

锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]5789号

目 录

审计报告	1	2020年1月1日-2021年12月31日
财务报表	6	
2020年1月1日-2021年12月31日财务报表附注	18	

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022266001059
报告名称:	年度财务报表审计
报告文号:	天职业字[2022]5789号
被审(验)单位名称:	锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年02月25日
报备日期:	2022年02月24日
签字注册会计师:	周焱(110101500086), 杨博(110101500795)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司（以下简称“康泰股份”）财务报表，包括2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了康泰股份2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）营业收入的确认	
<p>康泰股份主要从事润滑油添加剂的研发、生产、销售和服务。2020年度及2021年度营业收入分别为人民币4.45亿元、5.26亿元；</p> <p>营业收入的发生认定属于审计重点，且产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报，同时主营业务收入是康泰股份的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>具体的营业收入政策及数据披露分别详见财务报表附注三、（三十五）、附注六、（三十四）所述。</p>	<p>针对上述营业收入事项，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>1) 了解并测试公司管理层收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；</p> <p>2) 检查标准买卖合同条款，以评价公司收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；检查公司销售合同，识别履约义务，并结合履约义务履行情况核实收入确认时点的合理性；</p> <p>3) 实施实质性分析程序，重点对产品按种类进行销售情况分析，对比两年一期销售结构及毛利变动情况,分析本期整体毛利变动的合理性，并与同行业的毛利率进行对比分析；</p> <p>4) 对于国内销售业务，对收入进行穿行测试，通过抽样的方式检查了销售合同、销售订单、出库单、运输发票、验收单以及银行回单等与收入确认相关的凭证，以检查营业收入的真实性；</p> <p>5) 对于海外销售业务，通过抽样的方式检查了销售合同、出库单、报关单、提单等与收入确认相关的凭证，并将直接出口与电子口岸信息进行对比分析，以检查营业收入的真实性；</p> <p>6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>7) 对重要客户执行函证程序，函证内容包括销售金额、往来余额等，对主要的客户进行走访或视频访谈，了解其与康泰股份的合作模式，评价业务收入的真实性。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

康泰股份管理层（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，管理层负责评估康泰股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康泰股份的财务报告过程。

五、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，就可能对康泰股份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康泰股份不能持

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2021年度、2020年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2022]5789号

[此页无正文]

中国 北京

二〇二二年二月二十五日

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国注册会计师：

合并资产负债表(续)

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	111,500,000.00	76,500,000.00	六、(十七)
△ 向中央银行借款			
△ 拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19,868,483.34	26,870,586.40	六、(十八)
应付账款	28,093,282.53	27,604,302.51	六、(十九)
预收款项	254,742.21	758,948.71	六、(二十)
合同负债	33,936,935.58	10,989,294.31	六、(二十一)
△ 卖出回购金融资产款			
△ 吸收存款及同业存放			
△ 代理买卖证券款			
△ 代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,068,709.17	1,494,565.70	六、(二十二)
应交税费	2,786,140.05	3,226,227.78	六、(二十三)
其他应付款	2,335,954.89	5,084,544.36	六、(二十四)
其中: 应付利息			六、(二十四)
应付股利			六、(二十四)
△ 应付手续费及佣金			
△ 应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	555,168.73		六、(二十五)
其他流动负债	88,823,952.09	66,301,775.67	六、(二十六)
流动负债合计	291,223,368.59	218,830,245.44	
非流动负债			
△ 保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	854,243.44		六、(二十七)
长期应付款	13,567,280.77		六、(二十八)
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	515,457.76	202,528.42	六、(十五)
其他非流动负债			
非流动负债合计	14,936,981.97	202,528.42	
负债合计	306,160,350.56	219,032,773.86	
股东权益			
股本	54,690,000.00	54,690,000.00	六、(二十九)
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	77,935,383.63	77,935,383.63	六、(三十)
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			六、(三十一)
盈余公积	29,238,917.84	29,238,917.84	六、(三十二)
△ 一般风险准备			
未分配利润	169,130,625.29	124,651,668.82	六、(三十三)
归属于母公司股东权益合计	330,994,926.76	286,515,970.29	
少数股东权益			
股东权益合计	330,994,926.76	286,515,970.29	
负债及股东权益合计	637,155,277.32	505,548,744.15	

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

合并利润表

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	526,320,791.28	444,862,815.69	
其中: 营业收入	526,320,791.28	444,862,815.69	六、(三十四)
△ 利息收入			
△ 已赚保费			
△ 手续费及佣金收入			
二、营业总成本	476,754,101.03	406,512,880.01	
其中: 营业成本	424,554,788.11	357,835,577.97	六、(三十四)
△ 利息支出			
△ 手续费及佣金支出			
△ 退保金			
△ 赔付支出净额			
△ 提取保险责任准备金净额			
△ 保单红利支出			
△ 分保费用			
税金及附加	4,543,779.93	3,737,204.36	六、(三十五)
销售费用	9,094,506.61	4,938,816.09	六、(三十六)
管理费用	26,864,953.00	31,364,450.77	六、(三十七)
研发费用	6,508,385.31	4,365,182.35	六、(三十八)
财务费用	5,187,688.07	4,271,648.47	六、(三十九)
其中: 利息费用	5,250,945.04	3,691,391.52	六、(三十九)
利息收入	231,871.75	322,367.97	六、(三十九)
加: 其他收益	1,108,472.50	3,532,252.41	六、(四十)
投资收益 (损失以“-”号填列)		53,550.10	六、(四十一)
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
△ 汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-190,719.95	-1,492,142.43	六、(四十二)
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	618,620.04	-1,245,307.90	六、(四十三)
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	468,809.19	25,914.03	六、(四十四)
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	51,571,872.03	39,224,201.89	
加: 营业外收入	162,140.37	419,607.21	六、(四十五)
减: 营业外支出	82,812.47	607,269.06	六、(四十六)
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	51,651,199.93	39,036,540.04	
减: 所得税费用	7,150,292.49	5,712,847.49	六、(四十七)
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	44,500,907.44	33,323,692.55	
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	44,500,907.44	33,323,692.55	
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	44,500,907.44	33,323,692.55	
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			
归属母公司所有者的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			
(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			
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	44,500,907.44	33,323,692.55	
归属于母公司所有者的综合收益总额	44,500,907.44	33,323,692.55	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	0.81	0.61	
(二) 稀释每股收益 (元/股)	0.81	0.61	

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

合并现金流量表

编制单位: 锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	327,841,489.98	312,526,576.57	
△ 客户存款和同业存放款项净增加额			
△ 向中央银行借款净增加额			
△ 向其他金融机构拆入资金净增加额			
△ 收到原保险合同保费取得的现金			
△ 收到再保险业务现金净额			
△ 保户储金及投资款净增加额			
△ 收取利息、手续费及佣金的现金			
△ 拆入资金净增加额			
△ 回购业务资金净增加额			
△ 代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	9,670.00	438,780.95	
收到其他与经营活动有关的现金	6,237,325.15	4,750,999.42	六、(四十八)
经营活动现金流入小计	334,088,485.13	317,716,356.94	
购买商品、接收劳务支付的现金	256,637,129.43	197,810,032.38	
△ 客户贷款及垫款净增加额			
△ 存放中央银行和同业款项净增加额			
△ 支付原保险合同赔付款项的现金			
△ 拆出资金净增加额			
△ 支付利息、手续费及佣金的现金			
△ 支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	32,104,495.80	30,376,984.83	
支付的各项税费	21,660,561.50	19,489,991.35	
支付其他与经营活动有关的现金	19,858,989.12	14,844,835.24	六、(四十八)
经营活动现金流出小计	330,261,175.85	262,521,843.80	
经营活动产生的现金流量净额	3,827,309.28	55,194,513.14	六、(四十九)
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		53,550.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	960,676.06	68,230.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		24,021,000.00	六、(四十八)
投资活动现金流入小计	960,676.06	24,142,780.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	53,458,992.55	21,792,660.46	
投资支付的现金			
△ 质押贷款净增加额			
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		24,021,000.00	六、(四十八)
投资活动现金流出小计	53,458,992.55	45,813,660.46	
投资活动产生的现金流量净额	-52,498,316.49	-21,670,880.36	
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			
取得借款所收到的现金	116,500,000.00	126,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	26,835,008.61		六、(四十八)
筹资活动现金流入小计	143,335,008.61	126,500,000.00	
偿还债务支付的现金	81,500,000.00	84,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,494,189.38	58,381,391.52	
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	19,380,005.40	7,879,375.22	六、(四十八)
筹资活动现金流出小计	106,374,194.78	150,260,766.74	
筹资活动产生的现金流量净额	36,960,813.83	-23,760,766.74	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-44,577.23	-1,032,694.65	
五、现金及现金等价物净增加额	-11,754,770.61	8,730,171.39	六、(四十九)
加: 期初现金及现金等价物余额	29,607,586.55	20,877,415.16	六、(四十九)
六、期末现金及现金等价物余额	17,852,815.94	29,607,586.55	六、(四十九)

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

合并股东权益变动表

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	本期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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	Δ 一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	54,690,000.00				77,935,383.63					29,238,917.84		124,651,668.82	286,515,970.29		286,515,970.29
加: 会计政策变更												-21,950.97	-21,950.97		-21,950.97
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	54,690,000.00				77,935,383.63					29,238,917.84		124,629,717.85	286,494,019.32		286,494,019.32
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												44,500,907.44	44,500,907.44		44,500,907.44
(一) 综合收益总额												44,500,907.44	44,500,907.44		44,500,907.44
(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															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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) 专项储备提取和使用															
1. 本年提取									684,964.59				684,964.59		684,964.59
2. 本年使用									-684,964.59				-684,964.59		-684,964.59
(六) 其他															
四、本年年末余额	54,690,000.00				77,935,383.63					29,238,917.84		169,130,625.29	330,994,926.76		330,994,926.76

法定代表人: 禹增根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

合并股东权益变动表（续）

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	上期金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	Δ 一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	54,690,000.00				77,935,383.63					27,313,031.70		147,943,862.41	307,882,277.74	307,882,277.74
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	54,690,000.00				77,935,383.63					27,313,031.70		147,943,862.41	307,882,277.74	307,882,277.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,925,886.14		-23,292,193.59	-21,366,307.45	-21,366,307.45
（一）综合收益总额												33,323,692.55	33,323,692.55	33,323,692.55
（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										1,925,886.14		-56,615,886.14	-54,690,000.00	-54,690,000.00
1. 提取盈余公积										1,925,886.14		-1,925,886.14		
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配												-54,690,000.00	-54,690,000.00	-54,690,000.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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）专项储备提取和使用														
1. 本年提取									641,283.19				641,283.19	641,283.19
2. 本年使用									-641,283.19				-641,283.19	-641,283.19
（六）其他														
四、本年年末余额	54,690,000.00				77,935,383.63					29,238,917.84		124,651,668.82	286,515,970.29	286,515,970.29

法定代表人: 禹增根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

资产负债表(续)

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	102,500,000.00	76,500,000.00	
△ 向中央银行借款			
△ 拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19,868,483.34	26,870,586.40	
应付账款	25,302,403.39	18,088,347.25	
预收款项	254,742.21	758,948.71	
合同负债	66,533,684.96	1,039,447.76	
△ 卖出回购金融资产款			
△ 吸收存款及同业存放			
△ 代理买卖证券款			
△ 代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,220,549.84	675,823.01	
应交税费	2,225,881.78	256,961.33	
其他应付款	3,490,637.94	6,262,191.07	
其中: 应付利息			
应付股利			
△ 应付手续费及佣金			
△ 应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	65,525,460.06	43,313,159.73	
流动负债合计	286,921,843.52	173,765,465.26	
非流动负债			
△ 保险合同准备金			
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	13,567,280.77		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	175,603.20	194,781.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,742,883.97	194,781.47	
负债合计	300,664,727.49	173,960,246.73	
股东权益			
股本	54,690,000.00	54,690,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	93,585,904.38	93,585,904.38	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,345,000.00	27,345,000.00	
△ 一般风险准备			
未分配利润	70,955,894.30	41,001,141.36	
股东权益合计	246,576,798.68	216,622,045.74	
负债及股东权益合计	547,241,526.17	390,582,292.47	

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

利润表

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	397,756,813.94	285,566,852.31	
其中: 营业收入	397,756,813.94	285,566,852.31	十七、(四)
△ 利息收入			
△ 已赚保费			
△ 手续费及佣金收入			
二、营业总成本	362,931,689.87	267,292,681.09	
其中: 营业成本	333,421,942.61	237,493,958.99	十七、(四)
△ 利息支出			
△ 手续费及佣金支出			
△ 退保金			
△ 赔付支出净额			
△ 提取保险责任准备金净额			
△ 保单红利支出			
△ 分保费用			
税金及附加	3,481,714.84	2,746,184.11	
销售费用	1,349,984.37	197,340.55	
管理费用	14,856,749.10	20,396,241.92	
研发费用	4,847,968.78	2,974,989.88	
财务费用	4,973,330.17	3,483,965.64	
其中: 利息费用	5,008,686.48	3,036,086.25	
利息收入	135,001.86	42,775.01	
加: 其他收益	711,511.41	3,144,217.48	
投资收益 (损失以“-”号填列)		20,047,221.04	十七、(五)
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
△ 汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-1,034,918.59	-221,186.50	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	288,724.88	-795,858.09	
资产处置收益 (亏损以“-”号填列)	27,979.40	27,206.69	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	34,818,421.17	40,475,771.84	
加: 营业外收入	6,173.99	217,904.18	
减: 营业外支出	13,310.41	552,378.30	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	34,811,284.75	40,141,297.72	
减: 所得税费用	4,856,531.81	2,584,851.21	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	29,954,752.94	37,556,446.51	
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	29,954,752.94	37,556,446.51	
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、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			
(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			
七、综合收益总额	29,954,752.94	37,556,446.51	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

