

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-41

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:	110101362022639010281
报告名称:	淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司 2021 年度 审计报告
报告文号:	XYZH/2022JNAA10113
被审(验)单位名称:	淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(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 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 05 月 05 日
签字人员:	王贡勇(370100340020), 王庆涛(370800150025)
A square QR code with a circular logo in the center. The logo features a stylized 'A' and the text 'BEIJING INDEPENDENT ACCOUNTANTS ASSOCIATION' around it. (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。

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司2021年度审计报告

报告文号：XYZH/2022JNAA10113

客户名称：鲁信创业投资集团股份有限公司

报告日期：2022-04-28

签字注册会计师：王贡勇 (CPA: 370100340020)

王庆涛 (CPA: 370800150025)



011092022060501833679

报告文号：XYZH/2022JNAA10113

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-65542288

传真：010-65547190

通讯地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

电子邮件：wangna_jn@shinewing.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpfw.com>），输入防伪编号进行查询。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022JNAA10113

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司（以下简称泰山砂布砂纸）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰山砂布砂纸 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估泰山砂布砂纸的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泰山砂布砂纸、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰山砂布砂纸的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泰山砂布砂纸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泰山砂布砂纸不能持续经营。

(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) 就泰山砂布砂纸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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十八日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	16,000,563.04	21,100,294.31
交易性金融资产	五.2	8,000,000.00	4,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五.3		
应收账款	五.4	4,378,985.03	4,175,437.17
应收款项融资			
预付款项	五.5	535,176.99	442,605.54
其他应收款	五.6	103,883.82	123,856.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五.7	21,319,206.90	16,376,076.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.8	797,143.83	408,029.56
流动资产合计		51,134,959.61	46,626,299.61
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.9	11,822,842.11	12,193,246.45
在建工程			
无形资产	五.10	4,276,991.81	4,399,191.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五.11	1,573,107.26	7,179,303.76
其他非流动资产	五.12	791,670.00	
非流动资产合计		18,464,611.18	23,771,742.02
资 产 总 计		69,599,570.79	70,398,041.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 13	5,240,386.66	4,819,538.63
预收款项			
合同负债	五. 14	856,760.32	751,460.76
应付职工薪酬	五. 15	2,428,741.73	2,598,478.49
应交税费	五. 16	185,822.14	266,885.81
其他应付款	五. 17	1,595,580.68	428,262.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五. 18	111,378.84	97,689.90
流动负债合计		10,418,670.37	8,962,315.88
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		10,418,670.37	8,962,315.88
股东权益:			
实收资本	五. 19	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
盈余公积	五. 20	2,756,905.08	969,928.01
未分配利润	五. 21	28,423,995.34	32,465,797.74
股东权益合计		59,180,900.42	61,435,725.75
负债和股东权益总计		69,599,570.79	70,398,041.63

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2021年度

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五. 22	62,034,289.26	56,601,554.30
减：营业成本	五. 22	49,268,139.98	45,718,353.69
税金及附加	五. 23	940,405.25	1,047,032.17
销售费用	五. 24	1,791,483.74	1,497,210.08
管理费用	五. 25	4,175,326.97	3,020,722.28
研发费用	五. 26	702,904.74	695,064.57
财务费用	五. 27	797,186.72	601,009.69
其中：利息费用			
利息收入		41,026.83	56,188.63
加：其他收益	五. 28	396.11	74,780.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五. 29	278,831.10	196,363.98
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五. 30	19,079,272.76	-21,547.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五. 31		-2,586,538.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,717,341.83	1,685,219.65
加：营业外收入	五. 32	6,925.14	59,350.80
减：营业外支出	五. 33	592.90	2,422.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,723,674.07	1,742,148.33
减：所得税费用	五. 34	5,853,903.35	429,942.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,869,770.72	1,312,206.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,869,770.72	1,312,206.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		17,869,770.72	1,312,206.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2021年度

