

审计报告

山东泰鹏智能家居股份有限公司

容诚审字[2021]251Z0023号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 审计报告
报告文号： 容诚审字[2021]251Z0023号
客户名称： 山东泰鹏智能家居股份有限公司
报告时间： 2021-04-19
签字注册会计师： 吴强 (CPA: 370800090006)
顾庆刚 (CPA: 110100323782)
刘佳明 (CPA: 110100323821)



011092021011901556279
报告文号：容诚审字[2021]251Z0023号

事务所名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-82600802
传真：
通讯地址： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26
电子邮件： sd@hptjcpa.com.cn

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

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	资产负债表	4
3	利润表	5
4	现金流量表	6
5	所有者权益变动表	7-8
6	财务报表附注	9-75

容诚审字[2021]251Z0023 号

审计报告

山东泰鹏智能家居股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称泰鹏家居公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

泰鹏家居公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括泰鹏家居公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致

或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督泰鹏家居公司的财务报告过程。

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，就可能导致对泰鹏家居公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰鹏家居公司不能持续经营。

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

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

(此页为泰鹏家居公司容诚审字[2021]251Z0023 号报告之签字盖章页)



中国注册会计师：

吴强



中国注册会计师：

顾庆刚



中国注册会计师：

刘佳明



2021 年 4 月 19 日

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东泰鹏智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	27,132,426.68	24,293,724.87	短期借款	五、12	78,500,000.00	59,000,000.00
交易性金融资产	五、2	1,677,648.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、13	28,750,000.00	9,110,000.00
应收账款	五、3	73,695,592.58	38,599,032.05	应付账款	五、14	92,127,654.98	40,778,899.88
应收款项融资				预收款项	五、15		6,286,240.19
预付款项	五、4	5,464,024.26	2,927,304.42	合同负债	五、16	13,934,212.26	
其他应收款	五、5	7,197,067.03	25,197.60	应付职工薪酬	五、17	8,054,209.42	2,632,810.48
其中：应收利息				应交税费	五、18	175,114.09	79,686.73
应收股利				其他应付款	五、19	209,206.49	154,000.00
存货	五、6	95,187,576.52	37,343,206.87	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、7	9,583,412.46	5,189,739.28	其他流动负债	五、20	312,920.35	
流动资产合计		219,937,747.53	108,378,205.09	流动负债合计		222,063,317.59	118,041,637.28
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、8	42,400,702.36	36,497,850.81	递延收益	五、21	180,000.00	210,000.00
在建工程				递延所得税负债	五、10	251,647.20	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		431,647.20	210,000.00
无形资产	五、9	3,392,781.12	3,486,454.64	负债合计		222,494,964.79	118,251,637.28
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、22	21,600,000.00	21,600,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、10	786,542.50	490,854.06	其中：优先股			
其他非流动资产	五、11	155,693.81	396,023.60	永续债			
非流动资产合计		46,735,719.79	40,871,183.11	资本公积	五、23	849,029.88	849,029.88
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、24	2,996,824.78	1,268,349.62
				未分配利润	五、25	18,732,647.87	7,280,371.42
				所有者权益合计		44,178,502.53	30,997,750.92
资产总计		266,673,467.32	149,249,388.20	负债和所有者权益总计		266,673,467.32	149,249,388.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、26	291,969,753.96	170,480,545.19
减：营业成本	五、26	225,929,534.07	134,367,006.37
税金及附加	五、27	1,546,266.83	1,622,449.38
销售费用	五、28	14,549,624.85	10,395,332.07
管理费用	五、29	12,691,783.51	8,698,904.02
研发费用	五、30	10,629,875.97	8,768,979.05
财务费用	五、31	8,942,051.21	3,228,473.43
其中：利息费用		3,232,610.85	3,279,549.24
利息收入		443,978.40	266,191.86
加：其他收益	五、32	2,240,520.92	5,377,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	18,599.54	135,847.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34	1,677,648.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-2,212,450.20	213,702.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-366,468.11	-577,662.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-	-31,012.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,038,467.67	8,517,577.16
加：营业外收入	五、38	279,943.58	184,779.87
减：营业外支出	五、39	11,200.00	8,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,307,211.25	8,694,357.03
减：所得税费用	五、40	2,022,459.64	711,095.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,284,751.61	7,983,261.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,284,751.61	7,983,261.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		17,284,751.61	7,983,261.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.80	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2020年度

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		263,763,543.86	174,027,527.88
收到的税费返还		20,885,852.55	20,456,827.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、41(1)	2,394,170.99	5,811,203.86
经营活动现金流入小计		287,043,567.40	200,295,559.35
购买商品、接受劳务支付的现金		236,038,772.87	130,271,256.11
支付给职工以及为职工支付的现金		22,244,899.82	18,430,097.63
支付的各项税费		2,646,759.81	2,343,734.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、41(2)	21,656,690.92	15,767,521.63
经营活动现金流出小计		282,587,123.42	166,812,610.27
经营活动产生的现金流量净额		4,456,443.98	33,482,949.08
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		18,599.54	135,847.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	10,200.00
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	五、41(3)	443,978.40	266,191.86
投资活动现金流入小计		462,577.94	412,239.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,198,232.98	3,210,221.06
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		-	-
投资活动现金流出小计		10,198,232.98	3,210,221.06
投资活动产生的现金流量净额		-9,735,655.04	-2,797,981.24
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		95,500,000.00	59,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41(4)	4,755,000.00	6,070,000.00
筹资活动现金流入小计		100,255,000.00	65,070,000.00
偿还债务支付的现金		76,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,336,610.85	5,223,549.24
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41(5)	15,354,856.00	4,755,000.00
筹资活动现金流出小计		98,691,466.85	89,978,549.24
筹资活动产生的现金流量净额		1,563,533.15	-24,908,549.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,045,476.28	311,607.96
五、现金及现金等价物净增加额		-7,761,154.19	6,088,026.56
加：期初现金及现金等价物余额		19,538,724.87	13,450,698.31
六、期末现金及现金等价物余额		11,777,570.68	19,538,724.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

石峰

石峰

刘凡

所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他			
一、上年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	30,997,750.92
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年期初余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	30,997,750.92
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							13,180,751.61
(一) 综合收益总额							17,284,751.61
(二) 所有者投入和减少资本							-
1. 所有者投入的普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							-
4. 其他							-
(三) 利润分配							-4,104,000.00
1. 提取盈余公积							-5,832,475.16
2. 对所有者(或股东)的分配							-1,728,475.16
3. 其他							-4,104,000.00
(四) 所有者权益内部结转							-
1. 资本公积转增资本(或股本)							-
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6. 其他							-
(五) 专项储备							-
1. 本年提取							-
2. 本年使用							-
(六) 其他							-
四、本年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	44,178,502.53

法定代表人：

石峰

主管会计工作负责人：

石峰

会计机构负责人：

石峰

所有者权益变动表

2020年度

编制单位：山东鑫源顺能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期发生额						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	470,023.48	2,039,436.13	24,958,489.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	470,023.48	2,039,436.13	24,958,489.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	798,326.14	5,240,935.29	6,039,261.43
(一) 综合收益总额										7,983,261.43	7,983,261.43
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									798,326.14	-2,742,326.14	-1,944,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									798,326.14	-798,326.14	
3. 其他										-1,944,000.00	-1,944,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	1,268,349.62	7,280,371.42	30,997,750.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]

山东泰鹏智能家居股份有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1.公司概况

山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称本公司或公司），2018 年 5 月 28 日在泰安市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：91370983738196054N，注册资本人民币 2,160.00 万元，公司的经营地址：肥城市高新技术开发区。法定代表人石峰。

公司的主营业务为庭院帐篷类产品、其他家居类产品的生产和销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 19 日决议批准报出。

2.历史沿革

(1) 公司设立

2002 年 5 月 14 日，根据泰安市对外贸易经济合作局文件【泰外经贸资字【2002】152 号】《关于设立中外合资经营企业肥城英泰休闲用品有限公司（公司前身）的批复》（文件批复中，山东泰鹏纺织集团有限公司以现金、设备出资折 67.5 万美元，实际出资为货币资金），成立于 2002 年 5 月 17 日，成立时注册资本为 90.00 万美元，2002 年 7 月 5 日，山东泰鹏纺织集团有限公司出资人民币 5,586,772.50 元（折合美元 67.5 万），香港英伦有限公司出资美元 124,951.27 元、人民币 828,100.00 元（折合美元 100,051.95），合计出资美元 900,003.22 元，美元 3.22 元（折合人民币 26.65 元）计入资本公积。由山东泰山会计师事务所有限公司审验，出具鲁泰山会外验字（2002）第 2 号验资报告。

公司设立时股权结构如下：

股东名称	出资金额（美元）	出资比例（%）
------	----------	---------

山东泰鹏纺织集团有限公司	675,000.00	75.00
香港英伦有限公司	225,000.00	25.00
合计	900,000.00	100.00

(2) 第一次股权变更

2011年11月6日，香港英伦有限公司将持有本公司25%股权转让给山东泰鹏实业有限公司，转让价格为1,862,257.53元，同时，经肥城市商务局文件【肥商务审批字【2011】19号】《关于同意山东泰鹏家居用品有限公司由外商投资企业转为内资企业的批复》，本公司由外商投资企业转为内资企业。经泰安会明联合会计师事务所审验，出具会明验内字（2011）第087号验资报告，公司注册资本由90万美元变更为人民币744.90万元。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏实业有限公司	744.90	100.00
合计	744.90	100.00

(3) 第二次股权变更

根据公司2013年8月8日股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本281.10万元，增资后公司注册资本变为1026.00万元。本次增资由肥城泰西会计事务所审验，出具泰西验字（2013）第093号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	100.00
合计	1,026.00	100.00

(4) 第三次股权变更

2017年7月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本336.00万元的议案，增资后公司注册资本变为1362.00万元，新增股东为刘建三、石峰、范明、李雪梅、王绪华、王健等48名自然人。本次增资由肥城泰西有限责任会计师事务所审验，出具泰西验字（2017）第005号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	75.32
自然人股东	336.00	24.68
合计	1,362.00	100.00

（5）第四次股权变更

2018年4月，泰鹏家居公司临时股东会通过决议，审议通过了公司以经审计2018年3月31日的净资产进行折股整体变更为山东泰鹏智能家居股份有限公司的议案，此次折股的净资产（22,449,029.88元折合股本21,600,000.00元，其余部分计入资本公积-资本溢价）业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具会专字【2018】2829号审计报告，同时，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对此次净资产出资进行审验，出具会验字【2018】4456号验资报告；另外此次折股的净资产业经中水致远资产评估有限公司评估并出具中水致远评报字【2018】第020149号评估报告，评估值为人民币40,771,030.49元。公司就上述股本变动及时办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,627.1360	75.32
自然人股东	532.8640	24.68
合计	2,160.00	100.00

3.合并财务报表范围及变化

- (1)本报告期内无纳入合并范围的子公司
- (2)本报告期内合并财务报表范围未发生变化

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要

性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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。

7、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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，其终止确认、按实际利率法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金融资产

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。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分(同应收账款)

应收账款确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险特征,除划分为风险低组合以外的应收账款划分为按账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当年状况以及未来经营状况预测,分账龄确定预期信用损失率

账龄组合预期信用损失率:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险特征,除划分为风险低组合以外的其他应收款划分为按账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当年状况以及未来经营状况预测,分账龄确定预期信用损失率

账龄组合预期信用损失率:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年	10.00

2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H. 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过30日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限30天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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;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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本

公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情

形)之和。

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(在这种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与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为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

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;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8.公允价值计量。

8、公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指

能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

9、 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执

行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)低值易耗品的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10、 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资

产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00-10.00	4.50-9.50
机器设备	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
电子设备及其他	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
运输设备	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

11、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

12、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

13、长期资产减值

(1)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(2)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(3) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

14、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

15、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)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业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；
- B.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。

(2)离职后福利的会计处理方法

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。

根据设定提存计划，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，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，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

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，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。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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，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或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

国内收入的确认时点：客户收到货物并验收确认之时；

出口收入的确认时点：货物离岸通关装船起运之时。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1)销售商品收入

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

国内收入的确认时点：客户收到货物并验收确认之时；

出口收入的确认时点：货物离岸通关装船起运之时。

(2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3)让渡资产使用权收入

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

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

17、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

19、经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允

价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

20、套期会计

（1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允

价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

21、重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、15。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债6,279,912.41元、其他流动负债6,327.78元、预收款项-6,286,240.19元。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3)首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	-	6,279,912.41	6,279,912.41
其他流动负债	-	6,327.78	6,327.78
预收款项	6,286,240.19	-	-6,286,240.19

四、税项

1. 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金额	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税额和免抵税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	3.00%

地方教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据国科火字[2020]36号文件，公司被认定为高新技术企业，发证时间为2019年11月28日，税务备案后，公司减按15%的所得税率征收企业所得税。

根据财税[2015]119号《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》规定，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的50%，从本年度应纳税所得额中扣除。根据国发〔2018〕32号《国务院关于推动创新创业高质量发展打造“双创”升级版的意见》，将企业研发费用加计扣除比例提高到75%的政策由科技型中小企业扩大至所有企业。

根据财税[2002]7号《财政部 国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》规定，公司出口货物均实行免、抵、退税管理办法。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	224.91	2,144.17
银行存款	11,777,345.77	19,536,580.70
其他货币资金	15,354,856.00	4,755,000.00
合 计	27,132,426.68	24,293,724.87

期末货币资金中，其他货币资金为开立银行承兑汇票存入的保证金和远期结售汇保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,677,648.00	-
其中：远期结售汇	1,677,648.00	-

项 目	期末余额	期初余额
期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,677,648.00	-
合计	1,677,648.00	-

期末交易性金融资产较期初增长主要系本期进行远期结售汇套期保值所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	76,659,848.52	38,626,663.10
1至2年	808,222.41	2,067,697.94
2至3年	176,670.40	21,279.95
3至4年	-	-
4至5年	-	128,750.00
5年以上	187,384.45	58,634.45
小 计	77,832,125.78	40,903,025.44
减：坏账准备	4,136,533.20	2,303,993.39
合 计	73,695,592.58	38,599,032.05

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2020年12月31日

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	77,832,125.78	100.00	4,136,533.20	5.31	73,695,592.58
合 计	77,832,125.78	100.00	4,136,533.20	5.31	73,695,592.58

② 2019年12月31日

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	40,903,025.44	100.00	2,303,993.39	5.63	38,599,032.05
合 计	40,903,025.44	100.00	2,303,993.39	5.63	38,599,032.05

③ 2020年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	76,659,848.52	3,832,992.43	5.00
1至2年	808,222.41	80,822.24	10.00
2至3年	176,670.40	35,334.08	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	187,384.45	187,384.45	100.00
合 计	77,832,125.78	4,136,533.20	5.31

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,832,539.81元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
LOWE'S COMPANIES, INC	42,442,424.57	54.53	2,122,121.23
THE HOME DEPOT,USA,INC.	14,886,991.17	19.13	744,349.56
SAT SUPPLYCHAIN INC.	5,909,262.64	7.59	295,463.13
WAL-MART STORES,INC.	4,012,373.72	5.16	200,618.69
NOBLE HOUSE HOME FURNISHINGS LLC	1,194,412.83	1.53	59,720.64
合 计	68,445,464.93	87.94	3,422,273.25

(5) 期末应收账款较期初增长90.28%，主要系本期收入增加导致应收账款增加。

4. 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	5,332,616.90	97.60	2,801,342.25	95.70
1至2年	15,772.61	0.29	64,413.56	2.20

2至3年	64,357.52	1.18	2,548.43	0.09
3年以上	51,277.23	0.94	59,000.18	2.01
合计	5,464,024.26	100.00	2,927,304.42	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
霸州市万事达科技有限公司	1,290,296.66	23.61
天津市彬荣钢管有限公司	662,005.11	12.12
霸州市义鑫金属制品有限公司	636,766.54	11.65
国网山东省电力公司肥城市供电公司	391,738.20	7.17
LONGTERM GLOBAL,INC	305,837.68	5.60
合计	3,286,644.19	60.15

(3) 期末预付款项较期初增长86.66%，主要系本期采购增加导致预付款增加。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,197,067.03	25,197.60
合计	7,197,067.03	25,197.60

(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	7,571,679.82	20,900.00
1至2年	1,000.00	714.00
2至3年	714.00	5,000.00
3至4年	5,000.00	-
4至5年	-	3,500.00
5年以上	179,288.57	175,788.57
小计	7,757,682.39	205,902.57

减：坏账准备	560,615.36	180,704.97
合 计	7,197,067.03	25,197.60

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	6,124,679.82	-
保证金	1,448,000.00	19,900.00
往来款	180,002.57	181,002.57
其他	5,000.00	5,000.00
合 计	7,757,682.39	205,902.57

③ 按坏账计提方法分类披露

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）	
期初余额	180,704.97	-	-	180,704.97
本期计提	379,910.39	-	-	379,910.39
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	560,615.36	-	-	560,615.36

④ 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,757,682.39	100.00	560,615.36	7.23	7,197,067.03
合 计	7,757,682.39	100.00	560,615.36	7.23	7,197,067.03

(续上表)

类 别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	205,902.57	100.00	180,704.97	87.76	25,197.60
合 计	205,902.57	100.00	180,704.97	87.76	25,197.60

(3) 2020年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,571,679.82	378,583.99	5.00
1至2年	1,000.00	100.00	10.00
2至3年	714.00	142.80	20.00
3至4年	5,000.00	2,500.00	50.00
4至5年	-	-	-
5年以上	179,288.57	179,288.57	100.00
合 计	7,757,682.39	560,615.36	7.23

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局肥城市税务局	出口退税	6,124,679.82	1年以内	78.95	306,233.99
山东省粮油检测中心	保证金	1,381,000.00	1年以内	17.80	69,050.00
孙衍军	往来款	68,341.61	5年以上	0.88	68,341.61
浙江金澳兰机床有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.64	2,500.00
李辉	往来款	38,740.73	5年以上	0.50	38,740.73
合计		7,662,762.16		98.78	484,866.33

(5) 期末其他应收款较期初增长，主要系本期末应收出口退税款大幅增加所致。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,373,507.23	-	14,373,507.23	2,860,279.49	-	2,860,279.49
在产品	64,211,703.35	-	64,211,703.35	19,471,804.13	-	19,471,804.13
库存商品	16,968,834.06	366,468.12	16,602,365.94	15,588,785.31	577,662.06	15,011,123.25

合 计	95,554,044.64	366,468.12	95,187,576.52	37,920,868.93	577,662.06	37,343,206.87
-----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	577,662.06	366,468.11	-	577,662.05	-	366,468.12
合 计	577,662.06	366,468.11	-	577,662.05	-	366,468.12

(3) 期末存货较期初增长154.90%，主要系本期订单增加导致备货增加。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	9,331,010.09	3,770,164.65
预交企业所得税	252,402.37	1,271,325.36
待退土地使用税	-	148,249.27
合 计	9,583,412.46	5,189,739.28

期末其他流动资产较期初增长 84.66%，主要系本期待抵扣进项税重分类金额较大所致。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	42,400,702.36	36,497,850.81
固定资产清理	-	-
合 计	42,400,702.36	36,497,850.81

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	30,772,191.29	25,038,833.12	221,978.62	1,138,823.19	57,171,826.22
2.本期增加金额	-	9,724,991.54	88,833.89	191,415.93	10,005,241.36
(1)购置	-	9,724,991.54	88,833.89	191,415.93	10,005,241.36
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	30,772,191.29	34,763,824.66	310,812.51	1,330,239.12	67,177,067.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,495,729.95	8,270,330.27	114,664.26	793,250.93	20,673,975.41
2.本期增加金额	1,494,714.52	2,382,140.59	63,787.43	161,747.27	4,102,389.81
(1)计提	1,494,714.52	2,382,140.59	63,787.43	161,747.27	4,102,389.81
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	12,990,444.47	10,652,470.86	178,451.69	954,998.20	24,776,365.22
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末余额账面价值	17,781,746.82	24,111,353.80	132,360.82	375,240.92	42,400,702.36
2. 期初余额账面价值	19,276,461.34	16,768,502.85	107,314.36	345,572.26	36,497,850.81

② 报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	137,013.82	办理中
库棚	247,600.32	办理中
合计	384,614.14	

9. 无形资产

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	5,241,203.00	-	5,241,203.00
2.本期增加金额	-	200,710.02	200,710.02
(1)购置	-	200,710.02	200,710.02
3.本期减少金额	-	-	-

4.期末余额	5,241,203.00	200,710.02	5,441,913.02
二、累计摊销			
1.期初余额	1,754,748.36	-	1,754,748.36
2.本期增加金额	104,824.08	189,559.46	294,383.54
(1)计提	104,824.08	189,559.46	294,383.54
3.本期减少金额	-	-	0.00
4.期末余额	1,859,572.44	189,559.46	2,049,131.90
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	3,381,630.56	11,150.56	3,392,781.12
2.期初余额账面价值	3,486,454.64	-	3,486,454.64

10. 递延所得税资产、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
应收账款减值准备	4,136,533.20	620,479.98	2,303,993.39	345,599.00
其他应收款减值准备	560,615.36	84,092.30	180,704.97	27,105.75
存货跌价准备	366,468.12	54,970.22	577,662.06	86,649.31
递延收益	180,000.00	27,000.00	210,000.00	31,500.00
合 计	5,243,616.68	786,542.50	3,272,360.42	490,854.06

(2) 未经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
交易性金融资产	1,677,648.00	251,647.20	-	-
合 计	1,677,648.00	251,647.20	-	-

(3) 期末递延所得税资产较期初增长 60.24%，主要系本期应收款项坏账准备计提增加所致；期末递延所得税负债较期初增长 100.00%，主要系本期远期结售汇套期形成应纳税暂时性差异所致。

11. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	155,693.81	396,023.60
合计	155,693.81	396,023.60

期末其他非流动资产较期初下降 60.69%，主要系本期末预付设备、工程款减少所致。

12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	45,500,000.00	29,000,000.00
保证借款	33,000,000.00	30,000,000.00
合计	78,500,000.00	59,000,000.00

(1) 报告期内公司无逾期未偿还短期借款。

(2) 期末余额抵押借款余额 4,550.00 万元。其中：

2020 年 11 月 9 日，公司与中国银行股份有限公司肥城支行签订借款合同，借款金额为 500.00 万元，借款期限不超过 12 个月，保证人为山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司，抵押物为公司所属机器设备。2020 年 12 月 16 日，公司与中国建设银行股份有限公司肥城支行签订借款合同，借款金额为 1,650.00 万元，借款期限均为一年，保证人为山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹、范明和翟春芹，抵押物为公司所属权证为《鲁（2019）肥城市不动产权第 0015425 号》不动产。2020 年 3 月 18 日和 2020 年 8 月 25 日，公司与交通银行股份有限公司泰安分行签订借款合同，借款金额分别为 1,600.00 万和 800.00 万元，借款期限均为不超过 12 个月，抵押物为公司所属权证为《鲁（2018）肥城市不动产权第 0010218》不动产。

(3) 期末余额保证借款 3,300.00 万元。其中：

2020 年 6 月 22 日，公司与中国农业银行股份有限公司肥城支行签订借款合同，借款金额为 2,000.00 万元，借款期限为一年，保证人为山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆

纺织有限公司、刘建三。2020年8月18日，公司与中国工商银行股份有限公司肥城支行签订借款合同，借款金额为1,000.00万元，借款期限为一年，保证人为山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰和邱士虹。2020年11月24日，公司与中国建设银行股份有限公司肥城支行签订借款合同，借款金额为300.00万元，借款期限均为一年，保证人为山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹、范明和翟春芹。

(4) 期末短期借款较期初增长33.05%，主要系本期业务量增加、资金需求增加所致。

13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,750,000.00	9,110,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	28,750,000.00	9,110,000.00

期末应付票据较期初增长215.59%，主要系本期票据结算增加所致。

14. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	89,444,250.61	39,109,550.75
应付工程、设备款	2,683,404.37	1,669,349.13
合计	92,127,654.98	40,778,899.88

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
兴润建设集团有限公司	375,391.00	尚未结算偿还
合计	375,391.00	

(3) 期末应付账款较期初增长125.92%，主要系本期采购增加导致应付账款增加。

15. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收货款	-	6,286,240.19
合 计	-	6,286,240.19

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	13,934,212.26	-
合 计	13,934,212.26	-

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要合同负债。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,632,810.48	27,574,563.50	22,153,164.56	8,054,209.42
二、离职后福利-设定提存计划	-	91,828.46	91,828.46	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	2,632,810.48	27,666,391.96	22,244,993.02	8,054,209.42

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,632,810.48	24,704,661.10	19,283,262.16	8,054,209.42
二、职工福利费	-	1,820,442.23	1,820,442.23	-
三、社会保险费	-	709,105.09	709,105.09	-
其中：医疗保险费	-	623,067.65	623,067.65	-
工伤保险费	-	86,037.44	86,037.44	-
生育保险费	-	0.00	0.00	-
四、住房公积金	-	334,464.00	334,464.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	5,891.08	5,891.08	-
合 计	2,632,810.48	27,574,563.50	22,153,164.56	8,054,209.42

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	87,873.60	87,873.60	
2. 失业保险费	-	3,954.86	3,954.86	
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	91,828.46	91,828.46	

(4) 期末应付职工薪酬较期初增长 205.92%，主要系根据公司薪酬政策计提年终奖增加所致。

18. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
印花税	28,590.90	7,381.36
土地使用税	74,124.63	-
房产税	72,305.36	72,305.37
代扣代缴个人所得税	93.20	-
合 计	175,114.09	79,686.73

期末应交税费较期初增长 119.75%，主要系本期末应交土地使用税增加所致。

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	209,206.49	154,000.00
合 计	209,206.49	154,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	154,000.00	154,000.00
其他	55,206.49	-
合 计	209,206.49	154,000.00

③ 报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预收客户增值税	312,920.35	-
合 计	312,920.35	-

21. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	210,000.00	-	30,000.00	180,000.00
合 计	210,000.00	-	30,000.00	180,000.00

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相关
机器换人技术改造专项奖励	210,000.00	-	30,000.00	180,000.00	资产
合 计	210,000.00	-	30,000.00	180,000.00	

22. 股本

	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	21,600,000.00	-	-	-	-	-	21,600,000.00

23. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	849,029.88	-	-	849,029.88
合 计	849,029.88	-	-	849,029.88

24. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,268,349.62	1,728,475.16	-	2,996,824.78
合 计	1,268,349.62	1,728,475.16	-	2,996,824.78

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

25. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

期初未分配利润	7,280,371.42	2,039,436.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,284,751.61	7,983,261.43
减：提取法定盈余公积	1,728,475.16	798,326.14
应付普通股股利	4,104,000.00	1,944,000.00
未分配利润转增股本	-	-
期末未分配利润	18,732,647.87	7,280,371.42

26. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	291,921,546.41	225,929,534.07	170,480,545.19	134,367,006.37
其他业务	48,207.55	-	-	-
合 计	291,969,753.96	225,929,534.07	170,480,545.19	134,367,006.37

(2) 分类产品型列示主营业务收入及主营业务成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
庭院帐篷类产品	268,046,766.57	209,630,239.01	158,887,652.31	126,338,970.13
其他家居类产品	23,874,779.84	16,299,295.06	11,592,892.88	8,028,036.24
合 计	291,921,546.41	225,929,534.07	170,480,545.19	134,367,006.37

