡天、雷欣、陈腊友、陈辉、徐振萱定向发行人民币普通股 4,500,000.00 股(每股面值 1 元, 每股发行价格 2.56 元)增加注册资本人民币 4,500,000.00 元, 增加股本人民币 4,500,000.00 元, 变更后公司注册资本为人民币 41,521,000.00 元。本次增资由北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)出具京永验字(2015)第 21049 号验资报告审验。

2015 年 12 月公司第二次临时股东大会决议, 申请向苏圣勇、康斌峰、韩军、何重新、王泽济、李波、郑军、董聪颖、霍志勇、张忠珣、王翔、林先桥、刘小金、丁良盛、文武、杨林、魏敏、孙华新、冯广、孙玮、李鹤、孙海东、杜珏玉、刘长江定向发行人民币普通股 1,313,000.00 股(每股面值 1 元, 每股发行价格 2.37 元)增加注册资本人民币 1,313,000.00 元, 增加股本人民币 1,313,000.00 元, 变更后公司注册资本为人民币 42,834,000.00 元。本次增资由北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)出具京永验字(2016)第 21001 号验资报告审验。

截止 2021 年 9 月 30 日公司注册资本 42,834,000.00 元, 股本 42,834,000.00 元。

公司经营范围: 耐火材料、耐火纤维制品、冶金炉料制造、销售; 建筑材料(不含化学危险品)、金属材料批发兼零售; 高炉送风支管、热风管道制造、销售; 钢结构制造、销售; 模板脚手架施工作业; 耐火材料技术咨询、服务、转让; 建筑工程施工, 机电设备安装, 冶金技术咨询、服务、转让, 冶金工程施工总承包; 道路普通货物运输(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)。

本公司的主要产品包括: 不定形耐火材料、机压定型耐火制品、耐火预制件、功能耐火材料等, 主要应用于冶金等高温工业。公司所属行业为非金属矿物制品业(C30)中的耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造(C3089)。

注册地址: 武汉市新洲区阳逻经济开发区晶港路 1 号

法定代表人：王渝斌

公司财务报表由公司董事会于 2021 年 11 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 3 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围无变化，详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

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

2、持续经营

公司应评价自报告期末 12 个月的持续经营能力。如果评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的，公司应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 9 月 30 日的财务状况及 2021 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，

同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（六）“合并报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十六）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十六）、2、（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十六）、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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。

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的记账本位币金额计量。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，属于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的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司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。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以

未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

7、权益工具

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

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

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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，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减值准备；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减值准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	本组合以应收款项作为信用风险特征。
合并范围公司组合	合并范围公司作为信用风险特征。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	本组合以其他应收款作为信用风险特征。

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十）“金融工具”及附注三、（十一）“金融资产减值”。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

购入和入库按实际成本计价，销售产成品采用加权平均法核算。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照使用次数分次进行摊销。

（十四）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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十一）、金融资产减值。

（十五）持有待售资产

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。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，

则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权

益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

折旧年限

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5-8	5	11.875-19
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人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承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

（3）融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	30 年、50 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

（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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

（二十一）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）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。

（二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务

的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与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）。

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

（二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十六）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。

本公司销售商品、整体承包销售方式（包括中间包、钢包、铁水包等项目承包）业务通常包括转让商品、提交施工履约义务，按照合同约定的条款在客户验收合格或使用合格交付客户时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（二十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途

仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关成本。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算

当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体	计税依据	税率
武汉威林科技股份有限公司	按应纳税所得额计征	15%
荆州市银泰高温节能材料有限公司		25%
安徽省合普热陶瓷有限责任公司		25%
广西威林高温功能材料有限责任公司		25%

(二) 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税：本公司于 2019 年 11 月 15 日再次通过高新技术企业认证，并取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同认定的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201842000286，有效期三年。公司目前执行 15% 的企业所得税优惠税率。

本公司为福利企业，并取得了武汉市社会福利生产办公室颁发的福利企业证书。根据财政部及国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》“财税【2007】92 号”等文件的规定，公司实际缴纳的增值税按安置的残疾人人数，享受限额内即征即退。