编制单位：淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,175,809.32	55,288,057.94
收到的税费返还		1,395,210.14	466,553.56
收到其他与经营活动有关的现金		83,010.54	561,237.60
经营活动现金流入小计		63,654,030.00	56,315,849.10
购买商品、接受劳务支付的现金		44,497,112.64	30,780,439.34
支付给职工以及为职工支付的现金		12,518,413.13	10,918,324.05
支付的各项税费		1,716,415.68	2,591,879.30
支付其他与经营活动有关的现金		2,841,770.39	2,983,408.24
经营活动现金流出小计		61,573,711.84	47,274,050.93
经营活动产生的现金流量净额		2,080,318.16	9,041,798.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,348.00	2,000.00
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		4,295,560.97	1,196,363.98
投资活动现金流入小计		4,313,908.97	1,198,363.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,093,958.40	1,165,787.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,000,000.00	4,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,093,958.40	5,165,787.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,780,049.43	-3,967,423.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,400,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,400,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,400,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,099,731.27	5,074,375.15
加：期初现金及现金等价物余额		21,100,294.31	16,025,919.16
六、期末现金及现金等价物余额		16,000,563.04	21,100,294.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2021年度

编制单位：淄博四砂泰山砂布纸业有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度					未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	28,000,000.00						969,928.01	61,435,725.75
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	28,000,000.00							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							969,928.01	61,435,725.75
（二）股东投入和减少资本							1,786,977.07	-2,254,825.33
1. 股东投入的普通股								17,869,770.72
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							1,786,977.07	-20,124,596.05
2. 对股东的分配							1,786,977.07	
3. 其他							-20,124,596.05	
（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								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	28,000,000.00						2,756,905.08	59,180,900.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 湖南四砂泰山砂布纸有限公司

单位: 人民币元

项 目	股本	2021年度			2020年度					未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	28,000,000.00								838,707.40	31,284,812.22		60,123,519.62
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	28,000,000.00								838,707.40	31,284,812.22		60,123,519.62
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									131,220.61	1,180,985.52		1,312,206.13
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股										1,312,206.13		1,312,206.13
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									131,220.61	-131,220.61		
2. 对股东的分配									131,220.61	-131,220.61		
3. 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												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	28,000,000.00								969,928.01	32,465,797.74		61,435,725.75

法定代表人:

慧郭智印

主管会计工作负责人:

奥王印欣

会计机构负责人:

房莉

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2006 年 4 月 17 日,由鲁信创业投资集团股份有限公司(以下简称“鲁信创投”)和山东鲁信高新技术产业有限公司工会委员会(以下简称“鲁信高新工会”)共同投资设立,成立时公司注册资本 2,000.00 万元,其中:鲁信创投出资 1,550.00 万元,股权比例为 77.50%,鲁信高新工会出资 450.00 万元,股权比例为 22.50%。

2019 年 9 月 2 日,经公司股东会决议通过,公司收回鲁信高新工会所持有的公司全部股权,公司注册资本变更为 1,550.00 万元,变更后鲁信创投持股比例为 100%。

2019 年 11 月 6 日,经公司股东会决议通过,公司吸收鲁信创投所持有淄博开发区四砂砂布砂纸有限公司全部股权 1,250.00 万元,公司注册资本变更为 2,800.00 万元,鲁信创投持股比例为 100%。

2021 年 11 月 25 日,经公司股东会决议通过,鲁信创投将其持有的本公司全部股权转让给山东鲁信高新技术产业有限公司(以下简称“鲁信高新”),鲁信高新持股比例为 100%。

公司统一社会信用代码: 91370300788463501K

公司注册地址: 山东省淄博市高新区开发区北路 8 号

公司法定代表人: 郭智慧

公司经营范围: 磨料、涂附磨具产品生产、销售,货物、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)。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 持续经营

本公司不存在导致对报告年末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量、长期股权投资初始及后续计量以及金融资产确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对此类金融资产，本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

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

1) 存在活跃市场的金融工具公允价值

对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值；活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格，按照下述原则确定：

A、在活跃市场上，本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

B、非公开发行有明确锁定期的股票等投资的公允价值，以证券交易所上市交易的同一股票的公允价值为基础，引入平均价格亚式期权模型计算流动性折扣，确定估值日的公允价值。

2) 对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。本公司以投资项目目前所处的状态为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国证券业协会发布的《非上市公司股权估值指引》及中国证券投资基金业协会发布的《私募投资基金非上市股权投资估值指引(试行)》、《证券投资基金投资流通受限股票估值指引》(试行)等相关法律法规的规定和要求，对不同投资项目的公允价值进行计量。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本公司具有抵销已确认金

额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等。

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失,是本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征,以组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司在每个资产负债表日,评估信用风险自初始确认后是否显著增加。

通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期间内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。

在评估信用风险是否显著增加时,考虑以下事项,包括但不限于:

- ①可获得有关过去事项、当前状况及未来经济状况预测的合理且有依据的信息;
- ②宏观经济状况、债务人经营和财务情况、内部实际违约率和预期违约概率、外部信用评级和内部信用评级、逾期情况、外部市场定价等信息;
- ③金融工具预计存续期内违约风险的相对变化,而非违约风险变动的绝对值。

2) 已发生信用减值的依据

本公司根据金融资产的特点,针对具有相同风险特征的金融资产界定存在发生信用减值证据的情形。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

- ①发行方或债务人发生重大财务困难;
- ②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;
- ⑦其他表明金融资产已发生信用减值的情形。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

3) 金融工具减值计量

本公司对于符合准则规定条件且公司已做出相应会计政策选择的应收票据和应收账款,按照简化模型计量损失准备,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。本公司基于单项和组合,考虑了不同客户的信用风险特征,以组合为基础评估应收票据和应收账款的预期信用损失。

对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司按照款项性质、账龄分布等为共同风险特征,以组合为基础确定预期信用损失。对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

4) 金融工具减值的账务处理

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,在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

9. 应收票据

本公司应收票据包括银行承兑汇票和商业承兑汇票,年末应收票据的减值准备按照应收账款的预期信用减值方法计提。

10. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分应收账款,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。

本公司参考历史信用损失经验,并基于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。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司选择单项计算信用损失,当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项外,以账龄为信用风险特征,对应收款项进行组合

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、8 金融资产和金融负债。

11. 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进行处理，详见三、8 金融资产和金融负债。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司参考历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合1	职工相关其他应收款
其他应收款组合2	除应收职工相关款项外的其他款项

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产折旧计提方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	15-30	3.00	3.23-6.47
2	机器设备	5-10	3.00	9.70-19.40
3	运输设备	5-8	3.00	12.13-19.40
4	电子设备及其他	3-5	3.00	19.40-32.33

本公司固定资产按月计提折旧,当月增加的固定资产,当月不计提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月仍计提折旧,从下月起不计提折旧。已全额计提减值准备的固定资产,不再计提固定资产折旧。本公司于每年年度终了,对固定资产的

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

已计提减值准备的固定资产,按照该项固定资产的账面价值,以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(3) 固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

(4) 固定资产的处置

当固定资产被处置或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、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。

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及摊销

本公司无形资产包括土地使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权、非专利技术等按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

16. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程和使用寿命有限的无形资产等 非金融长期资产进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

17. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

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

18. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品、废料及原材料销售收入。

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

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或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务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,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (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商品。
- (3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

20. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,809.99	5,903.79
银行存款	15,996,753.05	21,094,390.52
合计	16,000,563.04	21,100,294.31

截至年末，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,000,000.00	4,000,000.00
其中：银行理财产品	8,000,000.00	4,000,000.00
合计	8,000,000.00	4,000,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,530,627.50	
合计	1,530,627.50	

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	696,021.42	12.77	696,021.42	100.00	
按组合计提坏账准备	4,754,086.92	87.23	375,101.89	7.89	4,378,985.03
其中: 账龄组合	4,754,086.92	87.23	375,101.89	7.89	4,378,985.03
合计	5,450,108.34	100.00	1,071,123.31		4,378,985.03

(续)

类别	年初余额				
	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	804,341.23	15.08	804,341.23	100.00	
按组合计提坏账准备	4,530,509.58	84.92	355,072.41	7.84	4,175,437.17
其中: 账龄组合	4,530,509.58	84.92	355,072.41	7.84	4,175,437.17
合计	5,334,850.81	100.00	1,159,413.64		4,175,437.17

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市杰克森研磨科技有限公司	58,390.00	58,390.00	100.00	预计不能收回
柳州市亿博科技有限公司	55,270.00	55,270.00	100.00	预计不能收回
沈阳特耐磨具磨料有限责任公司	46,737.50	46,737.50	100.00	预计不能收回
上饶中兴轮毂电镀有限公司	42,082.00	42,082.00	100.00	预计不能收回
石家庄鼎信家具配件有限公司	37,245.88	37,245.88	100.00	预计不能收回
其他	456,296.04	456,296.04	100.00	预计不能收回
合计	696,021.42	696,021.42		

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1 年)	4,551,381.75	227,569.08	5.00
1-2 年	20,901.89	2,090.19	10.00
2-3 年			30.00
3 年以上	181,803.28	145,442.62	80.00
合计	4,754,086.92	375,101.89	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内 (含 1 年)	4,551,381.75
1-2 年	73,467.39
2-3 年	60,284.66
3 年以上	764,974.54
合计	5,450,108.34