(3) 本期营业收入较上期增长 71.26%，本期营业成本较上期增长 68.14%，主要系本期客户需求增加导致营业收入、营业成本增加。

27. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	497,317.30	556,917.86
教育费附加	213,135.99	238,679.08
地方教育费	142,090.66	159,119.40
水利建设基金	35,522.66	39,779.85
印花税	67,492.34	37,339.91
车船税	4,987.92	4,893.24
房产税	289,221.43	289,221.48

土地使用税	296,498.53	296,498.56
合 计	1,546,266.83	1,622,449.38

28. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
搬运装卸费	597,421.11	480,038.62
差旅费	96,662.08	159,911.58
检测费	470,356.94	294,144.23
售后服务费	1,038,880.46	966,671.48
业务招待费	1,121,341.17	1,212,404.13
运杂费	9,041,637.45	5,195,882.62
推广费用	1,213,805.03	1,619,757.48
职工薪酬	841,281.25	393,486.68
其他	128,239.36	73,035.25
合 计	14,549,624.85	10,395,332.07

本期销售费用较上期增长 39.96%，主要系本期收入增长导致间接费用增长。

29. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
财产保险	1,113,297.52	770,177.18
差旅费	267,746.66	467,408.48
电话费	109,969.61	96,253.80
职工薪酬	6,615,984.83	3,094,242.51
无形资产摊销	294,383.54	104,824.08
业务招待费	2,437,946.42	2,016,178.39
固定资产费用	475,326.09	875,321.22
中介费用	385,758.26	576,029.88
其他	991,370.58	698,468.48
合计	12,691,783.51	8,698,904.02

30. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	7,012,579.09	5,623,792.62
直接人工	2,742,507.68	2,489,513.58

其他费用	874,789.20	655,672.85
合计	10,629,875.97	8,768,979.05

31. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,232,610.85	3,279,549.24
减：利息收入	443,978.40	266,191.86
利息净支出	2,788,632.45	3,013,357.38
汇兑损失	7,005,343.99	1,442,971.08
减：汇兑收益	1,271,520.75	1,719,388.38
汇兑净损失	5,733,823.24	-276,417.30
银行手续费及其他	419,595.52	491,533.35
合 计	8,942,051.21	3,228,473.43

本期财务费用发生额较上期增长 176.97%，主要系本期汇兑损益变动较大所致。

32. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,234,293.00	5,377,300.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	30,000.00	30,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,204,293.00	5,347,300.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	6,227.92	-	
其中：个税扣缴税款手续费	6,227.92	-	
合 计	2,240,520.92	5,377,300.00	

本期其他收益较上期下降 58.33%，主要系上期收到挂牌奖励所致。

33. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产产生的投资收益	11,300.00	-
理财收益	7,299.54	135,847.96
合 计	18,599.54	135,847.96

本期投资收益较上期下降 86.31%，主要系本期投资理财产品减少所致。

34. 公允价值变动损益

项 目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇套期公允价值变动收益	1,677,648.00	-
合 计	1,677,648.00	-

本期公允价值变动损益系公司进行远期结售汇套期保值所致。

35. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,832,539.81	217,506.45
其他应收款坏账损失	-379,910.39	-3,803.51
合 计	-2,212,450.20	213,702.94

本期信用减值损失较上期变动，主要系本期应收款项减值准备大幅增加所致。

36. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-366,468.11	-577,662.06
合 计	-366,468.11	-577,662.06

本期资产减值损失发生额较上期变动，主要系本期存货跌价损失所致。

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	-31,012.55
其中：固定资产处置损失	-	-31,012.55
合 计	-	-31,012.55

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
与企业日常活动无关的政府补助	1,000.00	3,000.00	1,000.00
其他	278,943.58	181,779.87	278,943.58
合 计	279,943.58	184,779.87	279,943.58

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
党建经费补助	1,000.00	3,000.00	与收益相关
合 计	1,000.00	3,000.00	

39. 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
其他	11,200.00	8,000.00	11,200.00
合 计	11,200.00	8,000.00	11,200.00

40. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,066,500.88	761,189.46
递延所得税费用	-44,041.24	-50,093.86
合 计	2,022,459.64	711,095.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	19,307,211.25	8,694,357.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,896,081.69	1,304,153.55
调整以前期间所得税的影响	5,643.18	35,825.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	316,595.82	357,626.98
研发费用加计扣除	-1,195,861.05	-986,510.14
所得税费用	2,022,459.64	711,095.60

(3) 本期所得税费用较上期增长 184.41%，主要系本期利润增长导致当期所得税费用增长。

41. 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
往来款	55,206.49	187,523.99
政府补助	2,205,293.00	5,350,300.00

其他	133,671.50	273,379.87
合 计	2,394,170.99	5,811,203.86

(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
往来款	1,427,100.00	73,352.90
付现费用	20,229,590.92	15,694,168.73
合 计	21,656,690.92	15,767,521.63

(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
利息收入	443,978.40	266,191.86
合 计	443,978.40	266,191.86

(4) 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
保证金	4,755,000.00	6,070,000.00
合 计	4,755,000.00	6,070,000.00

(5) 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
保证金	15,354,856.00	4,755,000.00
合 计	15,354,856.00	4,755,000.00

42. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,284,751.61	7,983,261.43
加：信用减值损失	2,212,450.20	-213,702.94
资产减值准备	366,468.11	577,662.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,102,389.81	3,980,597.48
无形资产摊销	294,383.54	104,824.08
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“—”号填列)	-	31,012.55
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-1,677,648.00	-
财务费用(收益以“—”号填列)	8,522,455.69	2,736,940.08
投资损失(收益以“—”号填列)	-18,599.54	-135,847.96
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-295,688.44	-50,093.86
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	251,647.20	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	-58,210,837.76	8,931,492.04
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-52,786,699.79	11,904,695.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	84,411,371.35	-2,459,490.94
其他	-	91,600.00
经营活动产生的现金流量净额	4,456,443.98	33,482,949.08
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	11,777,570.68	19,538,724.87
减: 现金的期初余额	19,538,724.87	13,450,698.31
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	-7,761,154.19	6,088,026.56

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	11,777,570.68	19,538,724.87
其中: 库存现金	224.91	2,144.17
可随时用于支付的银行存款	11,777,345.77	19,536,580.70
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	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	11,777,570.68	19,538,724.87

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	14,375,000.00	票据保证金
货币资金	979,856.00	远期结售汇保证金
固定资产-房屋建筑物	15,325,211.05	抵押担保
固定资产-机械设备	7,346,592.80	抵押担保
固定资产	384,614.14	尚未办理房产证
无形资产	3,381,630.56	抵押担保
合 计	41,792,904.55	

44. 外币货币性项目

项 目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			6,905,272.72
其中：美元	1,058,295.56	6.5249	6,905,272.72
欧元			
应收账款			75,492,273.08
其中：美元	11,569,874.34	6.5249	75,492,273.08

45. 政府补助**(1) 与资产相关的政府补助**

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
机器人技术改造专项奖励	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
		本期发生额	上期发生额	
市级新旧动能转换专项资金	755,063.00	755,063.00	-	其他收益
招才引智扶持资金	502,000.00	502,000.00	-	其他收益
企业研究开发补助资金	435,900.00	435,900.00	454,500.00	其他收益
节能资金奖励	200,000.00	200,000.00	210,000.00	其他收益
市级商务扶持发展专项资金	120,000.00	120,000.00	-	其他收益
以工代训补贴	74,000.00	74,000.00	-	其他收益

中央外经贸发展专项资金	47,750.00	47,750.00	2,533,300.00	其他收益
进出口口罩补助	2,080.00	2,080.00		其他收益
稳岗补贴	67,500.00	67,500.00	58,400.00	其他收益
出口奖励专项资金	-	-	328,100.00	其他收益
专利补助	-	-	40,000.00	其他收益
大气污染防治补助	-	-	100,000.00	其他收益
新三板挂牌补助	-	-	1,600,000.00	其他收益
贯标认证资助	-	-	20,000.00	其他收益
职工技术创新成果奖	-	-	3,000.00	其他收益
党建经费补助	1,000.00	1,000.00	3,000.00	营业外收入
合计	2,205,293.00	2,205,293.00	5,350,300.00	

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如

目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 87.94%；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 98.78%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	36,000,000.00	42,500,000.00	-	-	-
应付票据	28,750,000.00	-	-	-	-
应付账款	92,127,654.98	-	-	-	-
其他应付款	209,206.49	-	-	-	-
合计	157,086,861.47	42,500,000.00	-	-	-

(续上表)

项目名称	期初余额				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	16,000,000.00	43,000,000.00	-	-	-
应付票据	9,110,000.00	-	-	-	-
应付账款	40,778,899.88	-	-	-	-
其他应付款	154,000.00	-	-	-	-
合计	66,042,899.88	43,000,000.00	-	-	-

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	期末余额			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,058,295.56	6,905,272.72	-	-
应收账款	11,569,874.34	75,492,273.08	-	-
合计	12,628,169.90	82,397,545.80	-	-

（续上表）

项目名称	期初余额			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,327,534.30	9,261,144.78		
应收账款	5,310,538.75	37,047,380.43		
合计	7,143,697.26	49,835,860.82		

②敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 7.109.474.89 元。

（2）利率分析

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。本公司的借款主要为固定利率借款，故不存在该方面风险。

七、公允价值的披露

1. 期末以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末公允价值			
	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	-	1,677,648.00	-	1,677,648.00

项目	期末公允价值			
	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
交易性金融资产	-	1,677,648.00	-	1,677,648.00
衍生金融资产	-	1,677,648.00	-	1,677,648.00

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

远期结售汇产品公允价值按银行提供的期末远期结售汇的银行汇卖价汇率计算。

3. 持续公允价值计量项目，本期发生的各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

各报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。

八、关联方及关联交易

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。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东泰鹏集团有限公司	山东肥城	企业管理、投资、咨询	1,786.00	75.32	75.32

本公司实际控制人为：刘建三、王绪华、范明、王健、李雪梅、韩帮银、石峰、孙远奇。

2. 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
山东泰鹏环保材料股份有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东安琪尔生活科技有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
肥城金隆纺织有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东泰鹏新材料有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
刘建三	主要投资者个人、董事长、一致行动人
王绪华	投资者个人、一致行动人

范明	投资者个人、董事、一致行动人
王健	投资者个人、董事、一致行动人
李雪梅	投资者个人、一致行动人
韩帮银	投资者个人、一致行动人
石峰	投资者个人、董事、一致行动人
孙远奇	投资者个人、一致行动人
刘凡军	董事会秘书、财务负责人、董事
孟祥会	副总经理
耿娜	副总经理
杨泽雨	监事会主席
周岩	监事
古会萍	监事

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东安琪尔生活科技有限公司	采购商品	129,159.00	139,985.00
山东泰鹏环保材料股份有限公司	采购辅材	-	1,759.14
山东泰鹏新材料有限公司	采购辅材	7,004.95	3,015.53

销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东泰鹏新材料有限公司	帐篷	884.96	-

(2) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,200,110.61	1,462,831.12

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司	5,000,000.00	2019-9-25	2020-9-22	是

山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司、王绪华、范明、王健、孙远奇、石峰、刘建三、李雪梅	20,000,000.00	2019-9-30	2020-9-25	是
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹	10,000,000.00	2019-8-20	2020-8-14	是
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、范明、王绪华、石峰、王健、孙远奇、李雪梅、路梅	3,130,000.00	2019-10-15	2020-4-15	是
	500,000.00	2019-10-31	2020-4-30	是
	1,125,000.00	2019-12-19	2020-6-19	是
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司	5,000,000.00	2020-11-25	2021-11-9	否
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司、刘建三	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-21	否
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹、范明和翟春芹	17,000,000.00	2020-1-14	2020-12-16	是
	16,500,000.00	2020-12-21	2021-12-20	否
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹、范明和翟春芹	3,000,000.00	2020-11-24	2021-11-23	否
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹	4,000,000.00	2020-8-26	2021-8-14	否
	6,000,000.00	2020-8-26	2021-8-14	否
山东泰鹏集团有限公司	3,875,000.00	2020-9-29	2021-3-28	否
	5,750,000.00	2020-11-10	2021-5-9	否
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、范明、王绪华、石峰、王健、孙远奇、李雪梅、路梅	1,500,000.00	2020-7-7	2021-1-7	否
	3,250,000.00	2020-8-28	2021-2-28	否
合计	125,630,000.00			

石峰与邱士虹、刘建三与路梅、范明和翟春芹均为夫妻关系。

5. 其他

关联方	转入金额	转入日	利息费用	转出金额	转出日
山东安琪尔生活科技有限公司	10,000,000.00	2020-9-11	73,166.67	7,000,000.00	2020-9-30
				3,000,000.00	2020-12-22

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至本期期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至本期期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本期期末，本公司无需要披露的重大其他重要事项。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-	-31,012.55
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)	2,235,293.00	5,380,300.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、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。	7,299.54	135,847.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	273,971.50	173,779.87
所得税影响额	-379,164.61	-729,864.25
合 计	2,137,399.43	4,929,051.03

2. 净资产收益率及每股收益

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	46.41	0.80	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.67	0.70	

公司名称：山东泰鹏智能家居股份有限公司

2021年4月19日



统一社会信用代码

911101020854927874



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

营业执照

(副本) (5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年 01月 20日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

姓名 Full name: 吴强
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1987-04-12
 工作单位 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码 Identity card No.: 370923870412031



证书编号: 370800090006
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

注册日期: 1996 年 03 月 13 日
 Issuance: / /



年度检验登记
Annual Renewal Registration
 2019年
注册会计师
注册专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 7 月 17 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019 年 7 月 17 日

年 / 月 / 日

姓名	顾庆刚
性别	男
出生日期	1985-10-10
工作单位	华普天德会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370784198510102839



证书编号: 110100323782
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance



年度检验登记 2019年
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 / 月 / 日

姓名: 刘佳明
 Full name: Liu Jiaming
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1988-04-22
 Date of birth: 1988-04-22
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit: Huaputianjian Accounting Firm (Special General Partnership) Shandong Branch
 身份证号码: 371202188804224910
 Identity card No.: 371202188804224910



证书编号: 110100323821
 No. of Certificate: 110100323821

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 10 日
 Date of Issuance: 2014 / 12 / 10



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

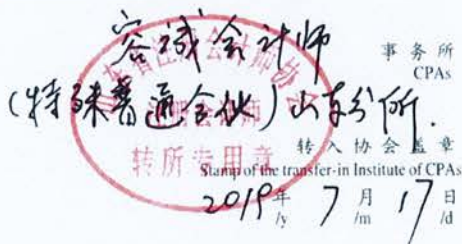


事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 17 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 7 月 17 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 /y /m /d

2020 年度、2021 年度
会计差错更正的专项说明

山东泰鹏智能家居股份有限公司
容诚专字[2023]251Z0076 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于山东泰鹏智能家居股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]251Z0076 号

山东泰鹏智能家居股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称泰鹏家居公司）2020 年度及 2021 年度财务报表进行了审计，并分别于 2021 年 4 月 19 日、2022 年 4 月 19 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]251Z0023 号、容诚审字[2022]251Z0112 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是泰鹏家居公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对泰鹏家居公司实施 2020 年度及 2021 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解泰鹏家居公司会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

泰鹏家居公司做出的前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 4 日，泰鹏家居公司第二届董事会第十次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

调整事项	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数	
		2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	存货	2,507,282.01	2,291,926.13

根据新收入准则的要求及收入确认口径，按照客户结算文件和货物验收时间对收入、成本、费用等事项进行调整	应付账款	-136,045.19	2,713,674.13
	应收账款	-4,587,436.22	-6,923,719.50
	营业收入	1,071,577.01	-6,174,021.22
	预付款项	-	-309,459.49
	营业成本	-6,206,838.49	-3,038,328.51
	销售费用	1,593,850.57	2,506,118.96
	财务费用	-394,624.83	-921,755.10
	信用减值损失	-368,371.79	1,409,681.13
	递延所得税资产	-197,678.74	-252,934.51
	所得税费用	-55,255.77	211,452.17
	期初未分配利润	-7,907,861.50	-4,386,033.89
保险费、市场推广费等费用跨期调整	应付账款	-	455,257.03
	预付款项	291,380.42	-221,262.06
	营业成本	-350,609.74	153,565.03
	销售费用	-852,145.34	409,911.07
	管理费用	728,962.04	1.43
	无形资产	-	-11,150.56
	期初未分配利润	-182,412.62	-124,192.12
重新测算存货可回收净值，根据成本和可变现净值孰低法，补提存货跌价准备	存货	-7,716,999.81	-209,715.87
	资产减值损失	-7,610,933.22	-209,715.87
	营业成本	-103,649.28	-
	递延所得税资产	1,157,549.97	31,457.38
	所得税费用	-1,126,092.59	-31,457.38
	期初未分配利润	-178,258.49	-
根据费用性质及会计准则相关要求，对运杂费、市场推广费、售后服务费、采购债务重组收益、终止确认应收款项融资的收益等进行费用重分类	营业成本	-1,025,461.16	8,741,148.37
	销售费用	4,294,918.56	-7,552,635.51
	管理费用	-361,721.91	-245,349.25
	财务费用	477,779.28	-166,672.63
	研发费用	-2,932,703.54	-957,756.79
	投资收益	447,619.23	-184,525.81
	营业外收入	5,192.00	3,260.00
根据款项性质，对往来款项重分类	租赁负债	-600,000.00	-
	应付账款	37,939.78	-

	应收账款	-12,917,416.99	-23,800,102.84
	应收款项融资	12,138,135.31	22,243,313.11
	合同资产	37,295.55	25,013.50
	合同负债	-	-191,196.45
	资产减值损失	-3,553.54	-9,011.39
	财务费用	-31,638.14	14,664.79
	其他应付款	-37,939.78	-
	其他非流动资产	-102,293.64	146,202.91
	一年内到期的非流动资产	209,838.96	-
	一年内到期的非流动负债	608,231.16	-
	信用减值损失	531,851.46	-1,170,700.69
	递延所得税资产	97,712.12	176,956.81
	所得税费用	79,244.69	-176,956.81
	期初未分配利润	-1,017,420.06	-
	其他非流动负债	-8,231.16	-
根据《企业会计准则解释第15号》，研发过程中产出的产品，确认存货，结转成本	存货	14,494,797.54	4,854,494.32
	营业收入	2,567,694.50	1,095,459.30
	营业成本	-1,236,148.21	-1,076,653.08
	研发费用	-5,836,460.51	-2,682,381.94
	期初未分配利润	4,854,494.32	-
根据员工所属部门及实际发放薪酬，对计提的薪酬进行调整	应付职工薪酬	409,978.40	-5,816.11
	营业成本	294,624.69	307,233.02
	销售费用	1,884,214.06	738,447.09
	管理费用	-831,344.33	-1,623,654.42
	研发费用	-937,516.02	-151,221.32
	期初未分配利润	-	-723,379.52
2021年向核心员工发行股份，根据公允价值，调整股份支付	营业成本	577,500.00	-
	销售费用	105,000.00	-
	管理费用	393,750.00	-
	研发费用	236,250.00	-
	资本公积	1,312,500.00	-
根据《企业会计准则解释第16号》	递延所得税资产	765,876.15	-
	递延所得税负债	756,996.06	-

号》，调整首次执行新租赁准则下初始确认使用权资产及租赁负债的暂时性差异	所得税费用	-8,880.09	-
净额列示递延所得税资产及负债	递延所得税资产	-1,022,054.69	-251,647.20
	递延所得税负债	-1,022,054.69	-251,647.20
调整为关联方代垫费用形成的往来款	预付款项	295,969.46	-
	营业成本	539,940.91	-80,236.61
	销售费用	-983,204.62	-29,502.34
	管理费用	-2,410,711.63	-1,438,923.75
	研发费用	-2,274.21	-70,167.51
	其他应收款	3,417,355.92	1,537,888.70
	信用减值损失	-181,371.95	-80,941.51
	递延所得税资产	39,347.02	12,141.23
	所得税费用	-27,205.79	-12,141.23
	期初未分配利润	1,050,589.01	-
调整所得税汇算清缴	应交税费	3,788,423.62	370,166.49
	其他流动资产	-	-252,402.37
	所得税费用	3,165,854.76	622,568.86
	期初未分配利润	-622,568.86	-
其他	盈余公积	379,886.21	-400,343.82
	提取法定盈余公积	780,230.03	123,016.73
	期初未分配利润	400,343.82	523,360.55
现金流量表的调整	销售商品、提供劳务收到的现金	-1,204,953.59	-136,014.13
	收到的税费返还	1,095,357.08	1,301,118.48
	收到其他与经营活动有关的现金	294,658.27	-2,670.19
	购买商品、接受劳务支付的现金	40,565,659.37	16,367,640.29
	支付给职工以及为职工支付的现金	-659,854.69	-424,368.25
	支付的各项税费	1,095,357.08	1,301,118.48
	支付其他与经营活动有关的现金	50,454.98	-7,075,646.61
	收到其他与投资活动有关的现金	1,174,856.00	300,000.00
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-251,554.99	613,690.26
支付其他与投资活动有关的现金	4,463,196.19	1,279,856.00	

	收到其他与筹资活动有关的现金	-15,354,856.00	-4,755,000.00
	支付其他与筹资活动有关的现金	-59,258,196.19	-15,354,856.00

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果和现金流量的影响

(一) 上述差错更正事项对泰鹏家居公司 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	394,398,063.54	8,908,660.34	403,306,723.88
应收账款	61,210,809.81	-17,504,853.21	43,705,956.60
应收款项融资		12,138,135.31	12,138,135.31
预付款项	2,074,045.17	587,349.88	2,661,395.05
其他应收款	7,958,783.67	3,417,355.92	11,376,139.59
存货	132,503,540.56	9,285,079.74	141,788,620.30
合同资产	-	37,295.55	37,295.55
一年内到期的非流动资产	-	209,838.96	209,838.96
递延所得税资产	1,260,632.67	840,751.83	2,101,384.50
其他非流动资产	1,102,970.55	-102,293.64	1,000,676.91
负债总计	327,675,056.15	3,797,298.20	331,472,354.35
应付账款	121,852,795.03	-98,105.41	121,754,689.62
应付职工薪酬	6,367,395.01	409,978.40	6,777,373.41
应交税费	361,831.07	3,788,423.62	4,150,254.69
其他应付款	1,316,346.45	-37,939.78	1,278,406.67
一年内到期的非流动负债	1,070,634.68	608,231.16	1,678,865.84
租赁负债	4,085,869.02	-600,000.00	3,485,869.02
递延所得税负债	265,058.63	-265,058.63	-
其他非流动负债	285,346.82	-8,231.16	277,115.66
所有者权益总计	66,723,007.39	5,111,362.14	71,834,369.53
资本公积	7,860,350.64	1,312,500.00	9,172,850.64
盈余公积	4,881,343.19	379,886.21	5,261,229.40
未分配利润	28,781,313.56	3,418,975.93	32,200,289.49
利润表项目			
营业收入	468,659,357.47	3,639,271.51	472,298,628.98
营业成本	400,708,464.61	-7,510,641.28	393,197,823.33

销售费用	9,104,313.14	6,042,633.23	15,146,946.37
管理费用	13,580,766.37	-2,481,065.83	11,099,700.54
研发费用	17,773,915.95	-9,472,704.28	8,301,211.67
财务费用	5,924,773.66	51,516.31	5,976,289.97
投资收益	17,586.39	447,619.23	465,205.62
信用减值损失	390,879.08	-17,892.28	372,986.80
资产减值损失	-1,887,109.14	-7,614,486.76	-9,501,595.90
营业外收入	605,055.00	5,192.00	610,247.00
所得税费用	1,546,588.84	2,027,665.21	3,574,254.05
净利润	18,845,184.10	7,802,300.34	26,647,484.44
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	474,245,004.34	-1,204,953.60	473,040,050.74
收到的税费返还	56,046,249.05	1,095,357.08	57,141,606.13
收到其他与经营活动有关的现金	3,068,855.56	294,658.27	3,363,513.83
经营活动现金流入小计	533,360,108.95	185,061.75	533,545,170.70
购买商品、接受劳务支付的现金	363,336,048.09	40,565,659.37	403,901,707.46
支付给职工以及为职工支付的现金	36,856,697.35	-659,854.69	36,196,842.66
支付的各项税费	2,937,863.03	1,095,357.08	4,033,220.11
支付其他与经营活动有关的现金	19,529,201.64	50,454.98	19,579,656.62
经营活动现金流出小计	422,659,810.11	41,051,616.74	463,711,426.85
经营活动产生的现金流量净额	110,700,298.84	-40,866,554.99	69,833,743.85
收到其他与投资活动有关的现金	459,111.60	1,174,856.00	1,633,967.60
投资活动现金流入小计	2,238,007.75	1,174,856.00	3,412,863.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,562,893.58	-251,554.99	43,311,338.59
支付其他与投资活动有关的现金	-	4,463,196.19	4,463,196.19
投资活动现金流出小计	43,562,893.58	4,211,641.20	47,774,534.78
投资活动产生的现金流量净额	-41,324,885.83	-3,036,785.20	-44,361,671.03
收到其他与筹资活动有关的现金	15,354,856.00	-15,354,856.00	-
筹资活动现金流入小计	113,654,856.00	-15,354,856.00	98,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	59,967,716.19	-59,258,196.19	709,520.00
筹资活动现金流出小计	159,034,403.07	-59,258,196.19	99,776,206.88
筹资活动产生的现金流量净额	-45,379,547.07	43,903,340.19	-1,476,206.88

(二) 上述差错更正事项对泰鹏家居公司 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	266,673,467.32	-913,000.31	265,760,467.01
应收账款	73,695,592.58	-30,723,822.34	42,971,770.24
应收款项融资	-	22,243,313.11	22,243,313.11
预付款项	5,464,024.26	-530,721.55	4,933,302.71
其他应收款	7,197,067.03	1,537,888.70	8,734,955.73
存货	95,187,576.52	6,936,704.58	102,124,281.10
合同资产	-	25,013.50	25,013.50
其他流动资产	9,583,412.46	-252,402.37	9,331,010.09
无形资产	3,392,781.12	-11,150.56	3,381,630.56
递延所得税资产	786,542.50	-284,026.29	502,516.21
其他非流动资产	155,693.81	146,202.91	301,896.72
负债总计	222,494,964.79	3,090,437.89	225,585,402.68
应付账款	92,127,654.98	3,168,931.16	95,296,586.14
合同负债	13,934,212.26	-191,196.45	13,743,015.81
应付职工薪酬	8,054,209.42	-5,816.11	8,048,393.31
应交税费	175,114.09	370,166.49	545,280.58
递延所得税负债	251,647.20	-251,647.20	-
所有者权益总计	44,178,502.53	-4,003,438.20	40,175,064.33
盈余公积	2,996,824.78	-400,343.82	2,596,480.96
未分配利润	18,732,647.87	-3,603,094.38	15,129,553.49
利润表项目			
营业收入	291,969,753.96	-5,078,561.92	286,891,192.04
营业成本	225,929,534.07	5,006,728.22	230,936,262.29
销售费用	14,549,624.85	-3,927,660.73	10,621,964.12
管理费用	12,691,783.51	-3,307,925.99	9,383,857.52
研发费用	10,629,875.97	-3,861,527.56	6,768,348.41
财务费用	8,942,051.21	-1,073,762.94	7,868,288.27
投资收益	18,599.54	-184,525.81	-165,926.27
信用减值损失	-2,212,450.20	158,038.93	-2,054,411.27
资产减值损失	-366,468.11	-218,727.26	-585,195.37
营业外收入	279,943.58	3,260.00	283,203.58