根据《湖北省房产税实施细则》鄂政发（1987）64 号文件规定：孤老、残疾、烈属从事小型工商经营的自由房产，以及聋、哑、盲、残人员占人员总数 35% 以上的工厂的房产免征和暂免征收房产税。本公司为福利企业，并取得了武汉市社会福利生产办公室颁发的福利企业证书，满足房产税免征和暂免征收的条件。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2021 年 1 月 1 日，“期末”系指 2021 年 9 月 30 日，“本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，“上期”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	127,919.56	7,041.87
银行存款	7,846,790.63	37,671,699.86

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他货币资金	522,308.00	
合计	8,497,018.19	37,678,741.73
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	8,574,755.80	3,413,000.00
商业承兑汇票	11,084,113.11	2,768,111.00
小计	19,658,868.91	6,181,111.00
减：坏账准备		
合计	19,658,868.91	6,181,111.00

(2) 期末已质押的应收票据情况：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,105,369.15	
商业承兑汇票	3,373,159.65	812,216.32
合计	25,478,528.80	812,216.32

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 本期实际核销的应收票据：无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 9 月 30 日
1 年以内	32,124,955.79
1 至 2 年	915,978.11
2 至 3 年	1,478,514.84
3 至 4 年	434,054.19

账龄	2021 年 9 月 30 日
4 至 5 年	166,196.00
5 年以上	99,577.23
小计	35,219,276.16
减：坏账准备	2,443,109.70
合计	32,776,166.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2021 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,219,276.16	100.00	2,443,109.70	6.94	32,776,166.46
其中：					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	35,219,276.16	100.00	2,443,109.70	6.94	32,776,166.46
组合 2：合并范围公司组合					
合计	35,219,276.16	100.00	2,443,109.70	6.94	32,776,166.46

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,628,748.56	100.00	2,284,906.13	7.98	26,343,842.43
其中：					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	28,628,748.56	100.00	2,284,906.13	7.98	26,343,842.43
组合 2：合并范围公司组合					
合计	28,628,748.56	100.00	2,284,906.13	7.98	26,343,842.43

(3) 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额	2021 年 9 月 30 日
----	------------------	--------	-----------------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,284,906.13	182,227.42		24,023.85		2,443,109.70
合计	2,284,906.13	182,227.42		24,023.85		2,443,109.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,023.85

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,545,166.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 52.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 927,258.33 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	8,029,645.63	15,489,196.16
应收账款		
合计	8,029,645.63	15,489,196.16

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,746,581.92	84.47	2,305,167.03	68.36
1 至 2 年	62,504.28	1.41	237,468.81	7.04
2 至 3 年	32,500.00	0.74	614,621.01	18.24
3 年以上	593,452.00	13.38	214,398.78	6.36
合计	4,435,038.20	—	3,371,655.63	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,197,929.82 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 72.12%。

6、其他应收款

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,156,755.38	1,112,527.32
合计	1,156,755.38	1,112,527.32

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021 年 9 月 30 日
1 年以内	885,572.45
1 至 2 年	50,210.75
2 至 3 年	149,630.59
3 至 4 年	296,518.82
4 至 5 年	11,540.00
5 年以上	921,196.80
小计	2,314,669.41
减：坏账准备	1,157,914.03
合计	1,156,755.38

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	918,845.82	902,673.82
周转金	737,951.25	698,868.12
保证金及押金	657,872.34	625,521.80
小计	2,314,669.41	2,227,063.74
减：坏账准备	1,157,914.03	1,114,536.42
合计	1,156,755.38	1,112,527.32

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,114,536.42			1,114,536.42
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	46,764.08			46,764.08
本年转回	3,386.47			3,386.47
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 9 月 30 日余额	1,157,914.03			1,157,914.03

④坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本年变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,114,536.42	46,764.08	3,386.47			1,157,914.03
合计	1,114,536.42	46,764.08	3,386.47			1,157,914.03

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
当涂县护河镇政府	土地款	800,897.00	5 年以上	34.60	800,897.00
柳州钢铁股份有限公司	押金	300,000.00	3-4 年 252,000.00, 5 年以上 48000	12.96	174,000.00
康斌峰	员工借支	117,863.00	1 年以内	5.09	5,893.15
上海宝华国际招标有限公司	保证金	96,140.00	1 年以内	4.15	4,807.00