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	804,341.23	79,266.06		187,585.87	696,021.42
按组合计提坏账准备	355,072.41	20,029.48			375,101.89
合计	1,159,413.64	99,295.54		187,585.87	1,071,123.31

5. 预付款项

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	535,176.99	100.00	442,605.54	100.00
合计	535,176.99	100.00	442,605.54	100.00

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
其他应收款	103,883.82	123,856.25
合计	103,883.82	123,856.25

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	43,214.00	19,074,596.05
其他	105,723.82	272,882.50
合计	148,937.82	19,347,478.55

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额		5,692.25	19,217,930.05	19,223,622.30
年初其他应收款账面余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-3,852.25	-19,174,716.05	-19,178,568.30
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		1,840.00	43,214.00	45,054.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	91,632.52
1-2 年	
2-3 年	9,981.30
3 年以上	47,324.00
合计	148,937.82

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	19,223,622.30	-19,178,568.30				45,054.00
合计	19,223,622.30	-19,178,568.30				45,054.00

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,819,647.86		7,819,647.86
在产品	4,901,250.81		4,901,250.81
库存商品	13,774,559.93	5,176,251.70	8,598,308.23
合计	26,495,458.60	5,176,251.70	21,319,206.90

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,469,672.19		7,469,672.19
在产品	4,858,194.50	947,205.09	3,910,989.41
库存商品	12,382,389.16	7,386,973.98	4,995,415.18
合计	24,710,255.85	8,334,179.07	16,376,076.78

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	947,205.09			947,205.09		
库存商品	7,386,973.98			2,210,722.28		5,176,251.70
合计	8,334,179.07			3,157,927.37		5,176,251.70

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交企业所得税	734,829.92	408,029.56
增值税可抵扣税额	62,313.91	
合计	797,143.83	408,029.56

9. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	11,652,708.00	19,188,353.18	1,111,403.58	182,283.45	32,134,748.21
2. 本年增加金额	501,675.00	1,109,701.41	51,769.91	9,458.58	1,672,604.90

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
购置	501,675.00	1,109,701.41	51,769.91	9,458.58	1,672,604.90
3. 本年减少金额		205,608.54	49,464.00		255,072.54
处置或报废		205,608.54	49,464.00		255,072.54
4. 年末余额	12,154,383.00	20,092,446.05	1,113,709.49	191,742.03	33,552,280.57
二、累计折旧					
1. 年初余额	4,240,407.19	14,661,186.81	895,385.19	144,522.57	19,941,501.76
2. 本年增加金额	416,322.00	1,537,259.51	67,572.00	10,789.00	2,031,942.51
计提	416,322.00	1,537,259.51	67,572.00	10,789.00	2,031,942.51
3. 本年减少金额		196,025.81	47,980.00		244,005.81
处置或报废		196,025.81	47,980.00		244,005.81
4. 年末余额	4,656,729.19	16,002,420.51	914,977.19	155,311.57	21,729,438.46
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	7,497,653.81	4,090,025.54	198,732.30	36,430.46	11,822,842.11
2. 年初账面价值	7,412,300.81	4,527,166.37	216,018.39	37,760.88	12,193,246.45

10. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,639,991.81	5,639,991.81
2. 本年增加金额		
购置		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	5,639,991.81	5,639,991.81
二、累计摊销		
1. 年初余额	1,240,800.00	1,240,800.00
2. 本年增加金额	122,200.00	122,200.00
摊销	122,200.00	122,200.00
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	1,363,000.00	1,363,000.00
三、减值准备		
1. 年初余额		

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	合计
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	4,276,991.81	4,276,991.81
2.年初账面价值	4,399,191.81	4,399,191.81

11. 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	6,292,429.01	1,573,107.26	28,717,215.01	7,179,303.76
合计	6,292,429.01	1,573,107.26	28,717,215.01	7,179,303.76

12. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	791,670.00	
合计	791,670.00	

13. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付货款	5,185,528.07	4,764,680.04
应付工程款	54,858.59	54,858.59
合计	5,240,386.66	4,819,538.63

14. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	856,760.32	751,460.76
合计	856,760.32	751,460.76

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,598,478.49	10,995,844.19	11,165,580.95	2,428,741.73
离职后福利-设定提存计划		1,352,832.18	1,352,832.18	
合计	2,598,478.49	12,348,676.37	12,518,413.13	2,428,741.73