所得税费用	2,022,459.64	613,465.61	2,635,925.25
净利润	17,284,751.61	1,230,167.33	18,514,918.94
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	263,763,543.86	-136,014.13	263,627,529.73
收到的税费返还	20,885,852.55	1,301,118.48	22,186,971.03
收到其他与经营活动有关的现金	2,394,170.99	-2,670.19	2,391,500.80
经营活动现金流入小计	287,043,567.40	1,162,434.16	288,206,001.56
购买商品、接受劳务支付的现金	236,038,772.87	16,367,640.29	252,406,413.16
支付给职工以及为职工支付的现金	22,244,899.82	-424,368.25	21,820,531.57
支付的各项税费	2,646,759.81	1,301,118.48	3,947,878.29
支付其他与经营活动有关的现金	21,656,690.92	-7,075,646.62	14,581,044.30
经营活动现金流出小计	282,587,123.42	10,168,743.89	292,755,867.31
经营活动产生的现金流量净额	4,456,443.98	-9,006,309.74	-4,549,865.76
收到其他与投资活动有关的现金	443,978.40	300,000.00	743,978.40
投资活动现金流入小计	462,577.94	300,000.00	762,577.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,198,232.98	613,690.26	10,811,923.24
支付其他与投资活动有关的现金	-	1,279,856.00	1,279,856.00
投资活动现金流出小计	10,198,232.98	1,893,546.26	12,091,779.24
投资活动产生的现金流量净额	-9,735,655.04	-1,593,546.26	-11,329,201.30
收到其他与筹资活动有关的现金	4,755,000.00	-4,755,000.00	-
筹资活动现金流入小计	100,255,000.00	-4,755,000.00	95,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	15,354,856.00	-15,354,856.00	-
筹资活动现金流出小计	98,691,466.85	-15,354,856.00	83,336,610.85
筹资活动产生的现金流量净额	1,563,533.15	10,599,856.00	12,163,389.15

(三)上述差错更正对泰鹏家居公司 2020 年、2021 年期初留存收益及 2020 年度、2021 年度净利润的影响:

项 目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增归属于母公司股东的净利润
2020 年度差错更正	-4,710,244.98	-523,360.55	1,230,167.33
2021 年度差错更正	-3,603,094.38	-400,343.82	7,802,300.34

我们认为，泰鹏家居公司上述会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页为泰鹏家居公司容诚专字[2023]251Z0076 号会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 王英航
王英航



中国注册会计师： 鲁岳
鲁岳



2023年4月4日

证书序号: 0011869

说明

(本会计师事务所依据《注册会计师法》和《会计师事务所执业许可和监督管理办法》的有关规定，准予执行注册注册会计师法定业务的凭证。)

《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，准予执行注册注册会计师法定业务的凭证。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 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》。



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



发证机关:

北京市财政局
二〇一三年六月廿六日

中华人民共和国财政部制

姓名: 王英航
性别: 男
出生日期: 1983-01-09
工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司 山东分所
身份证号码: 370404198301093317

证书编号: 110100320077
山东省注册会计师协会

注册会: Institute of CPAs
Date of: 二〇一一年 八 月 二十 二 日
年 / 月 / 日




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 7 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 7 月 17 日
/y /m /d

2022年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

2018年
注册会计师
年检合格专用章

2020年
注册会计师
年检合格专用章

2014年
注册会计师
年检合格专用章

2019年
注册会计师
年检合格专用章

2012年度检验合格

11 5

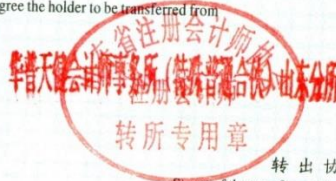
姓名: 鲁岳
 性别: 男
 出生日期: 1990-03-30
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号: 370982199003300016

Full name: 鲁岳
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-03-30
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No.: 370982199003300016

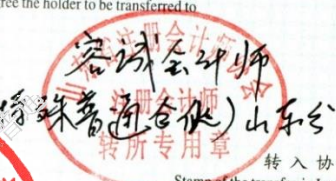



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 7月 17日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 7月 17日
 /y /m /d

证书编号: 110100324000
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 07月 06日
Date of Issuance



审计报告

山东泰鹏智能家居股份有限公司

容诚审字[2022]251Z0112号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

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:	110100322022094003728
报告名称:	山东泰鹏智能家居股份有限公司
报告文号:	容诚审字[2022]251Z0112号
被审(验)单位名称:	山东泰鹏智能家居股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(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19日
报备日期:	2022年04月19日
签字人员:	王英航(110100320077), 鲁岳(110100324000)
	
(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。

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	资产负债表	4
3	利润表	5
4	现金流量表	6
5	所有者权益变动表	7-8
6	财务报表附注	9-83

审计报告

容诚审字[2022]251Z0112号

山东泰鹏智能家居股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东泰鹏智能家居股份有限公司(以下简称泰鹏家居公司)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、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了泰鹏家居公司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,我们独立于泰鹏家居公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

泰鹏家居公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括泰鹏家居公司2021年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致

或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰鹏家居公司的持续经营能力，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鹏家居公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰鹏家居公司的财务报告过程。

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，就可能导致对泰鹏家居公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰鹏家居公司不能持续经营。

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

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

(此页为泰鹏家居公司容诚审字[2022]251Z0112号报告之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：_____

王英航



中国注册会计师：_____

鲁岳



2022年4月19日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	92,942,224.79	27,132,426.68	短期借款	五、13	77,500,000.00	78,500,000.00
交易性金融资产	五、2	1,767,057.50	1,677,648.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、14	109,980,000.00	28,750,000.00
应收账款	五、3	61,210,809.81	73,695,592.58	应付账款	五、15	121,852,795.03	92,127,654.98
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	2,074,045.17	5,464,024.26	合同负债	五、16	4,339,787.70	13,934,212.26
其他应收款	五、5	7,958,783.67	7,197,067.03	应付职工薪酬	五、17	6,367,395.01	8,054,209.42
其中：应收利息				应交税费	五、18	361,831.07	175,114.09
应收股利				其他应付款	五、19	1,316,346.45	209,206.49
存货	五、6	132,503,540.56	95,187,576.52	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、20	1,070,634.68	-
其他流动资产	五、7	3,218,650.03	9,583,412.46	其他流动负债	五、21	408.41	312,920.35
流动资产合计		301,675,111.53	219,937,747.53	流动负债合计		322,789,198.35	222,063,317.59
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、22	4,085,869.02	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、8	64,361,841.43	42,400,702.36	预计负债			
在建工程				递延收益	五、23	249,583.33	180,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债	五、11	265,058.63	251,647.20
油气资产				其他非流动负债	五、24	285,346.82	-
使用权资产	五、9	5,046,640.43		非流动负债合计		4,885,857.80	431,647.20
无形资产	五、10	20,950,866.93	3,392,781.12	负债合计		327,675,056.15	222,494,964.79
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、25	25,200,000.00	21,600,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、11	1,260,632.67	786,542.50	其中：优先股			
其他非流动资产	五、12	1,102,970.55	155,693.81	永续债			
非流动资产合计		92,722,952.01	46,735,719.79	资本公积	五、26	7,860,350.64	849,029.88
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、27	4,881,343.19	2,996,824.78
				未分配利润	五、28	28,781,313.56	18,732,647.87
				所有者权益合计		66,723,007.39	44,178,502.53
资产总计		394,398,063.54	266,673,467.32	负债和所有者权益总计		394,398,063.54	266,673,467.32

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：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、29	468,659,357.47	291,969,753.96
减：营业成本	五、29	400,708,464.61	225,929,534.07
税金及附加	五、30	1,359,415.68	1,546,266.83
销售费用	五、31	9,104,313.14	14,549,624.85
管理费用	五、32	13,580,766.37	12,691,783.51
研发费用	五、33	17,773,915.95	10,629,875.97
财务费用	五、34	5,924,773.66	8,942,051.21
其中：利息费用		3,771,821.77	3,232,610.85
利息收入		459,111.60	443,978.40
加：其他收益	五、35	570,990.78	2,240,520.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	17,586.39	18,599.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,767,057.50	1,677,648.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	390,879.08	-2,212,450.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,887,109.14	-366,468.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-1,059,050.70	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,008,061.97	19,038,467.67
加：营业外收入	五、41	605,055.00	279,943.58
减：营业外支出	五、42	221,344.03	11,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,391,772.94	19,307,211.25
减：所得税费用	五、43	1,546,588.84	2,022,459.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,845,184.10	17,284,751.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,845,184.10	17,284,751.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		18,845,184.10	17,284,751.61
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	0.80
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		474,245,004.34	263,763,543.86
收到的税费返还		56,046,249.05	20,885,852.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、44(1)	3,068,855.56	2,394,170.99
经营活动现金流入小计		533,360,108.95	287,043,567.40
购买商品、接受劳务支付的现金		363,336,048.09	236,038,772.87
支付给职工以及为职工支付的现金		36,856,697.35	22,244,899.82
支付的各项税费		2,937,863.03	2,646,759.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、44(2)	19,529,201.64	21,656,690.92
经营活动现金流出小计		422,659,810.11	282,587,123.42
经营活动产生的现金流量净额		110,700,298.84	4,456,443.98
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		1,658,922.26	18,599.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,973.89	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、44(3)	459,111.60	443,978.40
投资活动现金流入小计		2,238,007.75	462,577.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,562,893.58	10,198,232.98
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		-	-
投资活动现金流出小计		43,562,893.58	10,198,232.98
投资活动产生的现金流量净额		-41,324,885.83	-9,735,655.04
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,800,000.00	-
取得借款收到的现金		87,500,000.00	95,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44(4)	15,354,856.00	4,755,000.00
筹资活动现金流入小计		113,654,856.00	100,255,000.00
偿还债务支付的现金		88,500,000.00	76,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,566,686.88	7,336,610.85
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44(5)	59,967,716.19	15,354,856.00
筹资活动现金流出小计		159,034,403.07	98,691,466.85
筹资活动产生的现金流量净额		-45,379,547.07	1,563,533.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,089,408.02	-4,045,476.28
五、现金及现金等价物净增加额		21,906,457.92	-7,761,154.19
加：期初现金及现金等价物余额		11,777,570.68	19,538,724.87
六、期末现金及现金等价物余额		33,684,028.60	11,777,570.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2021年度

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 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	未分配利润
一、上年年末余额	21,600,000.00	-	849,029.88	-	-	-	2,996,834.78	18,732,647.87	44,178,502.53
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	21,600,000.00	-	849,029.88	-	-	-	2,996,834.78	18,732,647.87	44,178,502.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,600,000.00	-	7,011,320.76	-	-	-	1,884,518.41	10,048,665.69	22,544,504.86
(一) 综合收益总额	3,600,000.00	-	7,200,000.00	-	-	-	-	18,845,184.10	18,845,184.10
(二) 所有者投入和减少资本	3,600,000.00	-	7,200,000.00	-	-	-	-	-	10,800,000.00
1. 所有者投入的普通股	3,600,000.00	-	7,200,000.00	-	-	-	-	-	10,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							1,884,518.41	-8,796,518.41	-6,912,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配							1,884,518.41	-1,884,518.41	-
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	25,200,000.00	-	7,860,350.64	-	-	-	4,881,343.19	28,781,313.56	66,723,007.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

石峰

石峰

刘军



所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

	2020年度											
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	1,268,349.62	7,280,371.42	30,997,750.92	
二、本年初余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	1,268,349.62	7,280,371.42	30,997,750.92	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,728,475.16	11,452,276.45	13,180,751.61	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,284,751.61	17,284,751.61	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,728,475.16	-5,832,475.16	-4,104,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,728,475.16	-1,728,475.16	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,104,000.00	-4,104,000.00	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	2,996,824.78	18,732,647.87	44,178,502.53	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

石峰

石峰

刘军凡

刘军凡

刘军凡

山东泰鹏智能家居股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1.公司概况

山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称本公司或公司），2018年5月28日在泰安市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：91370983738196054N，注册资本人民币 2,520.00 万元，公司的经营地址：肥城市高新技术开发区。法定代表人石峰。

公司的主营业务为庭院帐篷类产品、其他家居类产品的生产和销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 19 日决议批准报出。

2.历史沿革

(1) 公司设立

2002 年 5 月 14 日，根据泰安市对外贸易经济合作局文件【泰外经贸资字【2002】152 号】《关于设立中外合资经营企业肥城英泰休闲用品有限公司（公司前身）的批复》（文件批复中，山东泰鹏纺织集团有限公司以现金、设备出资折 67.5 万美元，实际出资为货币资金），成立于 2002 年 5 月 17 日，成立时注册资本为 90.00 万美元，2002 年 7 月 5 日，山东泰鹏纺织集团有限公司出资人民币 5,586,772.50 元（折合美元 67.5 万），香港英伦有限公司出资美元 124,951.27 元、人民币 828,100.00 元（折合美元 100,051.95），合计出资美元 900,003.22 元，美元 3.22 元（折合人民币 26.65 元）计入资本公积。由山东泰山会计师事务所有限公司审验，出具鲁泰山会外验字（2002）第 2 号验资报告。

公司设立时股权结构如下：

股东名称	出资金额（美元）	出资比例（%）
------	----------	---------

山东泰鹏纺织集团有限公司	675,000.00	75.00
香港英伦有限公司	225,000.00	25.00
合计	900,000.00	100.00

(2) 第一次股权变更

2011年11月6日，香港英伦有限公司将持有本公司25%股权转让给山东泰鹏实业有限公司，转让价格为1,862,257.53元，同时，经肥城市商务局文件【肥商务审批字【2011】19号】《关于同意山东泰鹏家居用品有限公司由外商投资企业转为内资企业的批复》，本公司由外商投资企业转为内资企业。经泰安会明联合会计师事务所审验，出具会明验内字（2011）第087号验资报告，公司注册资本由90万美元变更为人民币744.90万元。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏实业有限公司	744.90	100.00
合计	744.90	100.00

(3) 第二次股权变更

根据公司2013年8月8日股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本281.10万元，增资后公司注册资本变为1026.00万元。本次增资由肥城泰西会计事务所审验，出具泰西验字（2013）第093号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	100.00
合计	1,026.00	100.00

(4) 第三次股权变更

2017年7月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本336.00万元的议案，增资后公司注册资本变为1362.00万元，新增股东为刘建三、石峰、范明、李雪梅、王绪华、王健等48名自然人。本次增资由肥城泰西有限责任会计师事务所审验，出具泰西验字（2017）第005号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	75.32
自然人股东	336.00	24.68
合计	1,362.00	100.00

（5）第四次股权变更

2018年4月，泰鹏家居公司临时股东会通过决议，审议通过了公司以经审计2018年3月31日的净资产进行折股整体变更为山东泰鹏智能家居股份有限公司的议案，此次折股的净资产（22,449,029.88元折合股本21,600,000.00元，其余部分计入资本公积-资本溢价）业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具会专字【2018】2829号审计报告，同时，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对此次净资产出资进行审验，出具会验字【2018】4456号验资报告；另外此次折股的净资产业经中水致远资产评估有限公司评估并出具中水致远评报字【2018】第020149号评估报告，评估值为人民币40,771,030.49元。公司就上述股本变动及时办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,627.1360	75.32
自然人股东	532.8640	24.68
合计	2,160.00	100.00

（6）第五次股权变更

2021年5月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本360.00万元的议案，增资后公司注册资本变为2,520.00万元，新增股东为辛利等13名自然人。本次增资由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具容诚验字[2021]251Z0010号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,879.4580	74.58
自然人股东	640.5420	25.42
合计	2,520.00	100.00

3.合并财务报表范围及变化

- (1)本报告期内无纳入合并范围的子公司
- (2)本报告期内合并财务报表范围未发生变化

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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。

7、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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，其终止确认、按实际利率法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金融资产

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。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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价以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险特征，除划分为风险低组合以外的应收账款划分为按账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当年状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00

1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险特征，除划分为风险低组合以外的其他应收款划分为按账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当年状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8.公允价值计量。

8、公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

9、 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10、 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00-10.00	4.50-9.50
机器设备	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
电子设备及其他	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
运输设备	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14、无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
软件及其他	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17、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)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业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；
- B.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。

(2)离职后福利的会计处理方法

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。

根据设定提存计划，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，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，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

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

（以下会计政策，企业根据实际情况进行描述，如不适用可以删除）

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

国内收入的确认时点：客户收到货物并验收确认之时；

出口收入的确认时点：货物离岸通关装船起运之时。

20、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减, 视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时, 以很可能取得的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产, 同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中, 本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异, 在购买日不符合递延所得税资产确认条件的, 不予以确认。购买日后 12 个月内, 如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在, 预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的, 确认相关的递延所得税资产, 同时减少商誉, 商誉不足冲减的, 差额部分确认为当期损益; 除上述情况以外, 确认与企业合并相关的递延所得税资产, 计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时, 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除, 在按照会计准则规定确认成本费用的期间内, 本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异, 符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用, 超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

22、 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、18。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	3.00-10.00	-	10.00-33.33

②租赁负债

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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 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；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日,本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日,本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、19 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转

让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折

旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

23、套期会计

（1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

（2）套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险

管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

①执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、22。

②执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释。

③执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行资金集中管理相关列报规定对本公司财务报表无影响。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3)首次执行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

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		72,138.33	72,138.33
租赁负债		66,506.59	66,506.59
一年内到期的非流动负债		5,631.74	5,631.74

四、税项

1. 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金额	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税额和免抵税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据国科火字[2020]36 号文件，公司被认定为高新技术企业，发证时间为 2019 年 11 月 28 日，税务备案后，公司减按 15% 的所得税率征收企业所得税。

根据财税[2021]13 号《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政

策的公告》规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	541.16	224.91
银行存款	33,683,487.44	11,777,345.77
其他货币资金	59,258,196.19	15,354,856.00
合 计	92,942,224.79	27,132,426.68

(1) 2021年末货币资金中，其他货币资金为开立银行承兑汇票存入的保证金和远期结售汇保证金。除此之外，2021年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 2021年末货币资金余额较2020年末增长242.55%，主要系2021年末其他货币资金增加所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,767,057.50	1,677,648.00
其中：远期结售汇	1,767,057.50	1,677,648.00
合 计	1,767,057.50	1,677,648.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	57,731,361.74	76,659,848.52
1至2年	6,740,519.45	808,222.41
2至3年	370,448.32	176,670.40
3至4年	6,380.00	-

5年以上	128,750.00	187,384.45
小 计	64,977,459.51	77,832,125.78
减：坏账准备	3,766,649.70	4,136,533.20
合 计	61,210,809.81	73,695,592.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021年12月31日

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	64,977,459.51	100.00	3,766,649.70	5.80	61,210,809.81
合 计	64,977,459.51	100.00	3,766,649.70	5.80	61,210,809.81

②2020年12月31日

类 别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	77,832,125.78	100.00	4,136,533.20	5.31	73,695,592.58
合 计	77,832,125.78	100.00	4,136,533.20	5.31	73,695,592.58

③2021年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	57,731,361.74	2,886,568.09	5.00
1至2年	6,740,519.45	674,051.95	10.00
2至3年	370,448.32	74,089.66	20.00
3至4年	6,380.00	3,190.00	50.00
5年以上	128,750.00	128,750.00	100.00
合 计	64,977,459.51	3,766,649.70	5.80

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	4,136,533.20	-369,883.50	-	-	3,766,649.70
合计	4,136,533.20	-369,883.50	-	-	3,766,649.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
LOWE'S COMPANIES, INC	13,510,440.98	20.79	675,522.05
WAL-MART STORES, INC	11,393,909.86	17.54	569,695.49
CLOUD MOUNTAIN INC	7,086,243.87	10.91	625,342.42
INSIDE OUT INTL.LLC	6,443,033.77	9.92	322,151.69
HOME DEPOT U.S.A., INC	6,344,512.50	9.76	317,225.63
合计	44,778,140.98	68.91	2,509,937.28

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,928,654.83	92.99	5,332,616.90	97.60
1至2年	15,115.06	0.73	15,772.61	0.29
2至3年	14,640.53	0.71	64,357.52	1.18
3年以上	115,634.75	5.58	51,277.23	0.94
合计	2,074,045.17	100.00	5,464,024.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
江阴丰彩金属制品有限公司	491,341.39	23.69
福建省将乐福林木业有限公司	287,500.00	13.86
中国人民财产保险股份有限公司泰安市分公司	205,223.17	9.89
霸州市万事达科技有限公司	171,029.55	8.25
天津市彬荣钢管有限公司	121,621.75	5.86
合计	1,276,715.86	61.56

(3) 2021年末预付款项较2020年末下降62.04%，主要系2021年末预付货款减少所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,958,783.67	7,197,067.03
合 计	7,958,783.67	7,197,067.03

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	8,201,456.49	7,571,679.82
1 至 2 年	186,000.00	1,000.00
2 至 3 年	-	714.00
3 至 4 年	-	5,000.00
5 年以上	110,946.96	179,288.57
小 计	8,498,403.45	7,757,682.39
减：坏账准备	539,619.78	560,615.36
合 计	7,958,783.67	7,197,067.03

② 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
出口退税	8,013,904.82	6,124,679.82
保证金	236,000.00	1,448,000.00
往来款	248,498.63	180,002.57
其他	-	5,000.00
小 计	8,498,403.45	7,757,682.39
减：坏账准备	539,619.78	560,615.36
合 计	7,958,783.67	7,197,067.03

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,387,456.49	428,672.82	7,958,783.67
第二阶段	-	-	-
第三阶段	110,946.96	110,946.96	-
合计	8,498,403.45	539,619.78	7,958,783.67

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,387,456.49	5.11	428,672.82	7,958,783.67	
合计	8,387,456.49	5.11	428,672.82	7,958,783.67	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	110,946.96	100.00	110,946.96	-	
合计	110,946.96	100.00	110,946.96	-	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,578,393.82	381,326.79	7,197,067.03
第二阶段	-	-	-
第三阶段	179,288.57	179,288.57	-
合计	7,757,682.39	560,615.36	7,197,067.03

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	7,578,393.82	5.03	381,326.79	7,197,067.03	
合计	7,578,393.82	5.03	381,326.79	7,197,067.03	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	179,288.57	100.00	179,288.57	-	
合计	179,288.57	100.00	179,288.57	-	

④ 本期坏账准备的变动情况

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	
其他应收款坏账准备	560,615.36	-20,995.58	-	-	539,619.78
合计	560,615.36	-20,995.58	-	-	539,619.78

⑤ 本期无实际核销的其他应收款

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
国家税务总局肥城市税务局	出口退税	8,013,904.82	1年以内	94.30	400,695.24
山东省粮油检测中心	保证金	136,000.00	1-2年	1.60	13,600.00
泰安宏尚新材料有限公司	往来款	51,120.00	1年以内	0.60	2,556.00
孙国新	往来款	50,000.00	1年以内	0.59	2,500.00
浙江金澳兰机床有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.59	5,000.00
合计		8,301,024.82		97.68	424,351.24

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,110,720.19		10,110,720.19	14,373,507.23	-	14,373,507.23
在产品	33,138,071.87		33,138,071.87	64,211,703.35	-	64,211,703.35
库存商品	91,503,113.48	2,248,364.98	89,254,748.50	16,968,834.06	366,468.12	16,602,365.94
合计	134,751,905.54	2,248,364.98	132,503,540.56	95,554,044.64	366,468.12	95,187,576.52

(2) 存货跌价准备

项 目	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	366,468.12	1,887,109.14		5,212.28		2,248,364.98
合 计	366,468.12	1,887,109.14		5,212.28		2,248,364.98

(3) 2021年末存货较2020年末增长39.20%，主要系2021年度订单增加导致备货增加。

7. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	3,218,650.03	9,331,010.09
预交企业所得税		252,402.37
合 计	3,218,650.03	9,583,412.46

2021 年末其他流动资产较 2020 年末下降 66.41%，主要系待抵扣进项税重分类所致。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	64,361,841.43	42,400,702.36
固定资产清理		-
合 计	64,361,841.43	42,400,702.36

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	30,772,191.29	34,763,824.66	310,812.51	1,330,239.12	67,177,067.58
2.本期增加金额	19,466,207.86	8,882,551.55	42,802.22		28,391,561.63
(1)购置	195,648.50	8,882,551.55	42,802.22		9,121,002.27
(2)在建工程转入	19,270,559.36				19,270,559.36
3.本期减少金额		3,676,769.71	143,241.44	3,805.31	3,823,816.46
(1)处置或报废		3,676,769.71	143,241.44	3,805.31	3,823,816.46
4.2021 年 12 月 31 日	50,238,399.15	39,969,606.50	210,373.29	1,326,433.81	91,744,812.75
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	12,990,444.47	10,652,470.86	178,451.69	954,998.20	24,776,365.22

2.本期增加金额	1,551,207.38	3,254,151.64	48,069.75	111,337.07	4,964,765.84
(1)计提	1,551,207.38	3,254,151.64	48,069.75	111,337.07	4,964,765.84
3.本期减少金额		2,235,892.73	121,287.98	979.03	2,358,159.74
(1)处置或报废		2,235,892.73	121,287.98	979.03	2,358,159.74
4. 2021年12月31日	14,541,651.85	11,670,729.77	105,233.46	1,065,356.24	27,382,971.32
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)处置或报废					
4. 2021年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2021年12月31日账面价值	35,696,747.30	28,298,876.73	105,139.83	261,077.57	64,361,841.43
2. 2020年12月31日账面价值	17,781,746.82	24,111,353.80	132,360.82	375,240.92	42,400,702.36

② 报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	114,993.74	办理中
库棚	215,486.46	办理中
合计	330,480.20	

④期末固定资产较期初增长 51.79%，主要系 2021 年度新厂车间转固所致。

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更	72,138.33	72,138.33
2021年1月1日	72,138.33	72,138.33
2.本期增加金额	5,476,750.48	5,476,750.48
3.本期减少金额	-	-
4.2021年12月31日	5,548,888.81	5,548,888.81

二、累计折旧	-	-
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-
2. 本期增加金额	502,248.38	502,248.38
3. 本期减少金额	-	-
4. 2021年12月31日	502,248.38	502,248.38
三、减值准备	-	-
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2021年12月31日	-	-
四、账面价值	-	-
1. 2021年12月31日账面价值	5,046,640.43	5,046,640.43
2. 2021年1月1日账面价值	72,138.33	72,138.33

2021年末使用权资产较2021年初增加，主要系受会计政策变更影响。

10. 无形资产

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	5,241,203.00	200,710.02	5,441,913.02
2. 本期增加金额	18,141,791.26	50,843.77	18,192,635.03
(1) 购置	18,141,791.26	50,843.77	18,192,635.03
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2021年12月31日	23,382,994.26	251,553.79	23,634,548.05
二、累计摊销	-	-	-
1. 2020年12月31日	1,859,572.44	189,559.46	2,049,131.90
2. 本期增加金额	613,512.35	21,036.87	634,549.22
(1) 计提	613,512.35	21,036.87	634,549.22
3. 本期减少金额	-	-	-

4.2021年12月31日	2,473,084.79	210,596.33	2,683,681.12
三、减值准备	-	-	-
1.2020年12月31日余额	-	-	-
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日余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.2021年12月31日账面价值	20,909,909.47	40,957.46	20,950,866.93
2.2020年12月31日账面价值	3,381,630.56	11,150.56	3,392,781.12