现金流量表

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	365,648,119.79	241,537,742.73	
△ 客户存款和同业存放款项净增加额			
△ 向中央银行借款净增加额			
△ 向其他金融机构拆入资金净增加额			
△ 收到原保险合同保费取得的现金			
△ 收到再保险业务现金净额			
△ 保户储金及投资款净增加额			
△ 收取利息、手续费及佣金的现金			
△ 拆入资金净增加额			
△ 回购业务资金净增加额			
△ 代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		192,810.69	
收到其他与经营活动有关的现金	7,446,285.92	3,585,128.72	
经营活动现金流入小计	373,094,405.71	245,315,682.14	
购买商品、接受劳务支付的现金	306,439,249.16	187,895,038.82	
△ 客户贷款及垫款净增加额			
△ 存放中央银行和同业款项净增加额			
△ 支付原保险合同赔付款项的现金			
△ 拆出资金净增加额			
△ 支付利息、手续费及佣金的现金			
△ 支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	15,771,103.50	13,254,391.55	
支付的各项税费	9,649,157.03	11,405,242.91	
支付其他与经营活动有关的现金	24,097,840.90	18,082,248.76	
经营活动现金流出小计	355,957,350.59	230,636,922.04	
经营活动产生的现金流量净额	17,137,055.12	14,678,760.10	
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		18,214,025.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	399,858.44	64,230.00	
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		10,000.00	
投资活动现金流入小计	399,858.44	18,288,255.42	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,497,218.66	19,151,771.99	
投资支付的现金			
△ 质押贷款净增加额			
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		10,000.00	
投资活动现金流出小计	49,497,218.66	19,161,771.99	
投资活动产生的现金流量净额	-49,097,360.22	-873,516.57	
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	107,500,000.00	126,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	25,941,379.47		
筹资活动现金流入小计	133,441,379.47	126,500,000.00	
偿还债务支付的现金	81,500,000.00	65,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,008,686.48	57,726,086.25	
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	17,413,419.50	9,888,734.07	
筹资活动现金流出小计	103,922,105.98	132,614,820.32	
筹资活动产生的现金流量净额	29,519,273.49	-6,114,820.32	
四、汇率变动对现金的影响	-11,926.64	-250,893.68	
五、现金及现金等价物净增加额	-2,452,958.25	7,439,529.53	
加: 期初现金及现金等价物的余额	11,896,408.60	4,456,879.07	
六、期末现金及现金等价物余额	9,443,450.35	11,896,408.60	

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

股东权益变动表

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	54,690,000.00				93,585,904.38				27,345,000.00		41,001,141.36	216,622,045.74
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	54,690,000.00				93,585,904.38				27,345,000.00		41,001,141.36	216,622,045.74
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											29,954,752.94	29,954,752.94
(一) 综合收益总额											29,954,752.94	29,954,752.94
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取									684,964.59			684,964.59
2. 本年使用									-684,964.59			-684,964.59
(六) 其他												
四、本年年末余额	54,690,000.00				93,585,904.38				27,345,000.00		70,955,894.30	246,576,798.68

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

股东权益变动表（续）

编制单位:锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2021年度

金额单位: 元

项 目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	54,690,000.00				93,585,904.38				25,419,113.86		60,060,580.99	233,755,599.23
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	54,690,000.00				93,585,904.38				25,419,113.86		60,060,580.99	233,755,599.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,925,886.14			-19,059,439.63	-17,133,553.49
（一）综合收益总额											37,556,446.51	37,556,446.51
（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								1,925,886.14			-56,615,886.14	-54,690,000.00
1. 提取盈余公积								1,925,886.14			-1,925,886.14	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-54,690,000.00	-54,690,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取									641,283.19			641,283.19
2. 本年使用									-641,283.19			-641,283.19
（六）其他												
四、本年年末余额	54,690,000.00				93,585,904.38				27,345,000.00		41,001,141.36	216,622,045.74

法定代表人: 禹培根

主管会计工作负责人: 韩光剑

会计机构负责人: 范晓伟

锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司

2020年度及2021年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1.公司基本情况及历史沿革

锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由锦州康泰润滑油添加剂有限公司整体变更设立而成。锦州康泰润滑油添加剂有限公司系自然人韩谦、禹培根、赵喜林、赵铁军、张振华共同出资注册成立，并于1998年5月27日取得锦州市工商行政管理局核发的注册号为2107032160013的企业法人营业执照，注册资本为人民币100.00万元。

2002年3月12日，公司股东会决议，新增注册资本人民币400.00万元，由公司全体股东以现金认缴，变更出资后原股东持股比例不变，该出资业经锦州东方会计师事务所有限责任公司审验并出具锦东师验字[2002]第62号验资报告验证。

2007年1月18日，公司股东会决议，新增注册资本人民币1,500.00万元，以经辽宁华清会计师事务所有限公司审计后的2006年12月31日账面净资产转增资本人民币1,500.00万元，其中：资本公积转增资本人民币378,852.99元，盈余公积转增资本人民币5,455,247.95元，未分配利润转增资本人民币9,165,899.06元。新增注册资本情况业经辽宁华清会计师事务所有限公司审验并出具了辽华会验字[2007]第5号验资报告验证。

2008年5月15日，公司股东会决议，增加韩光剑、禹虎背、赵敬涛、赵敬丹、赵祎、张小娜为新股东，新增注册资本人民币1,800.00万元，由新老股东分四期于2008年6月3日之前缴足。截至2008年4月22日，公司收到新老股东出资人民币1,800.00万元，其中：原股东韩谦、禹培根、赵喜林、赵铁军、张振华以应付股利转增资本出资人民币300.00万元，新股东韩光剑、禹虎背、赵敬涛、赵敬丹、赵祎、张小娜以货币出资人民币1,500.00万元。上述出资业经辽宁中衡会计师事务所锦州分所审验并出具辽中衡锦验字[2008]第1118、1119、1120、1125号验资报告验证。

2009年12月1日，公司股东会决议，增加李洪涛、刘明、李铁宁三位为新股东，新增注册资本人民币700.00万元，由新老股东分两期于2009年12月14日之前缴足，截至2009年12月14日，公司收到新老股东出资人民币27,028,653.34元，其中：注册资本人民币7,000,000.00元，资本公积人民币20,028,653.34元，该出资业经京都天华验字[2009]第112、113号验资报告验证。

2011年6月7日，公司临时股东会决议，新增注册资本人民币675.00万元，由宁波首创成长股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波首创”）以货币资金人民币3,000.00万元认缴。截至2011年6月8日，公司已收到宁波首创认缴的货币资金人民币3,000.00万元，其中新增注册资本金人民币675.00万元，其余2,325.00万元计入资本公积。该出资业经京都天华会计师事务所审验，并出具京都天华验字[2011]第0115号验资报告验证。

2011年12月19日，公司临时股东会决议，新增注册资本人民币294.00万元，由公司中高层管理人员吴亚文等29名自然人股东于2011年12月19日之前一次缴足，截至2011年12月22日，公司已收到股东出资人民币8,320,200.00元，其中新增注册资本人民币2,940,000.00元，其余5,380,200.00元计入资本公积。该出资业经中瑞岳华会计师事务所审验，并出具中瑞岳华验字[2011]第348号验资报告验证。

2012年8月1日，根据公司股东会决议，同意公司股东宁波首创成长股权投资合伙企业（有限合伙）将其所持本公司12.3423%股权全部转让给北京智仁山水投资中心（有限合伙）（以下简称“北京智仁山水”），北京智仁山水成为本公司新股东。

2012年11月27日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意韩谦先生、禹培根先生、赵喜林先生、赵铁军先生、张振华先生将原以资本公积合计出资的378,852.99元资本置换为以货币出资378,852.99元，该事项业经中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中瑞岳华验字[2013]第0137号验资报告验证。

2013年3月25日，根据公司临时股东会决议，公司自然人股东李巧羽将其所持本公司0.03657%股权作价56,600.00元全部转让给本公司股东李铁宁。

2013年4月26日，根据股份公司创立大会决议及股东会决议，由公司原股东作为发起人，以锦州康泰润滑油添加剂有限公司截止2013年3月31日经审计的净资产148,275,904.38元为基础，按照1:0.36884的比例折为股本54,690,000.00元，整体变更设立本公司，实际出资金额超过认缴注册资本的93,585,904.38元记入资本公积（股本溢价），该事项业经中瑞岳华会计师事务所出具了中瑞岳华验字[2013]第0155号验资报告审验。2013年5月23日，公司完成工商变更登记，公司名称变更为锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司。

2015年4月15日，经全国中小企业股份转让系统公司同意，公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，证券简称：康泰股份；证券代码：832238。

2.公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司主要从事润滑油添加剂的研发、生产、销售和服务。

公司的主要经营范围为许可项目:危险化学品生产,货物进出口,技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:专用化学产品制造(不含危险化学品),专用化学产品销售(不含危险化学品),技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3.母公司以及最终控制方或实际控制人的名称

本公司控股股东为韩谦、禹培根，实际控制人为韩谦、禹培根、韩光剑、禹虎背。韩谦和禹培根各持有公司约22.2021%的股份。韩光剑和禹虎背各持有公司约7.6914%的股份。

4.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告由公司董事会于2022年2月25日批准报出。

5.本期的合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本期纳入合并范围的主要子公司详见财务报告附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

本期的合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起12个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值，未发生变化。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

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

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

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。

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。

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。

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(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：本公司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。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，均计入当期损益。

(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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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）以摊余成本计量的金融负债

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。

（2）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。

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.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

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。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

（十三）应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（十）金融工具进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

公司的存货根据存货性状及其持有目的，分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、委托加工物资、周转材料、低值易耗品、包装物等。

2. 发出存货的计价方法

存货按照实际成本计价。存货实际成本包括采购成本、加工成本、借款费用和其他成本。领用或发出存货按加权平均法计价。

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

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。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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当

于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的简化模型进行处理。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的简化模型进行处理。

（二十）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十五）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十九）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（二十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十二) 投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量,采用公允价值模式进行后续计量。按照《企业会计准则第3号——投资性房地产》第十条:有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的,可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的,应当同时满

足下列条件：（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（2）公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的公司，对于在建投资性房地产（包括公司是首次取得在建投资性房地产），如果其公允价值无法可靠计量但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的，应当以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或完工后（两者孰早），再以公允价值计量。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）	
房屋及建筑物	年限平均法		20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法		5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法		3-10	5.00	9.50-31.67
办公及电子设备	年限平均法		3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（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[90%以上（含90%）]；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[90%以上（含90%）]；（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。

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，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十四） 在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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. 借款费用资本化金额

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。

（二十六） 使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 承租人发生的初始直接费用；

4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若公司不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

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

（二十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标、软件、专利技术及非专利技术，按成本进行初始计量。

2. 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）
1. 土地使用权	40-50
2. 软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本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。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.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。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

（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。

不能同时满足上述条件的支出，计入当期损益。

（二十八）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十九）长期待摊费用

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。

（三十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（三十一）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.离职后福利

- （1） 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（三十二）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 5.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（三十三）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认

的金额。

（三十五）收入

2020年1月1日以后适用的会计政策：

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括自产品销售、外购产品销售。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司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。

②本公司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。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司对生产型、贸易型客户在收入确认政策、结算方式、信用政策等方面基本一致，不存在显著差异。

①国内销售：

根据销售合同约定的交货方式将货物发到客户指定地点或客户自提，经客户签收后或者按照合同规定无异议期满，公司确认收入。

②出口销售：

根据销售合同，将出口产品按规定办理出口报关手续，在完成报关装船取得报关单时（即报关单上记载的出口日期）确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

2020年1月1日以前适用的会计政策：

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认： 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 2) 不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制； 3)

收入的金额能够可靠地计量； 4) 相关的经济利益很可能流入； 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(三十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十九）租赁

2021年1月1日以后适用的会计政策：

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(1) 融资租赁

本公司为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

2021年1月1日以前适用的会计政策：

1.经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、
教育费附加	应缴流转税税额	7%
地方教育费附加	应缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	2%
		15%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次扣除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	15、9元/m ²

（1）不同纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司	15%
北京苯环精细化工产品有限公司	20%
上海渤大化工有限公司	20%
锦州康泰化学有限公司	25%
辽宁渤大化工有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

高新技术企业 15% 优惠税率：公司于2012年被认定为国家高新技术企业，2018年10月12日公司通过高新技术企业资格复审，取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局

局联合换发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201821000512，证书有效期为三年，公司自2018年10月至2021年10月将继续享受高新技术企业的企业所得税相关优惠政策，即按15%的税率

缴纳企业所得税。

公司下属子公司辽宁渤大化工有限公司于2016年被认定为国家高新技术企业，2019年公司进行高新技术企业资格复审，取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅及国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201921000167，有效期三年，有效期内企业按照15%税率缴纳企业所得税。

小型微利企业普惠性所得税减免：公司下属子公司北京苯环精细化工产品有限公司和上海渤大化工有限公司2019年度、2020年度符合小型微利企业的条件，根据国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

公司下属子公司北京苯环精细化工产品有限公司和上海渤大化工有限公司2021年度符合小型微利企业的条件，根据财政部《税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（税务总局公告2021年第12号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

出口退税：根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）等文件的规定，公司出口产品享受增值税出口退税的优惠政策，按照《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告2012年第24号）规定，根据实际出口货物离岸价、出口货物退税率计算出口货物的“免、抵、退税额”。报告期内，公司主要出口产品享受10%、13%、16%的增值税出口退税率。

（三）税收政策的变化

根据财政部、国家税务总局和海关总署2019年3月20日发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号），自2019年4月1日起，原适用16%的税率调整为13%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司经董事会会议批准，自2020年1月1日采用《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）相关规定，根据累积影响数，调整年初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。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新收入准则，将商品交付之前客户已经支付的合同对价作为合同负债列示，其中税金作为其他流动负债列示	合并资产负债表中2020年12月31日合同负债列示金额为10,989,294.31元，2020年12月31日其他流动负债列示金额为66,301,775.67元。 母公司资产负债表中2020年12月31日合同负债列示金额为

1,039,447.76元，2020年12月31日其他流动负债列示金额为43,313,159.73元。

(2) 本公司经董事会会议批准，自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：剩余租赁期超过12个月的，本公司根据2021年1月1日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，使用权资产以与租赁负债相等的金额计量，并根据预付租金进行必要调整。剩余租赁期不超过12个月的，本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。（注：本公司于2020年12月31日披露的尚未支付最低租赁付款额的口径未包括预期将续约的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理预计将续约的租赁，本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算）	合并资产负债表中2021年1月1日预付款项列示金额为12,476,700.82元，使用权资产列示金额为2,084,575.17元，递延所得税资产列示金额为3,217,896.46元，一年内到期的非流动负债列示金额为527,129.87元，租赁负债列示金额为1,447,690.42元，递延所得税负债列示金额为619,443.45元，未分配利润列示金额为124,629,717.85元。母公司资产负债表无影响。