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	750,305.22	8,500,000.00	8,669,241.71	581,063.51
职工福利费		640,810.47	640,810.47	
社会保险费		735,024.68	735,024.68	
其中:医疗保险费		650,008.64	650,008.64	
工伤保险费		85,016.04	85,016.04	
住房公积金		950,009.04	950,009.04	
工会经费和职工教育经费	1,848,173.27	170,000.00	170,495.05	1,847,678.22
合计	2,598,478.49	10,995,844.19	11,165,580.95	2,428,741.73

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,311,979.01	1,311,979.01	
失业保险费		40,853.17	40,853.17	
合计		1,352,832.18	1,352,832.18	

16. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		54,113.11
土地使用税	133,781.20	133,781.20
城市维护建设税	12,842.84	27,476.64
教育费附加	5,504.07	11,775.70
地方教育费附加	3,669.38	7,850.47
地方水利建设基金		1,962.62
印花税	1,227.10	1,128.52
房产税	28,797.55	28,797.55
合计	185,822.14	266,885.81

17. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	1,595,580.68	428,262.29
合计	1,595,580.68	428,262.29

17.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	353,657.01	323,044.91
押金及保证金	93,581.08	99,786.60
应付费用款项	1,148,342.59	5,430.78
合计	1,595,580.68	428,262.29

(2) 截至年末, 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待结转增值税	111,378.84	97,689.90
合计	111,378.84	97,689.90

19. 实收资本

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
鲁信高新	28,000,000.00			28,000,000.00
合计	28,000,000.00			28,000,000.00

20. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	969,928.01	1,786,977.07		2,756,905.08
合计	969,928.01	1,786,977.07		2,756,905.08

21. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	32,465,797.74	31,284,812.22
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 会计政策变更		
本年年初余额	32,465,797.74	31,284,812.22
加: 本年净利润	17,869,770.72	1,312,206.13
减: 提取法定盈余公积	1,786,977.07	131,220.61
应付普通股股利	20,124,596.05	
其他		
本年年末余额	28,423,995.34	32,465,797.74

22. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,021,882.42	48,705,840.04	55,918,008.75	45,357,088.54
其他业务	1,012,406.84	562,299.94	683,545.55	361,265.15
合计	62,034,289.26	49,268,139.98	56,601,554.30	45,718,353.69

23. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	535,124.80	535,124.80
城市维护建设税	149,917.27	203,958.82
房产税	115,190.20	115,190.20
教育费附加	64,250.25	87,410.92
地方教育费附加	42,833.51	58,273.97
地方水利建设基金		14,568.49
印花税	10,217.58	12,418.82
环境保护税	21,611.64	18,406.15
车船税	1,260.00	1,680.00
合计	940,405.25	1,047,032.17

24. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,512,740.20	1,293,093.54
差旅费	54,764.33	42,258.92
展览费	19,175.47	44,355.28
业务费	31,812.58	37,264.44
电讯费	12,101.47	12,167.24
其他	160,889.69	68,070.66
合计	1,791,483.74	1,497,210.08

25. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,028,973.43	2,196,111.61
绿化费用	79,562.90	205,443.01
无形资产摊销	122,200.00	122,200.00
残疾人保障基金	114,697.93	114,450.28
中介服务费	84,238.36	97,301.33
财产保险费	70,949.06	78,817.85
车辆使用费	50,028.32	60,177.00

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
通讯费	40,647.57	44,433.22
维修费	9,595.00	41,521.20
办公费	52,139.79	38,496.49
业务费	9,838.50	9,094.65
折旧费	10,919.00	6,641.00
差旅费	18,912.81	2,094.07
其他	1,482,624.30	3,940.57
合计	4,175,326.97	3,020,722.28

26. 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
干磨砂纸涂层技改		469,029.88
高档柔软精密砂布		186,231.88
新型砂纸 (WP95&PLUS)	702,575.74	39,743.08
新型干磨砂纸 (WPM81)	329.00	
免处理耐水牛皮纸技改		59.73
合计	702,904.74	695,064.57

27. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	41,026.83	56,188.63
加：汇兑损失	799,709.33	620,103.19
加：其他支出	38,504.22	37,095.13
合计	797,186.72	601,009.69

28. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴		74,780.00
个税手续费返还	396.11	
合计	396.11	74,780.00

29. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	278,831.10	196,363.98

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	278,831.10	196,363.98

30. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-99,295.54	-21,666.55
其他应收款坏账损失	19,178,568.30	119.05
合计	19,079,272.76	-21,547.50

31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-2,586,538.65
合计		-2,586,538.65

32. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
无法支付的款项		41,850.80
罚款收入		17,500.00
固定资产报废利得	6,924.99	
其他	0.15	
合计	6,925.14	59,350.80

33. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失		1,494.44
罚款支出	592.90	927.68
合计	592.90	2,422.12

34. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	247,706.85	466,938.69
递延所得税费用	5,606,196.50	-36,996.49
合计	5,853,903.35	429,942.20

35. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	17,869,770.72	1,312,206.13
加: 信用减值损失	-19,079,272.76	21,547.50
资产减值准备		2,586,538.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,031,942.51	1,832,816.00
无形资产摊销	122,200.00	122,200.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-6,924.99	1,494.44
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)	-278,831.10	-196,363.98
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	5,606,196.50	-36,996.49
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-4,943,130.12	3,823,189.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-211,224.32	-1,131,367.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	969,591.72	706,534.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,080,318.16	9,041,798.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	16,000,563.04	21,100,294.31
减: 现金的期初余额	21,100,294.31	16,025,919.16
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,099,731.27	5,074,375.15

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	16,000,563.04	21,100,294.31
其中: 库存现金	3,809.99	5,903.79
可随时用于支付的银行存款	15,996,753.05	21,094,390.52
年末现金和现金等价物余额	16,000,563.04	21,100,294.31

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
鲁信高新	山东省淄博市	磨料磨具生产、销售;磨料磨具的技术开发及咨询服务	181,745,588.74	100.00	100.00

本公司的控股股东为山东鲁信高新技术产业有限公司,最终控制方为山东省财政厅。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
鲁信高新	60,000,000.00	121,745,588.74		181,745,588.74

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额	
	年末余额	年初余额
鲁信高新	28,000,000.00	28,000,000.00

(续)

控股股东	持股比例(%)	
	年末比例	年初比例
山东鲁信高新技术产业有限公司	100.00	100.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
山东鲁信四砂泰山磨具有限公司 (以下简称“四砂磨具”)	受同一母公司控制的其他企业
淄博理研泰山涂附磨具有限公司 (以下简称“理研泰山”)	母公司之联营企业
常州理泰日新研磨材料有限公司 (以下简称“常州理泰”)	母公司之联营企业之子公司

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
山东英格瓷四砂泰山磨料有限公司 (以下简称“英格瓷”)	母公司之联营企业

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
理研泰山	原纸	229,239.95	1,842,993.09
常州理泰	原纸	3,067,595.72	4,494.25
合计		3,296,835.67	1,847,487.34

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
理研泰山	砂纸	94,886.63	3,607,719.79
常州理泰	砂纸	332,773.58	443,037.06
英格瓷	砂纸	88.50	
合计		427,748.71	4,050,756.85

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州理泰			127,563.80	6,378.19
其他应收款	鲁信创投			19,074,596.05	19,074,596.05

七、或有事项

截至年末，公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截至报告出具日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

1. 非经常性损益明细表

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	396.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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投资收益	278,831.10	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,332.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	285,559.45	
减：所得税影响额	71,389.86	

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	214,169.59	

淄博四砂泰山砂布砂纸有限公司

二〇二二年四月二十八日

照
执
业
营

统一社会信用代码

91110101592354581 W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型

执行事务合伙人 经营范围

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至2042年03月01日

主要经营场所

出具审计报告，依法独立、客观、公正地发表审计意见，并出具审计报告和审计工作底稿。
 会计师事务所应当依法独立、客观、公正地执行审计业务。
 会计师事务所不得有下列行为：
 (一) 与被审计单位存在利害关系，可能影响独立、客观、公正执行审计业务的；
 (二) 与被审计单位负责人、财务负责人或者其他关键人员存在可能影响独立、客观、公正执行审计业务的关联关系的；
 (三) 与被审计单位或者其关联方存在大额业务往来，可能影响独立、客观、公正执行审计业务的；
 (四) 与被审计单位或者其关联方存在其他可能影响独立、客观、公正执行审计业务的关系的；
 (五) 与被审计单位或者其关联方存在其他可能影响独立、客观、公正执行审计业务的关系的。



登记机关

2022年 03月 04日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制