2021年末无形资产较2020年末增长517.51%，主要系2021年度购置新厂土地所致。

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款减值准备	3,766,649.70	564,997.46	4,136,533.20	620,479.98
其他应收款减值准备	539,619.78	80,942.97	560,615.36	84,092.30
存货跌价准备	2,248,364.98	337,254.74	366,468.12	54,970.22
递延收益	249,583.33	37,437.50	180,000.00	27,000.00
暂估费用	1,600,000.00	240,000.00	-	-
合 计	8,404,217.79	1,260,632.67	5,243,616.68	786,542.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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
交易性金融资产	1,767,057.50	265,058.63	1,677,648.00	251,647.20
合 计	1,767,057.50	265,058.63	1,677,648.00	251,647.20

2021年末递延所得税资产较2020年末增长60.28%，主要系2021年度计提较多存货跌价准备所致。

12. 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付设备、工程款	543,400.00	155,693.81
预付广告费	559,570.55	-
合计	1,102,970.55	155,693.81

2021年末其他非流动资产较2020年末增长608.42%，主要系2021年末预付设备、工程款增加所致。

13. 短期借款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
质押借款	5,000,000.00	
抵押借款	52,500,000.00	45,500,000.00
保证借款	20,000,000.00	33,000,000.00
合计	77,500,000.00	78,500,000.00

报告期内公司无逾期未偿还短期借款。

14. 应付票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	109,980,000.00	28,750,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	109,980,000.00	28,750,000.00

2021年末应付票据较2020年末增长282.54%，主要系2021年度票据结算增加所致。

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付货款	111,284,461.18	89,444,250.61
应付工程、设备款	10,568,333.85	2,683,404.37
合计	121,852,795.03	92,127,654.98

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
肥城市新兴印务有限责任公司	447,911.37	尚未结算
浙江华彩新材料有限公司	213,115.30	尚未结算

泰安启华机电有限公司	305,858.71	尚未结算
合计	966,885.38	

(3) 2021 年末应付账款较 2020 年末增长 32.27%，主要系 2021 年度采购增加导致应付账款增加。

16. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	4,339,787.70	13,934,212.26
合 计	4,339,787.70	13,934,212.26

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 2021 年末合同负债较 2020 年末下降 68.86%，系 2021 年度预收货款减少所致。

17. 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	8,054,209.42	33,898,148.81	35,584,963.22	6,367,395.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,271,640.93	1,271,640.93	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	8,054,209.42	35,169,789.74	36,856,604.15	6,367,395.01

(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	8,054,209.42	29,879,227.62	31,566,042.03	6,367,395.01
二、职工福利费	-	2,885,571.15	2,885,571.15	-
三、社会保险费	-	696,519.92	696,519.92	-
其中：医疗保险费	-	631,004.93	631,004.93	-
工伤保险费	-	65,514.99	65,514.99	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	360,664.66	360,664.66	-
五、工会经费和职工教育经费	-	76,165.46	76,165.46	-

合 计	8,054,209.42	33,898,148.81	35,584,963.22	6,367,395.01
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(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	-	1,220,679.25	1,220,679.25	-
2. 失业保险费	-	50,961.68	50,961.68	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	1,271,640.93	1,271,640.93	-

18. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
印花税	37,094.10	28,590.90
土地使用税	150,723.69	74,124.63
房产税	86,944.07	72,305.36
企业所得税	87,069.21	-
代扣代缴个人所得税	-	93.20
合 计	361,831.07	175,114.09

2021年末应交税费较2020年末增长106.63%，主要系2021年末应交土地使用税增加所致。

19. 其他应付款

(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	1,316,346.45	209,206.49
合 计	1,316,346.45	209,206.49

(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
押金、保证金	1,141,000.00	154,000.00
其他	175,346.45	55,206.49

合 计	1,316,346.45	209,206.49
-----	--------------	------------

②报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③2021 年末其他应付款较 2020 年末增长 529.21%，主要系 2021 年末保证金增加所致。

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,070,634.68	-
合 计	1,070,634.68	-

21. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收客户增值税	408.41	312,920.35
合 计	408.41	312,920.35

2021 年末其他流动负债较 2020 年末下降 99.87%，主要系 2021 年度预收国内客户货款减少所致。

22. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	6,317,489.52	—
减：未确认融资费用	1,160,985.82	—
小计	5,156,503.70	—
减：一年内到期的租赁负债	1,070,634.68	—
合 计	4,085,869.02	—

期末租赁负债较期初增加，主要系受会计政策变更影响。

23. 递延收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	180,000.00	100,000.00	30,416.67	249,583.33
合 计	180,000.00	100,000.00	30,416.67	249,583.33

涉及政府补助的项目：

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
机器人技术改造专项奖励	180,000.00		30,000.00	150,000.00	资产

水资源项目补助		100,000.00	416.67	99,583.33	资产
合 计	180,000.00	100,000.00	30,416.67	249,583.33	

24. 其他非流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收租金	285,346.82	—
合 计	285,346.82	—

25. 股本

	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,600,000.00	3,600,000.00				3,600,000.00	25,200,000.00

26. 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	849,029.88	7,200,000.00	188,679.24	7,860,350.64
合 计	849,029.88	7,200,000.00	188,679.24	7,860,350.64

27. 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	2,996,824.78	1,884,518.41	-	4,881,343.19
合 计	2,996,824.78	1,884,518.41	-	4,881,343.19

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项 目	2021年度	2020年度
期初未分配利润	18,732,647.87	7,280,371.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,845,184.10	17,284,751.61
减：提取法定盈余公积	1,884,518.41	1,728,475.16
应付普通股股利	6,912,000.00	4,104,000.00
未分配利润转增股本	-	-
期末未分配利润	28,781,313.56	18,732,647.87

29. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	468,021,198.20	400,558,872.34	291,921,546.41	225,929,534.07
其他业务	638,159.27	149,592.27	48,207.55	-
合 计	468,659,357.47	400,708,464.61	291,969,753.96	225,929,534.07

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
庭院帐篷类产品	448,750,467.77	388,904,835.08	268,046,766.57	209,630,239.01
其他家居类产品	19,270,730.43	11,654,037.26	23,874,779.84	16,299,295.06
合 计	468,021,198.20	400,558,872.34	291,921,546.41	225,929,534.07

本期营业收入较上期增长 60.52%，本期营业成本较上期增长 77.36%，主要系本期客户需求增加导致营业收入、营业成本增加。

(2) 履约义务的说明:

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，国内客户一般先发货后收款，国内客户一般在客户开票结算后 1-3 个月收款。出口业务主要为现汇收款，一般在客户收到货物后 1-3 个月收款。

30. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	208,803.45	497,317.30
教育费附加	89,487.19	213,135.99
地方教育费	59,658.14	142,090.66
水利建设基金	-	35,522.66
印花税	113,972.10	67,492.34
车船税	5,177.28	4,987.92
房产税	304,955.78	289,221.43
土地使用税	577,361.74	296,498.53

合 计	1,359,415.68	1,546,266.83
-----	--------------	--------------

31. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
搬运装卸费	-	597,421.11
差旅费	97,353.57	96,662.08
检测费	821,129.28	470,356.94
售后服务费	4,216,872.13	1,038,880.46
业务招待费	983,552.44	1,121,341.17
推广费用	2,197,800.61	1,213,805.03
职工薪酬	686,115.87	841,281.25
其他	101,489.24	9,169,876.81
合 计	9,104,313.14	14,549,624.85

2021 年度销售费用较 2020 年度下降 37.43%，主要系列报差异所致。

32. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
财产保险	1,596,222.49	1,113,297.52
差旅费	315,856.42	267,746.66
电话费	131,932.81	109,969.61
职工薪酬	5,479,405.53	6,615,984.83
无形资产摊销	161,186.26	294,383.54
业务招待费	2,871,718.99	2,437,946.42
固定资产费用	696,994.54	475,326.09
服务费	1,208,748.38	385,758.26
其他	1,118,700.95	991,370.58
合计	13,580,766.37	12,691,783.51

33. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
直接材料	10,677,795.01	7,012,579.09
直接人工	4,153,963.97	2,742,507.68
其他费用	2,942,156.97	874,789.20
合计	17,773,915.95	10,629,875.97

2021 年度研发费用较 2020 年度增长 67.21%，主要系 2021 年度研发投入增加所致。

34. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	3,771,821.77	3,232,610.85
其中：租赁负债利息支出	117,134.89	-
减：利息收入	459,111.60	443,978.40
利息净支出	3,312,710.17	2,788,632.45
汇兑损失	3,953,539.87	7,005,343.99
减：汇兑收益	1,553,390.95	1,271,520.75
汇兑净损失	2,400,148.92	5,733,823.24
银行手续费及其他	211,914.57	419,595.52
合 计	5,924,773.66	8,942,051.21

2021 年度财务费用发生额较 2020 年度下降 33.74%，主要系 2020 年度汇兑损益变动较大所致。

35. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	544,841.87	2,234,293.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	30,416.67	30,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	514,425.20	2,204,293.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	26,148.91	6,227.92	
其中：个税扣缴税款手续费	26,148.91	6,227.92	
合 计	570,990.78	2,240,520.92	

2021 年度其他收益较 2020 年度下降 74.52%，主要系 2020 年度收到较多政府补助所致。

36. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产产生的投资收益	17,586.39	11,300.00
理财收益	-	7,299.54
合 计	17,586.39	18,599.54

37. 公允价值变动损益

项 目	2021 年度	2020 年度
远期结售汇套期公允价值变动收益	1,767,057.50	1,677,648.00
合 计	1,767,057.50	1,677,648.00

2021 年度公允价值变动损益系公司进行远期结售汇套期保值所致。

38. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	369,883.50	-1,832,539.81
其他应收款坏账损失	20,995.58	-379,910.39
合 计	390,879.08	-2,212,450.20

2021 年度信用减值损失较 2020 年度变动，主要系 2021 年度应收款项减值准备大幅减少所致。

39. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-1,887,109.14	-366,468.11
合 计	-1,887,109.14	-366,468.11

2021 年度资产减值损失发生额较 2020 年度变动，主要系 2021 年度存货跌价损失所致。

40. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,059,050.70	-
其中：固定资产处置损失	-1,059,050.70	-
合 计	-1,059,050.70	-

41. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	1,000.00	-

其他	605,055.00	278,943.58	605,055.00
合 计	605,055.00	279,943.58	605,055.00

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与 收益相关
党建经费补助	-	1,000.00	与收益相关
合 计	-	1,000.00	

2021 年度营业外收入较 2020 年度增长 116.13%，主要系供应商赔偿增加所致。

42. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性 损益的金额
其他	221,344.03	11,200.00	221,344.03
合 计	221,344.03	11,200.00	221,344.03

2021 年度营业外支出较 2020 年度增长 1,876.29%，主要系 2021 年度员工赔偿增加所致。

43. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	2,007,267.58	2,066,500.88
递延所得税费用	-460,678.74	-44,041.24
合 计	1,546,588.84	2,022,459.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	20,391,772.94	19,307,211.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,058,765.93	2,896,081.69
调整以前期间所得税的影响	4,380.54	5,643.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	226,796.20	316,595.82
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异或可抵扣亏损的影响	8,880.09	-
研发费用加计扣除	-1,752,233.92	-1,195,861.05
所得税费用	1,546,588.84	2,022,459.64

44. 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	2021 年度	2020 年度
往来款	2,323,226.45	55,206.49
政府补助	614,425.20	2,205,293.00
其他	131,203.91	133,671.50
合 计	3,068,855.56	2,394,170.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
往来款	67,582.55	1,427,100.00
付现费用	19,461,619.09	20,229,590.92
合 计	19,529,201.64	21,656,690.92

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
利息收入	459,111.60	443,978.40
合 计	459,111.60	443,978.40

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
保证金	15,354,856.00	4,755,000.00
合 计	15,354,856.00	4,755,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
保证金	59,258,196.19	15,354,856.00
支付租赁负债的本金和利息	509,520.00	
中介费用	200,000.00	
合 计	59,967,716.19	15,354,856.00

45. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2021 年度	2020 年度

1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	18,845,184.10	17,284,751.61
加: 信用减值损失	-390,879.08	2,212,450.20
资产减值准备	1,887,109.14	366,468.11
固定资产折旧、使用权资产折旧	5,467,014.22	4,102,389.81
无形资产摊销	168,251.64	294,383.54
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“-”号填列)	1,059,050.70	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,767,057.50	-1,677,648.00
财务费用(收益以“-”号填列)	5,712,859.09	8,522,455.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-17,586.39	-18,599.54
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-474,090.17	-295,688.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	13,411.43	251,647.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	-39,203,073.18	-58,210,837.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	21,557,945.83	-52,786,699.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	97,842,159.01	84,411,371.35
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	110,700,298.84	4,456,443.98
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	33,684,028.60	11,777,570.68
减: 现金的期初余额	11,777,570.68	19,538,724.87
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	21,906,457.92	-7,761,154.19

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金	33,684,028.60	11,777,570.68

其中：库存现金	541.16	224.91
可随时用于支付的银行存款	33,683,487.44	11,777,345.77
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		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	33,684,028.60	11,777,570.68

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	54,990,000.00	票据保证金
货币资金	4,268,196.19	远期结售汇保证金
固定资产-房屋建筑物	14,502,718.06	抵押担保
固定资产	330,480.20	尚未办理房产证
无形资产	3,276,806.58	抵押担保
合 计	77,368,201.03	

47. 外币货币性项目

项 目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
货币资金	3,132,599.03	6.3757	19,972,511.64
其中：美元	3,132,599.03	6.3757	19,972,511.64
应收账款	9,989,471.87	6.3757	63,689,875.80
其中：美元	9,989,471.87	6.3757	63,689,875.80

48. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2021年度	2020年度	
机器换人技术改造专项奖励	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
水资源补助项目	100,000.00	递延收益	416.67	-	其他收益
合 计	400,000.00		30,416.67	30,000.00	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益的金额		计入当期损益的 列报项目
		2021 年度	2020 年度	
市级新旧动能转换专项资金	-	-	755,063.00	-
招才引智扶持资金	-	-	502,000.00	-
企业研究开发补助资金	-	-	435,900.00	-
节能资金奖励	-	-	200,000.00	-
市级商务扶持发展专项资金	-	-	120,000.00	-
以工代训补贴	-	-	74,000.00	-
中央外经贸发展专项资金	-	-	47,750.00	-
进出口口罩补助	-	-	2,080.00	-
稳岗补贴	14,425.20	14,425.20	67,500.00	其他收益
农产品加工业奖励资金	250,000.00	250,000.00	-	其他收益
省级制造业单项冠军示范企业	250,000.00	250,000.00	-	其他收益
党建经费补助	-	-	1,000.00	
合 计	514,425.20	514,425.20	2,205,293.00	

49. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	519,841.26
租赁负债的利息费用	117,134.89
与租赁相关的总现金流出	634,520.00

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

项 目	2021 年度金额
租赁收入	75,903.19
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	75,903.19

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。

经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 71.01%；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 97.68%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上

短期借款	24,000,000.00	53,500,000.00			
应付票据	109,980,000.00				
应付账款	121,585,698.08				
其他应付款	1,231,499.73				
租赁负债	475,854.49	594,780.19	1,053,618.49	1,102,088.00	1,930,162.53
一年内到期的非流动 负债	1,070,634.68				
合计	258,343,686.98	54,094,780.19	1,053,618.49	1,102,088.00	1,930,162.53

(续上表)

项目名称	2020年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	36,000,000.00	42,500,000.00	-	-	-
应付票据	28,750,000.00	-	-	-	-
应付账款	92,127,654.98	-	-	-	-
其他应付款	209,206.49	-	-	-	-
合计	157,086,861.47	42,500,000.00	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截止2021年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3,132,599.03	19,972,511.64	-	-
应收账款	9,989,471.87	63,689,875.80	-	-
合计	13,122,070.9	83,662,387.44	-	-

(续上表)

项目名称	2020年12月31日			
------	-------------	--	--	--

	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,058,295.56	6,905,272.72	-	-
应收账款	11,569,874.34	75,492,273.08	-	-
合计	12,628,169.90	82,397,545.80	-	-

②敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 7,111,302.93 元。

(2) 利率分析

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。本公司的借款主要为固定利率借款，故不存在该方面风险。

七、公允价值的披露

1. 期末以公允价值计量的资产和负债的公允价值

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		1,767,057.50		
交易性金融资产		1,767,057.50		
衍生金融资产		1,767,057.50		

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

远期结售汇产品公允价值按银行提供的期末远期结售汇的银行汇卖价汇率计算。

3. 持续公允价值计量项目，本期发生的各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

各报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。

八、关联方及关联交易

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。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东泰鹏集团有限公司	山东肥城	企业管理、投资、咨询	1,786.00	74.58	74.58

本公司实际控制人为：刘建三、王绪华、范明、王健、李雪梅、韩帮银、石峰、孙远奇。

2. 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
山东泰鹏环保材料股份有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东安琪尔生活科技有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
肥城金隆纺织有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东泰鹏新材料有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
刘建三	主要投资者个人、董事长、一致行动人
王绪华	投资者个人、一致行动人
范明	投资者个人、董事、一致行动人
王健	投资者个人、董事、一致行动人
李雪梅	投资者个人、一致行动人
韩帮银	投资者个人、一致行动人
石峰	投资者个人、董事、一致行动人
孙远奇	投资者个人、一致行动人
刘凡军	董事会秘书、财务负责人、董事
孟祥会	副总经理
耿娜	副总经理
杨泽雨	监事会主席
周岩	监事
付文静	监事
古会萍	监事

注：肥城金隆纺织有限公司已于 2021 年 8 月 2 日注销。

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
山东安琪尔生活科技有限公司	采购商品	133,585.13	129,159.00
山东泰鹏新材料有限公司	采购辅材		7,004.95

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
山东泰鹏集团有限公司	房产	-	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	期初增加的使用权资产	本期增加的使用权资产	确认的利息支出
山东泰鹏集团有限公司	房产	-	-	-	1,505,963.96	38,842.39

(3) 关键管理人员薪酬

项 目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	3,912,660.30	2,200,110.61

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司	5,000,000.00	2020-11-25	2021-3-3	是
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司、刘建三	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-18	是
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹、范明和翟春芹	16,500,000.00	2020-12-21	2021-8-17	是
山东泰鹏集团有限公司、肥城金隆纺织有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹、范明和翟春芹	3,000,000.00	2020-11-24	2021-8-5	是

山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹	4,000,000.00	2020-8-26	2021-8-14	是
	6,000,000.00	2020-8-26	2021-8-14	是
	10,000,000.00	2021-8-20	2022-8-18	否
山东泰鹏集团有限公司	3,875,000.00	2020-9-29	2021-3-28	是
	5,750,000.00	2020-11-10	2021-5-9	是
	10,000,000.00	2021-9-9	2022-9-8	否
	5,470,000.00	2021-7-29	2022-1-29	否
	3,000,000.00	2021-8-18	2022-2-18	否
	3,030,000.00	2021-8-30	2022-2-28	否
	3,435,000.00	2021-11-12	2022-5-12	否
	65,000.00	2021-11-15	2022-5-12	否
	1,000,000.00	2021-1-21	2021-7-21	是
	1,500,000.00	2021-1-21	2021-7-21	是
	3,810,000.00	2021-1-28	2021-7-28	是
	1,190,000.00	2021-1-28	2021-7-28	是
	4,000,000.00	2021-1-29	2021-7-29	是
	3,500,000.00	2021-4-20	2021-10-20	是
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、范明、王绪华、石峰、王健、孙远奇、李雪梅、路梅	1,500,000.00	2020-7-7	2021-1-7	是
	3,250,000.00	2020-8-28	2021-2-28	是
山东泰鹏集团有限公司、刘建三	10,000,000.00	2021-8-13	2022-8-11	否
	3,750,000.00	2021-9-14	2022-3-14	否
	7,000,000.00	2021-10-15	2022-4-15	否
	9,250,000.00	2021-11-11	2022-5-11	否
山东安琪尔生活科技有限公司、刘建三、路梅	8,500,000.00	2021-9-16	2022-9-16	否
山东泰鹏集团有限公司、石峰、刘凡军	10,000,000.00	2021/1/28	2021/7/27	是
	10,000,000.00	2021-7-27	2022-7-26	否
山东泰鹏集团有限公司、山东安琪尔生活科技有限公司、石峰、邱士虹	7,485,000.00	2021-1-26	2021-7-25	是
	1,070,000.00	2021-3-12	2021-9-11	是
	1,850,000.00	2021-3-30	2021-9-29	是
	6,555,000.00	2021-6-11	2021-12-11	是
	2,000,000.00	2021-6-17	2021-12-16	是
	1,500,000.00	2021-9-9	2022-3-8	否

	2,000,000.00	2021-12-17	2022-6-16	否
	340,000.00	2021-12-21	2022-6-14	否
	4,300,000.00	2021-9-14	2022-3-13	否
	350,000.00	2021-9-15	2022-3-14	否
	2,590,000.00	2021-10-13	2022-4-12	否
	50,000.00	2021-11-17	2022-4-12	否
	8,860,000.00	2021-12-15	2022-6-14	否
合计	216,325,000.00			

石峰与邱士虹、刘建三与路梅、范明和翟春芹均为夫妻关系。

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	山东泰鹏集团有限公司	2,431,809.52	-

6. 其他

关联方	转入金额	转入日	利息费用	转出金额	转出日
山东泰鹏集团有限公司	10,000,000.00	2021-9-22	140,833.33	10,000,000.00	2021-12-20

2021年，山东泰鹏集团有限公司向公司转让不动产，转让金额为17,654,520.00元，公司另外向其支付资金占用费125,944.58元，并且已办理鲁（2021）肥城市不动产权第0136677号不动产证书。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至本期期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至本期期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本期期末，本公司无需要披露的重大其他重要事项。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-1,059,050.70	-
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)	544,841.87	2,235,293.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有以交易性金融资产、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。	1,784,643.89	7,299.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	383,710.97	273,971.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,148.91	
所得税影响额	-252,044.24	-379,164.61
合 计	1,428,250.70	2,137,399.43

2. 净资产收益率及每股收益

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	34.34	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	31.74	0.74	

公司名称: 山东泰鹏智能家居股份有限公司

2022年4月19日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；代理记账；企业管理咨询、软件销售；计算机系统集成；社会经济咨询；税务咨询；法律、法规、规章禁止和限制的经营活动；法律、法规、规章未禁止和限制的经营活动。

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2021 年 12 月 17 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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》。

北京市财政局
 北京市财政局
 二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 41010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

姓名 Full name: 王英斌
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1983-01-09
 工作单位 Working unit: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司 山东分所
 身份证号码 Identity card No.: 370404198301093317



证书编号: 110100320077
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一一年 八 月 二十二 日
 Date of issuance: y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 7 月 17 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 7 月 17 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书符合年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

姓名: 曾岳 性别: 男 出生日期: 1990-03-30
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 370982189003300016

姓名: Full name 性别: Sex 出生日期: Date of birth
 工作单位: Working unit 身份证号码: Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

山东省注册会计师协会
 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所 事务所 CPAs
 转所专用章
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 7月 17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所
 (特殊普通合伙) 山东分所 事务所 CPAs
 转所专用章
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 7月 17日



证书编号: 110100324000
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 07月 06日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2020年 注册会计师 年检合格专用章

2018年 注册会计师 年检合格专用章

2021年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 the renewal.

2020 年度、2021 年度
会计差错更正的专项说明

山东泰鹏智能家居股份有限公司
容诚专字[2023]251Z0076 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于山东泰鹏智能家居股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]251Z0076 号

山东泰鹏智能家居股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称泰鹏家居公司）2020 年度及 2021 年度财务报表进行了审计，并分别于 2021 年 4 月 19 日、2022 年 4 月 19 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]251Z0023 号、容诚审字[2022]251Z0112 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是泰鹏家居公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对泰鹏家居公司实施 2020 年度及 2021 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解泰鹏家居公司会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

泰鹏家居公司做出的前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 4 日，泰鹏家居公司第二届董事会第十次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

调整事项	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数	
		2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	存货	2,507,282.01	2,291,926.13

根据新收入准则的要求及收入确认口径，按照客户结算文件和货物验收时间对收入、成本、费用等事项进行调整	应付账款	-136,045.19	2,713,674.13
	应收账款	-4,587,436.22	-6,923,719.50
	营业收入	1,071,577.01	-6,174,021.22
	预付款项	-	-309,459.49
	营业成本	-6,206,838.49	-3,038,328.51
	销售费用	1,593,850.57	2,506,118.96
	财务费用	-394,624.83	-921,755.10
	信用减值损失	-368,371.79	1,409,681.13
	递延所得税资产	-197,678.74	-252,934.51
	所得税费用	-55,255.77	211,452.17
	期初未分配利润	-7,907,861.50	-4,386,033.89
保险费、市场推广费等费用跨期调整	应付账款	-	455,257.03
	预付款项	291,380.42	-221,262.06
	营业成本	-350,609.74	153,565.03
	销售费用	-852,145.34	409,911.07
	管理费用	728,962.04	1.43
	无形资产	-	-11,150.56
	期初未分配利润	-182,412.62	-124,192.12
重新测算存货可回收净值，根据成本和可变现净值孰低法，补提存货跌价准备	存货	-7,716,999.81	-209,715.87
	资产减值损失	-7,610,933.22	-209,715.87
	营业成本	-103,649.28	-
	递延所得税资产	1,157,549.97	31,457.38
	所得税费用	-1,126,092.59	-31,457.38
	期初未分配利润	-178,258.49	-
根据费用性质及会计准则相关要求，对运杂费、市场推广费、售后服务费、采购债务重组收益、终止确认应收款项融资的收益等进行费用重分类	营业成本	-1,025,461.16	8,741,148.37
	销售费用	4,294,918.56	-7,552,635.51
	管理费用	-361,721.91	-245,349.25
	财务费用	477,779.28	-166,672.63
	研发费用	-2,932,703.54	-957,756.79
	投资收益	447,619.23	-184,525.81
	营业外收入	5,192.00	3,260.00
根据款项性质，对往来款项重分类	租赁负债	-600,000.00	-
	应付账款	37,939.78	-

	应收账款	-12,917,416.99	-23,800,102.84
	应收款项融资	12,138,135.31	22,243,313.11
	合同资产	37,295.55	25,013.50
	合同负债	-	-191,196.45
	资产减值损失	-3,553.54	-9,011.39
	财务费用	-31,638.14	14,664.79
	其他应付款	-37,939.78	-
	其他非流动资产	-102,293.64	146,202.91
	一年内到期的非流动资产	209,838.96	-
	一年内到期的非流动负债	608,231.16	-
	信用减值损失	531,851.46	-1,170,700.69
	递延所得税资产	97,712.12	176,956.81
	所得税费用	79,244.69	-176,956.81
	期初未分配利润	-1,017,420.06	-
	其他非流动负债	-8,231.16	-
根据《企业会计准则解释第15号》，研发过程中产出的产品，确认存货，结转成本	存货	14,494,797.54	4,854,494.32
	营业收入	2,567,694.50	1,095,459.30
	营业成本	-1,236,148.21	-1,076,653.08
	研发费用	-5,836,460.51	-2,682,381.94
	期初未分配利润	4,854,494.32	-
根据员工所属部门及实际发放薪酬，对计提的薪酬进行调整	应付职工薪酬	409,978.40	-5,816.11
	营业成本	294,624.69	307,233.02
	销售费用	1,884,214.06	738,447.09
	管理费用	-831,344.33	-1,623,654.42
	研发费用	-937,516.02	-151,221.32
	期初未分配利润	-	-723,379.52
2021年向核心员工发行股份，根据公允价值，调整股份支付	营业成本	577,500.00	-
	销售费用	105,000.00	-
	管理费用	393,750.00	-
	研发费用	236,250.00	-
	资本公积	1,312,500.00	-
根据《企业会计准则解释第16	递延所得税资产	765,876.15	-
	递延所得税负债	756,996.06	-