单位名称	款项性质	2021年9月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
何亮	员工借支	85,000.00	1年以内	3.67	4,250.00
合计	—	1,399,900.00	—	60.47	989,847.15

7、存货

(1) 存货分类

项目	2021年9月30日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,948,695.35	183,377.95	12,765,317.40	12,141,561.94		12,141,561.94
在产品	290,416.66		290,416.66	299,838.32		299,838.32
库存商品	26,533,215.09	129,075.79	26,404,139.30	18,945,296.62	384,095.17	18,561,201.45
周转材料	748,365.63		748,365.63	277,551.19		277,551.19
发出商品				373,017.46		373,017.46
合计	40,520,692.73	312,453.74	40,208,238.99	32,037,265.53	384,095.17	31,653,170.36

(2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本年增加金额		本年减少金额		2021年9月30日
		计提	其他	转回	转销	
存货跌价准备	384,095.17	303,589.30		73,146.84	302,083.89	312,453.74
合计	384,095.17	303,589.30		73,146.84	302,083.89	312,453.74

8、其他流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预缴企业所得税	30,398.63	68,658.08
待认证进项税额	88,775.58	44,940.44
待摊费用	71,034.71	
合计	190,208.92	113,598.52

9、固定资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
固定资产	21,081,051.77	22,585,971.03
固定资产清理		

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
合计	21,081,051.77	22,585,971.03

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	28,769,917.03	13,277,435.68	5,047,643.03	1,377,365.82	48,472,361.56
2、本年增加金额		1,090,427.94	581,053.10	182,630.32	1,854,111.36
(1) 购置		988,262.64	581,053.10	182,630.32	1,751,946.06
(2) 在建工程转入		102,165.30			102,165.30
3、本年减少金额	1,481,379.00	241,306.84	736,696.50		2,459,382.34
(1) 处置或报废	1,481,379.00	241,306.84	736,696.50		2,459,382.34
4、期末余额	27,288,538.03	14,126,556.78	4,891,999.63	1,559,996.14	47,867,090.58
二、累计折旧					
1、期初余额	11,566,854.03	9,105,457.66	4,027,137.94	1,186,940.90	25,886,390.53
2、本年增加金额	961,640.56	778,725.49	239,120.12	48,500.11	2,027,986.28
(1) 计提	961,640.56	778,725.49	239,120.12	48,500.11	2,027,986.28
3、本年减少金额	207,591.35	220,884.95	699,861.70		1,128,338.00
(1) 处置或报废	207,591.35	220,884.95	699,861.70		1,128,338.00
4、期末余额	12,320,903.24	9,663,298.20	3,566,396.36	1,235,441.01	26,786,038.81
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	14,967,634.79	4,463,258.58	1,325,603.27	324,555.13	21,081,051.77
2、期初账面价值	17,203,063.00	4,171,978.02	1,020,505.09	190,424.92	22,585,971.03

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物（安徽合普）	1,725,865.64	正在办理中

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权				合计
		专利权	商标权	著作权	小计	
一、账面原值	14,954,154.49					14,954,154.49
1、期初余额						
2、本年增加金额						
（1）购置						
（2）内部研发						
3、本年减少金额						
（1）处置						
4、期末余额	14,954,154.49					14,954,154.49
二、累计摊销						
1、期初余额	4,212,649.74					4,212,649.74
2、本年增加金额	216,758.09					216,758.09
（1）计提	216,758.09					216,758.09
3、本年减少金额						
（1）处置						
4、期末余额	4,429,407.83					4,429,407.83
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
3、本年减少金额						
（1）处置						

项目	土地使用权	知识产权				合计
		专利权	商标权	著作权	小计	
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	10,524,746.66					10,524,746.66
2、期初账面价值	10,741,504.75					10,741,504.75

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。

(4) 重要的单项无形资产情况：无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地	4,105,638.00	87,354.00	借款抵押

11、长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2021年9月30日
仓库	131,634.00		21,539.88		110,094.12
简易工棚安装	284,731.05		65,060.01		219,671.04
车间周边整改	787,101.35		195,419.16		591,682.19
合计	1,203,466.40		282,019.05		921,447.35