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。

①首次执行日之前的融资租赁，本集团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；

②对于首次执行日之前的经营租赁，本集团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，同时每项租赁按照首次执行日的增量借款利率作为折现率确定使用权资产。

③本公司按照资产减值相关规定对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额。本公司按2021年1月1日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

项目	本公司	母公司
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	2,289,190.30	
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加		
减：采用简化处理的最低租赁付款额		

项目	本公司	母公司
其中：短期租赁		
剩余租赁期少于12个月的租赁		
2021年1月1日经营租赁付款额	2,289,190.30	
加权平均增量借款利率		5.48%
2021年1月1日租赁负债（含一年到期部分）2.	1,974,820.29	
会计估计的变更		

无。

3.前期会计差错更正

无。

4.首次执行新收入准则、新租赁准则调

整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）本公司自2020年1月1日首次执行新收入准则，该政策变更对2020年1月1日财务报表相关项目调整及列报的相关影响如下：

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
流动资产			
货币资金	30,763,749.74	30,763,749.74	
△ 结算备付金			
△ 拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	81,523,630.68	81,523,630.68	
应收账款	48,243,930.57	48,243,930.57	
应收款项融资	6,329,322.74	6,329,322.74	
预付款项	10,319,740.19	10,319,740.19	
△ 应收保费			
△ 应收分保账款			
△ 应收分保合同准备金			
其他应收款	928,701.47	928,701.47	
其中： 应收利息			
应收股利			
△ 买入返售金融资产			
存货	141,551,926.97	141,551,926.97	
合同资产			
持有待售资产			

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,584,166.28	3,584,166.28	
流动资产合计	323,245,168.64	323,245,168.64	
非流动资产			
Δ 发放贷款和垫款			
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	2,596,212.33	2,596,212.33	
固定资产	114,608,204.79	114,608,204.79	
在建工程	11,967,921.14	11,967,921.14	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	23,055,597.32	23,055,597.32	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	478,444.49	478,444.49	
递延所得税资产	2,723,713.11	2,723,713.11	
其他非流动资产	1,166,836.85	1,166,836.85	
非流动资产合计	156,596,930.03	156,596,930.03	
资产总计	479,842,098.67	479,842,098.67	
流动负债			
短期借款	34,000,000.00	34,000,000.00	
Δ 向中央银行借款			
Δ 拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	23,693,952.80	23,693,952.80	
应付账款	24,462,756.03	24,462,756.03	
预收款项	1,138,761.26	18,392,355.95	-17,253,594.69
合同负债	15,268,667.87		15,268,667.87
Δ 卖出回购金融资产款			
Δ 吸收存款及同业存放			
Δ 代理买卖证券款			

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
△ 代理承销证券款			
应付职工薪酬	5,939,665.67	5,939,665.67	
应交税费	1,834,191.90	1,834,191.90	
其他应付款	1,055,881.65	1,055,881.65	
其中： 应付利息			
应付股利			
△ 应付手续费及佣金			
△ 应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	64,485,337.43	62,500,410.61	1,984,926.82
流动负债合计	171,879,214.61	171,879,214.61	
非流动负债			
△ 保险合同准备金			
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	80,606.32	80,606.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计	80,606.32	80,606.32	
负债合计	171,959,820.93	171,959,820.93	
股东权益			
股本	54,690,000.00	54,690,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	77,935,383.63	77,935,383.63	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,313,031.70	27,313,031.70	
△ 一般风险准备			

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
未分配利润	147,943,862.41	147,943,862.41	
归属于母公司股东权益合计	307,882,277.74	307,882,277.74	
少数股东权益			
股东权益合计	307,882,277.74	307,882,277.74	
负债及股东权益合计	479,842,098.67	479,842,098.67	

母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
流动资产			
货币资金	11,443,830.48	11,443,830.48	
△ 结算备付金			
△ 拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	30,136,617.69	30,136,617.69	
应收账款	98,793,227.99	98,793,227.99	
应收款项融资	3,024,908.15	3,024,908.15	
预付款项	12,838,733.07	12,838,733.07	
△ 应收保费			
△ 应收分保账款			
△ 应收分保合同准备金			
其他应收款	11,470,791.60	11,470,791.60	
其中： 应收利息			
应收股利	10,961,315.96	10,961,315.96	
△ 买入返售金融资产			
存货	84,603,408.56	84,603,408.56	
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	1,833,849.28	1,833,849.28	
流动资产合计	254,145,366.82	254,145,366.82	
非流动资产			
△ 发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
长期应收款			
长期股权投资	34,650,520.75	34,650,520.75	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	2,596,212.33	2,596,212.33	
固定资产	94,589,583.23	94,589,583.23	
在建工程	10,824,903.48	10,824,903.48	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	18,989,117.25	18,989,117.25	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	241,583.58	241,583.58	
递延所得税资产	321,168.85	321,168.85	
其他非流动资产	1,166,836.85	1,166,836.85	
非流动资产合计	163,379,926.32	163,379,926.32	
资产总计	417,525,293.14	417,525,293.14	
流动负债			
短期借款	15,000,000.00	15,000,000.00	
△ 向中央银行借款			
△ 拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	23,693,952.80	23,693,952.80	
应付账款	36,429,616.23	36,429,616.23	
预收款项	1,138,761.26	70,222,031.51	-69,083,270.25
合同负债	61,135,637.39		61,135,637.39
△ 卖出回购金融资产款			
△ 吸收存款及同业存放			
△ 代理买卖证券款			
△ 代理承销证券款			
应付职工薪酬	2,816,167.96	2,816,167.96	
应交税费	451,699.77	451,699.77	
其他应付款	10,903,617.44	10,903,617.44	
其中： 应付利息			
应付股利			

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
Δ 应付手续费及佣金			
Δ 应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	32,121,011.72	24,173,378.86	7,947,632.86
流动负债合计	183,690,464.57	183,690,464.57	
非流动负债			
Δ 保险合同准备金			
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	79,229.34	79,229.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计	79,229.34	79,229.34	
负债合计	183,769,693.91	183,769,693.91	
股东权益			
股本	54,690,000.00	54,690,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	93,585,904.38	93,585,904.38	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,419,113.86	25,419,113.86	
Δ 一般风险准备			
未分配利润	60,060,580.99	60,060,580.99	
股东权益合计	233,755,599.23	233,755,599.23	
负债及股东权益合计	417,525,293.14	417,525,293.14	

(2) 本公司自2021年1月1日首次执行新租赁准则，该政策变更对2021年1月1日财务报表相关项目调整及列报的相关影响如下：

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
流动资产			
货币资金	39,888,330.20	39,888,330.20	
△ 结算备付金			
△ 拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	74,292,735.28	74,292,735.28	
应收账款	60,846,704.08	60,846,704.08	
应收款项融资	13,455,308.68	13,455,308.68	
预付款项	12,476,700.82	12,586,455.70	-109,754.88
△ 应收保费			
△ 应收分保账款			
△ 应收分保合同准备金			
其他应收款	614,720.79	614,720.79	
其中： 应收利息			
应收股利			
△ 买入返售金融资产			
存货	135,953,935.75	135,953,935.75	
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	1,333,342.07	1,333,342.07	
流动资产合计	338,861,777.67	338,971,532.55	-109,754.88
非流动资产			
△ 发放贷款和垫款			
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	2,010,264.21	2,010,264.21	
固定资产	112,724,699.30	112,724,699.30	

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
在建工程	12,143,447.91	12,143,447.91	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,084,575.17		2,084,575.17
无形资产	34,366,072.40	34,366,072.40	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,516,359.79	1,516,359.79	
递延所得税资产	3,217,896.46	2,822,932.40	394,964.06
其他非流动资产	993,435.59	993,435.59	
非流动资产合计	169,056,750.83	166,577,211.60	2,479,539.23
资产总计	507,918,528.50	505,548,744.15	2,369,784.35
流动负债			
短期借款	76,500,000.00	76,500,000.00	
△ 向中央银行借款			
△ 拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	26,870,586.40	26,870,586.40	
应付账款	27,604,302.51	27,604,302.51	
预收款项	758,948.71	758,948.71	
合同负债	10,989,294.31	10,989,294.31	
△ 卖出回购金融资产款			
△ 吸收存款及同业存放			
△ 代理买卖证券款			
△ 代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,494,565.70	1,494,565.70	
应交税费	3,226,227.78	3,226,227.78	
其他应付款	5,084,544.36	5,084,544.36	
其中： 应付利息			
应付股利			
△ 应付手续费及佣金			
△ 应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	527,129.87		527,129.87
其他流动负债	66,301,775.67	66,301,775.67	
流动负债合计	219,357,375.31	218,830,245.44	527,129.87
非流动负债			

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
Δ 保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	1,447,690.42		1,447,690.42
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	619,443.45	202,528.42	416,915.03
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,067,133.87	202,528.42	1,864,605.45
负债合计	221,424,509.18	219,032,773.86	2,391,735.32
股东权益			
股本	54,690,000.00	54,690,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	77,935,383.63	77,935,383.63	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,238,917.84	29,238,917.84	
Δ 一般风险准备			
未分配利润	124,629,717.85	124,651,668.82	-21,950.97
归属于母公司股东权益合计	286,494,019.32	286,515,970.29	-21,950.97
少数股东权益			
股东权益合计	286,494,019.32	286,515,970.29	-21,950.97
负债及股东权益合计	507,918,528.50	505,548,744.15	2,369,784.35

母公司资产负债表

金额单位: 元

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
流动资产			
货币资金	22,101,190.54	22,101,190.54	
Δ 结算备付金			

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
Δ 拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	47,791,392.48	47,791,392.48	
应收账款	24,954,797.25	24,954,797.25	
应收款项融资	7,959,157.48	7,959,157.48	
预付款项	21,940,254.48	21,940,254.48	
Δ 应收保费			
Δ 应收分保账款			
Δ 应收分保合同准备金			
其他应收款	507,220.18	507,220.18	
其中： 应收利息			
应收股利			
Δ 买入返售金融资产			
存货	91,163,654.99	91,163,654.99	
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	1,303,786.13	1,303,786.13	
流动资产合计	217,721,453.53	217,721,453.53	
非流动资产			
Δ 发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	34,650,520.75	34,650,520.75	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	2,010,264.21	2,010,264.21	
固定资产	93,474,504.20	93,474,504.20	
在建工程	9,580,929.76	9,580,929.76	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	30,403,072.89	30,403,072.89	
开发支出			
商誉			

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
长期待摊费用	1,292,664.80	1,292,664.80	
递延所得税资产	455,446.74	455,446.74	
其他非流动资产	993,435.59	993,435.59	
非流动资产合计	172,860,838.94	172,860,838.94	
资产总计	390,582,292.47	390,582,292.47	
流动负债			
短期借款	76,500,000.00	76,500,000.00	
△ 向中央银行借款			
△ 拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	26,870,586.40	26,870,586.40	
应付账款	18,088,347.25	18,088,347.25	
预收款项	758,948.71	758,948.71	
合同负债	1,039,447.76	1,039,447.76	
△ 卖出回购金融资产款			
△ 吸收存款及同业存放			
△ 代理买卖证券款			
△ 代理承销证券款			
应付职工薪酬	675,823.01	675,823.01	
应交税费	256,961.33	256,961.33	
其他应付款	6,262,191.07	6,262,191.07	
其中： 应付利息			
应付股利			
△ 应付手续费及佣金			
△ 应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	43,313,159.73	43,313,159.73	
流动负债合计	173,765,465.26	173,765,465.26	
非流动负债			
△ 保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	调整数
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	194,781.47	194,781.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计	194,781.47	194,781.47	
负债合计	173,960,246.73	173,960,246.73	
股东权益			
股本	54,690,000.00	54,690,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	93,585,904.38	93,585,904.38	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,345,000.00	27,345,000.00	
△ 一般风险准备			
未分配利润	41,001,141.36	41,001,141.36	
股东权益合计	216,622,045.74	216,622,045.74	
负债及股东权益合计	390,582,292.47	390,582,292.47	

六、财务报表主要项目注释

说明： 期初指2021年01月01日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	17,852,815.94	29,607,586.55
其他货币资金	15,285,709.10	10,280,743.65
<u>合计</u>	<u>33,138,525.04</u>	<u>39,888,330.20</u>

其中： 存放在境外的款项总额

2.所有权受到限制的其他货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票及信用证保证金	15,285,709.10	10,280,743.65

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	90,690,124.04	66,616,790.72
商业承兑汇票	4,977,921.47	7,675,944.56
<u>合计</u>	<u>95,668,045.51</u>	<u>74,292,735.28</u>

已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	期初已质押金额	备注
银行承兑汇票	2,089,203.34	1,215,586.40	票据质押开具应付票据
商业承兑汇票			
<u>合计</u>	<u>2,089,203.34</u>	<u>1,215,586.40</u>	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
银行承兑汇票	55,175,145.47	80,612,203.98	
商业承兑汇票			4,550,055.90
<u>合计</u>	<u>55,175,145.47</u>	<u>85,162,259.88</u>	

续上表:

项目	期初终止确认金额	期初未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	59,883,853.16	59,657,397.41	
商业承兑汇票	5,215,770.00		
<u>合计</u>	<u>59,883,853.16</u>	<u>64,873,167.41</u>	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,930,041.37	100.00	261,995.86		95,668,045.51
其中:					
银行承兑汇票	90,690,124.04	94.54			90,690,124.04

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
合计	95,930,041.37	100.00	261,995.86			95,668,045.51	

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
合计	74,696,732.36	100.00	403,997.08			74,292,735.28	

单项计提坏账准备

按组合计提坏账准备

其中:

银行承兑汇票	66,616,790.72	89.18			66,616,790.72
商业承兑汇票	8,079,941.64	10.82	403,997.08	5.00	7,675,944.56

合计 **74,696,732.36** **100.00** **403,997.08** **74,292,735.28**

(1) 按单项计提坏账准备

无。

(2) 按组合计提坏账准备

名称	应收票据	期末余额		计提比例(%)
		坏账准备	计提比例(%)	
信用风险组合	95,930,041.37	261,995.86		0.27%
合计	95,930,041.37	261,995.86		0.27%

续上表:

名称	应收票据	期初余额		计提比例(%)
		坏账准备	计提比例(%)	
信用风险组合	74,696,732.36	403,997.08		0.54%
合计	74,696,732.36	403,997.08		0.54%

6. 坏账准备的情况

类别	2020年12月		本期变动金额			2021年12
	31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月31日