号》，调整首次执行新租赁准则下初始确认使用权资产及租赁负债的暂时性差异	所得税费用	-8,880.09	-
净额列示递延所得税资产及负债	递延所得税资产	-1,022,054.69	-251,647.20
	递延所得税负债	-1,022,054.69	-251,647.20
调整为关联方代垫费用形成的往来款	预付款项	295,969.46	-
	营业成本	539,940.91	-80,236.61
	销售费用	-983,204.62	-29,502.34
	管理费用	-2,410,711.63	-1,438,923.75
	研发费用	-2,274.21	-70,167.51
	其他应收款	3,417,355.92	1,537,888.70
	信用减值损失	-181,371.95	-80,941.51
	递延所得税资产	39,347.02	12,141.23
	所得税费用	-27,205.79	-12,141.23
	期初未分配利润	1,050,589.01	-
调整所得税汇算清缴	应交税费	3,788,423.62	370,166.49
	其他流动资产	-	-252,402.37
	所得税费用	3,165,854.76	622,568.86
	期初未分配利润	-622,568.86	-
其他	盈余公积	379,886.21	-400,343.82
	提取法定盈余公积	780,230.03	123,016.73
	期初未分配利润	400,343.82	523,360.55
现金流量表的调整	销售商品、提供劳务收到的现金	-1,204,953.59	-136,014.13
	收到的税费返还	1,095,357.08	1,301,118.48
	收到其他与经营活动有关的现金	294,658.27	-2,670.19
	购买商品、接受劳务支付的现金	40,565,659.37	16,367,640.29
	支付给职工以及为职工支付的现金	-659,854.69	-424,368.25
	支付的各项税费	1,095,357.08	1,301,118.48
	支付其他与经营活动有关的现金	50,454.98	-7,075,646.61
	收到其他与投资活动有关的现金	1,174,856.00	300,000.00
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-251,554.99	613,690.26
支付其他与投资活动有关的现金	4,463,196.19	1,279,856.00	

	收到其他与筹资活动有关的现金	-15,354,856.00	-4,755,000.00
	支付其他与筹资活动有关的现金	-59,258,196.19	-15,354,856.00

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果和现金流量的影响

(一) 上述差错更正事项对泰鹏家居公司 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	394,398,063.54	8,908,660.34	403,306,723.88
应收账款	61,210,809.81	-17,504,853.21	43,705,956.60
应收款项融资		12,138,135.31	12,138,135.31
预付款项	2,074,045.17	587,349.88	2,661,395.05
其他应收款	7,958,783.67	3,417,355.92	11,376,139.59
存货	132,503,540.56	9,285,079.74	141,788,620.30
合同资产	-	37,295.55	37,295.55
一年内到期的非流动资产	-	209,838.96	209,838.96
递延所得税资产	1,260,632.67	840,751.83	2,101,384.50
其他非流动资产	1,102,970.55	-102,293.64	1,000,676.91
负债总计	327,675,056.15	3,797,298.20	331,472,354.35
应付账款	121,852,795.03	-98,105.41	121,754,689.62
应付职工薪酬	6,367,395.01	409,978.40	6,777,373.41
应交税费	361,831.07	3,788,423.62	4,150,254.69
其他应付款	1,316,346.45	-37,939.78	1,278,406.67
一年内到期的非流动负债	1,070,634.68	608,231.16	1,678,865.84
租赁负债	4,085,869.02	-600,000.00	3,485,869.02
递延所得税负债	265,058.63	-265,058.63	-
其他非流动负债	285,346.82	-8,231.16	277,115.66
所有者权益总计	66,723,007.39	5,111,362.14	71,834,369.53
资本公积	7,860,350.64	1,312,500.00	9,172,850.64
盈余公积	4,881,343.19	379,886.21	5,261,229.40
未分配利润	28,781,313.56	3,418,975.93	32,200,289.49
利润表项目			
营业收入	468,659,357.47	3,639,271.51	472,298,628.98
营业成本	400,708,464.61	-7,510,641.28	393,197,823.33

销售费用	9,104,313.14	6,042,633.23	15,146,946.37
管理费用	13,580,766.37	-2,481,065.83	11,099,700.54
研发费用	17,773,915.95	-9,472,704.28	8,301,211.67
财务费用	5,924,773.66	51,516.31	5,976,289.97
投资收益	17,586.39	447,619.23	465,205.62
信用减值损失	390,879.08	-17,892.28	372,986.80
资产减值损失	-1,887,109.14	-7,614,486.76	-9,501,595.90
营业外收入	605,055.00	5,192.00	610,247.00
所得税费用	1,546,588.84	2,027,665.21	3,574,254.05
净利润	18,845,184.10	7,802,300.34	26,647,484.44
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	474,245,004.34	-1,204,953.60	473,040,050.74
收到的税费返还	56,046,249.05	1,095,357.08	57,141,606.13
收到其他与经营活动有关的现金	3,068,855.56	294,658.27	3,363,513.83
经营活动现金流入小计	533,360,108.95	185,061.75	533,545,170.70
购买商品、接受劳务支付的现金	363,336,048.09	40,565,659.37	403,901,707.46
支付给职工以及为职工支付的现金	36,856,697.35	-659,854.69	36,196,842.66
支付的各项税费	2,937,863.03	1,095,357.08	4,033,220.11
支付其他与经营活动有关的现金	19,529,201.64	50,454.98	19,579,656.62
经营活动现金流出小计	422,659,810.11	41,051,616.74	463,711,426.85
经营活动产生的现金流量净额	110,700,298.84	-40,866,554.99	69,833,743.85
收到其他与投资活动有关的现金	459,111.60	1,174,856.00	1,633,967.60
投资活动现金流入小计	2,238,007.75	1,174,856.00	3,412,863.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,562,893.58	-251,554.99	43,311,338.59
支付其他与投资活动有关的现金	-	4,463,196.19	4,463,196.19
投资活动现金流出小计	43,562,893.58	4,211,641.20	47,774,534.78
投资活动产生的现金流量净额	-41,324,885.83	-3,036,785.20	-44,361,671.03
收到其他与筹资活动有关的现金	15,354,856.00	-15,354,856.00	-
筹资活动现金流入小计	113,654,856.00	-15,354,856.00	98,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	59,967,716.19	-59,258,196.19	709,520.00
筹资活动现金流出小计	159,034,403.07	-59,258,196.19	99,776,206.88
筹资活动产生的现金流量净额	-45,379,547.07	43,903,340.19	-1,476,206.88

(二) 上述差错更正事项对泰鹏家居公司 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	266,673,467.32	-913,000.31	265,760,467.01
应收账款	73,695,592.58	-30,723,822.34	42,971,770.24
应收款项融资	-	22,243,313.11	22,243,313.11
预付款项	5,464,024.26	-530,721.55	4,933,302.71
其他应收款	7,197,067.03	1,537,888.70	8,734,955.73
存货	95,187,576.52	6,936,704.58	102,124,281.10
合同资产	-	25,013.50	25,013.50
其他流动资产	9,583,412.46	-252,402.37	9,331,010.09
无形资产	3,392,781.12	-11,150.56	3,381,630.56
递延所得税资产	786,542.50	-284,026.29	502,516.21
其他非流动资产	155,693.81	146,202.91	301,896.72
负债总计	222,494,964.79	3,090,437.89	225,585,402.68
应付账款	92,127,654.98	3,168,931.16	95,296,586.14
合同负债	13,934,212.26	-191,196.45	13,743,015.81
应付职工薪酬	8,054,209.42	-5,816.11	8,048,393.31
应交税费	175,114.09	370,166.49	545,280.58
递延所得税负债	251,647.20	-251,647.20	-
所有者权益总计	44,178,502.53	-4,003,438.20	40,175,064.33
盈余公积	2,996,824.78	-400,343.82	2,596,480.96
未分配利润	18,732,647.87	-3,603,094.38	15,129,553.49
利润表项目			
营业收入	291,969,753.96	-5,078,561.92	286,891,192.04
营业成本	225,929,534.07	5,006,728.22	230,936,262.29
销售费用	14,549,624.85	-3,927,660.73	10,621,964.12
管理费用	12,691,783.51	-3,307,925.99	9,383,857.52
研发费用	10,629,875.97	-3,861,527.56	6,768,348.41
财务费用	8,942,051.21	-1,073,762.94	7,868,288.27
投资收益	18,599.54	-184,525.81	-165,926.27
信用减值损失	-2,212,450.20	158,038.93	-2,054,411.27
资产减值损失	-366,468.11	-218,727.26	-585,195.37
营业外收入	279,943.58	3,260.00	283,203.58

所得税费用	2,022,459.64	613,465.61	2,635,925.25
净利润	17,284,751.61	1,230,167.33	18,514,918.94
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	263,763,543.86	-136,014.13	263,627,529.73
收到的税费返还	20,885,852.55	1,301,118.48	22,186,971.03
收到其他与经营活动有关的现金	2,394,170.99	-2,670.19	2,391,500.80
经营活动现金流入小计	287,043,567.40	1,162,434.16	288,206,001.56
购买商品、接受劳务支付的现金	236,038,772.87	16,367,640.29	252,406,413.16
支付给职工以及为职工支付的现金	22,244,899.82	-424,368.25	21,820,531.57
支付的各项税费	2,646,759.81	1,301,118.48	3,947,878.29
支付其他与经营活动有关的现金	21,656,690.92	-7,075,646.62	14,581,044.30
经营活动现金流出小计	282,587,123.42	10,168,743.89	292,755,867.31
经营活动产生的现金流量净额	4,456,443.98	-9,006,309.74	-4,549,865.76
收到其他与投资活动有关的现金	443,978.40	300,000.00	743,978.40
投资活动现金流入小计	462,577.94	300,000.00	762,577.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,198,232.98	613,690.26	10,811,923.24
支付其他与投资活动有关的现金	-	1,279,856.00	1,279,856.00
投资活动现金流出小计	10,198,232.98	1,893,546.26	12,091,779.24
投资活动产生的现金流量净额	-9,735,655.04	-1,593,546.26	-11,329,201.30
收到其他与筹资活动有关的现金	4,755,000.00	-4,755,000.00	-
筹资活动现金流入小计	100,255,000.00	-4,755,000.00	95,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	15,354,856.00	-15,354,856.00	-
筹资活动现金流出小计	98,691,466.85	-15,354,856.00	83,336,610.85
筹资活动产生的现金流量净额	1,563,533.15	10,599,856.00	12,163,389.15

(三)上述差错更正对泰鹏家居公司 2020 年、2021 年期初留存收益及 2020 年度、2021 年度净利润的影响:

项 目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增归属于母公司股东的净利润
2020 年度差错更正	-4,710,244.98	-523,360.55	1,230,167.33
2021 年度差错更正	-3,603,094.38	-400,343.82	7,802,300.34

我们认为，泰鹏家居公司上述会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页为泰鹏家居公司容诚专字[2023]251Z0076 号会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 王英航
王英航



中国注册会计师： 鲁岳
鲁岳



2023年4月4日



营业执照



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息。体验更多应用服务。

(副本)(5-1)

统一社会信用代码
911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



经营范围 审查企业会计报表、审计报告、验资报告、清算报告、资产评估报告、分立报告、合并报告、业务重组报告、税务事项咨询、其他经济事项咨询；法律、法规、规章及规范性文件规定且须经批准的项目经营活动；企业管理咨询、软件开发、信息技术咨询、管理咨询、项目投资咨询、销售代理、市场营销策划、企业形象策划、会议服务、礼仪服务、翻译服务、企业信用评级、企业管理咨询、软件培训、会计培训、法律、法规、规章及规范性文件规定且须经批准的项目经营活动；其他法律、法规、规章及规范性文件规定且须经批准的项目经营活动。



登记机关

2022年12月09日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

(为会计师事务所依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证)

《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。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 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》。



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



发证机关:

北京市财政局
二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 王英航
性别: 男
出生日期: 1983-01-09
工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司 山东分所
身份证号码: 370404198301093317

证书编号: 110100320077
山东省注册会计师协会

注册日期: 二〇一一年 八 月 二十二 日




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 7 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 7 月 17 日

2022年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

2018年
注册会计师
年检合格专用章

2020年
注册会计师
年检合格专用章

2014年
注册会计师
年检合格专用章

2019年
注册会计师
年检合格专用章

2012年度检验合格

姓名: 鲁岳
 性别: 男
 出生日期: 1990-03-30
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号: 370982199003300016

Full name: 鲁岳
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-03-30
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No.: 370982199003300016



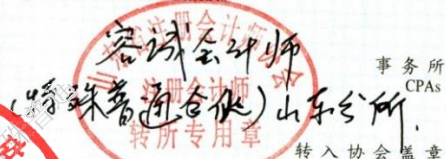

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2019年 7月 17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2019年 7月 17日
/y /m /d

证书编号: 110100324000
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 07月 06日
Date of Issuance



证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

审计报告

山东泰鹏智能家居股份有限公司

容诚审字[2023]251Z0135号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	资产负债表	7
3	利润表	8
4	现金流量表	9
5	所有者权益变动表	10-11
6	财务报表附注	12-89

审计报告

容诚审字[2023]251Z0135 号

山东泰鹏智能家居股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称泰鹏家居公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰鹏家居公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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，我们独立于泰鹏家居公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

（一） 收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三、20 及附注五、33。

泰鹏家居公司主要从事庭院帐篷的生产和销售，2022 年度营业收入为 408,485,232.75 元。营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对泰鹏家居公司产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施分析性复核程序；

（3）抽样检查泰鹏家居公司与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、客户签收单、报关单、回款单等资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、准确性、完整性；

（5）核对从中国电子口岸执法系统导出的泰鹏家居公司出口报关数据，评估出口收入的真实性、准确性、完整性；

（6）通过中信保查询国外客户的资信状况，并对主要客户实施访谈，确认主要客户与泰鹏家居公司是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（7）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户签收单、报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

（二）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、7 和附注五、3。

截至 2022 年 12 月 31 日，泰鹏家居公司应收账款的账面余额为 47,060,676.11

元，坏账准备为 2,504,378.22 元，应收账款账面价值 44,556,297.89 元。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

由于评估应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断，应收账款减值的变动对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款减值事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 审阅泰鹏家居公司应收账款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

(2) 分析比较泰鹏家居公司申报期内应收账款坏账准备的合理性及一致性；

(3) 分析泰鹏家居公司主要客户各期往来情况，并执行应收账款减值测试程序，结合管理层对应收账款各期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

泰鹏家居公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括泰鹏家居公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估泰鹏家居公司的持续经营能力，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鹏家居公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰鹏家居公司的财务报告过程。

六、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，就可能对泰鹏家居公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计

准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰鹏家居公司不能持续经营。

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

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

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本期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。

(此页无正文，为泰鹏家居公司容诚审字[2023]251Z0135 号报告之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师： 王英航
王英航（项目合伙人）



中国注册会计师： 鲁岳
鲁岳



2023年4月4日



资产负债表

2022年度

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	35,540,023.62	92,942,224.79	短期借款	五、16	60,000,000.00	77,500,000.00
交易性金融资产	五、2	-	1,767,057.50	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、17	32,070,000.00	109,980,000.00
应收账款	五、3	44,556,297.89	43,705,956.60	应付账款	五、18	96,491,945.92	121,754,689.62
应收款项融资	五、4	44,336,379.01	12,138,135.31	预收款项			
预付款项	五、5	2,142,411.86	2,661,395.05	合同负债	五、19	6,363,544.21	4,339,787.70
其他应收款	五、6	2,567,889.39	11,376,139.59	应付职工薪酬	五、20	8,224,640.53	6,777,373.41
其中：应收利息				应交税费	五、21	8,680,535.00	4,150,254.69
应收股利				其他应付款	五、22	355,596.98	1,278,406.67
存货	五、7	108,762,188.32	141,788,620.30	其中：应付利息			
合同资产	五、8	73,279.54	37,295.55	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、9	314,755.31	209,838.96	一年内到期的非流动负债	五、23	1,944,349.65	1,678,865.84
其他流动资产	五、10	-	3,218,650.03	其他流动负债	五、24	18,493.52	408.41
流动资产合计		238,293,224.94	309,845,313.68	流动负债合计		214,149,105.81	327,459,786.34
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、25	2,432,250.53	3,485,869.02
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	59,805,132.49	64,361,841.43	预计负债			
在建工程				递延收益	五、26	214,583.33	249,583.33
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债	五、27	268,884.50	277,115.66
使用权资产	五、12	3,941,691.16	5,046,640.43	非流动负债合计		2,915,718.36	4,012,568.01
无形资产	五、13	20,703,927.39	20,950,866.93	负债合计		217,064,824.17	331,472,354.35
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、28	45,360,000.00	25,200,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	3,257,792.50	2,101,384.50	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	440,075.90	1,000,676.91	永续债			
非流动资产合计		88,148,619.44	93,461,410.20	资本公积	五、29	1,612,850.64	9,172,850.64
				减：库存股			
				其他综合收益	五、30		
				专项储备			
				盈余公积	五、31	9,670,694.47	5,261,229.40
				未分配利润	五、32	52,733,475.10	32,200,289.49
				所有者权益合计		109,377,020.21	71,834,369.53
资产总计		326,441,844.38	403,306,723.88	负债和所有者权益总计		326,441,844.38	403,306,723.88

法定代表人：

石峰

石峰

主管会计工作负责人：

刘凡军

刘凡军

会计机构负责人：

刘凡军

刘凡军

利润表

2022年度

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

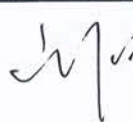

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、33	408,485,232.75	472,298,628.98
减：营业成本	五、33	299,767,442.14	393,197,823.33
税金及附加	五、34	4,145,691.59	1,359,415.68
销售费用	五、35	19,340,793.81	15,146,946.37
管理费用	五、36	16,276,263.46	11,099,700.54
研发费用	五、37	7,124,340.26	8,301,211.67
财务费用	五、38	-758,379.08	5,976,289.97
其中：利息费用		3,201,138.18	3,771,821.77
利息收入		895,263.21	459,111.60
加：其他收益	五、39	2,560,913.77	570,990.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-6,440,601.16	465,205.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	845,757.50	1,767,057.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,202,588.46	372,986.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-7,067,352.73	-9,501,595.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-122,677.43	-1,059,050.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,162,532.06	29,832,835.52
加：营业外收入	五、45	21,994.01	610,247.00
减：营业外支出	五、46	423,060.00	221,344.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,761,466.07	30,221,738.49
减：所得税费用	五、47	6,666,815.39	3,574,254.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,094,650.68	26,647,484.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,094,650.68	26,647,484.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		44,094,650.68	26,647,484.44
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.97	0.63
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

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

2022年度

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

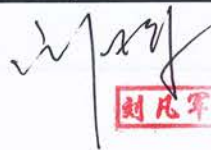
项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		372,527,080.42	473,040,050.74
收到的税费返还		39,379,739.55	57,141,606.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、48(1)	6,678,170.27	3,363,513.83
经营活动现金流入小计		418,584,990.24	533,545,170.70
购买商品、接受劳务支付的现金		349,512,021.58	403,901,707.46
支付给职工以及为职工支付的现金		25,451,257.51	36,196,842.66
支付的各项税费		8,885,541.28	4,033,220.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、48(2)	23,119,063.12	19,579,656.62
经营活动现金流出小计		406,967,883.48	463,711,426.85
经营活动产生的现金流量净额		11,617,106.76	69,833,743.85
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		-	1,658,922.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	119,973.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、48(3)	5,163,459.40	1,633,967.60
投资活动现金流入小计		5,163,459.40	3,412,863.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,654,079.82	43,311,338.59
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、48(4)	134,900.00	4,463,196.19
投资活动现金流出小计		7,788,979.82	47,774,534.78
投资活动产生的现金流量净额		-2,625,520.42	-44,361,671.03
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	10,800,000.00
取得借款收到的现金		75,000,000.00	87,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	98,300,000.00
偿还债务支付的现金		92,500,000.00	88,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,592,662.38	10,566,686.88
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48(5)	954,690.00	709,520.00
筹资活动现金流出小计		103,047,352.38	99,776,206.88
筹资活动产生的现金流量净额		-28,047,352.38	-1,476,206.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,851,761.06	-2,089,408.02
五、现金及现金等价物净增加额		-14,204,004.98	21,906,457.92
加：期初现金及现金等价物余额		33,684,028.60	11,777,570.68
六、期末现金及现金等价物余额		19,480,023.62	33,684,028.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


石峰


刘凡军


严洁

所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 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	未分配利润
一、上年年末余额	25,200,000.00	-	7,860,350.64	-	66,723,007.39	-	4,881,343.19	28,781,313.56	-
加：会计政策变更									
前期差错更正			1,312,500.00		5,111,362.14		379,886.21	3,418,975.93	
其他									
二、本年初余额	25,200,000.00	-	9,172,850.64	-	71,834,369.53	-	5,261,229.40	32,200,289.49	-
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	20,160,000.00	-	-7,560,000.00	-	37,542,650.68	-	4,409,465.07	20,533,185.61	-
(一) 综合收益总额					44,094,650.68				
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转	20,160,000.00	-	-7,560,000.00	-	-6,552,000.00	-			
1. 资本公积转增资本(或股本)	7,560,000.00		-7,560,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他	12,600,000.00								
(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	45,360,000.00	-	1,612,850.64	-	109,377,020.21	-	9,670,694.47	52,733,475.10	-

法定代表人：

石峰



主管会计工作负责人：

刘凡军



会计机构负责人：

石峰



所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	2,996,824.78	18,732,647.87	44,178,502.53	
加：会计政策变更									-400,343.82	-3,603,094.38	-4,003,438.20	
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	21,600,000.00	-	-	-	849,029.88	-	-	-	2,596,480.96	15,129,553.49	40,175,064.33	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,600,000.00	-	-	-	8,323,820.76	-	-	-	2,664,748.44	17,070,736.00	31,659,305.20	
(一) 综合收益总额										26,647,484.44	26,647,484.44	
(二) 所有者投入和减少资本	3,600,000.00	-	-	-	8,512,500.00	-	-	-	-	-	12,112,500.00	
1. 所有者投入的普通股	3,600,000.00				7,200,000.00						10,800,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									2,664,748.44	-9,576,748.44	-6,912,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配									2,664,748.44	-2,664,748.44	-	
3. 其他										-6,912,000.00	-6,912,000.00	
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	25,200,000.00	-	-	-	9,172,850.64	-	-	-	5,261,229.40	32,200,289.49	71,834,369.53	

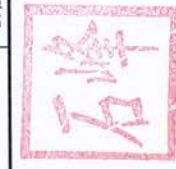


法定代表人：
石峰

主管会计工作负责人：
刘凡军

会计机构负责人：
张林

2022年12月31日



山东泰鹏智能家居股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1.公司概况

山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称本公司或公司），2018年5月28日在泰安市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：91370983738196054N，注册资本人民币4,536.00万元，公司的经营地址：肥城市高新技术开发区。法定代表人石峰。

公司的主营业务为庭院帐篷类产品、其他家居类产品的生产和销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年4月4日决议批准报出。

2.历史沿革

（1）公司设立

2002年5月14日，根据泰安市对外贸易经济合作局文件【泰外经贸资字【2002】152号】《关于设立中外合资经营企业肥城英泰休闲用品有限公司（公司前身）的批复》（文件批复中，山东泰鹏纺织集团有限公司以现金、设备出资折67.5万美元，实际出资为货币资金），成立于2002年5月17日，成立时注册资本为90.00万美元，2002年7月5日，山东泰鹏纺织集团有限公司出资人民币5,586,772.50元（折合67.5万美元），香港英伦有限公司出资124,951.27美元、人民币828,100.00元（折合100,051.95美元），合计出资900,003.22美元，3.22美元（折合人民币26.65元）计入资本公积。由山东泰山会计师事务所有限公司审验，出具鲁泰山会外验字（2002）第2号验资报告。

公司设立时股权结构如下：

股东名称	出资金额（美元）	出资比例（%）
------	----------	---------

山东泰鹏纺织集团有限公司	675,000.00	75.00
香港英伦有限公司	225,000.00	25.00
合计	900,000.00	100.00

(2) 第一次股权变更

2011年11月6日，香港英伦有限公司将持有本公司25%股权转让给山东泰鹏实业有限公司，转让价格为1,862,257.53元，同时，经肥城市商务局文件【肥商务审批字【2011】19号】《关于同意山东泰鹏家居用品有限公司由外商投资企业转为内资企业的批复》，本公司由外商投资企业转为内资企业。经泰安会明联合会计师事务所审验，出具会明验内字（2011）第087号验资报告，公司注册资本由90万美元变更为人民币744.90万元。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏实业有限公司	744.90	100.00
合计	744.90	100.00

(3) 第二次股权变更

根据公司2013年8月8日股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本281.10万元，增资后公司注册资本变为1,026.00万元。本次增资由肥城泰西会计事务所审验，出具泰西验字（2013）第093号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	100.00
合计	1,026.00	100.00

(4) 第三次股权变更

2017年7月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本336.00万元的议案，增资后公司注册资本变为1,362.00万元，新增股东为刘建三、石峰、范明、李雪梅、王绪华、王健等48名自然人。本次增资由肥城泰西有限责任会计师事务所审验，出具泰西验字（2017）第005号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	75.32
自然人股东	336.00	24.68
合计	1,362.00	100.00

（5）第四次股权变更

2018年4月，泰鹏家居公司临时股东会通过决议，审议通过了公司以经审计2018年3月31日的净资产进行折股整体变更为山东泰鹏智能家居股份有限公司的议案，此次折股的净资产（22,449,029.88元折合股本21,600,000.00元，其余部分计入资本公积-资本溢价）业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具会专字【2018】2829号审计报告，同时，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对此次净资产出资进行审验，出具会验字【2018】4456号验资报告；另外此次折股的净资产业经中水致远资产评估有限公司评估并出具中水致远评报字【2018】第020149号评估报告，评估值为人民币40,771,030.49元。公司就上述股本变动及时办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,627.14	75.32
自然人股东	532.86	24.68
合计	2,160.00	100.00

（6）第五次股权变更

2021年5月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本360.00万元的议案，增资后公司注册资本变为2,520.00万元，新增股东为辛利等13名自然人。本次增资由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具容诚验字[2021]251Z0010号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,879.46	74.58

自然人股东	640.54	25.42
合计	2,520.00	100.00

(7) 第六次股权变更

2022年5月10日公司股东大会审议通过权益分派事宜，以公司现有总股本25,200,000.00股为基数，向全体股东每10股送红股5股，每10股转增3股。分红前本公司总股本为25,200,000.00股，分红后总股本增至45,360,000.00股。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	3,382.74	74.58
自然人股东	1,153.26	25.42
合计	4,536.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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。

6、外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称即期汇率的近似汇率)折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

7、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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，其终止确认、按实际利率法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金融资产

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。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计

入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确

认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进

行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收出口退税、保证金及往来款等

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口

的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8.公允价值计量。

8、公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

9、存货

(1)存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材

料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)低值易耗品的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10、合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12、 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00-10.00	4.50-9.50
机器设备	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
电子设备及其他	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
运输设备	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14、无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
软件及其他	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17、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)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，

根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业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；
- B.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。

(2)离职后福利的会计处理方法

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。

根据设定提存计划，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，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，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

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照

当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

20、收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是指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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销收入的确认时点：

公司以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的单据后确认收入；

②出口收入的确认时点：

FOB 模式下收入的确认时点：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得出口报关单和货运提单后确认收入；