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,536,660.69	380,499.10	2,515,575.41	377,336.31
存货减值准备	122,092.05	18,313.81	75,027.54	11,254.13
可抵扣亏损	659,320.31	98,898.05	227,120.65	34,068.10
合计	3,318,073.05	497,710.96	2,817,723.60	422,658.54

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
坏账准备	1,064,363.04	883,867.14
可抵扣亏损	10,157,645.20	10,571,482.41
存货减值准备	190,361.69	309,067.63
递延收益	134,297.76	216,600.44
合计	11,546,667.69	11,981,017.62

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021 年	2,558,895.87	2,609,695.62	
2022 年	2,080,208.08	2,206,554.96	
2023 年	1,868,349.32	1,733,944.49	
2024 年	1,210,307.40	1,949,699.27	
2025 年	2,439,884.53	2,071,588.07	
合计	10,157,645.20	10,571,482.41	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	5,000,000.00	23,000,000.00
其他	812,216.32	800,000.00
未到期应付利息	7,638.87	3,513.89
合计	5,819,855.19	23,803,513.89

14、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	25,439,500.65	16,715,816.09
1-2 年（含 2 年）	350,010.43	231,112.48
2-3 年（含 3 年）	155,853.85	641,072.24
3 年以上	957,956.46	538,553.56
合计	26,903,321.39	18,126,554.37

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
已签订未发货的销售合同	718,017.58	45,070.80
合计	718,017.58	45,070.80

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	5,477,124.31	12,290,607.91	15,145,601.89	2,622,130.33
二、离职后福利-设定提存计划		691,393.03	688,738.03	2,655.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,477,124.31	12,982,000.94	15,834,339.92	2,624,785.33

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,308,571.63	11,020,611.59	13,919,215.70	2,409,967.52
2、职工福利费		429,217.89	429,217.89	
3、社会保险费		377,916.59	374,160.44	3,756.15
其中：医疗保险费		356,864.04	353,219.04	3,645.00
工伤保险费		21,052.55	20,941.40	111.15
生育保险费				
4、住房公积金		218,897.84	218,897.84	
5、工会经费和职工教育经费	168,552.68	243,964.00	204,110.02	208,406.66
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,477,124.31	12,290,607.91	15,145,601.89	2,622,130.33

(3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
1、基本养老保险		661,474.14	658,938.84	2,535.30
2、失业保险费		29,918.89	29,799.19	119.70
3、企业年金缴费				
合计		691,393.03	688,738.03	2,655.00

17、应交税费

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	641,097.21	373,364.75
土地使用税	143,750.66	120,610.50
房产税	54,193.06	41,115.78
城市维护建设税	37,185.14	25,075.56
教育费附加	16,591.23	10,656.43
个人所得税	340,658.69	
印花税	4,039.50	3,340.90
地方教育费附加	11,060.81	5,363.40
其他	955.29	289.23
合计	1,249,531.59	579,816.55

18、其他应付款

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	422,717.89	893,769.81
合计	422,717.89	893,769.81

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	402,717.89	887,534.68

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
社保款		6,135.13
周转金		100.00
合计	402,717.89	893,769.81

19、其他流动负债

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
合同负债重分类的增值税	93,342.28	5,859.20
待转销项税	25,499.84	
合计	118,842.12	5,859.20

20、递延收益

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	216,600.44		82,302.68	134,297.76	2014 年广西威林高温功能材料有限责任公司收到广西壮族自治区中小企业发展专项资金 70 万元
合计	216,600.44		82,302.68	134,297.76	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少				2021 年 9 月 30 日	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
中小企业发展专项资金	216,600.44			82,302.68			134,297.76	与资产相关
合计	216,600.44			82,302.68			134,297.76	

21、股本

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、-）					2021 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,834,000.00						42,834,000.00

22、资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
股本（资本）溢价	47,659,036.58			47,659,036.58
其他资本公积				

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
合计	47,659,036.58			47,659,036.58

23、盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
法定盈余公积	3,088,214.38			3,088,214.38
合计	3,088,214.38			3,088,214.38