单项计提预期信用损失的应收票据

类别	2020年12月	本期变动金额			2021年12	
	31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月31日
按组合计提预期信用						
损失的应收票据	<u>403,997.08</u>	<u>261,995.86</u>		<u>403,997.08</u>		<u>261,995.86</u>
信用风险组合	403,997.08	261,995.86		403,997.08		261,995.86
合计	<u>403,997.08</u>	<u>261,995.86</u>		<u>403,997.08</u>		<u>261,995.86</u>

续上表：

类别	2019年12月	本期变动金额			2020年12	
	31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月31日
单项计提预期信用损						
失的应收票据						
按组合计提预期信用						
损失的应收票据	<u>86,890.33</u>	<u>403,997.08</u>		<u>86,890.33</u>		<u>403,997.08</u>
信用风险组合	86,890.33	403,997.08		86,890.33		403,997.08
合计	<u>86,890.33</u>	<u>403,997.08</u>		<u>86,890.33</u>		<u>403,997.08</u>

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	63,271,840.59	61,465,793.64
1-2年(含2年)	236,066.78	1,239,580.27
2-3年(含3年)	709,233.00	1,040,141.80
3-4年(含4年)	348,080.00	1,431,698.03
4-5年(含5年)	1,160,767.03	2,738,610.98
5年以上	3,418,496.37	748,238.39
合计	<u>69,144,483.77</u>	<u>68,664,063.11</u>

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
单项计提坏账准备	<u>2,216,152.38</u>	<u>3.21</u>	<u>2,216,152.38</u>	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>66,928,331.39</u>	<u>96.79</u>	<u>5,744,784.64</u>			<u>61,183,546.75</u>
其中：预期信用损失模型	66,928,331.39	96.79	5,744,784.64	8.58		61,183,546.75
合计	<u>69,144,483.77</u>	<u>100.00</u>	<u>7,960,937.02</u>			<u>61,183,546.75</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
	<u>2,216,152.38</u>		<u>3.23</u>	<u>2,216,152.38</u>	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>66,447,910.73</u>	<u>96.77</u>	<u>5,601,206.65</u>		<u>60,846,704.08</u>
其中: 预期信用损失模型	66,447,910.73	96.77	5,601,206.65	8.43	60,846,704.08
<u>合计</u>	<u>68,664,063.11</u>	<u>100.00</u>	<u>7,817,359.03</u>		<u>60,846,704.08</u>

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
辽宁盛润福润滑油股份有限公司	2,216,152.38	2,216,152.38	100.00	一审判决, 预计难以收回
<u>合计</u>	<u>2,216,152.38</u>	<u>2,216,152.38</u>		

续上表:

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
辽宁盛润福润滑油股份有限公司	2,216,152.38	2,216,152.38	100.00	一审判决, 预计难以收回
<u>合计</u>	<u>2,216,152.38</u>	<u>2,216,152.38</u>		

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目: 预期信用损失模型

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	63,271,840.59	3,163,592.03	5.00
1-2年	236,066.78	47,685.49	20.20
2-3年	709,233.00	235,465.36	33.20
3-4年	348,080.00	189,355.52	54.40
4-5年	915,197.03	660,772.25	72.20
5年以上	1,447,913.99	1,447,913.99	100.00
<u>合计</u>	<u>66,928,331.39</u>	<u>5,744,784.64</u>	

续上表：

名称	应收账款	期初余额	
		坏账准备	计提比例（%）
1年以内	61,465,793.64	3,073,289.69	5.00
1-2年	1,239,580.27	197,551.06	15.94
2-3年	1,040,141.80	316,810.31	30.46
3-4年	1,186,128.03	673,716.07	56.80
4-5年	768,028.60	591,601.13	77.03
5年以上	748,238.39	748,238.39	100.00
合计	<u>66,447,910.73</u>	<u>5,601,206.65</u>	

2. 坏账准备的情况

类别	2021年1月1日		本期变动金额			2021年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,601,206.65	143,577.99				5,744,784.64
单项计提坏账准备的应收账款	2,216,152.38					2,216,152.38
合计	<u>7,817,359.03</u>	<u>143,577.99</u>				<u>7,960,937.02</u>

续上表：

类别	2020年1月1日		本期变动金额			2020年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
应收账款坏账准备	6,677,061.70	1,204,799.48		64,502.15		7,817,359.03
合计	<u>6,677,061.70</u>	<u>1,204,799.48</u>		<u>64,502.15</u>		<u>7,817,359.03</u>

本期无坏账准备收回或转回的重要金额。

3. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海海润添加剂有限公司	15,148,340.00	21.91	757,417.00
兰州中石油润滑油添加剂有限公司	5,997,132.84	8.67	299,856.64
太仓中石油润滑油添加剂有限公司	3,477,648.12	5.03	173,882.41
中国石化润滑油有限公司润滑脂分公司	2,830,950.00	4.09	141,547.50
上海念道经贸发展有限公司	2,361,097.40	3.41	118,054.87
合计	<u>29,815,168.36</u>	<u>43.12</u>	<u>1,490,758.42</u>

续上表：

单位名称	期初余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备
无锡南方石油添加剂有限公司	12,773,584.23	18.60	638,679.21
中国石化润滑油有限公司润滑脂分公司	6,510,580.99	9.48	327,335.30
兰州中石油润滑油添加剂有限公司	2,925,608.29	4.26	146,280.41
山东腾辉润滑油科技有限公司	2,649,826.24	3.86	132,491.31
营口高路宝润滑油有限公司	2,548,226.77	3.71	131,524.48
合计	<u>27,407,826.52</u>	<u>39.91</u>	<u>1,376,310.71</u>

（四） 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,566,076.43	13,455,308.68
合计	<u>4,566,076.43</u>	<u>13,455,308.68</u>

（五） 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	17,129,744.54	96.69	12,420,257.73	99.55
1-2年（含2年）	566,533.38	3.20	30,806.87	0.24
2-3年（含3年）	1,284.00	0.01		
3年以上	17,848.07	0.10	25,636.22	0.21
合计	<u>17,715,409.99</u>	<u>100.00</u>	<u>12,476,700.82</u>	<u>100.00</u>

注：报告期无账龄超过一年的重要预付款项。 2.

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）
辽阳瑞兴化工有限公司	2,846,816.72	16.07
DL CHEMICAL CO., LTD.	2,777,530.99	15.68
SONGWON INDUSTRIAL CO.LTD	2,258,767.06	12.75
致德化学（上海）有限公司	1,684,760.00	9.51
辽宁思溪旭力石油化工有限公司	1,598,059.00	9.02
合计	<u>11,165,933.77</u>	<u>63.03</u>

续上表：

单位名称	期初余额	占预付款项总额的比例（%）
DAELIM P & P	3,798,013.79	30.44
FARABI PETROCNEMICALS COMPANY	1,673,636.85	13.41
兰州博士通石化有限公司	1,442,535.00	11.56
SONGWON INDUSTRIAL CO.LTD	740,070.47	5.93
上海奥悠石化科技有限公司	674,000.00	5.41
<u>合计</u>	<u>8,328,256.11</u>	<u>66.75</u>

（六）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,316,897.65	614,720.79
<u>合计</u>	<u>3,316,897.65</u>	<u>614,720.79</u>

2.其他应收款

（1）其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	3,146,380.75	412,728.15
1-2年（含2年）	221,718.00	94,771.67
2-3年（含3年）	62,581.11	37,440.00
3-4年（含4年）	5,580.00	180,581.09
4-5年（含5年）	180,581.09	2,000.00
5年以上	117,104.35	115,104.35
<u>合计</u>	<u>3,733,945.30</u>	<u>842,625.26</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,138,817.20	311,977.20
押金	238,279.35	38,279.35
备用金/个人借款	3,200.00	31,890.56

款项性质	期末余额	期初余额
代垫费用	1,362.40	416,584.26
其他	352,286.35	43,893.89
合计	<u>3,733,945.30</u>	<u>842,625.26</u>

(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	20,636.41		207,268.06	<u>227,904.47</u>
2021年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-29,914.21		29,914.21	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	150,919.04			<u>150,919.04</u>
本期转回	-9,277.80		-28,946.34	<u>-38,224.14</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<u>150,919.04</u>		<u>266,128.61</u>	<u>417,047.65</u>

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	31,278.32		229,541.94	<u>260,820.26</u>
2020年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-30,864.92		30,864.92	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	29,763.80		-50,400.21	<u>-20,636.41</u>
本期转回	9,127.39			<u>9,127.39</u>
本期转销				

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)	
本期核销	413.4		2,738.59	<u>3,151.99</u>
其他变动				
2020年12月31日余额	<u>20,636.41</u>		<u>207,268.06</u>	<u>227,904.47</u>

(4) 其他应收款减值准备表

类别	2020年12月	本期变动金额			2021年12月
	31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
其他应收款	227,904.47	150,919.04	-38,224.14		417,047.65
<u>合计</u>	<u>227,904.47</u>	<u>150,919.04</u>	<u>-38,224.14</u>		<u>417,047.65</u>

续上表:

类别	2019年12月31日	2020年变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	260,820.26	-20,636.41	9,127.39	3,151.99	227,904.47
<u>合计</u>	<u>260,820.26</u>	<u>-20,636.41</u>	<u>9,127.39</u>	<u>3,151.99</u>	<u>227,904.47</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	2021年核销金额	2020年核销金额
实际核销的其他应收款		3,151.99

其中无重要的其他应收款核销情况。

(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	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	2021年12月31日 坏账准备余额
中国石油物资上海有限公司	保证金	2,657,300.00	1年以内	71.17	132,865.00
锦州经济技术开发区工作委员会组织统战人事部	保证金	319,400.00	1年以内	8.55	15,970.00
陈旭	押金	200,000.00	1年以内	5.36	10,000.00
辽宁省电力有限公司锦州太和供电分公司	保证金	255,581.09	3年以上	6.84	180,081.22
中国人民财产保险股份有限公司锦州市分公司	保险费	62,400.00	1年以内	1.67	3,120.00
<u>合计</u>		<u>3,494,681.09</u>		<u>93.59</u>	<u>342,036.22</u>

续上表：

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	2020年12月31日 坏账准备余额
辽宁省电力有限公司锦州太和 供电分公司	保证金	255,581.09	5年以内	30.33	180,081.22
中国石油物资上海公司	代垫款项	150,300.00	1年以内	17.84	7,515.00
凌西大街加油站	代垫款项	71,910.65	1年以内	8.53	3,595.53
锦州镁赫化学科技有限公司	代垫款项	61,500.00	1年以内	7.30	3,075.00
百德能流体控制大连有限公司	代垫款项	47,500.00	1年以内	5.64	2,375.00
		<u>586,791.74</u>		<u>69.64</u>	<u>196,641.75</u>
<u>合计</u>					

(7) 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	72,058,588.54		72,058,588.54
库存商品	92,232,671.81	891,870.36	91,340,801.45
周转材料	1,286,407.34		1,286,407.34
发出商品	1,685,820.69		1,685,820.69
委托加工物资			
<u>合计</u>	<u>167,263,488.38</u>	<u>891,870.36</u>	<u>166,371,618.02</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	47,314,761.66		47,314,761.66
在产品	124,114.10		124,114.10
库存商品	87,833,653.49	2,273,552.58	85,560,100.91
周转材料	750,874.98		750,874.98
发出商品	1,844,458.41		1,844,458.41
委托加工物资	359,625.69		359,625.69
<u>合计</u>	<u>138,227,488.33</u>	<u>2,273,552.58</u>	<u>135,953,935.75</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,273,552.58	194,443.24		1,576,125.46		891,870.36
合计	<u>2,273,552.58</u>	<u>194,443.24</u>		<u>1,576,125.46</u>		<u>891,870.36</u>

续上表：

类别	2019年12月31日	上期增加金额		上期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,028,244.68	1,245,307.90				2,273,552.58
合计	<u>1,028,244.68</u>	<u>1,245,307.90</u>				<u>2,273,552.58</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/未认证的进项税	4,676,671.39	543,616.93
预缴企业所得税	112,790.80	705,439.42
预缴其他税费	374,762.93	84,285.72
合计	<u>5,164,225.12</u>	<u>1,333,342.07</u>

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日	12,207,253.12	<u>12,207,253.12</u>
2.本期增加金额	<u>4,789,451.76</u>	<u>4,789,451.76</u>
(1) 外购		
(2) 转入	4,789,451.76	<u>4,789,451.76</u>
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.2021年12月31日	<u>16,996,704.88</u>	<u>16,996,704.88</u>

二、累计折旧和累计摊销

项目	房屋及建筑物	合计
<u>1.2020年12月31日</u>	10,196,988.91	<u>10,196,988.91</u>
<u>2.本期增加金额</u>	<u>2,669,307.26</u>	<u>2,669,307.26</u>
(1) 计提或摊销	643,421.55	<u>643,421.55</u>
(2) 转入	2,025,885.71	<u>2,025,885.71</u>
(3) 其他		
<u>3.本期减少金额</u>		
(1) 处置	<u>12,866,296.17</u>	<u>12,866,296.17</u>
<u>4.2021年12月31日</u>		
三、减值准备		
<u>1.2020年12月31日</u>		
<u>2.本期增加金额</u>		
(1) 计提		
<u>3.本期减少金额</u>		
(1) 处置		
<u>4.2021年12月31日</u>		
四、账面价值		
	<u>4,130,408.71</u>	<u>4,130,408.71</u>
<u>1.2021年12月31日</u>	<u>2,010,264.21</u>	<u>2,010,264.21</u>
<u>2.2020年12月31日</u>		

续上表：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2019年12月31日	12,207,253.12	<u>12,207,253.12</u>
2.本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
(2) 无形资产转入		
3.本期减少金额		
4.2020年12月31日	<u>12,207,253.12</u>	<u>12,207,253.12</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.2019年12月31日	9,611,040.79	<u>9,611,040.79</u>
2.本期增加金额	<u>585,948.12</u>	<u>585,948.12</u>
(1) 计提或摊销	585,948.12	<u>585,948.12</u>
(2) 固定资产转入		
(3) 无形资产转入		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4.2020年12月31日	<u>10,196,988.91</u>	<u>10,196,988.91</u>
三、减值准备		
1.2019年12月31日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2020年12月31日		
四、账面价值		
1.2020年12月31日账面价值	<u>2,010,264.21</u>	<u>2,010,264.21</u>
2.2019年12月31日账面价值	<u>2,596,212.33</u>	<u>2,596,212.33</u>
2.未办妥产权证书的投资性房地产		
无。		