DDP 模式下收入的确认时点：货物送到客户指定地点，公司以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的单据后确认收入；

委托代销收入的确认时点：在取得双方确认无误的代销清单后确认收入。

21、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业

合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

23、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、18。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	3.00-10.00	-	10.00-33.33

②租赁负债

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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 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；

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、20 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定。

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2021 年 1 月

1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司对 2021 年度比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	2,092,504.41	2,101,384.50
盈余公积	5,262,117.41	5,261,229.40
未分配利润	32,208,281.57	32,200,289.49
利润表项目：		
所得税费用	3,583,134.14	3,574,254.05

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 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金额	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税额和免抵税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据《关于公布山东省 2022 年度高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，发证时间为 2022 年 12 月 12 日，税务备案后，公司减按 15% 的所得税率征收企业所得税。

根据财税[2021]13 号《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生

额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部、税务总局、科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（2022 年第 28 号）规定，对高新技术企业 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置设备、器具，将其作为固定资产核算的，可以选择在计算应纳税所得额时一次性在税前扣除，同时允许按 100%在税前加计扣除。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	-	541.16
银行存款	19,480,023.62	33,683,487.44
其他货币资金	16,060,000.00	59,258,196.19
合 计	35,540,023.62	92,942,224.79
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

（1）2022 年末货币资金中，其他货币资金为开立银行承兑汇票存入的保证金。除此之外，2022 年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）2022 年末货币资金较 2021 年末下降 61.76%，主要系 2022 年末票据保证金减少所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,767,057.50
其中：远期结售汇	-	1,767,057.50
合 计	-	1,767,057.50

2022 年末交易性金融资产较 2021 年末下降 100.00%，主要系远期结售汇到期结汇所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	46,308,587.93	45,702,207.53
1至2年	522,968.18	317,410.50
2至3年	113,990.00	-
3至4年	-	6,380.00
4至5年	6,380.00	-
5年以上	108,750.00	128,750.00
小计	47,060,676.11	46,154,748.03
减：坏账准备	2,504,378.22	2,448,791.43
合计	44,556,297.89	43,705,956.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,060,676.11	100.00	2,504,378.22	5.32	44,556,297.89
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	47,060,676.11	100.00	2,504,378.22	5.32	44,556,297.89
合计	47,060,676.11	100.00	2,504,378.22	5.32	44,556,297.89

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,154,748.03	100.00	2,448,791.43	5.31	43,705,956.60
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	46,154,748.03	100.00	2,448,791.43	5.31	43,705,956.60
合计	46,154,748.03	100.00	2,448,791.43	5.31	43,705,956.60

于2022年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022年12月31日
----	-------------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,308,587.93	2,315,429.40	5.00
1至2年	522,968.18	52,296.82	10.00
2至3年	113,990.00	22,798.00	20.00
4至5年	6,380.00	5,104.00	80.00
5年以上	108,750.00	108,750.00	100.00
合计	47,060,676.11	2,504,378.22	5.32

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022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	2,448,791.43	55,586.79	-	-	2,504,378.22
合计	2,448,791.43	55,586.79	-	-	2,504,378.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
Walmart Inc.	12,015,640.77	34.46	810,850.53
Comercializadora Mexico Americana S.DE R.L DE C.V.	4,201,369.74		
The Home Depot, Inc.	8,616,178.70	18.31	430,808.94
Appearances International, LLC	6,258,809.18	13.30	312,940.46
Inside Out Intl. LLC	2,705,278.10	5.75	135,263.91
Shanger Industry Co., Limited	1,973,651.33	5.05	118,906.89
Widthman Limited	404,486.56		
合计	36,175,414.38	76.87	1,808,770.73

Comercializadora Mexico Americana S.DE R.L DE C.V.为 Walmart Inc.的子公司，Shanger Industry Co., Limited 与 Widthman Limited 为同一自然人控制的公司。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日公允价值	2021年12月31日公允价值
应收账款	44,336,379.01	12,138,135.31
合计	44,336,379.01	12,138,135.31

(2) 应收账款按减值计提方法分类披露

①2022年12月31日

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	46,669,872.64	5.00	2,333,493.63	
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	46,669,872.64	5.00	2,333,493.63	
合计	46,669,872.64	5.00	2,333,493.63	

②2021年12月31日

类别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	12,776,984.54	5.00	638,849.23	
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	12,776,984.54	5.00	638,849.23	
合计	12,776,984.54	5.00	638,849.23	

③2022年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	减值准备	计提比例(%)
1年以内	46,669,872.64	2,333,493.63	5.00
合计	46,669,872.64	2,333,493.63	5.00

(3) 减值准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	638,849.23	1,694,644.40			2,333,493.63
合计	638,849.23	1,694,644.40			2,333,493.63

(4) 2022年末应收款项融资余额较2021年末增长265.27%，主要系2022年末应收款项融资对应的客户收入增加。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,623,890.19	75.80	2,516,004.71	94.54
1 至 2 年	373,131.33	17.41	15,115.06	0.57
2 至 3 年	15,115.06	0.71	14,640.53	0.55
3 年以上	130,275.28	6.08	115,634.75	4.34
合 计	2,142,411.86	100.00	2,661,395.05	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
LONGTERM GLOBAL INC	271,006.52	12.65
肥城泰燃天然气有限公司	255,387.35	11.92
天津市彬荣钢管有限公司	210,582.43	9.83
中国人民财产保险股份有限公司泰安市分公司	205,516.59	9.59
华泰财产保险有限公司上海分公司	99,642.88	4.65
合 计	1,042,135.77	48.64

6. 其他应收款

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,567,889.39	11,376,139.59
合 计	2,567,889.39	11,376,139.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,655,594.84	10,314,526.10
1 至 2 年	5,638.10	1,752,599.77
2 至 3 年	50,000.00	-
5 年以上	110,946.96	110,946.96

小 计	2,822,179.90	12,178,072.83
减：坏账准备	254,290.51	801,933.24
合 计	2,567,889.39	11,376,139.59

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
出口退税	2,620,118.61	8,013,904.82
保证金	76,780.00	236,000.00
往来款	125,281.29	3,928,168.01
小 计	2,822,179.90	12,178,072.83
减：坏账准备	254,290.51	801,933.24
合 计	2,567,889.39	11,376,139.59

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,711,232.94	143,343.55	2,567,889.39
第二阶段	-	-	-
第三阶段	110,946.96	110,946.96	-
合计	2,822,179.90	254,290.51	2,567,889.39

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,711,232.94	5.29	143,343.55	2,567,889.39	
合计	2,711,232.94	5.29	143,343.55	2,567,889.39	

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	110,946.96	100.00	110,946.96	-	
合计	110,946.96	100.00	110,946.96	-	

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,067,125.87	690,986.28	11,376,139.59
第二阶段	-	-	-
第三阶段	110,946.96	110,946.96	-
合计	12,178,072.83	801,933.24	11,376,139.59

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	12,067,125.87	5.73	690,986.28	11,376,139.59	
合计	12,067,125.87	5.73	690,986.28	11,376,139.59	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	110,946.96	100.00	110,946.96	-	
合计	110,946.96	100.00	110,946.96	-	

④本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	801,933.24	-547,642.73	-	-	254,290.51
合计	801,933.24	-547,642.73	-	-	254,290.51

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
国家税务总局肥城市税务局	出口退税	2,620,118.61	1 年以内	92.84	131,005.93
浙江金澳兰机床有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	1.77	10,000.00
李辉	往来款	38,740.73	5 年以上	1.37	38,740.73
李泽成	往来款	36,576.07	5 年以上	1.30	36,576.07

赵岩	往来款	11,376.02	5年以上	0.40	11,376.02
合计		2,756,811.43		97.68	227,698.75

⑦2022年末其他应收款余额较2021年末下降76.83%，主要系2022年末出口退税减少所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,049,711.28	958,910.42	14,090,800.86	10,597,052.82	246,574.30	10,350,478.52
库存商品	87,850,487.24	13,544,883.35	74,305,603.89	84,077,961.69	7,513,316.67	76,564,645.02
发出商品	8,491,875.12	1,983,201.49	6,508,673.63	12,466,991.70	2,205,473.82	10,261,517.88
在产品	13,857,109.94	-	13,857,109.94	44,611,978.88		44,611,978.88
合计	125,249,183.58	16,486,995.26	108,762,188.32	151,753,985.09	9,965,364.79	141,788,620.30

(2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	246,574.30	832,286.73	-	119,950.61	-	958,910.42
库存商品	7,513,316.67	6,228,872.80	-	197,306.12	-	13,544,883.35
发出商品	2,205,473.82		-	222,272.33	-	1,983,201.49
合计	9,965,364.79	7,061,159.53	-	539,529.06	-	16,486,995.26

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022年12月31日			2021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
未到期的质保金	154,289.65	18,758.13	135,531.52	157,405.80	12,564.93	144,840.87
小计						
减：列示于其他非流动资产的合同资产	70,781.35	8,529.37	62,251.98	115,966.30	8,420.98	107,545.32
合计	83,508.30	10,228.76	73,279.54	41,439.50	4,143.95	37,295.55

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

①2022年12月31日

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	154,289.65	100.00	18,758.13	12.16	135,531.52
组合1: 未到期质保金	154,289.65	100.00	18,758.13	12.16	135,531.52
合计	154,289.65	100.00	18,758.13	12.16	135,531.52

②2021年12月31日

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	157,405.80	100.00	12,564.93	7.98	144,840.87
组合1: 未到期质保金	157,405.80	100.00	12,564.93	7.98	144,840.87
合计	157,405.80	100.00	12,564.93	7.98	144,840.87

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2021年12月 31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022年12月 31日
未到期质保金	12,564.93	6,193.20	-	-	18,758.13
合计	12,564.93	6,193.20	-	-	18,758.13

(4) 2022年末合同资产余额较2021年末增长101.52%，主要系2022年末应收质保金增加所致。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的预付广告费	314,755.31	209,838.96
合计	314,755.31	209,838.96

10. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------

待抵扣进项税	-	3,218,650.03
合 计	-	3,218,650.03

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	59,805,132.49	64,361,841.43
固定资产清理	-	-
合 计	59,805,132.49	64,361,841.43

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	50,238,399.15	39,969,606.50	210,373.29	1,326,433.81	91,744,812.75
2.本期增加金额	780,489.16	939,141.57	337,327.41		2,056,958.14
(1)购置	290,970.87	939,141.57	337,327.41		1,567,439.85
(2)在建工程转入	489,518.29				489,518.29
3.本期减少金额					
(1)处置或报废		257,644.28			257,644.28
4.2022 年 12 月 31 日	51,018,888.31	40,651,103.79	547,700.70	1,326,433.81	93,544,126.61
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	14,541,651.85	11,670,729.77	105,233.46	1,065,356.24	27,382,971.32
2.本期增加金额	2,752,219.36	3,591,984.65	79,792.12	57,607.68	6,481,603.81
(1)计提	2,752,219.36	3,591,984.65	79,792.12	57,607.68	6,481,603.81
3.本期减少金额		125,581.01			125,581.01
(1)处置或报废		125,581.01			125,581.01
4. 2022 年 12 月 31 日	17,293,871.21	15,137,133.41	185,025.58	1,122,963.92	33,738,994.12
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					

(1)处置或报废					
4. 2022年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2022年12月31日账面价值	33,725,017.10	25,513,970.38	362,675.12	203,469.89	59,805,132.49
2. 2021年12月31日账面价值	35,696,747.30	28,298,876.73	105,139.83	261,077.57	64,361,841.43

②报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2021年12月31日	5,548,888.81	5,548,888.81
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	5,548,888.81	5,548,888.81
二、累计折旧	-	-
1. 2021年12月31日	502,248.38	502,248.38
2. 本期增加金额	1,104,949.27	1,104,949.27
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022年12月31日	1,607,197.65	1,607,197.65
三、减值准备	-	-
1. 2021年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022年12月31日	-	-
四、账面价值	-	-
1. 2022年12月31日账面价值	3,941,691.16	3,941,691.16
2. 2021年12月31日账面价值	5,046,640.43	5,046,640.43

2022年度使用权资产计提的折旧金额为1,104,949.27元，其中计入管理费用的折旧费用为1,104,949.27元。

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
-----	-------	-------	----

一、账面原值			
1.2021年12月31日	23,382,994.26	50,843.77	23,433,838.03
2.本期增加金额		486,725.68	486,725.68
(1)购置		486,725.68	486,725.68
3.本期减少金额	-		
4.2022年12月31日	23,382,994.26	537,569.45	23,920,563.71
二、累计摊销	-	-	-
1.2021年12月31日	2,473,084.79	9,886.31	2,482,971.10
2.本期增加金额	613,472.40	120,192.82	733,665.22
(1)计提	613,472.40	120,192.82	733,665.22
3.本期减少金额	-		
4.2022年12月31日	3,086,557.19	130,079.13	3,216,636.32
三、减值准备	-	-	-
1.2021年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2022年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.2022年12月31日账面价值	20,296,437.07	407,490.32	20,703,927.39
2.2021年12月31日账面价值	20,909,909.47	40,957.46	20,950,866.93

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,505,753.39	2,475,863.01	9,977,929.72	1,496,689.45
信用减值准备	5,092,162.36	763,824.35	3,889,573.90	583,436.09
递延收益	214,583.33	32,187.50	249,583.33	37,437.50
租赁负债	4,035,206.32	605,280.95	5,105,840.99	765,876.15
暂估费用	-	-	1,600,000.00	240,000.00
合 计	25,847,705.40	3,877,155.81	20,822,927.94	3,123,439.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融资产公允价值变动			1,767,057.50	265,058.63
使用权资产	3,941,691.16	591,253.67	5,046,640.43	756,996.06
税前一次性扣除固定资产原值	187,397.59	28,109.64		
合计	4,129,088.75	619,363.31	6,813,697.93	1,022,054.69

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	619,363.31	3,257,792.50	1,022,054.69	2,101,384.50
递延所得税负债	619,363.31	-	1,022,054.69	-

2022 年末递延所得税资产较 2021 年末增长 55.03%，主要系 2022 年末存货跌价准备计提增加影响所致。

15. 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备、工程款	338,186.92	543,400.00
预付广告费	354,392.31	559,570.55
应收质保金	62,251.98	107,545.32
小 计	754,831.21	1,210,515.87
减：一年内到期的其他非流动资产	314,755.31	209,838.96
合 计	440,075.90	1,000,676.91

2022 年末其他非流动资产较 2021 年末下降 56.02%，主要系 2022 年末预付设备、工程款减少所致。

16. 短期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款	-	5,000,000.00
抵押借款	34,000,000.00	52,500,000.00
保证借款	26,000,000.00	20,000,000.00

合 计	60,000,000.00	77,500,000.00
-----	---------------	---------------

报告期内公司无逾期未偿还短期借款。

17. 应付票据

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	32,070,000.00	109,980,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	32,070,000.00	109,980,000.00

2022年末应付票据较2021年末下降70.84%，主要系2022年度票据到期解付较多所致。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付货款	82,846,904.86	105,979,641.46
应付工程、设备款	4,560,754.36	10,143,324.86
应付费用	9,084,286.70	5,631,723.30
合 计	96,491,945.92	121,754,689.62

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
肥城市新兴印务有限责任公司	1,873,623.17	尚未结算
山东振远建设工程有限公司	1,150,000.00	尚未结算
山东一滕建设集团有限公司	430,000.00	尚未结算
浙江华彩新材料有限公司	417,609.30	尚未结算
合 计	3,871,232.47	

19. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	6,363,544.21	4,339,787.70
合 计	6,363,544.21	4,339,787.70

(2) 报告期内无账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 2022 年末合同负债较 2021 年末增长 46.63%，主要系 2022 年度预收货款增加所致。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,777,373.41	25,345,857.52	23,898,590.40	8,224,640.53
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,554,924.58	1,554,924.58	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	6,777,373.41	26,900,782.10	25,453,514.98	8,224,640.53

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,777,373.41	22,763,064.58	21,315,797.46	8,224,640.53
二、职工福利费	-	1,103,848.70	1,103,848.70	-
三、社会保险费	-	906,790.97	906,790.97	-
其中：医疗保险费	-	824,952.83	824,952.83	-
工伤保险费	-	81,838.14	81,838.14	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	517,948.00	517,948.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	46,560.62	46,560.62	-
六、其他	-	7,644.65	7,644.65	-
合 计	6,777,373.41	25,345,857.52	23,898,590.40	8,224,640.53

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	-	1,489,454.07	1,489,454.07	-
2. 失业保险费	-	65,470.51	65,470.51	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	1,554,924.58	1,554,924.58	-

21. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	6,766,081.72	3,875,492.83
城市维护建设税	925,649.10	-
教育附加税	396,706.76	-
地方教育附加税	264,471.17	-
土地使用税	150,723.82	150,723.69
房产税	119,135.31	86,944.07
印花税	55,509.65	37,094.10
代扣代缴个人所得税	2,257.47	-
合 计	8,680,535.00	4,150,254.69

2022 年末应交税费较 2021 年末增长 109.16%，主要系 2022 年末应交企业所得税增加所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	355,596.98	1,278,406.67
合 计	355,596.98	1,278,406.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金、保证金	291,000.00	1,100,000.00
其他	64,596.98	178,406.67
合 计	355,596.98	1,278,406.67

① 报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

② 2022 年末其他应付款较 2021 年末下降 72.18%，主要系保证金减少所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

一年内到期的租赁负债	1,936,118.49	1,670,634.68
一年内到期的预收租金	8,231.16	8,231.16
合 计	1,944,349.65	1,678,865.84

24. 其他流动负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收客户增值税	18,493.52	408.41
合 计	18,493.52	408.41

25. 租赁负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	5,368,879.04	6,317,489.52
减：未确认融资费用	1,000,510.02	1,160,985.82
小计	4,368,369.02	5,156,503.70
减：一年内到期的租赁负债	1,936,118.49	1,670,634.68
合 计	2,432,250.53	3,485,869.02

26. 递延收益

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	249,583.33		35,000.00	214,583.33
合 计	249,583.33		35,000.00	214,583.33

涉及政府补助的项目：

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
机器换人技术改造专项奖励	150,000.00		30,000.00	120,000.00	资产
水资源项目补助	99,583.33		5,000.00	94,583.33	资产
合 计	249,583.33		35,000.00	214,583.33	

27. 其他非流动负债

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收租金	277,115.66	285,346.82
减：一年内到期的预收租金	8,231.16	8,231.16
合 计	268,884.50	277,115.66

28. 股本

	2021年12月31日	本次增减变动(+、-)					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,200,000.00		12,600,000.00	7,560,000.00		20,160,000.00	45,360,000.00

29. 资本公积

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	9,172,850.64		7,560,000.00	1,612,850.64
合 计	9,172,850.64		7,560,000.00	1,612,850.64

30. 其他综合收益

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
应收款项融资公允价值变动	-638,849.23		1,694,644.40	-2,333,493.63
应收款项融资信用减值准备	638,849.23	1,694,644.40		2,333,493.63
合 计	-	1,694,644.40	1,694,644.40	-

31. 盈余公积

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	5,261,229.40	4,409,465.07	-	9,670,694.47
合 计	5,261,229.40	4,409,465.07	-	9,670,694.47

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项 目	2022年度	2021年度
期初未分配利润	32,200,289.49	15,129,553.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,094,650.68	26,647,484.44
减：提取法定盈余公积	4,409,465.07	2,664,748.44
应付普通股股利	6,552,000.00	6,912,000.00
未分配利润转增股本	12,600,000.00	-
期末未分配利润	52,733,475.10	32,200,289.49

33. 营业收入及营业成本

项 目	2022年度	2021年度
-----	--------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	406,148,540.59	297,742,480.29	469,092,775.21	390,480,536.56
其他业务	2,336,692.16	2,024,961.85	3,205,853.77	2,717,286.77
合计	408,485,232.75	299,767,442.14	472,298,628.98	393,197,823.33

主营业务收入按分解信息列示如下：

(1) 主营业务（分产品）

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
硬顶帐篷	214,440,590.12	154,113,484.63	131,415,838.62	105,195,454.43
软顶帐篷	142,017,911.28	109,467,602.40	204,340,395.30	182,101,223.76
PC 帐篷	16,212,302.78	12,468,125.02	83,004,518.51	68,112,343.48
其他	33,477,736.41	21,693,268.24	50,332,022.78	35,071,514.89
合计	406,148,540.59	297,742,480.29	469,092,775.21	390,480,536.56

(2) 主营业务（分区域）

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	8,702,045.51	6,073,672.33	9,028,115.04	7,884,701.80
出口	397,446,495.08	291,668,807.96	460,064,660.17	382,595,834.76
合计	406,148,540.59	297,742,480.29	469,092,775.21	390,480,536.56

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2022 年度营业收入	占营业收入比例(%)
Lg Sourcing, Inc.,	125,692,550.90	47.25
Low's Companies Canada, ULC	7,999,550.11	
Rona Inc.	59,315,475.80	
Walmart Inc.	27,878,860.16	8.01
Comercializadora Mexico Americana S.DE R.L DE C.V.	4,833,952.78	
Toolport GmbH	32,515,080.28	7.96
Big Lots, Inc	27,353,935.73	6.70
The Home Depot, Inc.	26,883,372.87	6.58
合计	312,472,778.63	76.50

Lg Sourcing, Inc.,、Low's Companies Canada, ULC 及 Rona Inc.为 Lowe's Companies,

Inc.同一控制下的公司，Comercializadora Mexico Americana S.DE R.L DE C.V.为 Walmart Inc.的子公司。

(4) 履约义务的说明：

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，国内客户信用期一般为 1-3 个月。出口业务主要为现汇收款，信用期一般为 1-3 个月。

34. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,728,893.91	208,803.45
教育费附加	740,954.53	89,487.19
地方教育费	493,969.69	59,658.14
印花税	114,094.15	113,972.10
车船税	5,177.28	5,177.28
房产税	459,707.01	304,955.78
土地使用税	602,895.02	577,361.74
合 计	4,145,691.59	1,359,415.68

2022 年度税金及附加较 2021 年度增长 204.96%，主要系本期免抵税额增加导致城建税、教育费附加等增加所致。

35. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
推广费用	12,616,658.36	8,317,385.33
售后服务费	2,085,590.23	2,285,728.75
职工薪酬	2,109,207.33	1,692,125.30
财产保险费	996,855.28	328,804.07
业务招待费	684,761.58	983,552.44
检测费	493,363.34	821,129.28
差旅费	214,636.03	97,353.57
其他	139,721.66	620,867.63
合 计	19,340,793.81	15,146,946.37

36. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,087,632.59	4,833,310.55
服务费	2,429,520.50	969,676.49
固定资产费用	1,975,045.54	881,492.44
业务招待费	1,805,159.28	1,955,077.86
使用权资产折旧及租赁	1,247,806.39	705,026.16
无形资产摊销	726,599.84	150,035.70
办公费	604,394.23	197,170.60
财产保险	467,314.08	406,820.74
燃料费	216,571.74	234,019.00
差旅费	199,121.18	295,362.80
电话费	112,038.23	129,717.05
其他	405,059.86	341,991.15
合计	16,276,263.46	11,099,700.54

2022 年度管理费用较 2021 年度增长 46.64%，主要系本期职工薪酬、服务费用及固定资产费用增加所致。

37. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
直接材料	2,924,604.11	3,493,266.68
直接人工	3,761,198.58	4,378,788.97
其他费用	438,537.57	429,156.02
合计	7,124,340.26	8,301,211.67

38. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,201,138.18	3,771,821.77
其中：租赁负债利息支出	160,475.80	117,134.89
减：利息收入	895,263.21	459,111.60
利息净支出	2,305,874.97	3,312,710.17
汇兑损失	4,258,557.08	3,921,901.73
减：汇兑收益	7,553,678.14	1,654,258.05
汇兑净损失	-3,295,121.06	2,267,643.68

银行手续费及其他	230,867.01	395,936.12
合 计	-758,379.08	5,976,289.97

2022 年度财务费用发生额较 2021 年度下降 112.69%，主要系本期汇兑损益变动所致。

39. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,529,690.18	544,841.87	
其中：与递延收益相关的政府补助	35,000.00	30,416.67	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,494,690.18	514,425.20	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	31,223.59	26,148.91	
其中：个税扣缴税款手续费	31,223.59	26,148.91	
合 计	2,560,913.77	570,990.78	

2022 年度其他收益较 2021 年度增加 348.50%，主要系本期收到较多政府补助所致。

40. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产产生的投资收益	-2,747,715.00	17,586.39
处置应收款项融资取得的投资收益	-3,692,886.16	-1,122,361.87
债务重组收益	-	1,569,981.10
合 计	-6,440,601.16	465,205.62

41. 公允价值变动损益

项 目	2022 年度	2021 年度
远期结售汇公允价值变动收益	845,757.50	1,767,057.50
合 计	845,757.50	1,767,057.50

42. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-55,586.79	1,511.71
应收款项融资减值损失	-1,694,644.40	531,851.46
其他应收款坏账损失	547,642.73	-160,376.37
合 计	-1,202,588.46	372,986.80

2022 年度信用减值损失较 2021 年度减少 422.42%，主要系 2022 年度应收账款坏账增加所致。

43. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-6,193.20	-3,553.54
存货跌价损失	-7,061,159.53	-9,498,042.36
合 计	-7,067,352.73	-9,501,595.90

44. 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-122,677.43	-1,059,050.70
其中：固定资产处置损失	-122,677.43	-1,059,050.70
合 计	-122,677.43	-1,059,050.70

2022 年度资产处置收益较 2021 年度下降 88.42%，主要系 2022 年度固定资产处置损失下降所致。

45. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	21,994.01	610,247.00	21,994.01
合 计	21,994.01	610,247.00	21,994.01

2022 年度营业外收入较 2021 年度下降 96.40%，主要系 2021 年度供应商质量扣款较多所致。

46. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	423,060.00	221,344.03	423,060.00
合 计	423,060.00	221,344.03	423,060.00

2022 年度营业外支出较 2021 年度增长 91.13%，主要系其他支出增加所致。

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	7,823,223.39	5,173,122.34
递延所得税费用	-1,156,408.00	-1,598,868.29
合 计	6,666,815.39	3,574,254.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	50,761,466.07	30,221,738.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,614,219.91	4,533,260.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,395.25	286,175.03
固定资产加计扣除	-28,148.73	
研发费用加计扣除	-1,068,651.04	-1,245,181.75
所得税费用	6,666,815.39	3,574,254.05

48. 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	2022 年度	2021 年度
政府补助	2,494,690.18	614,425.20
往来款	3,730,793.92	268,692.72
履约保证金	336,000.00	2,344,000.00
其他	116,686.17	136,395.91
合 计	6,678,170.27	3,363,513.83

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
付现费用	22,011,397.66	17,123,828.85
履约保证金	1,026,780.00	150,000.00
往来款	80,885.46	2,305,827.77
合 计	23,119,063.12	19,579,656.62

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
远期结售汇保证金	4,268,196.19	1,174,856.00

利息收入	895,263.21	459,111.60
合 计	5,163,459.40	1,633,967.60

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
交割远期结售汇	134,900.00	-
远期结售汇保证金	-	4,463,196.19
合 计	134,900.00	4,463,196.19

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付租金	954,690.00	509,520.00
中介费用	-	200,000.00
合 计	954,690.00	709,520.00