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

24、未分配利润

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	14,167,883.54	10,868,051.67
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	14,167,883.54	10,868,051.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,664,734.07	3,917,061.83
减：提取法定盈余公积		617,229.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	428,340.00	
转作股本的普通股股利		
权益分配		
年末未分配利润	16,404,277.61	14,167,883.54

注：公司 2021 年半年度权益分派方案获 2021 年 9 月 22 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过，以公司现有总股本 42,834,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.10 元人民币现金。上述股利已委托中国结算北京分公司代派。

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,999,397.58	63,278,082.62	84,940,918.19	64,327,851.04
其他业务	438,750.90	32,513.61	589,120.76	13,377.84
合计	82,438,148.48	63,310,596.23	85,530,038.95	64,341,228.88

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	2021 年 1-9 月	2020 年度
不定形耐火材料	37,094,602.41	29,707,225.43
定型耐火制品	5,812,757.32	6,295,468.91
节能耐热构件	17,734,100.52	23,356,083.60
热工设备在线维护	2,169,170.60	2,072,929.43
总体承包经营模式	19,188,766.73	23,509,210.82
合计	81,999,397.58	84,940,918.19

26、税金及附加

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
城市维护建设税	244,257.50	279,542.76
教育费附加	106,967.83	119,215.06
土地使用税	165,737.01	122,595.12
地方教育附加	69,307.51	60,135.11
车船使用税	8,220.00	480.00
房产税	64,040.60	135,953.10
其他	30,888.17	31,329.24
合计	689,418.62	749,250.39

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
工资及福利费	832,144.64	1,145,506.27
差旅费	408,630.32	298,354.03
交通费	411,841.28	680,228.01
办公费		11,200.00

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
业务费	765,748.45	681,616.10
折旧费	84,904.18	333,007.79
市场开拓费	90,418.22	174,997.54
社保及住房公积金	133,769.49	33,054.80
其他	173,947.94	290,460.35
合计	2,901,404.52	3,648,424.89

28、管理费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
工资福利费	4,425,711.03	5,030,776.85
工会经费	325,649.73	259,910.66
职工教育经费	815.00	10,695.00
差旅费	135,572.51	293,121.01
办公费	346,815.25	355,694.33
折旧费	449,325.21	522,365.11
无形资产摊销	206,682.82	278,408.70
业务招待费	170,812.05	261,659.29
水电费	51,894.85	144,119.47
社保和公积金	620,643.13	434,700.54
交通费	506,073.80	656,445.64
中介服务费	358,113.21	828,385.15
停工损失		28,667.86
其他	979,438.82	1,169,398.70
合计	8,577,547.41	10,274,348.31

29、研发费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
人工费	4,394,631.39	5,163,618.52
材料费	375,996.72	263,334.58
其他费	607,825.25	181,467.73
合计	5,378,453.36	5,608,420.83

30、财务费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
利息支出	342,827.80	410,518.04
减：利息收入	39,790.28	60,199.81
汇兑损失		
手续费支出	13,380.13	12,831.25
其他支出	31,432.32	65,681.48
合计	347,849.97	428,830.96

31、其他收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
增值税返还	1,362,000.00	1,734,000.00
贷款贴息	36,250.01	319,020.82
新三板补贴	98,189.16	
科技三项费用	300,000.00	10,000.00
其他	44,895.10	149,776.00
中小企业发展专项资金	82,302.68	122,704.08
合计	1,923,636.95	2,335,500.90

32、投资收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
债务重组利得		-189,825.69
合计		-189,825.69

33、信用减值损失

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-182,227.42	1,677,692.97
其他应收款坏账损失	-43,377.61	199,189.43
合计	-225,605.03	1,876,882.40

34、资产减值损失

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-230,442.46	-295,935.69
合计	-230,442.46	-295,935.69

35、资产处置收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	521,624.13	-3,040.49	521,624.13
合计	521,624.13	-3,040.49	521,624.13

36、营业外收入

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	226,515.31	317,159.32	226,515.31
合计	226,515.31	317,159.32	226,515.31

37、营业外支出

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	365,952.61	109,936.96	365,952.61
对外捐赠		30,000.00	
固定资产报废损失	25,349.53	147.50	25,349.53
合计	391,302.14	140,084.46	391,302.14