(十) 固定资产

1.总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	103,449,947.77	112,724,699.30
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>103,449,947.77</u>	<u>112,724,699.30</u>

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
<u>1.2020年12月31日</u>	<u>80,965,827.99</u>	<u>104,314,338.03</u>	<u>11,425,377.04</u>	<u>5,772,943.59</u>	<u>202,478,486.65</u>
本期增加金额	<u>2,193,359.28</u>	<u>4,784,846.17</u>	<u>373,025.24</u>	<u>7,351,230.69</u>	
(1) 购置		420,530.97	373,025.24	<u>793,556.21</u>	
(2) 转入	2,193,359.28	4,364,315.20		<u>6,557,674.48</u>	
(3) 其他					
<u>3.本期减少金额</u>	<u>4,820,613.98</u>	<u>1,089,288.93</u>	<u>1,734,187.90</u>	<u>362,347.60</u>	<u>8,006,438.41</u>
(1) 处置或报废	31,162.22	1,089,288.93	1,734,187.90	362,347.60	<u>3,216,986.65</u>
(2) 转出					
(3) 其他					
(4) 转入投资性房地产	4,789,451.76				<u>4,789,451.76</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
4.2021年12月31日二、	<u>78,338,573.29</u>	<u>108,009,895.27</u>	<u>9,691,189.14</u>	<u>5,783,621.23</u>	<u>201,823,278.93</u>
累计折旧 1.2020					
年12月31日 2.本期增	24,569,473.54	50,887,191.32	10,157,640.53	4,139,481.96	<u>89,753,787.35</u>
加金额	<u>3,822,557.32</u>	<u>8,690,872.25</u>	<u>388,684.33</u>	<u>704,141.93</u>	<u>13,606,255.83</u>
(1) 计提	3,822,557.32	8,690,872.25	388,684.33	704,141.93	<u>13,606,255.83</u>
(2) 转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	<u>2,042,713.46</u>	<u>921,642.67</u>	<u>1,677,563.98</u>	<u>344,791.91</u>	<u>4,986,712.02</u>
(1) 处置或报废	16,827.75	921,642.67	1,677,563.98	344,791.91	<u>2,960,826.31</u>
(2) 转出					
(3) 其他					
(4) 转入投资性房地	2,025,885.71				<u>2,025,885.71</u>
产 4.2021年	<u>26,349,317.40</u>	<u>58,656,420.90</u>	<u>8,868,760.88</u>	<u>4,498,831.98</u>	<u>98,373,331.16</u>
12月31日 三、减值准					
备 1.2020年12月					
31日 2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并减少					
(3) 其他					
4.2021年12月31日 四、					
账面价值 1.2021					
年12月31日	<u>51,989,255.89</u>	<u>49,353,474.37</u>	<u>822,428.26</u>	<u>1,284,789.25</u>	<u>103,449,947.77</u>
2.2020年12月31日 续	<u>56,396,354.45</u>	<u>53,427,146.71</u>	<u>1,267,736.51</u>	<u>1,633,461.63</u>	<u>112,724,699.30</u>
上表：					
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.2019年12月31日 2.	75,253,468.25	100,298,198.64	12,009,779.89	5,655,200.84	<u>193,216,647.62</u>
本期增加金额	<u>5,712,359.74</u>	<u>6,298,615.18</u>	<u>182,920.35</u>	<u>906,455.72</u>	<u>13,100,350.99</u>
(1) 购置		275,277.61	182,920.35	853,442.44	<u>1,311,640.40</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(2) 在建工程转入	5,712,359.74	6,023,337.57		53,013.28	<u>11,788,710.59</u>
3.本期减少金额		<u>2,282,475.79</u>	<u>767,323.20</u>	<u>788,712.97</u>	<u>3,838,511.96</u>
(1) 处置或报废		708,040.73	8,300.00	786,424.97	<u>1,502,765.70</u>
(2) 出售			759,023.20		<u>759,023.20</u>
(3) 盘亏		1,574,435.06		2,288.00	<u>1,576,723.06</u>
4.2020年12月31日	<u>80,965,827.99</u>	<u>104,314,338.03</u>	<u>11,425,377.04</u>	<u>5,772,943.59</u>	<u>202,478,486.65</u>
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	20,991,732.90	43,026,795.06	10,311,857.87	4,278,057.00	<u>78,608,442.83</u>
2.本期增加金额	<u>3,577,740.64</u>	<u>9,746,432.37</u>	<u>574,739.70</u>	<u>611,166.18</u>	<u>14,510,078.89</u>
(1) 计提	3,577,740.64	<u>1,886,036.11</u>	<u>728,957.04</u>	<u>749,741.22</u>	<u>3,364,734.37</u>
3.本期减少金额		622,608.10	7,885.00	747,567.62	<u>1,378,060.72</u>
(1) 处置或报废			721,072.04		<u>721,072.04</u>
(2) 出售		1,263,428.01		2,173.60	<u>1,265,601.61</u>
(3) 盘亏		<u>50,887,191.32</u>	<u>10,157,640.53</u>	<u>4,139,481.96</u>	<u>89,753,787.35</u>
4.2020年12月31日	<u>24,569,473.54</u>				
三、减值准备					
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020年12月31日					
四、账面价值		<u>53,427,146.71</u>	<u>1,267,736.51</u>	<u>1,633,461.63</u>	<u>112,724,699.3</u>
1.2020年12月31日	<u>56,396,354.45</u>	<u>57,271,403.58</u>	<u>1,697,922.02</u>	<u>1,377,143.84</u>	<u>114,608,204.79</u>
2.2019年12月31日	<u>54,261,735.35</u>				

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	2021年12月31日 账面原值	2021年12月31日 累计折旧	2021年12月31日 减值准备	2021年12月31日 账面价值	备注
机器设备	318,613.53	262,068.85		56,544.68	
办公及电子设备	17,435.91	16,564.11		871.80	

(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情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
锅炉房	868,810.71	正在办理中
锅炉房	360,056.61	正在办理中
收发室1	203,058.64	正在办理中
收发室2	91,515.29	正在办理中
危险品库房	156,551.91	正在办理中
废品库房	156,551.91	正在办理中
丙类库房 10-1	1,473,629.22	正在办理中
丙类库房 10-2	1,473,629.21	正在办理中
加热间	173,987.26	正在办理中
灌装车间	3,334,265.93	正在办理中
固废库	311,774.47	正在办理中

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	101,001,199.20	12,143,447.91
工程物资		
<u>合计</u>	<u>101,001,199.20</u>	<u>12,143,447.91</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021年12月31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
生产设备改造工程				2,562,518.15		2,562,518.15
西海工业园5万吨项目	101,001,199.20		101,001,199.20	9,580,929.76		9,580,929.76
<u>合计</u>	<u>101,001,199.20</u>		<u>101,001,199.20</u>	<u>12,143,447.91</u>		<u>12,143,447.91</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
西海工业园5万吨项目	251,160,000.00	9,580,929.76	91,420,269.44	101,001,199.20		

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2021年12月31日
<u>合计</u>	<u>251,160,000.00</u>	<u>9,580,929.76</u>	<u>91,420,269.44</u>			<u>101,001,199.20</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的 比例(%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息资本化 金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
西海工业园5万 吨项目	40.21%	40.21%	251,798.20	251,798.20	4.80%	自有资金/借款

续上表:

项目名称	预算数	2019年12月31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2020年12月31 日
灌装车间项目	6,175,812.95	5,557,626.17	970,921.49	6,528,547.66		
西海生产线新增及 改造	12,120,631.04	4,732,291.81	16,856.20	1,410,880.23	3,338,267.78	
西海厂区公用工程	6,817,798.82	157,183.64	754,201.25	911,384.89		
罐区及附属项目	4,242,790.35	145,505.68	767,276.54	912,782.22		
西海工业园5万吨 项目	251,160,000.00		9,608,652.53	27,722.77	9,580,929.76	
合计	<u>280,517,033.16</u>	<u>10,592,607.30</u>	<u>12,117,908.01</u>	<u>9,763,595.00</u>	<u>3,365,990.55</u>	<u>9,580,929.76</u>

续上表:

工程累计投入占 预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
105.71	100.00				自有资金
100.08	100.00				自有资金
99.85	100.00				自有资金
99.29	100.00				自有资金
3.83	3.83				自有资金

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,084,575.17	<u>2,084,575.17</u>

项目	房屋及建筑物		合计
<u>2.本期增加金额</u>			
(1) 外购			
<u>3.本期减少金额</u>			
(1) 处置或报废			
<u>4.期末余额</u>	<u>2,084,575.17</u>	<u>2,084,575.17</u>	
二、累计折旧			
1.期初余额			
<u>2.本期增加金额</u>		<u>525,230.47</u>	<u>525,230.47</u>
(1) 计提		525,230.47	<u>525,230.47</u>
<u>3.本期减少金额</u>			
(1) 处置或报废			
<u>4.期末余额</u>		<u>525,230.47</u>	<u>525,230.47</u>
三、减值准备			
1.期初余额			
<u>2.本期增加金额</u>			
(1) 计提			
<u>3.本期减少金额</u>			
(1) 处置			
<u>4.期末余额</u>			
四、账面价值			
<u>1.期末账面价值</u>		<u>1,559,344.70</u>	<u>1,559,344.70</u>
<u>2.期初账面价值</u>		<u>2,084,575.17</u>	<u>2,084,575.17</u>

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	40,788,850.20	1,391,837.69	<u>42,180,687.89</u>
<u>2.本期增加金额</u>	<u>88,495.58</u>		<u>88,495.58</u>
(1) 购置	88,495.58		88,495.58
<u>3.本期减少金额</u>			
(1) 处置或报废			
<u>4.2021年12月31日</u>	<u>40,788,850.20</u>	<u>1,480,333.27</u>	<u>42,269,183.47</u>
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 2020年12月31日	7,157,902.21	656,713.28	7,814,615.49
<u>2.本期增加金额</u>	<u>871,525.80</u>	<u>144,750.23</u>	<u>1,016,276.03</u>
(1) 计提	871,525.80	144,750.23	1,016,276.03
<u>3.本期减少金额</u>			
(1) 处置或报废			
4.2021年12月31日	<u>8,029,428.01</u>	<u>801,463.51</u>	<u>8,830,891.52</u>

三、减值准备

1.2020年12月31日

2.本期增加金额

(1) 计提

3.本期减少金额

(1) 处置

4.2021年12月31日

四、账面价值

1.2021年12月31日	<u>32,759,422.19</u>	<u>678,869.76</u>	<u>33,438,291.95</u>
2.2020年12月31日	<u>33,630,947.99</u>	<u>735,124.41</u>	<u>34,366,072.40</u>

续上表：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	28,665,927.43	1,285,643.02	<u>29,951,570.45</u>
2. 本期增加金额	<u>12,122,922.77</u>	<u>106,194.67</u>	<u>12,229,117.44</u>
(1) 购置	12,095,200.00	106,194.67	<u>12,201,394.67</u>
(2) 在建工程转入	27,722.77		<u>27,722.77</u>
3.本期减少金额			
(1) 转入投资性房地产	<u>40,788,850.20</u>		<u>42,180,687.89</u>
4. 2020年12月31日		<u>1,391,837.69</u>	
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日	6,367,195.89	528,777.24	<u>6,895,973.13</u>
2. 本期增加金额	<u>790,706.32</u>	<u>127,936.04</u>	<u>918,642.36</u>
(1) 计提	790,706.32	127,936.04	<u>918,642.36</u>
3. 本期减少金额			
(1) 转入投资性房地产	<u>7,157,902.21</u>		<u>7,814,615.49</u>
4. 2020年12月31日		<u>656,713.28</u>	
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 2019年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日			
四、账面价值			
1. 2020年12月31日	<u>33,630,947.99</u>	<u>735,124.41</u>	<u>34,366,072.40</u>
2. 2019年12月31日	<u>22,298,731.54</u>	<u>756,865.78</u>	<u>23,055,597.32</u>

(十四) 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年12月31日
装修支出	1,292,664.80	2,319,544.71	694,471.71		2,917,737.80
租赁费	223,694.99	218,544.86	16,808.34		425,431.51
合计	<u>1,516,359.79</u>	<u>2,538,089.57</u>	<u>711,280.05</u>		<u>3,343,169.31</u>

续上表:

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2020年12月31日
装修费	241,583.58	1,185,999.63	134,918.41		1,292,664.80
租赁费	236,860.91		13,165.92		223,694.99
合计	<u>478,444.49</u>	<u>1,185,999.63</u>	<u>148,084.33</u>		<u>1,516,359.79</u>

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,531,850.89	1,894,442.20	10,722,813.16	2,196,013.84
合并抵消内部未实现收益	2,240,942.96	415,843.09	2,566,371.69	547,667.06
固定资产折旧	471,219.73	70,682.96	528,343.33	79,251.50
租赁负债影响	1,409,412.17	281,882.44	1,974,820.29	394,964.06
合计	<u>13,653,425.75</u>	<u>2,662,850.69</u>	<u>15,792,348.47</u>	<u>3,217,896.46</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,357,258.81	203,588.82	1,350,189.45	202,528.42

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产影响	1,559,344.70	311,868.94	2,084,575.17	416,915.03
<u>合计</u>	<u>2,916,603.51</u>	<u>515,457.76</u>	<u>3,434,764.62</u>	<u>619,443.45</u>

3.无未确认递延所得税资产明细

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	445,720.48		445,720.48	993,435.59		993,435.59
<u>合计</u>	<u>445,720.48</u>		<u>445,720.48</u>	<u>993,435.59</u>		<u>993,435.59</u>

(十七) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	55,500,000.00	53,500,000.00
保证借款	47,000,000.00	18,000,000.00
信用借款		5,000,000.00
质押借款	9,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>111,500,000.00</u>	<u>76,500,000.00</u>

2.已到期未偿还的短期借款情况

无。

(十八) 应付票据

1.应付票据明细情况

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	19,868,483.34	26,870,586.40
<u>合计</u>	<u>19,868,483.34</u>	<u>26,870,586.40</u>

(十九) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付原材料款	25,051,104.25	27,152,784.94
应付运费	2,450,541.65	426,248.49
应付工程款	591,636.63	
应付设备款		25,269.08
<u>合计</u>	<u>28,093,282.53</u>	<u>27,604,302.51</u>