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	44,094,650.68	26,647,484.44
加: 信用减值损失	1,202,588.46	-372,986.80
资产减值准备	7,067,352.73	9,501,595.90
固定资产折旧、使用权资产折旧	7,586,553.08	5,467,014.22
无形资产摊销	733,665.22	157,101.08
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“-”号填列)	122,677.43	1,059,050.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-845,757.50	-1,767,057.50
财务费用(收益以“-”号填列)	-989,246.09	5,580,353.85
投资损失(收益以“-”号填列)	2,747,715.00	-17,586.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-753,716.62	-2,369,275.78
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-402,691.38	770,407.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	25,965,272.45	-49,162,381.56

经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,106,685.42	15,318,445.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-90,735,271.28	98,324,078.75
其他	38,930,000.00	-39,302,500.00
经营活动产生的现金流量净额	11,617,106.76	69,833,743.85
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	19,480,023.62	33,684,028.60
减: 现金的期初余额	33,684,028.60	11,777,570.68
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	-14,204,004.98	21,906,457.92

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	19,480,023.62	33,684,028.60
其中: 库存现金	-	541.16
可随时用于支付的银行存款	19,480,023.62	33,683,487.44
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		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,480,023.62	33,684,028.60

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	16,060,000.00	票据保证金
固定资产-房屋建筑物	12,526,262.78	抵押担保
无形资产	3,171,982.40	抵押担保
合 计	31,758,245.18	

51. 外币货币性项目

项 目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金	203,847.12	6.9646	1,419,713.65
其中：美元	203,847.12	6.9646	1,419,713.65
应收账款	6,368,320.83	6.9646	44,352,807.26
其中：美元	6,368,320.83	6.9646	44,352,807.26
应收款项融资	6,701,012.64	6.9646	46,669,872.63
其中：美元	6,701,012.64	6.9646	46,669,872.63
应付账款	936,361.42	6.9646	6,521,382.74
其中：美元	936,361.42	6.9646	6,521,382.74

52. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2022年度	2021年度	
机器换人技术改造专项奖励	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
水资源补助项目	100,000.00	递延收益	5,000.00	416.67	其他收益
合 计	400,000.00		35,000.00	30,416.67	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
		2022年度	2021年度	
上市奖励资金	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
出口信用保险扶持资金	300,000.00	300,000.00		其他收益
一次性留工培训补助	108,000.00	108,000.00		其他收益
稳岗补贴	65,519.66	65,519.66	14,425.20	其他收益
企业社保补贴	15,170.52	15,170.52		其他收益
招才引智扶持资金	3,000.00	3,000.00		其他收益
一次性扩岗补助	3,000.00	3,000.00		其他收益
农产品加工业奖励资金			250,000.00	
省级制造业单项冠军示范企业			250,000.00	
合 计	2,494,690.18	2,494,690.18	514,425.20	

53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	166,857.12
租赁负债的利息费用	160,475.80
与租赁相关的总现金流出	1,197,610.48

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

项 目	2022 年度金额
租赁收入	98,018.77
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	98,018.77

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、

从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 76.87%；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 97.68%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,000,000.00	26,000,000.00			
应付票据	32,070,000.00				
应付账款	96,491,945.92				
其他应付款	355,596.98				
租赁负债	1,409,309.236	526,809.24	508,680.37	535,269.80	1,388,300.37
合计	164,326,852.14	26,526,809.24	508,680.37	535,269.80	1,388,300.37

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	24,000,000.00	53,500,000.00			
应付票据	109,980,000.00				
应付账款	121,754,689.62				
其他应付款	1,278,406.67				
租赁负债	1,075,854.49	594,780.19	1,053,618.49	508,680.37	1,923,570.17
合计	258,088,950.78	54,094,780.19	1,053,618.49	508,680.37	1,923,570.17

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2022 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	203,847.12	1,419,713.65
应收账款	6,368,320.83	44,352,807.26
应收款项融资	6,701,012.64	46,669,872.63
应付账款	936,361.42	6,521,382.74
合计	12,336,819.17	85,921,010.80

（续上表）

项目名称	2021 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	3,132,599.03	19,972,511.64
应收账款	7,061,902.24	45,024,570.13
应收款项融资	2,004,012.82	12,776,984.53
应付账款	689,291.54	4,394,716.07
合计	11,509,222.55	73,379,350.23

②敏感性分析

于 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 7,303,285.92 元。

(2) 利率分析

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。本公司的借款主要为固定利率借款，故不存在该方面风险。

七、公允价值的披露

1. 2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022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				
应收款项融资		44,336,379.01		44,336,379.01

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

内 容	2022年12月31日公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	44,336,379.01	现金流量折现模型	年度保理情况

八、关联方及关联交易

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。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东泰鹏集团有限公司	山东肥城	企业管理、投资、咨询	1,786.00	74.58	74.58

本公司实际控制人为：刘建三、王绪华、范明、王健、李雪梅、韩帮银、石峰、孙远奇。

2. 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
山东泰鹏环保材料股份有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制

山东安琪尔生活科技有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东泰鹏新材料有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
刘建三	主要投资者个人、董事长、一致行动人
王绪华	投资者个人、一致行动人
范明	投资者个人、董事、一致行动人
王健	投资者个人、董事、一致行动人
李雪梅	投资者个人、一致行动人
韩帮银	投资者个人、一致行动人
石峰	投资者个人、法人、副董事长、总经理、一致行动人
孙远奇	投资者个人、一致行动人
刘凡军	董事会秘书、财务负责人、董事
孟祥会	副总经理
耿娜	董事、副总经理
杨泽雨	监事会主席
周岩	监事
付晓雪	职工代表监事
田新诚	独立董事
杜媛	独立董事
李琳	独立董事

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
山东安琪尔生活科技有限公司	采购商品		133,585.13

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				增加的使用权资产
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
山东泰鹏集	房产	-	-	127,670.00	75,971.53	

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
团有限公司						

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
山东泰鹏集团有限公司	房产	-	-	-	38,842.39	1,505,963.96

(3) 关键管理人员薪酬

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	3,434,433.86	2,630,797.09

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
山东安琪尔生活科技有限公司、刘建三、路梅	8,500,000.00	2021/9/16	2022/9/16	是
	8,000,000.00	2022/9/19	2023/9/19	否
山东泰鹏集团有限公司	10,000,000.00	2021/9/9	2022/6/20	是
	5,000,000.00	2022/6/21	2023/6/20	否
	5,000,000.00	2022/6/22	2023/6/21	否
	5,470,000.00	2021/7/29	2022/1/29	是
	3,000,000.00	2021/8/18	2022/2/18	是
	3,030,000.00	2021/8/30	2022/2/28	是
	3,435,000.00	2021/11/12	2022/5/12	是
	65,000.00	2021/11/15	2022/5/12	是
	5,470,000.00	2022/01/13	2022/07/13	是
	3,000,000.00	2022/02/28	2022/08/28	是

	1,000,000.00	2022/02/28	2022/08/28	是
	4,570,000.00	2022/05/25	2022/11/25	是
	1,185,000.00	2022/7/28	2023/1/28	否
山东泰鹏集团有限公司、刘建三	10,000,000.00	2021/8/13	2022/6/17	是
	10,000,000.00	2022/9/23	2023/9/22	否
	3,750,000.00	2021/9/14	2022/3/14	是
	7,000,000.00	2021/10/15	2022/4/15	是
	9,250,000.00	2021/11/11	2022/5/11	是
	10,000,000.00	2022/01/17	2022/07/17	是
	2,300,000.00	2022/04/24	2022/10/24	是
	2,850,000.00	2022/8/22	2023/2/22	否
	6,015,000.00	2022/10/18	2023/4/18	否
刘建三、路梅	3,450,000.00	2022/12/15	2023/6/15	否
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹	2,000,000.00	2022/9/19	2023/9/19	否
	10,000,000.00	2021/8/20	2022/8/18	是
	3,665,000.00	2022/03/29	2022/09/28	是
	1,225,000.00	2022/06/20	2022/12/20	是
山东泰鹏集团有限公司、山东安琪尔生活科技有限公司、石峰、邱士虹	6,000,000.00	2022/8/29	2023/8/26	否
	1,500,000.00	2021/9/9	2022/3/8	是
	2,000,000.00	2021/12/17	2022/6/16	是
	340,000.00	2021/12/21	2022/6/14	是
	4,300,000.00	2021/9/14	2022/3/13	是
	350,000.00	2021/9/15	2022/3/14	是
	2,590,000.00	2021/10/13	2022/4/12	是
	50,000.00	2021/11/17	2022/4/12	是
8,860,000.00	2021/12/15	2022/6/14	是	
山东泰鹏集团有限公司、石峰、邱士虹	1,060,000.00	2022/8/23	2023/2/22	否
	1,500,000.00	2022/9/29	2023/3/29	否
山东泰鹏集团有限公司、石峰、刘凡军	10,000,000.00	2021/7/27	2022/7/25	是
	10,000,000.00	2022/7/25	2022/12/30	是
合计	196,780,000.00			

石峰与邱士虹、刘建三与路梅均为夫妻关系。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	山东泰鹏集团有限公司	-	-	3,435,021.30	242,487.28
其他应收款	山东泰鹏环保材料股份有限公司	-	-	205,030.82	15,864.46
其他应收款	山东安琪尔生活科技有限公司	-	-	39,617.26	3,961.73

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债	山东泰鹏集团有限公司	1,451,184.86	1,499,187.41
一年内到期的非流动负债	山东泰鹏集团有限公司	48,002.55	45,618.95

6. 其他

关联方	转入金额	转入日	利息费用	转出金额	转出日
山东泰鹏集团有限公司	1,000,000.00	2021-9-22	140,833.33	10,000,000.00	2021-12-20
	9,000,000.00	2021-9-27			

2021年，山东泰鹏集团有限公司向公司转让不动产，转让金额为17,654,520.00元，公司另外向其支付资金占用费125,944.58元，并且已办理鲁（2021）肥城市不动产权第0136677号不动产证书。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

2023年4月4日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于公司2022年年度权益分派预案的议案》，公司目前总股本为45,360,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.80元（含税），截至2023年4月4日，除该事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本公司于2023年4月4日召开了第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项》的相关规定和要求,采用追溯调整法对公司前期差错事项进行更正。

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	394,398,063.54	8,908,660.34	403,306,723.88
负债总额	327,675,056.15	3,797,298.20	331,472,354.35
归属于母公司的所有者权益	66,723,007.39	5,111,362.14	71,834,369.53
利润总额	20,391,772.94	9,829,965.55	30,221,738.49
所得税费用	1,546,588.84	2,027,665.21	3,574,254.05
净利润	18,845,184.10	7,802,300.34	26,647,484.44
其中：归属于母公司所有者的净利润	18,845,184.10	7,802,300.34	26,647,484.44

(续上表)

报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	266,673,467.32	-913,000.31	265,760,467.01
负债总额	222,494,964.79	3,090,437.89	225,585,402.68
归属于母公司的所有者权益	44,178,502.53	-4,003,438.20	40,175,064.33
利润总额	19,307,211.25	1,843,632.94	21,150,844.19
所得税费用	2,022,459.64	613,465.61	2,635,925.25
净利润	17,284,751.61	1,230,167.33	18,514,918.94
其中：归属于母公司所有者的净利润	17,284,751.61	1,230,167.33	18,514,918.94

2. 债务重组

本公司与债权人（供应商）通过修改债务条件，在后续货款结算过程中，债权人作为提前收回货款，给予本公司结算折扣。

2021年度因债务重组确认的损益为1,569,981.10元。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-122,677.43	-1,059,050.70
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)	2,529,690.18	544,841.87
债务重组收益		1,569,981.10
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、其他非流动金 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、其他非流动金融资产、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	-1,901,957.50	1,784,643.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-401,065.99	388,902.97
因股份支付确认的费用	-	-1,312,500.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,223.59	26,148.91
所得税影响额	285,340.55	474,908.78
合 计	-150,127.70	1,468,059.26

2. 净资产收益率及每股收益

①2022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	48.96	0.97	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	49.13	0.98	0.98

②2021 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	48.65	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	45.97	0.60	0.60

公司名称：山东泰鹏智能家居股份有限公司

2023年4月4日



营业执照



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码
911101020854927874

(副本)(5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围

出资额 7500万元
成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



2022年12月09日

登记机关

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业登记、备案及变更登记、注销登记手续;评估、验资、税务、法律、会计、审计、清算、财务、管理、咨询、软件、销售及售后服务;其他法律法规规定的经营活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

(为会计师事务所依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证)

《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。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

姓名: 王英航
 性别: 男
 出生日期: 1983-01-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司 山东分所
 身份证号码: 370404198301093317

证书编号: 110100320077
 No. of Certificate
 山东省注册会计师协会
 注册日期: 二〇一一年八月二十二日
 Date of Registration: 2011/8/22




注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年7月17日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年7月17日
 /y /m /d

2022年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 年检合格专用章

2018年
 注册会计师
 年检合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年
 注册会计师
 年检合格专用章

2019年
 注册会计师
 年检合格专用章

2012年度检验合格

11


姓名: 曹岳
 性别: 男
 出生日期: 1990-03-30
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号: 370982199003300016

Full name: 曹岳
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-03-30
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No.: 370982199003300016

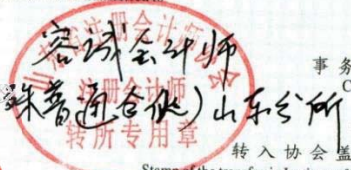



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 7月 17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 7月 17日
/y /m /d

证书编号: 110100324000
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 07月 06日
Date of Issuance




证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.






年 /y 月 /m 日 /d

审计报告

山东泰鹏智能家居股份有限公司

容诚审字[2023]251Z0331号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	资产负债表	7
3	利润表	8
4	现金流量表	9
5	所有者权益变动表	10-11
6	财务报表附注	12-86



审计报告

容诚审字[2023]251Z0331 号

山东泰鹏智能家居股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称泰鹏家居公司）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的资产负债表，2023 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰鹏家居公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月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，我们独立于泰鹏家居公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

（一） 收入确认

1、 事项描述



参见财务报表附注三、20 及附注五、33。

泰鹏家居公司主要从事庭院帐篷的生产和销售，2023 年 1-6 月营业收入为 147,068,576.08 元。营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对泰鹏家居公司产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施分析性复核程序；

（3）抽样检查泰鹏家居公司与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、客户签收单、报关单、回款单等资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、准确性、完整性；

（5）核对从中国电子口岸执法系统导出的泰鹏家居公司出口报关数据，评估出口收入的真实性、准确性、完整性；

（6）通过中信保查询国外客户的资信状况，并对主要客户实施访谈，确认主要客户与泰鹏家居公司是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（7）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户签收单、报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

（二）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、7 和附注五、2。

截至 2023 年 6 月 30 日，泰鹏家居公司应收账款的账面余额为 36,323,276.60



元，坏账准备为 1,985,957.94 元，应收账款账面价值 34,337,318.66 元。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

由于评估应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断，应收账款减值的变动对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款减值事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 审阅泰鹏家居公司应收账款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

(2) 分析比较泰鹏家居公司申报期内应收账款坏账准备的合理性及一致性；

(3) 分析泰鹏家居公司主要客户各期往来情况，并执行应收账款减值测试程序，结合管理层对应收账款各期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

泰鹏家居公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括泰鹏家居公司 2023 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



五、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，管理层负责评估泰鹏家居公司的持续经营能力，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鹏家居公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰鹏家居公司的财务报告过程。

六、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，就可能对泰鹏家居公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计



准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰鹏家居公司不能持续经营。

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

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

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本期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。



(此页无正文，为泰鹏家居公司容诚审字[2023]251Z0331 号报告之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师: 王英航
王英航 (项目合伙人)



中国注册会计师: 鲁岳
鲁岳



2023年10月13日



资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

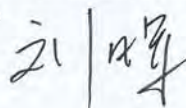
单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	57,337,133.76	35,540,023.62	短期借款	五、16	41,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		-	-	应付票据	五、17	20,790,000.00	32,070,000.00
应收账款	五、2	34,337,318.66	44,556,297.89	应付账款	五、18	58,381,898.08	96,491,945.92
应收款项融资	五、3	-	44,336,379.01	预收款项			
预付款项	五、4	2,373,878.33	2,142,411.86	合同负债	五、19	6,093,085.75	6,363,544.21
其他应收款	五、5	546,428.57	2,567,889.39	应付职工薪酬	五、20	5,116,552.87	8,224,640.53
其中：应收利息				应交税费	五、21	321,939.78	8,680,535.00
应收股利				其他应付款	五、22	501,272.56	355,596.98
存货	五、6	67,749,681.84	108,762,188.32	其中：应付利息			
合同资产	五、7	52,845.94	73,279.54	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、8	351,018.11	314,755.31	一年内到期的非流动负债	五、23	1,821,460.76	1,944,349.65
其他流动资产	五、9	3,391,775.43	-	其他流动负债	五、24	27,710.06	18,493.52
流动资产合计		166,140,080.64	238,293,224.94	流动负债合计		134,053,919.86	214,149,105.81
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、25	1,923,570.18	2,432,250.53
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、10	58,421,532.30	59,805,132.49	预计负债			
在建工程	五、11	8,712,404.30		递延收益	五、26	197,083.33	214,583.33
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债	五、27	264,768.92	268,884.50
使用权资产	五、12	3,389,216.52	3,941,691.16	非流动负债合计		2,385,422.43	2,915,718.36
无形资产	五、13	20,307,596.25	20,703,927.39	负债合计		136,439,342.29	217,064,824.17
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、28	45,360,000.00	45,360,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	2,693,828.17	3,257,792.50	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	394,050.30	440,075.90	永续债			
非流动资产合计		93,918,627.84	88,148,619.44	资本公积	五、29	1,612,850.64	1,612,850.64
				减：库存股			
				其他综合收益	五、30		
				专项储备			
				盈余公积	五、31	9,670,694.47	9,670,694.47
				未分配利润	五、32	66,975,821.08	52,733,475.10
				所有者权益合计		123,619,366.19	109,377,020.21
资产总计		260,058,708.48	326,441,844.38	负债和所有者权益总计		260,058,708.48	326,441,844.38

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






利润表

2023年1-6月

编制单位：山东秦鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	五、33	147,068,576.08	206,157,004.58
减：营业成本	五、33	103,153,396.55	157,865,861.20
税金及附加	五、34	2,419,759.66	1,949,103.29
销售费用	五、35	9,767,702.65	10,101,170.42
管理费用	五、36	9,465,720.58	7,700,038.27
研发费用	五、37	2,616,020.32	3,267,705.10
财务费用	五、38	382,842.03	-3,012,912.43
其中：利息费用		1,248,731.08	1,650,573.19
利息收入		336,208.60	544,891.27
加：其他收益	五、39	6,459,913.10	351,723.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-1,635,152.15	-3,768,450.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	-	845,757.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	2,958,603.33	1,535,024.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-893,630.99	-6,791,534.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-16,070.68	-73,927.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,136,796.90	20,384,631.88
加：营业外收入	五、45	12,000.00	6,054.00
减：营业外支出	五、46	1.04	60.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,148,795.86	20,390,625.88
减：所得税费用	五、47	3,741,649.88	2,641,283.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,407,145.98	17,749,342.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,407,145.98	17,749,342.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		22,407,145.98	17,749,342.05
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：

石峰



主管会计工作负责人：

刘凡军



会计机构负责人：

卢峰



现金流量表

2023年1-6月

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		203,982,274.72	245,589,097.22
收到的税费返还		8,624,250.71	21,649,038.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、48(1)	6,653,423.01	863,097.59
经营活动现金流入小计		219,259,948.44	268,101,232.93
购买商品、接受劳务支付的现金		111,278,505.77	194,349,614.73
支付给职工以及为职工支付的现金		14,836,952.73	12,930,897.94
支付的各项税费		14,785,523.50	5,533,183.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、48(2)	7,719,949.02	11,520,058.43
经营活动现金流出小计		148,620,931.01	224,333,754.85
经营活动产生的现金流量净额		70,639,017.43	43,767,478.09
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		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、48(3)	336,208.60	4,813,087.46
投资活动现金流入小计		336,208.60	4,813,087.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,077,373.63	5,151,322.22
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、48(4)	-	134,900.00
投资活动现金流出小计		13,077,373.63	5,286,222.22
投资活动产生的现金流量净额		-12,741,165.03	-473,134.76
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		15,000,000.00	39,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,324,785.08	8,122,335.29
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48(5)	3,123,355.00	473,355.00
筹资活动现金流出小计		46,448,140.08	57,595,690.29
筹资活动产生的现金流量净额		-31,448,140.08	-18,595,690.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-193,242.18	4,020,874.21
五、现金及现金等价物净增加额		26,256,470.14	28,719,527.25
加：期初现金及现金等价物余额		19,480,023.62	33,684,028.60
六、期末现金及现金等价物余额		45,736,493.76	62,403,555.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘峰



卢峰



所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-6月				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	45,360,000.00	-	-	1,612,850.64	-	-	9,670,694.47	52,733,475.10	109,377,020.21
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	45,360,000.00	-	-	1,612,850.64	-	-	9,670,694.47	52,733,475.10	109,377,020.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	14,242,345.98	14,242,345.98
(一) 综合收益总额								22,407,145.98	22,407,145.98
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配								-8,164,800.00	-8,164,800.00
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配								-8,164,800.00	-8,164,800.00
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	45,360,000.00	-	-	1,612,850.64	-	-	9,670,694.47	66,975,821.08	123,619,366.19

法定代表人：

(Signature)



主管会计工作负责人：

(Signature)



会计机构负责人：

(Signature)



所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：山东泰鹏智能家居股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月				所有者权益合计					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	25,200,000.00	-	-	-	7,860,350.64	-	-	28,781,313.56	66,723,007.39	-
加：会计政策变更										
前期差错更正					1,312,500.00			3,418,975.93	5,111,362.14	
其他										
二、本年初余额	25,200,000.00				9,172,850.64			32,200,289.49	71,834,369.53	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,160,000.00				-7,560,000.00			-1,402,657.95	11,197,342.05	
(一) 综合收益总额								17,749,342.05	17,749,342.05	
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								-6,552,000.00	-6,552,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	20,160,000.00				-7,560,000.00			-12,600,000.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)	7,560,000.00				-7,560,000.00					
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他	12,600,000.00							-12,600,000.00		
(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	45,360,000.00				1,612,850.64			30,797,631.54	83,031,711.58	

法定代表人：

刘峰



主管会计工作负责人：

刘峰

刘凡军

会计机构负责人：

刘峰



山东泰鹏智能家居股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

山东泰鹏智能家居股份有限公司（以下简称本公司或公司），2018年5月28日在泰安市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：91370983738196054N，注册资本人民币4,536.00万元，公司的经营地址：肥城市高新技术开发区。法定代表人石峰。

公司的主营业务为庭院帐篷类产品、其他家居类产品的生产和销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年10月13日决议批准报出。

2. 历史沿革

(1) 公司设立

2002年5月14日，根据泰安市对外贸易经济合作局文件【泰外经贸资字【2002】152号】《关于设立中外合资经营企业肥城英泰休闲用品有限公司（公司前身）的批复》（文件批复中，山东泰鹏纺织集团有限公司以现金、设备出资折67.5万美元，实际出资为货币资金），成立于2002年5月17日，成立时注册资本为90.00万美元，2002年7月5日，山东泰鹏纺织集团有限公司出资人民币5,586,772.50元（折合67.5万美元），香港英伦有限公司出资124,951.27美元、人民币828,100.00元（折合100,051.95美元），合计出资900,003.22美元，3.22美元（折合人民币26.65元）计入资本公积。由山东泰山会计师事务所有限公司审验，出具鲁泰山会外验字（2002）第2号验资报告。

公司设立时股权结构如下：

股东名称	出资金额（美元）	出资比例（%）
------	----------	---------

山东泰鹏纺织集团有限公司	675,000.00	75.00
香港英伦有限公司	225,000.00	25.00
合计	900,000.00	100.00

(2) 第一次股权变更

2011年11月6日，香港英伦有限公司将持有本公司25%股权转让给山东泰鹏实业有限公司，转让价格为1,862,257.53元，同时，经肥城市商务局文件【肥商务审批字【2011】19号】《关于同意山东泰鹏家居用品有限公司由外商投资企业转为内资企业的批复》，本公司由外商投资企业转为内资企业。经泰安会明联合会计师事务所审验，出具会明验内字（2011）第087号验资报告，公司注册资本由90万美元变更为人民币744.90万元。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏实业有限公司	744.90	100.00
合计	744.90	100.00

(3) 第二次股权变更

根据公司2013年8月8日股东会决议和修改后章程的规定，增加注册资本281.10万元，增资后公司注册资本变为1,026.00万元。本次增资由肥城泰西会计事务所审验，出具泰西验字（2013）第093号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	100.00
合计	1,026.00	100.00

(4) 第三次股权变更

2017年7月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本336.00万元的议案，增资后公司注册资本变为1,362.00万元，新增股东为刘建三、石峰、范明、李雪梅、王绪华、王健等48名自然人。本次增资由肥城泰西有限责任会计师事务所审验，出具泰西验字（2017）第005号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,026.00	75.32
自然人股东	336.00	24.68
合计	1,362.00	100.00

（5）第四次股权变更

2018年4月，泰鹏家居公司临时股东会通过决议，审议通过了公司以经审计2018年3月31日的净资产进行折股整体变更为山东泰鹏智能家居股份有限公司的议案，此次折股的净资产（22,449,029.88元折合股本21,600,000.00元，其余部分计入资本公积-资本溢价）业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具会专字【2018】2829号审计报告，同时，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对此次净资产出资进行审验，出具会验字【2018】4456号验资报告；另外此次折股的净资产业经中水致远资产评估有限公司评估并出具中水致远评报字【2018】第020149号评估报告，评估值为人民币40,771,030.49元。公司就上述股本变动及时办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,627.14	75.32
自然人股东	532.86	24.68
合计	2,160.00	100.00

（6）第五次股权变更

2021年5月公司召开股东会，会议审议通过了增加注册资本360.00万元的议案，增资后公司注册资本变为2,520.00万元，新增股东为辛利等13名自然人。本次增资由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具容诚验字[2021]251Z0010号验资报告。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	1,879.46	74.58

自然人股东	640.54	25.42
合计	2,520.00	100.00

(7) 第六次股权变更

2022年5月10日公司股东大会审议通过权益分派事宜，以公司现有总股本25,200,000.00股为基数，向全体股东每10股送红股5股，每10股转增3股。分红前本公司总股本为25,200,000.00股，分红后总股本增至45,360,000.00股。

本次股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
山东泰鹏集团有限公司	3,382.74	74.58
自然人股东	1,153.26	25.42
合计	4,536.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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。

6、外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称即期汇率的近似汇率)折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

7、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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，其终止确认、按实际利率法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金融资产

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。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计

入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确

认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进

行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收出口退税、保证金及往来款等

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口

的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8.公允价值计量。

8、公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

9、存货

(1)存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材

料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)低值易耗品的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10、合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12、 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00-10.00	4.50-9.50
机器设备	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
电子设备及其他	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
运输工具	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14、无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
软件及其他	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17、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)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，

根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业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；

B.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。

(2)离职后福利的会计处理方法

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。

根据设定提存计划，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，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，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

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

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

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照

当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

20、收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是指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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销收入的确认时点：

公司以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的单据后确认收入；

②出口收入的确认时点：

FOB 模式下收入的确认时点：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得出口报关单和货运提单后确认收入；

FCA 模式下收入的确认时点：货物交付提货人或承运人后作为收入确认时点，在取得出口报关单和货运提单后确认收入；

DDP 模式下收入的确认时点：货物送到客户指定地点，公司以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的单据后确认收入；

委托代销收入的确认时点：在取得双方确认无误的代销清单后确认收入。

21、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并

资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

23、 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、18。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	3.00-10.00	-	10.00-33.33