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
当期所得税费用	467,623.48	169,461.83
递延所得税费用	-75,052.42	293,667.32
合计	392,571.06	463,129.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-9 月
利润总额	3,057,305.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	458,595.77
子公司适用不同税率的影响	-75,453.43
调整以前期间所得税的影响	467,623.48
非应税收入的影响	

项目	2021 年 1-9 月
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-194,635.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	341,516.88
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出	-605,076.00
所得税费用	392,571.06

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
政府补助	479,334.27	478,796.82
往来款	310,448.46	356,491.70
银行存款利息收入	39,790.28	60,199.81
票据保证金		
合计	829,573.01	895,488.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
付现费用	6,997,884.77	4,553,618.99
往来款	5,796,786.83	5,829,131.17
票据保证金	522,308.00	-
合计	13,316,979.60	10,382,750.16

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：无。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：无。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
票据贴现	898,487.13	1,283,490.98
合计	898,487.13	1,283,490.98

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金：无。

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,664,734.07	3,917,061.83
加：资产减值准备	230,442.46	295,935.69
信用减值损失	225,605.03	-1,876,882.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,027,986.28	2,086,092.13
使用权资产折旧		
无形资产摊销	216,758.09	289,010.76
长期待摊费用摊销	282,019.05	304,662.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-521,624.13	3,040.49
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	25,349.53	-147.50
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	342,827.80	410,518.04
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-75,052.42	293,667.32
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-8,483,427.20	2,476,999.21
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-13,836,333.62	8,452,630.50
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,280,720.81	-6,948,542.12
其他	-82,302.68	-122,704.08
经营活动产生的现金流量净额	-11,702,296.93	9,581,342.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,974,710.19	37,678,741.73
减：现金的年初余额	37,678,741.73	10,330,572.02
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度
现金及现金等价物净增加额	-29,704,031.54	27,348,169.71

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	7,974,710.19	37,678,741.73
其中：库存现金	127,919.56	7,041.87
可随时用于支付的银行存款	7,846,790.63	37,671,699.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	7,974,710.19	37,678,741.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、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
固定资产	6,780,988.79	借款抵押
无形资产	4,105,638.00	借款抵押
合计	10,886,626.79	

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技三项费用	300,000.00	其他收益	300,000.00
个税返还	8,690.69	其他收益	8,690.69
增值税返还	1,362,000.00	其他收益	1,362,000.00
贷款贴息	36,250.01	其他收益	36,250.01

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
残联三板上市挂牌补贴	98,189.16	其他收益	98,189.16
武汉市商务局/第五批国三柴油车提前淘汰补助资金	32,000.00	其他收益	32,000.00
湖北省汽车消费财政补助	3,327.00	其他收益	3,327.00
中小企业发展专项资金	82,302.68	其他收益	82,302.68
稳岗补贴款	877.41	其他收益	877.41
合计	1,923,636.95		1,923,636.95

六、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
荆州市银泰高温节能材料有限公司	荆州市	湖北省松滋市危水镇建设街 269 号	耐火材料加工、销售	100		购买
安徽省合普热陶瓷有限责任公司	马鞍山市	安徽省当涂县护河镇	热陶瓷、耐火材料及添加剂生产、销售，高炉送风装置、热风管道的生产、销售（特种设备除外）。	100		购买
广西威林高温功能材料有限责任公司	防城港市	广西省防城港市港口区公车工业园	耐火材料、冶金炉料、建筑材料、金属材料、高炉送风支管、热风管道销售；耐火材料的技术咨询、服务转与转让；炉窑工程服务；冶金专业设备专业维修；场地租赁。	100		购买

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 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信用风险、流动性风险、市场风险等。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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定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。

2. 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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行和其他借款来筹措营运资金。

3. 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。

（1）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（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

（2）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。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，当前不存在汇率风险。

（二）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。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2021年9月30日本公司的资产负债率为25.67%。

九、关联方及关联交易

（一）存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	与本公司的关系
王渝斌	共同实际控制人，股东，董事长
刘忠江	共同实际控制人，股东，董事
苏伯平	共同实际控制人，股东，董事，总经理，财务负责人