(二十) 预收款项

1.预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	254,742.21	114,587.30
1-2年(含2年)		644,361.41
2-3年(含3年)		
3年以上		
<u>合计</u>	<u>254,742.21</u>	<u>758,948.71</u>

(二十一) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	33,936,935.58	10,989,294.31
<u>合计</u>	<u>33,936,935.58</u>	<u>10,989,294.31</u>

1.报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十二) 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12月31日
一、短期薪酬	1,494,565.70	31,261,158.05	29,745,100.29	3,010,623.46
二、离职后福利中-设定提存计划负债		3,677,950.32	3,619,864.61	58,085.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
<u>合计</u>		<u>1,494,565.70</u>	<u>34,939,108.37</u>	<u>33,364,964.90</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	5,887,312.85	25,729,392.39	30,122,139.54	1,494,565.70
二、离职后福利中-设定提存计划负债	52,352.82	730,699.67	783,052.49	
三、辞退福利		123,270.10	123,270.10	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>5,939,665.67</u>	<u>26,583,362.16</u>	<u>31,028,462.13</u>	<u>1,494,565.70</u>

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12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,364,498.81	25,385,370.84	23,851,819.56	2,898,050.09
二、职工福利费		1,733,627.70	1,733,627.70	
三、社会保险费	<u>35,441.67</u>	<u>2,431,333.24</u>	<u>2,428,457.35</u>	<u>38,317.56</u>
其中： 医疗保险费	32,369.77	1,982,657.61	1,980,981.38	34,046.00
工伤保险费		403,038.90	401,848.34	1,190.56
生育保险费	3,071.90	45,636.73	45,627.63	3,081.00
四、住房公积金	30,994.00	1,288,479.41	1,284,786.41	34,687.00
五、工会经费和职工教育经费	63,631.22	422,346.86	446,409.27	39,568.81
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>1,494,565.70</u>	<u>31,261,158.05</u>	<u>29,745,100.29</u>	<u>3,010,623.46</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,700,305.78	20,832,900.11	25,168,707.08	1,364,498.81
二、职工福利费		1,654,599.52	1,654,599.52	
三、社会保险费	<u>39,736.36</u>	<u>1,763,008.35</u>	<u>1,767,303.04</u>	<u>35,441.67</u>
其中： 医疗保险费	35,801.98	1,591,985.28	1,595,417.49	32,369.77
工伤保险费	1,074.38	97,637.10	98,711.48	
生育保险费	2,860.00	73,385.97	73,174.07	3,071.90
四、住房公积金	32,175.00	1,085,747.59	1,086,928.59	30,994.00
五、工会经费和职工教育经费	115,095.71	393,136.82	444,601.31	63,631.22
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>5,887,312.85</u>	<u>25,729,392.39</u>	<u>30,122,139.54</u>	<u>1,494,565.70</u>

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12月31日
1.基本养老保险费			3,540,615.19	3,484,289.69
2.失业保险费			137,335.13	135,574.92
<u>合计</u>			<u>3,677,950.32</u>	<u>3,619,864.61</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1.基本养老保险		50,228.46	708,019.34	758,247.80
2.失业保险费		2,124.36	22,680.33	24,804.69
<u>合计</u>		<u>52,352.82</u>	<u>730,699.67</u>	<u>783,052.49</u>

4. 辞退福利

项目	2021年缴费金额	2021年12月31日 应付未付金额	2020年缴费金额	2020年12月31日 应付未付金额
辞退福利				123,270.10
<u>合计</u>				<u>123,270.10</u>

5. 其他长期职工福利中的

符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,938,869.80	1,186,487.62
个人所得税	33,778.72	31,520.56
增值税	468,871.37	1,575,534.45
房产税	60,271.48	84,764.86
土地使用税	153,489.14	153,489.14
印花税	79,232.00	15,780.30
教育费附加	14,637.58	48,442.46
城市维护建设税	24,776.87	96,924.45
地方教育费附加	9,758.37	31,277.27
其他税费	2,454.72	2,006.67
<u>合计</u>	<u>2,786,140.05</u>	<u>3,226,227.78</u>

(二十四) 其他应付款

1.总表情况

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,335,954.89	5,084,544.36
合计	<u>2,335,954.89</u>	<u>5,084,544.36</u>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付中介服务费	1,611,335.98	4,460,800.00
职工社保费用	135,730.65	141,380.16
应付押金	102,339.56	108,200.94
应付水电费	5,887.35	11,580.26
其他	480,661.35	362,583.00
合计	<u>2,335,954.89</u>	<u>5,084,544.36</u>

(二十五) 一年内到期的非流动负债

1.一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	555,168.73	527,129.87
合计	<u>555,168.73</u>	<u>527,129.87</u>

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,661,692.21	1,428,608.26
未终止确认应收票据	85,162,259.88	64,873,167.41
合计	<u>88,823,952.09</u>	<u>66,301,775.67</u>

(二十七) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
经营租赁应付款	1,409,412.17	1,974,820.29
减：一年内到期的租赁负债	555,168.73	527,129.87
<u>合计</u>	<u>854,243.44</u>	<u>1,447,690.42</u>

(二十八) 长期应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	13,567,280.77	
<u>合计</u>	<u>13,567,280.77</u>	

2.长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
未实现销售的售后回租应付款（抵押借款）	13,567,280.77	
<u>合计</u>	<u>13,567,280.77</u>	

(二十九) 股本

项 目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
<u>一、有限售条件股份</u>	<u>26,993,506.00</u>						<u>26,993,506.00</u>
<u>1.其他内资持股</u>	<u>26,993,506.00</u>						<u>26,993,506.00</u>
其中： 境内法人持股							
境内自然人持股	26,993,506.00						26,993,506.00
<u>二、无限售条件流通股份</u>	<u>27,696,494.00</u>						<u>27,696,494.00</u>
<u>1.人民币普通股</u>	<u>27,696,494.00</u>						<u>27,696,494.00</u>
<u>股份合计</u>	<u>54,690,000.00</u>						<u>54,690,000.00</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增减变动					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>27,555,256.00</u>				<u>-561,750.00</u>	<u>-561,750.00</u>	<u>26,993,506.00</u>
1.境内法人持股	561,750.00				<u>-561,750.00</u>	<u>-561,750.00</u>	

项目	2019年12月31日	发行新股	送股	本期增减变动		合计	2020年12月31日
				公积金转股	其他		
2. 高管股份	26,993,506.00						26,993,506.00
二、无限售条件流通股份	<u>27,134,744.00</u>				<u>561,750.00</u>	<u>561,750.00</u>	<u>27,696,494.00</u>
1. 人民币普通股	27,134,744.00				561,750.00	561,750.00	27,696,494.00
<u>股份合计</u>	<u>54,690,000.00</u>						<u>54,690,000.00</u>

(三十) 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	77,935,383.63			77,935,383.63
<u>合计</u>	<u>77,935,383.63</u>			<u>77,935,383.63</u>

续上表:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	77,935,383.63			77,935,383.63
<u>合计</u>	<u>77,935,383.63</u>			<u>77,935,383.63</u>

(三十一) 专项储备

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费		684,964.59	684,964.59	
<u>合计</u>		<u>684,964.59</u>	<u>684,964.59</u>	

续上表:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
安全生产费			641,283.19	641,283.19
<u>合计</u>			<u>641,283.19</u>	<u>641,283.19</u>

注：本公司根据财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定计提和使用安全生产费。

(三十二) 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	29,238,917.84			29,238,917.84
<u>合计</u>	<u>29,238,917.84</u>			<u>29,238,917.84</u>

续上表:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	27,313,031.70		1,925,886.14	29,238,917.84
合计	<u>27,313,031.70</u>		<u>1,925,886.14</u>	<u>29,238,917.84</u>

注：2020年盈余公积系计提至实收资本50%。

（三十三）未分配利润

1.未分配利润明细情况

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润		124,651,668.82
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-21,950.97	
调整后期初未分配利润	<u>124,629,717.85</u>	<u>147,943,862.41</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,500,907.44	33,323,692.55
减：提取法定盈余公积		1,925,886.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		54,690,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>169,130,625.29</u>	<u>124,651,668.82</u>

2.调整期初未分配利润明细

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-21,950.97元。

（三十四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	521,081,184.25	422,863,039.14	440,600,127.21	356,401,992.87
其他业务	5,239,607.03	1,691,748.97	4,262,688.48	1,433,585.10
合计	<u>526,320,791.28</u>	<u>424,554,788.11</u>	<u>444,862,815.69</u>	<u>357,835,577.97</u>

2.合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按产品分类	<u>526,320,791.28</u>	<u>444,862,815.69</u>
内燃机油复合剂	138,248,067.69	114,761,579.48
抗氧抗腐剂	110,595,683.79	69,467,740.11
清淨剂	67,301,553.22	80,980,948.46

合同分类	本期发生额	上期发生额
增粘剂	33,081,007.63	27,747,732.74
分散剂	47,661,239.71	37,662,747.96
金属加工油复合剂	30,364,630.04	26,639,145.48
抗氧防胶剂	10,488,268.52	7,824,342.00
齿轮油复合剂	16,226,915.50	19,004,046.12
磺酸	14,859,981.88	1,552,451.32
乳化及破乳剂	9,512,362.10	9,927,357.26
液压油复合剂	9,470,110.82	10,491,452.01
极压抗磨剂	7,368,665.55	7,470,195.73
其他	25,902,697.80	27,070,388.54
其他业务收入	5,239,607.03	4,262,688.48
	<u>526,320,791.28</u>	<u>444,862,815.69</u>
按地区分类		399,370,999.64
国内	457,136,444.79	45,491,816.05
国外	69,184,346.49	<u>444,862,815.69</u>
	<u>526,320,791.28</u>	

合计

3. 履约义务的说明

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

（三十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,212,468.47	665,574.73
土地使用税	1,841,599.28	1,552,525.49
印花税	359,327.80	225,778.70
车船使用税	11,177.44	13,137.44
教育费附加	497,604.48	557,505.12
城市维护建设税	609,040.86	705,637.35
环保税	12,561.60	11,230.53
契税		5,815.00
	<u>4,543,779.93</u>	<u>3,737,204.36</u>
合计		

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,568,554.86	3,315,394.99
技术服务费	1,958,847.41	
广告宣传费	753,301.05	360,722.35
仓储保管费	634,452.78	556,282.89
差旅费	375,916.82	194,752.12
招待费	372,818.80	202,914.77
办公费	183,115.92	150,580.57
交通费	670.94	30,270.21
其他	246,828.03	127,898.19
		<u>4,938,816.09</u>
合计	<u>9,094,506.61</u>	

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,374,416.38	12,493,521.13
固定资产折旧费	2,079,998.20	2,423,128.41
劳务外包费	1,427,542.36	640,142.98
交通费	1,407,453.06	1,150,429.02
环境保护费	1,268,783.40	996,339.49
办公费	1,178,486.81	1,022,375.33
无形资产摊销	1,016,276.03	918,642.36
咨询费	992,932.29	
修理费	831,895.34	258,548.13
业务招待费	599,020.58	875,299.29
水电费	550,385.39	1,193,413.11
使用权资产折旧摊销	525,230.47	
长期待摊费用摊销	349,900.29	131,532.08
差旅费	339,299.49	256,066.55
聘请中介机构费用	339,299.49	7,203,679.08
物业管理费	170,134.70	200,941.99
租赁费	90,263.40	555,471.95
卫生费		3,920.00

项 目	本期发生额	上期发生额
辞退福利		123,270.10
其他	662,934.81	917,729.77
<u>合计</u>	<u>26,864,953.00</u>	<u>31,364,450.77</u>

(三十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
一.人员人工费用	4,243,868.12	2,340,694.06
二.直接投入费用	231,988.38	302,343.61
三.折旧费用	811,977.75	844,797.94
四.其他相关费用	511,591.62	223,118.86
五.委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	708,959.44	654,227.88
<u>合计</u>	<u>6,508,385.31</u>	<u>4,365,182.35</u>

(三十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,250,945.04	3,691,391.52
减：利息收入	231,871.75	322,367.97
汇兑损失	25,819.30	677,019.75
银行手续费	133,829.96	105,320.23
其他	8,965.52	120,284.94
<u>合计</u>	<u>5,187,688.07</u>	<u>4,271,648.47</u>

(四十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
辽宁省地方金融监督管理局 2019 年上市发展专项经费补贴款		3,000,000.00
松山区支持外贸专项资金	69,500.00	248,000.00
稳岗补贴	597,845.53	95,873.12
社保补贴款		55,675.85
义县财政局高新技术企业新认定补助经费		50,000.00
财政补贴款	120,000.00	30,000.00
开发区就业局特殊工种补贴款		17,000.00
个税返还	26,636.97	18,496.44

项目	本期发生额	上期发生额
上海市松江区援企抗疫人才薪酬扶持补贴资金		12,767.00
培训补贴	166,490.00	4,440.00
锦州市人力资源和社会保障服务中心高危补贴	1,000.00	
锦州市松山新区发改局拆除燃煤工业锅炉奖金	125,000.00	
党支部建设奖励资金	2,000.00	
<u>合计</u>	<u>1,108,472.50</u>	<u>3,532,252.41</u>

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财收益		53,550.10
<u>合计</u>		<u>53,550.10</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-143,577.99	-1,204,799.48
其他应收款减值损失	-189,143.18	29,763.80
应收票据减值损失	142,001.22	-317,106.75
<u>合计</u>	<u>-190,719.95</u>	<u>1,492,142.43</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	618,620.04	-1,245,307.90
<u>合计</u>	<u>618,620.04</u>	<u>1,245,307.90</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	468,809.19	25,914.03
<u>合计</u>	<u>468,809.19</u>	<u>25,914.03</u>

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项		397,439.68	
罚没利得	5,700.00	300.00	5,700.00
保险赔偿收入	125,000.00		125,000.00
其他	31,440.37	21,867.53	31,440.37

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>合计</u>	<u>162,140.37</u>	<u>419,607.21</u>	<u>162,140.37</u>

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产处置损失合计</u>	<u>71,897.63</u>	<u>124,704.98</u>	<u>71,897.63</u>
其中： 固定资产处置损失	71,897.63	124,704.98	71,897.63
对外捐赠		10,000.00	
盘亏		311,121.45	
罚没及滞纳金支出	5,031.44	17.29	5,031.44
往来款核销		137,018.21	
其他	5,883.40	24,407.13	5,883.40
<u>合计</u>	<u>82,812.47</u>	<u>607,269.06</u>	<u>82,812.47</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,699,232.41	5,690,144.68
递延所得税费用	451,060.08	22,702.81
<u>合计</u>	<u>7,150,292.49</u>	<u>5,712,847.49</u>

2. 会计利润

与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	51,651,199.93	39,036,540.04
按适用税率计算的所得税费用	7,747,679.99	5,855,481.01
子公司适用不同税率的影响	329,056.46	697,681.26
调整以前期间所得税的影响	295,263.78	83,211.42
非应税收入的影响	-340,171.52	-377,603.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,452.79	74,379.43
研发费用等费用项目加计扣除	-954,989.01	-476,362.88
其他		143,939.33
<u>所得税费用合计</u>	<u>7,150,292.49</u>	<u>5,712,847.49</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,108,472.50	3,532,252.41
利息收入	231,871.75	322,367.97
经营租赁收入	4,735,400.53	
往来款及其他	161,580.37	896,379.04
合计	<u>6,237,325.15</u>	<u>4,750,999.42</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常经营管理费用及往来	15,268,001.71	14,190,277.48
财务费用-手续费及其他	142,795.48	225,605.17
其他-工会经费		428,952.59
往来款及其他	4,448,191.93	
合计	<u>19,858,989.12</u>	<u>14,844,835.24</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财		24,021,000.00
合计		<u>24,021,000.00</u>

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行短期理财		24,021,000.00
合计		<u>24,021,000.00</u>

5.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到款项	16,554,264.96	
票据保证金	10,280,743.65	
合计	<u>26,835,008.61</u>	

6.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	15,285,709.10	7,879,375.22
支付租赁租金	4,094,296.30	
合计	<u>19,380,005.40</u>	<u>7,879,375.22</u>

(四十九) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,500,907.44	33,323,692.55
加：资产减值准备	-618,620.04	1,245,307.90
信用减值损失	190,719.95	1,492,142.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,606,255.83	15,096,027.01
使用权资产摊销	525,230.47	
无形资产摊销	1,016,276.03	918,642.36
长期待摊费用摊销	711,280.05	148,084.33
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）	-468,809.19	-25,914.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	71,897.63	124,704.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,295,522.27	4,724,086.17
财务费用（收益以“-”号填列）		-53,550.10
投资损失（收益以“-”号填列）	160,081.71	-99,219.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	312,929.34	121,922.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-29,036,000.05	4,352,683.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	72,022,338.31	11,625,383.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	39,581,976.15	5,140,165.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		311,121.45
其他	<u>3,827,309.28</u>	<u>55,194,513.14</u>
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>		
二、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	17,852,815.94	29,607,586.55
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	29,607,586.55	20,877,415.16
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	<u>-11,754,770.61</u>	<u>8,730,171.39</u>
减：现金等价物的期初余额		
<u>现金及现金等价物净增加额</u>		

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<u>一、现金</u>	<u>17,852,815.94</u>	<u>29,607,586.55</u>
其中： 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,852,815.94	29,607,586.55
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		
<u>三、期末现金及现金等价物余额</u>	<u>17,852,815.94</u>	<u>29,607,586.55</u>
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		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	受限原因
货币资金	15,285,709.10	10,280,743.65	票据保证金、信用证保证金
应收款项融资		4,000,000.00	票据质押开具应付票据
应收票据	2,089,203.34	1,215,586.40	票据质押开具应付票据
投资性房地产	4,130,408.71	2,010,264.21	银行贷款的抵押物
固定资产	32,649,272.61	37,638,274.96	银行贷款的抵押物
无形资产	21,040,596.82	21,669,664.18	银行贷款的抵押物
合计	<u>75,195,190.58</u>	<u>76,814,533.4</u>	

(五十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>12,201,586.45</u>
其中： 美元	1,913,763.21	6.3757	12,201,580.10
欧元	0.88	7.2197	6.35
应收账款			<u>6,368,505.66</u>
其中： 美元	998,871.60	6.3757	6,368,505.66
应付账款			<u>14,393,984.36</u>
其中： 美元	2,256,025.16	6.3757	14,383,739.61
欧元	1,419.00	7.2197	10,244.75

接上表：

项目	期初外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>11,262,143.93</u>
其中：美元	1,726,024.44	6.5249	11,262,136.87
欧元	0.88	8.0250	7.06
应收账款			<u>789,251.90</u>
其中：美元	120,960.00	6.5249	789,251.90
应付账款			<u>11,394.00</u>
其中：美元	1.00	6.5249	6.52
欧元	1,419.00	8.0250	11,387.48

(五十二) 政府补助

种类	2021年度	列报项目	计入当期损益的金额
财政补贴款	120,000.00	其他收益	120,000.00
党支部建设奖励资金	2,000.00	其他收益	2,000.00
个税返还	26,636.97	其他收益	26,636.97
锦州市人力资源和社会保障服务中心高危补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
锦州市松山新区发改局拆除燃煤工业锅炉奖金	125,000.00	其他收益	125,000.00
培训补贴	166,490.00	其他收益	166,490.00
松山区支持外贸专项资金	69,500.00	其他收益	69,500.00
稳岗补贴	597,845.53	其他收益	597,845.53
合计	<u>1,108,472.50</u>		<u>1,108,472.50</u>

续上表：

种类	2020年度	列报项目	计入当期损益的金额
义县财政局高新技术企业新认定补助经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
松山区支持外贸专项资金	248,000.00	其他收益	248,000.00
上海市松江区援企抗疫人才薪酬扶持补贴资金	12,767.00	其他收益	12,767.00
辽宁省地方金融监督管理局2019年上市发展专项经费补贴款	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
开发区就业局特殊工种补贴款	17,000.00	其他收益	17,000.00
培训补贴	4,440.00	其他收益	4,440.00
社保补贴款	55,675.85	其他收益	55,675.85
稳岗补贴	95,873.12	其他收益	95,873.12
个税返还	18,496.44	其他收益	18,496.44
财政补贴款	30,000.00	其他收益	30,000.00
合计	<u>3,532,252.41</u>		<u>3,532,252.41</u>

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期公司未发生反向购买事项。

（四）处置子公司

报告期公司未发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

报告期无其他原因的合并范围变动。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
				直接	间接		
北京苯环精细化工产品有限公司	北京市	北京市	商贸	100		100	同一控制下企业合并取得
上海渤大化工有限公司	上海市	上海市	商贸	100		100	同一控制下企业合并取得
辽宁渤大化工有限公司	锦州市	锦州市	生产型	100		100	同一控制下企业合并取得
锦州康泰化学有限公司	锦州市	锦州市	商贸	100		100	同一控制下企业合并取得

2.重要非全资子公司

无。

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4.使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	33,138,525.04			<u>33,138,525.04</u>
应收票据	95,668,045.51			<u>95,668,045.51</u>
应收账款	61,183,546.75			<u>61,183,546.75</u>
应收款项融资			4,566,076.43	<u>4,566,076.43</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
其他应收款	3,316,897.65			<u>3,316,897.65</u>
其他流动资产	5,164,225.12			<u>5,164,225.12</u>
合计	<u>198,471,240.07</u>	<u>4,566,076.43</u>	<u>203,037,316.50</u>	

(2) 2020年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	39,888,330.20			<u>39,888,330.20</u>
应收票据	74,292,735.28			<u>74,292,735.28</u>
应收账款	60,846,704.08			<u>60,846,704.08</u>
应收款项融资			13,455,308.68	<u>13,455,308.68</u>
其他应收款	614,720.79			<u>614,720.79</u>
其他流动资产	1,333,342.07			<u>1,333,342.07</u>
合计	<u>176,975,832.42</u>		<u>13,455,308.68</u>	<u>190,431,141.10</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		111,500,000.00	<u>111,500,000.00</u>
应付票据		19,868,483.34	<u>19,868,483.34</u>
应付账款		28,093,282.53	<u>28,093,282.53</u>
其他应付款		2,335,954.89	<u>2,335,954.89</u>
一年内到期的非流动负债		555,168.73	<u>555,168.73</u>
其他流动负债		88,823,952.09	<u>88,823,952.09</u>
合计		<u>251,176,841.58</u>	<u>251,176,841.58</u>

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		76,500,000.00	<u>76,500,000.00</u>
应付票据		26,870,586.40	<u>26,870,586.40</u>
应付账款		27,604,302.51	<u>27,604,302.51</u>
其他应付款		5,084,544.36	<u>5,084,544.36</u>

金融负债项目	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	合计
其他流动负债		66,301,775.67	<u>66,301,775.67</u>
合计		<u>202,361,208.94</u>	<u>202,361,208.94</u>

(二) 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上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的43.12%（2020年：39.91%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的93.59%（2020年：69.64%）。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）和六、（六）中。

本公司认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	2021年12月31日					
	合计	未逾期且未减值	逾期			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收款项融资	<u>4,566,076.43</u>	4,566,076.43				
其他流动资产	<u>5,164,225.12</u>	5,164,225.12				
合计	<u>9,730,301.55</u>	<u>9,730,301.55</u>				

续上表：

项目	2020年12月31日					
	合计	未逾期且未减值	逾期			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收款项融资	<u>13,455,308.68</u>	13,455,308.68				

2020年12月31日

项目	合计	未逾期且未减值	逾期			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
其他流动资产	<u>1,333,342.07</u>	1,333,342.07				
合计	<u>14,788,650.75</u>	<u>14,788,650.75</u>				

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款融资和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

于2021年12月31日，本公司100%(2020年：100.00%)的债务在不足1年内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2021年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	111,500,000.00				111,500,000.00
应付票据	19,868,483.34				19,868,483.34
应付账款	28,093,282.53				28,093,282.53
其他应付款	2,335,954.89				2,335,954.89
一年内到期的非流动负债	555,168.73				555,168.73
其他流动负债	88,823,952.09				88,823,952.09
合计	<u>251,176,841.58</u>				<u>251,176,841.58</u>

续上表：

项目	2020年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	76,500,000.00				76,500,000.00
应付票据	26,870,586.40				26,870,586.40
应付账款	27,604,302.51				27,604,302.51
其他应付款	5,084,544.36				5,084,544.36
其他流动负债	66,301,775.67				66,301,775.67
合计	<u>202,361,208.94</u>				<u>202,361,208.94</u>

(四) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

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）。

本公司不存在长期银行借款及应付债券等长期带息债务。因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司销售额约13.34%(2020年：11.30%)是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而约100%(2020年：100%)的成本以经营单位的记账本位币计价。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和股东权益产生的影响。

项目	2021年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	10.00	6,757,500.80 -	5,551,722.67 -
人民币对美元升值	%	6,757,500.80	5,551,722.67
续上表：	10.00		
	%		
项目	2020年度		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	10.00%	4,549,532.05	3,470,182.21
人民币对美元升值	10.00%	-4,549,532.05	-3,470,182.21

3.权益工具投资价格风险

无。

十、资本管理

本公司资本管理政策的目的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，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具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。于2021年12月31日，本公司的资产负债率为48.05%（2020年12月31日：43.33%）。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			4,566,076.43	<u>4,566,076.43</u>
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额			<u>4,566,076.43</u>	<u>4,566,076.43</u>
（六）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损 益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定以公允价值计量且变动计入当 期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

续上表：

项目	2020年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
			13,455,308.68	<u>13,455,308.68</u>
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额			<u>13,455,308.68</u>	<u>13,455,308.68</u>
（六）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据				
无。				
（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息				
无。				
（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息				

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的控股股东及实际控制人的有关信息

本公司控股股东为韩谦、禹培根，实际控制人为韩谦、禹培根、韩光剑、禹虎背。韩谦和禹培根各持有公司约22.2021%的股份。韩光剑和禹虎背各持有公司约7.6914%的股份。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、(一)在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韩谦	本公司控股股东、实际控制人、董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
禹培根	本公司控股股东、实际控制人、总经理
韩光剑	本公司实际控制人、副总经理
禹虎背	本公司实际控制人、副总经理
曹建影	本公司持股5%以上的股东
李媛	韩谦之配偶
田杰	禹培根之配偶
赵铁军	本公司董事、子公司执行董事、总经理
王艳清	赵铁军之配偶
甘淼	本公司董事、董事会秘书、副总经理
吴亚文	本公司董事、副总经理
周刚	本公司董事
李宝玉	本公司独立董事
李萌	本公司独立董事
杜磊	本公司独立董事
刘明	本公司监事会主席，子公司执行董事、总经理
赵莹	本公司监事
葛艳秋	本公司职工代表监事、子公司出纳
李铁宁	本公司副总经理
刘颖	本公司副总经理
曹宇	本公司副总工程师、副总经理
廖冠民	报告期内曾担任公司独立董事，2019年5月17日卸任
宋斌	报告期内曾担任公司独立董事，2020年5月14日辞任
北京康泰集藏商贸有限公司	实际控制人禹培根的弟弟禹培实持股100%并担任执行董事、经理的企业
唐山晶玉科技股份有限公司	报告期内独立董事廖冠民担任董事的企业（廖冠民已于2020年4月不再担任该企业董事职务）
北京纳特咨询有限责任公司	报告期内独立董事宋斌持股100%并担任执行董事、经理的企业
北京中彩盛世信息科技有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛持股76.34%并担任执行董事、经理的企业
北京京盛华寅咨询有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛持股45%并担任董事长、经理的企业
北京嘉铭盛通管理咨询合伙企业（有限合伙）	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛持有份额90%并担任执行事务合伙人的企业
北京国叶盛世广告有限公司（已注销）	报告期内独立董事宋斌的配偶的妹妹王莉莉持股30%的企业；宋斌的配偶的弟弟王盛担任执行董事、总经理
青岛锦绣江山机械制造有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛担任执行董事、总经理的企业
北京中彩盛世体育文化服务有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛担任执行董事、经理的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南湘体盛世体育文化服务有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛担任董事长的企业
北京中彩游戏科技有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛担任董事长、经理的企业
北京中财盛世文化传播有限公司	报告期内独立董事宋斌的配偶的弟弟王盛担任董事、经理的企业
上海慧询商贸中心（有限合伙）	独立董事李萌持有合伙份额99%并担任执行事务合伙人的企业
上海知静弘文化发展有限公司	独立董事李萌的配偶王珏持股80%并担任执行董事的企业
北京探宇逐梦科技有限公司	董事周刚持股30%并担任监事的企业；周刚的弟弟周凯持股70%并担任执行董事、经理
北京智仁山水投资中心（有限合伙）	董事周刚持有合伙份额1.62%并担任执行事务合伙人的企业
北京道禾管理顾问中心（有限合伙）（已注销）	董事周刚持有合伙份额20%并担任执行事务合伙人的企业
北京天溪财富投资管理有限公司	董事周刚担任执行董事、经理的企业
北京佳智众合科技有限公司	董事周刚的配偶的弟弟王大永持股50%并担任执行董事、经理的企业；王大永的配偶王丹妮持股50%
北京宜选科技股份公司	董事周刚的弟弟的配偶齐蕾持股3.61%并担任董事的企业
北京环球多赢科技有限公司	董事周刚的弟弟的配偶齐蕾担任执行董事、经理的企业
北京风翔顺达航空票务有限公司	持股5%以上股东曹建影持股90.91%并担任执行董事、经理的企业
北京善淳投资担保有限公司	持股5%以上股东曹建影持股9.99%并担任监事的企业；曹建影的配偶李东风持股89.91%并担任执行董事、经理
北京金地名苑物业管理有限公司	持股5%以上股东曹建影持股20%的企业（报告期内曹建影曾担任总经理）
北京永兴盛文化传媒有限公司	持股5%以上股东曹建影持股20%并担任监事的企业；曹建影的配偶李东风持股80%并担任执行董事、经理
北京顺天府市政工程有限公司（已注销）	持股5%以上股东曹建影的配偶李东风持股100%并担任执行董事、经理的企业
北京兴都世纪童车有限公司	持股5%以上股东曹建影的配偶李东风持股40%并担任总经理的企业（李东风已于2020年12月不再持股和担任总经理）
北京首航知音商务服务有限公司（已吊销）	持股5%以上股东曹建影的配偶李东风持股60%的企业
北京德利升科贸有限责任公司（已吊销）	持股5%以上股东曹建影的配偶李东风持股40%并担任执行董事的企业