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联合企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐家仁	董事
王翔	董事，副总经理
管仲晟	监事会主席
康斌峰	监事
丁良盛	监事
韩军	副总经理
钱学英	副总经理

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联担保情况

本公司与武汉农村商业银行阳逻经济开发区支行签订的授信（融资）协议，授信（融资）协议使用期限自 2020 年 12 月 23 日至 2022 年 12 月 22 日，授信额度为 3000 万元。合同中以房地产抵押，10 项实用新型专利权作质押，王渝斌提供保证，在 3000 万的最高融资限额内承担责任。

5. 其他关联交易

无

(六)关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	康斌峰	117,863.00	23,810.00
其他应收款	韩军		3,600.00
其他应收款	王翔	8,000.00	

注：款项性质为备用金。

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	丁良盛	30,000.00	

十、股份支付

无

十一、承诺及或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

1、2021年10月11日公司董事会公告拟以自有资金回购公司股份，用于员工持股计划。拟回购股份数量不少于1,000,000股，不超过2,000,000股，占公司目前总股本的比例为2.33%-4.67%。

2、2021年11月8日，公司公告拟以0元的对价出售全资子公司荆州市银泰高温节能材料有限公司100%的股权。工商变更完成后公司不再对荆州银泰具有控制权。

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 9 月 30 日
1 年以内	33,665,912.86
1 至 2 年	823,160.11
2 至 3 年	1,478,514.84
3 至 4 年	434,054.19
4 至 5 年	166,196.00
5 年以上	88,668.72
小计	36,656,506.72
减：坏账准备	2,210,550.40
合计	34,445,956.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2021 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,656,506.72	100.00	2,210,550.40	6.03	34,445,956.32
其中：					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	30,868,169.84	84.21	2,210,550.40	7.16	28,657,619.44
组合 2：合并范围公司组合	5,788,336.88	15.79			5,788,336.88
合计	36,656,506.72	100.00	2,210,550.40	6.03	34,445,956.32

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,569,751.92	100.00	2,212,353.02	7.01	29,357,398.90
其中：					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	27,439,266.07	86.92	2,212,353.02	8.06	25,226,913.05
组合 2：合并范围公司组合	4,130,485.85	13.08			4,130,485.85

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	31,569,751.92	100.00	2,212,353.02	7.01	29,357,398.90

(3) 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本年变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,212,353.02	22,221.23		24,023.85		2,210,550.40
合计	2,212,353.02	22,221.23		24,023.85		2,210,550.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,545,166.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 50.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 927,258.33 元。

2、其他应收款

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,441,854.48	2,341,400.26
合计	2,441,854.48	2,341,400.26

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021 年 9 月 30 日
1 年以内	2,191,576.67
1 至 2 年	34,080.00
2 至 3 年	138,808.30
3 至 4 年	291,660.00
4 至 5 年	11,540.00

账龄	2021 年 9 月 30 日
5 年以上	100,299.80
小计	2,767,964.77
减：坏账准备	326,110.29
合计	2,441,854.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,503,090.00	1,486,918.00
周转金	648,383.97	532,182.85
保证金及押金	616,490.80	625,521.80
小计	2,767,964.77	2,644,622.65
减：坏账准备	326,110.29	303,222.39
合计	2,441,854.48	2,341,400.26

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	303,222.39			303,222.39
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	22,887.90			22,887.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 9 月 30 日余额	326,110.29			326,110.29

④坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	303,222.39	22,887.90				326,110.29
合计	303,222.39	22,887.90				326,110.29

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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 (%)	坏账准备期末余额
柳州钢铁股份有限公司	保证金	300,000.00	3-4 年 252,000.00, 5 年以上 48000	10.84	174,000.00
康斌峰	周转金	117,863.00	1 年以内	4.26	5,893.15
上海宝华国际招标有限公司	保证金	96,140.00	1 年以内	3.47	4,807.00
何亮	周转金	85,000.00	1 年以内	3.07	4,250.00
文武	周转金	81,300.00	1 年以内	2.94	4,065.00
合计	—	680,303.00	—	24.58	193,015.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,576,173.45	3,181,097.45	28,395,076.00	31,576,173.45		31,576,173.45
合计	31,576,173.45	3,181,097.45	28,395,076.00	31,576,173.45		31,576,173.45