(六) 关联方交易 1.购销商品、

提供和接受劳务的关联交易 (1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

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

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

本公司为取得短期借款或银行承兑提供担保的具体情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩谦、禹培根	50,700,000.00	2018-11-21	2020-3-11	是
禹培根、韩谦	14,300,000.00	2018-11-21	2020-5-20	是
韩谦、禹培根	26,000,000.00	2018-11-21	2020-5-20	是
禹培根、田杰、韩谦、李媛	10,000,000.00	2019-6-19	2020-6-19	是
禹培根、韩谦	45,500,000.00	2019-12-23	2022-3-26	否
禹培根、韩谦	36,450,000.00	2019-10-25	2022-10-24	否
禹培根、韩谦	15,600,000.00	2019-10-25	2023-2-18	是
韩谦、李媛、禹培根、田杰	83,000,000.00	2020-2-19	2021-3-10	否
韩谦、李媛、禹培根、田杰	39,000,000.00	2020-3-10	2023-3-26	是
韩谦、禹培根	10,000,000.00	2020-3-27	2021-6-11	否
韩谦、李媛、禹培根、田杰	10,000,000.00	2020-6-15	2022-5-13	否
韩谦、李媛、禹培根、田杰	72,000,000.00	2021-5-26	2022-3-17	否
韩谦、禹培根	9,000,000.00	2021-3-17	2022-8-18	否
赵铁军、王艳清	9,000,000.00	2021-8-19	2022-9-21	否
赵铁军、王艳清	5,186,722.00	2021-9-30	2023-9-13	否
韩谦、禹培根	5,186,722.00	2021-9-13	2023-10-12	否
韩谦、禹培根		2021-10-12	2023-10-12	否
韩谦、禹培根		2021-10-12		否

本公司为取得短期借款提供反担保的具体情况如下：

担保方	反担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
锦州市创实投融资担保有限公司	韩谦、李媛	20,000,000.00	2020-5-20	2020-12-19	是

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	337.82 万元	358.30 万元

8.其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、股份支付

截至资产负债表日，公司无需披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出为0.80亿元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

(三) 其他

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十六、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

1.非货币性资产交换

无。

2.其他资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以整个运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

(六) 借款费用

1.当期资本化的借款费用金额为： 251,798.20元。

2.当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为： 4.80%。

(七) 外币折算

1.计入2021年度、2020年度损益

的汇兑差额为-25,819.30元、-677,019.75元。

(八) 租赁

1.出租人

(1) 融资租赁

无。

(2) 经营租赁

经营租赁租出资产情况：

资产类别	2021年12月31日	2020年12月31日
房屋建筑物	4,130,408.71	2,010,264.21
<u>合计</u>	<u>4,130,408.71</u>	<u>2,010,264.21</u>

2.承租人

(1) 承租人应当披露与租赁有关的下列信息： 4.经营租赁承租人最低租赁付款额情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	93,121.06
计入当期损益的短期租赁费用	69,728.28
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	692,424.14
售后租回交易产生的相关损益	

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

无。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	46,678,437.76	26,186,374.41
1-2年(含2年)		13,080.00

账龄	期末余额	期初余额
2-3年(含3年)	6,080.00	13,200.00
3-4年(含4年)		1,550.00
4-5年(含5年)		25,300.00
5年以上	167,457.00	197,510.00
合计	<u>46,851,974.76</u>	<u>26,437,014.41</u>

坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>46,851,974.76</u>	<u>100.00</u>	<u>2,503,397.45</u>		<u>44,348,577.31</u>
其中： 预期信用损失模型	46,851,974.76	100.00	2,503,397.45	5.34	44,348,577.31
零计提组合					
合计	<u>46,851,974.76</u>	<u>100.00</u>	<u>2,503,397.45</u>		<u>44,348,577.31</u>

续上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>26,437,014.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,482,217.16</u>		<u>24,954,797.25</u>
其中： 预期信用损失模型	25,419,797.71	96.15	1,482,217.16	5.83	23,937,580.55
零计提组合	1,017,216.70	3.85			1,017,216.70
合计	<u>26,437,014.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,482,217.16</u>		<u>24,954,797.25</u>

按单项计提坏账准备： 无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 预期信用损失模型

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	46,678,437.76	2,333,921.89	5.00
1-2年(含2年)			20.20
2-3年(含3年)	6,080.00	2,018.56	33.20

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年 (含4年)			54.40
4-5年 (含5年)			72.20
5年以上	167,457.00	167,457.00	100.00
合计	<u>46,851,974.76</u>	<u>2,503,397.45</u>	

续上表:

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25,169,157.71	1,258,457.89	5.00
1-2年 (含2年)	13,080.00	2,537.52	19.40
2-3年 (含3年)	13,200.00	4,620.00	35.00
3-4年 (含4年)	1,550.00	875.75	56.50
4-5年 (含5年)	25,300.00	18,216.00	72.00
5年以上	197,510.00	197,510.00	100.00
合计	<u>25,419,797.71</u>	<u>1,482,217.16</u>	

组合计提项目: 零计提组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
合计			

续上表:

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,017,216.70		
合计	<u>1,017,216.70</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,482,217.16	1,021,180.29			2,503,397.45
合计	<u>1,482,217.16</u>	<u>1,021,180.29</u>			<u>2,503,397.45</u>

续上表：

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏 账准备	1,121,527.00	424,273.40		63,583.24		1,482,217.16
合计	<u>1,121,527.00</u>	<u>424,273.40</u>		<u>63,583.24</u>		<u>1,482,217.16</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	2021年核销金额	2020年核销金额
实际核销的应收账款	5.按欠款方归集	63,583.24

的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备
上海海润添加剂有限公司	15,148,340.00	32.33	757,417.00
兰州中石油润滑油添加剂有限公司	5,997,132.84	12.8	299,856.64
太仓中石油润滑油添加剂有限公司	3,134,928.12	6.69	156,746.41
上海念道经贸发展有限公司	2,361,097.40	5.04	118,054.87
山东腾辉润滑油科技有限公司	2,023,022.78	4.32	101,151.14
合计	<u>28,664,521.14</u>	<u>61.18</u>	<u>1,433,226.06</u>

续上表：

单位名称	期初余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备
无锡南方石油添加剂有限公司	12,773,584.23	48.32	638,679.21
兰州中石油润滑油添加剂有限公司	2,925,608.29	11.07	146,280.41
山东腾辉润滑油科技有限公司	2,649,826.24	10.02	132,491.31
太仓中石油润滑油添加剂有限公司	934,456.67	3.53	46,722.83
中国石油天然气股份有限公司克拉玛依润滑油厂	684,000.00	2.59	34,200.00
合计	<u>19,967,475.43</u>	<u>75.53</u>	<u>998,373.76</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,111,215.74	507,220.18
合计	<u>3,111,215.74</u>	<u>507,220.18</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,939,130.32	299,569.61
1-2年(含2年)	218,718.00	94,771.67
2-3年(含3年)	62,581.11	37,440.00
3-4年(含4年)	5,580.00	180,581.09
4-5年(含5年)	180,581.09	2,000.00
5年以上	4,305.00	2,305.00
小计	<u>3,410,895.52</u>	<u>616,667.37</u>
减:坏账准备	299,679.78	109,447.19
合计	<u>3,111,215.74</u>	<u>507,220.18</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金/个人借款	2,500.00	31,190.56
押金	202,480.00	2,480.00
保证金	2,930,817.20	231,977.20
代垫款项	1,362.40	344,673.61
其他	273,735.92	6,346.00
合计	<u>3,410,895.52</u>	<u>616,667.37</u>

(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	14,978.48		94,468.71	<u>109,447.19</u>
2021年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-29,308.21		29,308.21	

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	146,956.52			<u>146,956.52</u>
本期转回	-14,329.73		-28,946.34	<u>-43,276.07</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<u>146,956.52</u>		<u>152,723.26</u>	<u>299,679.78</u>

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	16,985.57		73,436.22	<u>90,421.79</u>
2020年1月1日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-15,353.01		15,353.01	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,978.48			<u>14,978.48</u>
本期转回	1,219.16		-6,418.07	<u>-5,198.91</u>
本期转销				
本期核销	413.40		738.59	<u>1,151.99</u>
其他变动				
2020年12月31日余额	<u>14,978.48</u>		<u>94,468.71</u>	<u>109,447.19</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	109,447.19	146,956.52	-43,276.07		299,679.78
合计	<u>109,447.19</u>	<u>146,956.52</u>	<u>-43,276.07</u>		<u>299,679.78</u>

续上表：

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	90,421.79	14,978.48	-5,198.91	1,151.99	109,447.19
合计	<u>90,421.79</u>	<u>14,978.48</u>	<u>-5,198.91</u>	<u>1,151.99</u>	<u>109,447.19</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	2021年度	2020年度
实际核销的其他应收款	1,151.99	

(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	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	期末坏账准备余额
中国石油物资上海公司	保证金	2,401,300.00	2年以内	70.40	132,690.20
锦州经济技术开发区工作委员 会组织统战人事部	保证金	319,400.00	一年内	%	15,970.00
陈旭	押金	200,000.00	一年内	9.36	10,000.00
辽宁省电力有限公司锦州太和 供电分公司	保证金	175,581.09	4到5年	%	100,081.22
中国人民财产保险股份有限公司 锦州市分公司	保险费	62,400.00	一年内	%	3,120.00
				5.15	
				%	
				1.83%	
		<u>3,158,681.09</u>		<u>92.60%</u>	<u>261,861.42</u>

续上表：

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	期初坏账准备余额
辽宁省电力有限公司锦州太和 供电分公司	保证金	175,581.09	3-4年	28.47	64,438.26
中国石油物资上海公司	代垫款项	150,300.00	1年以内	24.37	7,515.00
锦州镁赫化学科技有限公司	代垫款项	61,500.00	1年以内	9.97	3,075.00
百德能流体控制大连有限公司	代垫款项	47,500.00	1年以内	7.70	2,375.00
中国石油天然气股份有限公司 克拉玛依润滑油厂	保证金	31,860.00	2-3年	5.17	7,996.86
合计		<u>466,741.09</u>		<u>75.68</u>	<u>85,400.12</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	34,650,520.75		34,650,520.75	34,650,520.75
合计	34,650,520.75		34,650,520.75	34,650,520.75

1.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12月31日	本期计提 减值准备	减值准备余额
辽宁渤大化工有限公司	15,031,240.14			15,031,240.14		
北京苯环精细化工产品有限公司	8,586,139.90			8,586,139.90		
锦州康泰化学有限公司	7,852,769.15			7,852,769.15		
上海渤大化工有限公司	3,180,371.56			3,180,371.56		
合计	<u>34,650,520.75</u>			<u>34,650,520.75</u>		

续上表：

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提 减值准备	减值准备余额
辽宁渤大化工有限公司	15,031,240.14			15,031,240.14		
北京苯环精细化工产品有限公司	8,586,139.90			8,586,139.90		
锦州康泰化学有限公司	7,852,769.15			7,852,769.15		
上海渤大化工有限公司	3,180,371.56			3,180,371.56		
合计	<u>34,650,520.75</u>			<u>34,650,520.75</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	392,517,206.91	331,730,193.64	281,304,163.83	236,060,373.89
其他业务	5,239,607.03	1,691,748.97	4,262,688.48	1,433,585.10
合计	<u>397,756,813.94</u>	<u>333,421,942.61</u>	<u>285,566,852.31</u>	<u>237,493,958.99</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		20,047,220.30
处置交易性金融资产取得的投资收益		0.74
合计		<u>20,047,221.04</u>

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	说明
（1）非流动性资产处置损益		396,911.56	-98,790.95
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,081,835.53		3,513,755.97
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
（6）非货币性资产交换损益			
（7）委托他人投资或管理资产的损益			53,550.10
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
（9）债务重组损益			
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
（16）对外委托贷款取得的损益			
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	说明
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	151,225.53	-62,956.87	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		18,496.44	
非经常性损益合计	<u>1,629,972.62</u>	<u>3,424,054.69</u>	
减：所得税影响金额	306,830.61	547,936.67	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>1,323,142.01</u>	<u>2,876,118.02</u>	
其中： 归属于母公司所有者的非经常性损益	<u>1,323,142.01</u>	<u>2,876,118.02</u>	
归属于少数股东的非经常性损益			

(二) 净资产收益率及每股收益

2021年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.41	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.98	0.79	0.79

2020年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.78	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.85	0.56	0.56