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
荆州市银泰高温节能材料有限公司	3,181,097.45			3,181,097.45	3,181,097.45	3,181,097.45
安徽省合普热陶瓷有限责任公司	5,097,642.89			5,097,642.89		
广西威林高温功能材料有限公司	23,297,433.11			23,297,433.11		
合计	31,576,173.45			31,576,173.45	3,181,097.45	3,181,097.45

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,744,769.99	62,421,971.74	84,969,452.66	64,559,062.94
其他业务	10,544.23		5,321.10	
合计	79,755,314.22	62,421,971.74	84,974,773.76	64,559,062.94

(2) 本期合同产生的收入情况

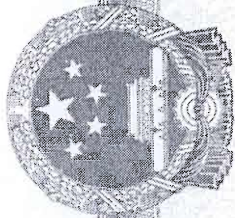
合同分类	2021 年 1-9 月	2020 年度
不定形耐火材料	38,488,236.66	33,551,263.26
定型耐火制品	5,719,376.81	3,417,106.72
节能耐热构件	15,558,004.15	23,060,968.43
热工设备在线维护	1,925,900.60	2,072,929.43
总体承包经营模式	18,053,251.77	22,867,184.82
合计	79,744,769.99	84,969,452.66

5、投资收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
债务重组利得		-189,825.69
合计		-189,825.69

武汉威林科技股份有限公司

二〇二一年十一月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

(副本)(6-1)

名称 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡柏和

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、度财务决算审计，代理记帐、出具有关报告、基本建设管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

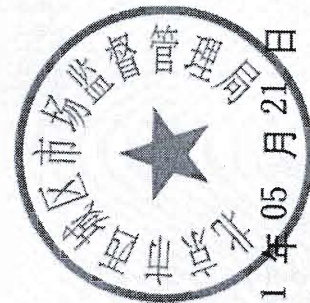
成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

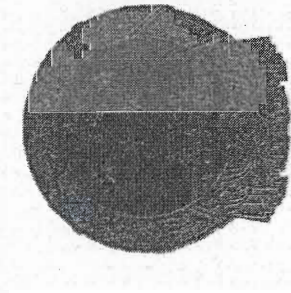


2021年05月21日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号：0014470

说明

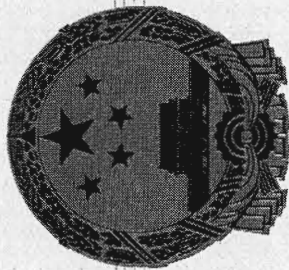
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000365

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

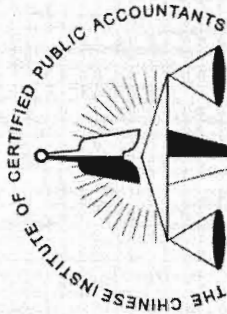
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一二年十二月五日
证书有效期至: 二〇一三年十二月五日



姓名 叶忠辉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-12-04
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit 湖北分公司
身份证号码 321102196912040533
Identity card No.



叶忠辉(420000011365)

2020年已通过



证书编号: 420000011365
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年 六 月 二十 日
Date of Issuance

叶忠辉(420000011365)

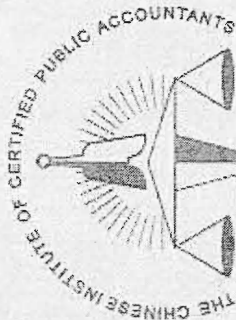
2018年已通过

叶忠辉(420000011365)

2018年已通过



验证证书真实有效



中国注册会计师协会

姓名 吴萍

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1978-02-19

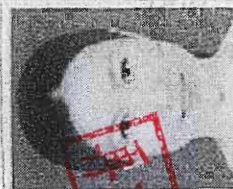
Date of birth

工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司

Working unit 司湖北分公司

身份证号码 420102197802193824

Identity card No.



再次复印无效

吴萍 (110001620058)

2020年已通过



证书编号: 110001620058
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorised Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30 日
Date of issuance

吴萍 (110001620058)

年度检 2019年已通过



吴萍 (110001620058)

2018年已通过



验证证书真实有效