②租赁负债

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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 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；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、20 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

24、重要会计政策和会计估计的变更**(1)重要会计政策变更**

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项**1. 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金额	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税额和免抵税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额和免抵税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠

根据《关于公布山东省 2022 年度高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，发证时间为 2022 年 12 月 12 日，税务备案后，公司减按 15% 的所得税率征收

企业所得税。

根据财税[2021]13号《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	10.00	-
银行存款	45,736,483.76	19,480,023.62
其他货币资金	11,600,640.00	16,060,000.00
合 计	57,337,133.76	35,540,023.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

(1) 期末货币资金中，其他货币资金包括票据保证金、保函保证金、支付宝保证金共计11,350,640.00元及诉前保全冻结银行存款250,000.00元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金较期初增长61.33%，主要系本期销售回款增加所致。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	35,274,202.44	46,308,587.93
1至2年	783,950.16	522,968.18
2至3年	149,994.00	113,990.00
4至5年	6,380.00	6,380.00
5年以上	108,750.00	108,750.00
小 计	36,323,276.60	47,060,676.11

减：坏账准备	1,985,957.94	2,504,378.22
合 计	34,337,318.66	44,556,297.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,323,276.60	100.00	1,985,957.94	5.47	34,337,318.66
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	36,323,276.60	100.00	1,985,957.94	5.47	34,337,318.66
合 计	36,323,276.60	100.00	1,985,957.94	5.47	34,337,318.66

(续上表)

类 别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,060,676.11	100.00	2,504,378.22	5.32	44,556,297.89
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	47,060,676.11	100.00	2,504,378.22	5.32	44,556,297.89
合 计	47,060,676.11	100.00	2,504,378.22	5.32	44,556,297.89

于 2023 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,274,202.44	1,763,710.12	5.00
1 至 2 年	783,950.16	78,395.02	10.00
2 至 3 年	149,994.00	29,998.80	20.00
4 至 5 年	6,380.00	5,104.00	80.00
5 年以上	108,750.00	108,750.00	100.00
合 计	36,323,276.60	1,985,957.94	5.47

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,504,378.22	-518,420.28			1,985,957.94
合计	2,504,378.22	-518,420.28			1,985,957.94

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
Rona INC	19,078,895.52	52.53	953,944.78
APPEARANCES INTERNATIONAL,LLC	5,048,377.28	20.85	252,418.86
EQUICAP GROUP LLC	2,526,211.94		126,310.60
Costco Wholesale Canada LTD	1,064,569.45	4.94	53,228.47
Costco DE Mexico S.A. DE C.V.	725,125.79		36,256.29
Costco Wholesale UK LTD	2,469.78		123.49
GSM OUTDOORS	1,525,251.06	4.20	76,262.55
NOBLE HOUSE HOME FURNISHINGS LLC	1,311,198.00	3.61	65,559.90
合计	31,282,098.82	86.13	1,564,104.94

APPEARANCES INTERNATIONAL,LLC、EQUICAP GROUP LLC 为同一自然人控制的公司；Costco Wholesale Canada LTD、Costco De Mexico S.A. DE C.V. 与 Costco Wholesale UK LTD 为同一集团控制的公司。

3. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收账款	-	44,336,379.01
合计	-	44,336,379.01

(2) 应收账款按减值计提方法分类披露

①2023年6月30日

类别	2023年6月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	

类别	2023年6月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	-	-	-	
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	-	-	-	
合计	-	-	-	

②2022年12月31日

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	46,669,872.64	5.00	2,333,493.63	
组合：应收庭院帐篷类产品、其他家居类产品客户	46,669,872.64	5.00	2,333,493.63	
合计	46,669,872.64	5.00	2,333,493.63	

(3) 减值准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,333,493.63	-2,333,493.63	-	-	-
合计	2,333,493.63	-2,333,493.63	-	-	-

(4) 期末应收款项融资较期初下降 100.00%，主要系本期款项收回所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,870,936.47	78.82	1,623,890.19	75.80
1至2年	9,600.00	0.40	373,131.33	17.41
2至3年	363,066.58	15.29	15,115.06	0.71
3年以上	130,275.28	5.49	130,275.28	6.08
合计	2,373,878.33	100.00	2,142,411.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国出口信用保险公司山东分公司	223,050.63	9.40
天津市彬荣钢管有限公司	210,582.43	8.87
肥城泰西天然气有限责任公司	189,092.48	7.97
国网山东省电力公司肥城市供电公司	165,125.34	6.96
肥城泰燃天然气有限公司	147,501.07	6.21
合 计	935,351.95	39.41

5. 其他应收款

(1) 分类列示

种 类	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	546,428.57	2,567,889.39
合 计	546,428.57	2,567,889.39

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	533,082.70	2,655,594.84
1至2年	-	5,638.10
2至3年	50,000.00	50,000.00
5年以上	110,946.96	110,946.96
小 计	694,029.66	2,822,179.90
减：坏账准备	147,601.09	254,290.51
合 计	546,428.57	2,567,889.39

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
出口退税	427,623.65	2,620,118.61
保证金	117,420.00	76,780.00
备用金	148,986.01	125,281.29
小 计	694,029.66	2,822,179.90

减：坏账准备	147,601.09	254,290.51
合计	546,428.57	2,567,889.39

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	583,082.70	36,654.13	546,428.57
第二阶段			
第三阶段	110,946.96	110,946.96	-
合计	694,029.66	147,601.09	546,428.57

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	583,082.70	6.29	36,654.13	546,428.57	
合计	583,082.70	6.29	36,654.13	546,428.57	

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	110,946.96	100.00	110,946.96	-	
合计	110,946.96	100.00	110,946.96	-	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,711,232.94	143,343.55	2,567,889.39
第二阶段	-	-	-
第三阶段	110,946.96	110,946.96	-
合计	2,822,179.90	254,290.51	2,567,889.39

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	2,711,232.94	5.29	143,343.55	2,567,889.39	
合计	2,711,232.94	5.29	143,343.55	2,567,889.39	

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	110,946.96	100.00	110,946.96	-	
合计	110,946.96	100.00	110,946.96	-	

④本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	254,290.51	-106,689.42			147,601.09
合计	254,290.51	-106,689.42			147,601.09

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
国家税务总局肥城市税务局	出口退税	427,623.65	1 年以内	61.61	21,381.18
浙江金澳兰机床有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	7.20	10,000.00
泰安市天平湖文创科技有限公司	保证金	45,860.00	1 年以内	6.61	2,293.00
李辉	备用金	38,740.73	5 年以上	5.58	38,740.73
李泽成	备用金	36,576.07	5 年以上	5.27	36,576.07
合计	—	598,800.45	—	86.27	108,990.98

⑦期末其他应收款余额较期初下降 75.41%，主要系期末出口退税减少所致。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,928,813.27	816,912.70	13,111,900.57	15,049,711.28	958,910.42	14,090,800.86
库存商品	47,844,438.37	12,972,668.01	34,871,770.36	87,850,487.24	13,544,883.35	74,305,603.89
发出商品	4,797,752.74	1,867,217.64	2,930,535.10	8,491,875.12	1,983,201.49	6,508,673.63
在产品	16,835,475.81		16,835,475.81	13,857,109.94	-	13,857,109.94
合计	83,406,480.19	15,656,798.35	67,749,681.84	125,249,183.58	16,486,995.26	108,762,188.32

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	958,910.42	67,443.30	-	209,441.02	-	816,912.70
库存商品	13,544,883.35	829,123.09	-	1,401,338.43	-	12,972,668.01
发出商品	1,983,201.49		-	115,983.85	-	1,867,217.64
合计	16,486,995.26	896,566.39	-	1,726,763.30	-	15,656,798.35

(3) 期末存货余额较期初下降33.41%，主要系本期发货增加所致。

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年6月30日			2022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
未到期的质保金	118,285.65	15,822.73	102,462.92	154,289.65	18,758.13	135,531.52
小计	118,285.65	15,822.73	102,462.92	154,289.65	18,758.13	135,531.52
减：列示于其他非流动资产的合同资产	57,481.35	7,864.37	49,616.98	70,781.35	8,529.37	62,251.98
合计	60,804.30	7,958.36	52,845.94	83,508.30	10,228.76	73,279.54

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

①2023年6月30日

类别	2023年6月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	118,285.65	100.00	15,822.73	13.38	102,462.92

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
组合1: 未到期质保金	118,285.65	100.00	15,822.73	13.38	102,462.92
合计	118,285.65	100.00	15,822.73	13.38	102,462.92

②2022年12月31日

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	154,289.65	100.00	18,758.13	12.16	135,531.52
组合1: 未到期质保金	154,289.65	100.00	18,758.13	12.16	135,531.52
合计	154,289.65	100.00	18,758.13	12.16	135,531.52

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2022年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023年6月30日
未到期质保金	18,758.13	-2,935.40	-	-	15,822.73
合计	18,758.13	-2,935.40	-	-	15,822.73

(4) 期末合同资产余额较期初下降27.19%，主要系期初合同资产于本期到期。

8. 一年内到期的非流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的预付广告费	351,018.11	314,755.31
合计	351,018.11	314,755.31

9. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	484,878.44	-
预缴所得税	642,746.05	-
上市发行费用	2,264,150.94	-

合 计	3,391,775.43	-
-----	--------------	---

期末其他流动资产主要为支付给中介机构的上市发行费用。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	58,421,532.30	59,805,132.49
固定资产清理	-	-
合 计	58,421,532.30	59,805,132.49

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	51,018,888.31	40,651,103.79	547,700.70	1,326,433.81	93,544,126.61
2.本期增加金额	360,183.49	1,280,513.28	346,245.86	-	1,986,942.63
(1)购置	-	1,280,513.28	346,245.86	-	1,626,759.14
(2)在建工程转入	360,183.49	-	-	-	360,183.49
3.本期减少金额	-	125,452.99	-	-	125,452.99
(1)处置或报废	-	125,452.99	-	-	125,452.99
4.2023 年 6 月 30 日	51,379,071.80	41,806,164.08	893,946.56	1,326,433.81	95,405,616.25
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	17,293,871.21	15,137,133.41	185,025.58	1,122,963.92	33,738,994.12
2.本期增加金额	1,302,270.14	1,917,709.98	96,573.10	28,803.88	3,345,357.10
(1)计提	1,302,270.14	1,917,709.98	96,573.10	28,803.88	3,345,357.10
3.本期减少金额	-	100,267.27	-	-	100,267.27
(1)处置或报废	-	100,267.27	-	-	100,267.27
4. 2023 年 6 月 30 日	18,596,141.35	16,954,576.12	281,598.68	1,151,767.80	36,984,083.95
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2023年6月30日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2023年6月30日账面价值	32,782,930.45	24,851,587.96	612,347.88	174,666.01	58,421,532.30
2. 2022年12月31日账面价值	33,725,017.10	25,513,970.38	362,675.12	203,469.89	59,805,132.49

②报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	8,712,404.30	-
工程物资	-	-
合 计	8,712,404.30	-

(2) 在建工程

①建工程情况

项 目	2023年6月30日			2022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
创业路五车间	3,749,193.96	-	3,749,193.96	-	-	-
创业路六车间	4,963,210.34	-	4,963,210.34	-	-	-
合 计	8,712,404.30	-	8,712,404.30	-	-	-

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022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	2023年6月30日
创业路五车间	6,244,606.79	-	3,749,193.96	-	-	3,749,193.96
创业路六车间	8,265,962.65	-	4,963,210.34	-	-	4,963,210.34
合 计	14,510,569.44	-	8,712,404.30	-	-	8,712,404.30

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
创业路五车间	60.04%	60.00%				自有资金
创业路六车间	60.04%	60.00%				自有资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
合计	60.04%	60.00%				

(3) 本期增加的在建工程主要为创业路厂区新建厂房。

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022年12月31日	5,548,888.81	5,548,888.81
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年6月30日	5,548,888.81	5,548,888.81
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	1,607,197.65	1,607,197.65
2. 本期增加金额	552,474.64	552,474.64
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	2,159,672.29	2,159,672.29
三、减值准备		
1. 2022年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年6月30日	-	-
四、账面价值		
1. 2023年6月30日账面价值	3,389,216.52	3,389,216.52
2. 2022年12月31日账面价值	3,941,691.16	3,941,691.16

本期使用权资产计提的折旧金额为 552,474.64 元，其中计入管理费用的折旧费用为 552,474.64 元。

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日	23,382,994.26	537,569.45	23,920,563.71
2. 本期增加金额	-	-	-

(1)购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年6月30日	23,382,994.26	537,569.45	23,920,563.71
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	3,086,557.19	130,079.13	3,216,636.32
2.本期增加金额	306,736.20	89,594.94	396,331.14
(1)计提	306,736.20	89,594.94	396,331.14
3.本期减少金额			
4.2023年6月30日	3,393,293.39	219,674.07	3,612,967.46
三、减值准备	-	-	-
1.2022年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2023年6月30日余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.2023年6月30日账面价值	19,989,700.87	317,895.38	20,307,596.25
2.2022年12月31日账面价值	20,296,437.07	407,490.32	20,703,927.39

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,672,621.07	2,350,893.17	16,505,753.39	2,475,863.01
信用减值准备	2,133,559.00	320,033.85	5,092,162.36	763,824.35
递延收益	197,083.33	29,562.50	214,583.33	32,187.50
租赁负债	3,508,397.05	526,259.56	4,035,206.32	605,280.95
合 计	21,511,660.45	3,226,749.08	25,847,705.40	3,877,155.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	3,389,216.47	508,382.47	3,941,691.16	591,253.67
税前一次性扣除固定资产原值	163,589.60	24,538.44	187,397.59	28,109.64
合计	3,552,806.07	532,920.91	4,129,088.75	619,363.31

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	532,920.91	2,693,828.17	619,363.31	3,257,792.50
递延所得税负债	532,920.91	-	619,363.31	-

15. 其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备、工程款	196,311.91	338,186.92
预付广告费	499,139.52	354,392.31
应收质保金	49,616.98	62,251.98
小 计	745,068.41	754,831.21
减：一年内到期的非流动资产	351,018.11	314,755.31
合 计	394,050.30	440,075.90

16. 短期借款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	5,000,000.00	-
抵押借款	-	34,000,000.00
保证借款	36,000,000.00	26,000,000.00
合 计	41,000,000.00	60,000,000.00

报告期内公司无逾期未偿还短期借款。

17. 应付票据

种类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	20,790,000.00	32,070,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	20,790,000.00	32,070,000.00

18. 应付账款

(1) 按性质列式

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	41,490,859.71	82,846,904.86
应付工程、设备款	3,272,571.30	4,560,754.36
应付费用	13,618,467.07	9,084,286.70
合 计	58,381,898.08	96,491,945.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
山东一滕建设集团有限公司	493,761.47	尚未结算
肥城市鸿泰气体有限公司	303,176.00	尚未结算
邹城市卓领木业有限公司	227,148.30	尚未结算
合 计	1,024,085.77	—

期末应付账款较期初下降 39.50%，主要系本期应付货款减少所致。

19. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	6,093,085.75	6,363,544.21
合 计	6,093,085.75	6,363,544.21

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	8,224,640.53	10,687,292.82	13,795,380.48	5,116,552.87
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,046,314.43	1,046,314.43	
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合 计	8,224,640.53	11,733,607.25	14,841,694.91	5,116,552.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年6月 30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,224,640.53	9,375,971.05	12,484,058.71	5,116,552.87
二、职工福利费	-	476,954.00	476,954.00	
三、社会保险费	-	502,238.60	502,238.60	
其中：医疗保险费	-	457,412.20	457,412.20	
工伤保险费	-	44,826.40	44,826.40	
生育保险费	-			
四、住房公积金	-	310,080.00	310,080.00	
五、工会经费和职工教育经费	-	22,049.17	22,049.17	
六、其他	-			
合 计	8,224,640.53	10,687,292.82	13,795,380.48	5,116,552.87

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年6月 30日
1. 基本养老保险	-	1,002,872.08	1,002,872.08	-
2. 失业保险费	-	43,442.35	43,442.35	-
3. 企业年金缴费	-			-
合 计	-	1,046,314.43	1,046,314.43	-

期末应付职工薪酬较期初下降 37.79%，主要系本期支付奖金所致。

21. 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税	-	6,766,081.72
城市维护建设税	-	925,649.10
教育附加税	-	396,706.76
地方教育附加税	-	264,471.17
土地使用税	188,404.76	150,723.82
房产税	119,135.31	119,135.31
印花税	7,400.06	55,509.65
代扣代缴个人所得税	6,999.65	2,257.47
合 计	321,939.78	8,680,535.00

期末应交税费较期初下降 96.29%，主要系本期支付企业所得税所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	501,272.56	355,596.98
合 计	501,272.56	355,596.98

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	261,000.00	291,000.00
其他	240,272.56	64,596.98
合 计	501,272.56	355,596.98

②报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③期末其他应付款较期初增长 40.97%，主要系其他往来款增加所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,813,229.60	1,936,118.49
一年内到期的预收租金	8,231.16	8,231.16
合 计	1,821,460.76	1,944,349.65

24. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收客户增值税	27,710.06	18,493.52
合 计	27,710.06	18,493.52

25. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,648,563.80	5,368,879.04
减：未确认融资费用	911,764.02	1,000,510.02

小计	3,736,799.78	4,368,369.02
减：一年内到期的租赁负债	1,813,229.60	1,936,118.49
合 计	1,923,570.18	2,432,250.53

26. 递延收益

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
政府补助	214,583.33	-	17,500.00	197,083.33
合 计	214,583.33	-	17,500.00	197,083.33

涉及政府补助的项目：

项 目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
机器人技术改造专项奖励	120,000.00	-	15,000.00	105,000.00	资产
水资源项目补助	94,583.33	-	2,500.00	92,083.33	资产
合 计	214,583.33	-	17,500.00	197,083.33	

27. 其他非流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收租金	273,000.08	277,115.66
减：一年内到期的预收租金	8,231.16	8,231.16
合 计	264,768.92	268,884.50

28. 股本

	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,360,000.00	-	-	-	-	-	45,360,000.00

29. 资本公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	1,612,850.64	-	-	1,612,850.64
合 计	1,612,850.64	-	-	1,612,850.64

30. 其他综合收益

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
应收款项融资公允价值变动	-2,333,493.63	2,333,493.63	-	-

应收款项融资	2,333,493.63	-	2,333,493.63	-
信用减值准备				
合 计	-	2,333,493.63	2,333,493.63	-

31. 盈余公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	9,670,694.47	-	-	9,670,694.47
合 计	9,670,694.47	-	-	9,670,694.47

32. 未分配利润

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
期初未分配利润	52,733,475.10	32,200,289.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,407,145.98	44,094,650.68
减：提取法定盈余公积	-	4,409,465.07
应付普通股股利	8,164,800.00	6,552,000.00
未分配利润转增股本	-	12,600,000.00
期末未分配利润	66,975,821.08	52,733,475.10

33. 营业收入及营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,265,369.62	102,492,001.88	204,530,214.49	156,239,654.01
其他业务	803,206.46	661,394.67	1,626,790.09	1,626,207.19
合 计	147,068,576.08	103,153,396.55	206,157,004.58	157,865,861.20

主营业务收入按分解信息列示如下：

(1) 主营业务（分产品）

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
硬顶帐篷	78,291,396.54	54,094,204.41	81,050,140.75	59,532,857.84
软顶帐篷	40,243,712.70	30,025,351.80	87,891,259.00	70,935,972.29
PC帐篷	10,426,415.73	7,549,646.88	13,808,553.87	10,546,422.92
其他	17,303,844.64	10,822,798.78	21,780,260.87	15,224,400.96
合 计	146,265,369.62	102,492,001.88	204,530,214.49	156,239,654.01

(2) 主营业务（分区域）

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
内销	3,974,591.54	3,368,251.17	2,522,963.68	1,880,768.10
出口	142,290,778.08	99,123,750.70	202,007,250.81	154,358,885.91
合 计	146,265,369.62	102,492,001.88	204,530,214.49	156,239,654.01

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023 年 1-6 月营业收入	占营业收入比例(%)
Lg Sourcing, Inc.,	33,751,448.44	22.95
Rona Inc.	18,784,541.15	12.77
Toolport Gmbh	13,809,565.02	9.39
Costco Wholesale Canada LTD	9,610,444.02	7.62
Costco DE Mexico S.A. DE C.V.	1,370,242.76	
Costco Wholesale Korea LTD	240,163.52	
The Home Depot, Inc.	10,793,126.92	7.34
合计	88,359,531.83	60.07

Costco Wholesale Canada LTD、Costco DE Mexico S.A. DE C.V.、Costco Wholesale Korea LTD 为同一集团控制的公司。

(4) 履约义务的说明：

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，国内客户信用期一般为 1-3 个月。出口业务主要为现汇收款，信用期一般为 1-3 个月。

34. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	1,043,762.90	803,244.81
教育费附加	447,326.96	344,247.77
地方教育费	298,217.97	229,498.52
房产税	238,270.62	221,436.40
土地使用税	339,128.58	301,447.62
印花税	53,052.63	49,228.17

合 计	2,419,759.66	1,949,103.29
-----	--------------	--------------

35. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
推广费用	5,688,546.97	6,939,774.42
职工薪酬	1,037,607.09	1,007,941.99
售后服务费	1,680,046.58	915,118.18
业务招待费	354,219.80	481,329.62
财产保险费	276,260.57	443,623.69
检测费	137,577.17	188,729.55
差旅费	350,202.00	63,484.47
其他	243,242.47	61,168.50
合 计	9,767,702.65	10,101,170.42

36. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	2,901,361.13	3,480,377.06
业务招待费	1,832,708.13	732,765.66
固定资产费用	1,620,129.28	1,061,449.71
服务费	774,972.77	738,131.72
使用权资产折旧及租赁	552,474.64	552,474.64
财产保险	223,092.09	243,226.01
无形资产摊销	392,798.45	378,049.19
差旅费	347,625.51	52,767.43
办公费	512,479.30	230,102.70
燃料费	131,838.56	104,896.95
电话费	60,808.11	53,068.00
其他	115,432.61	72,729.20
合计	9,465,720.58	7,700,038.27

37. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
直接人工	1,482,577.19	1,513,221.50
直接材料	981,117.42	1,586,211.19

其他费用	152,325.71	168,272.41
合计	2,616,020.32	3,267,705.10

38. 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	1,248,731.08	1,650,573.19
其中：租赁负债利息支出	88,746.00	80,237.90
减：利息收入	336,208.60	544,891.27
利息净支出	912,522.48	1,105,681.92
汇兑损失	2,804,883.72	1,154,490.33
减：汇兑收益	3,421,966.29	5,413,127.72
汇兑净损失	-617,082.57	-4,258,637.39
银行手续费及其他	87,402.12	140,043.04
合 计	382,842.03	-3,012,912.43

2023年1-6月财务费用发生额较2022年1-6月增长幅度较大，主要系2023年1-6月汇兑损益变动所致。

39. 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,450,400.00	320,500.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	17,500.00	17,500.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	6,432,900.00	303,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	9,513.10	31,223.59	
其中：个税扣缴税款手续费	9,513.10	31,223.59	
合 计	6,459,913.10	351,723.59	

2023年1-6月其他收益较2022年1-6月增长1,736.64%，主要系2023年1-6月收到较多政府补助所致。

40. 投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置交易性金融资产产生的投资收益	-	-2,747,715.00
处置应收款项融资取得的投资收益	-1,635,152.15	-1,020,735.07

合 计	-1,635,152.15	-3,768,450.07
-----	---------------	---------------

2023年1-6月投资收益较2022年1-6月增长56.61%，主要系处置交易性金融资产取得的投资收益变动所致。

41. 公允价值变动损益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
远期结售汇公允价值变动收益	-	845,757.50
合 计	-	845,757.50

42. 信用减值损失

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	518,420.28	949,014.39
应收款项融资减值损失	2,333,493.63	597,312.91
其他应收款坏账损失	106,689.42	-11,302.91
合 计	2,958,603.33	1,535,024.39

2023年1-6月信用减值损失较2022年1-6月增长92.74%，主要系2023年1-6月应收款项融资回款，信用减值损失转回所致。

43. 资产减值损失

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
合同资产减值损失	2,935.40	-2,465.20
存货跌价准备	-896,566.39	-6,789,069.29
合 计	-893,630.99	-6,791,534.49

2023年1-6月资产减值损失较2022年1-6月下降86.84%，主要系2022年1-6月计提较多的存货跌价准备。

44. 资产处置收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-16,070.68	-73,927.77
其中：固定资产处置损失	-16,070.68	-73,927.77
合 计	-16,070.68	-73,927.77

2023年1-6月资产处置收益较2022年1-6月下降78.26%，主要系2023年1-6月固定资产处置损失较少所致。

45. 营业外收入

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	12,000.00	6,054.00	12,000.00
合 计	12,000.00	6,054.00	12,000.00

46. 营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.04	60.00	1.04
合 计	1.04	60.00	1.04

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	3,177,685.55	3,429,088.44
递延所得税费用	563,964.33	-787,804.61
合 计	3,741,649.88	2,641,283.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	26,148,795.86	20,390,625.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,922,319.38	3,058,593.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	211,733.55	72,845.72
研发费用加计扣除	-392,403.05	-490,155.77
所得税费用	3,741,649.88	2,641,283.83

48. 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	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	6,432,900.00	303,000.00
往来款	190,009.91	158,221.50

履约保证金	21,000.00	364,598.50
其他	9,513.10	37,277.59
合 计	6,653,423.01	863,097.59

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
付现费用	7,339,769.97	10,409,371.11
冻结银行存款	250,000.00	-
履约保证金	92,140.00	1,000,000.00
往来款	38,039.05	110,687.32
合 计	7,719,949.02	11,520,058.43

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
远期结售汇保证金	-	4,268,196.19
利息收入	336,208.60	544,891.27
合 计	336,208.60	4,813,087.46

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
出售远期结售汇支付的现金		134,900.00
合 计		134,900.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付租金	723,355.00	473,355.00
中介费用	2,400,000.00	-
合 计	3,123,355.00	473,355.00

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,407,145.98	17,749,342.05

加：信用减值损失	-2,958,603.33	-1,535,024.39
资产减值准备	893,630.99	6,791,534.49
固定资产折旧、使用权资产折旧	3,897,831.74	3,773,926.51
无形资产摊销	396,331.14	359,457.98
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“-”号填列)	16,070.68	73,927.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-845,757.50
财务费用(收益以“-”号填列)	295,439.91	-3,152,955.47
投资损失(收益以“-”号填列)		2,747,695.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	650,406.73	-439,874.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-86,442.40	-347,929.82
存货的减少(增加以“-”号填列)	40,115,940.09	39,348,902.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	59,159,288.38	39,283,699.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-58,607,382.48	-83,799,467.12
其他	4,459,360.00	23,760,000.00
经营活动产生的现金流量净额	70,639,017.43	43,767,478.09
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	45,736,493.76	62,403,555.85
减：现金的期初余额	19,480,023.62	33,684,028.60
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	26,256,470.14	28,719,527.25

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年 1-6月	2022年 1-6月
一、现金	45,736,493.76	62,403,555.85
其中：库存现金	10.00	-
可随时用于支付的银行存款	45,736,483.76	62,403,555.85

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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,736,493.76	62,403,555.85

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	11,600,640.00	票据保证金等
固定资产-房屋建筑物	12,163,973.71	抵押担保
无形资产	3,119,570.36	抵押担保
合 计	26,884,184.07	—

51. 外币货币性项目

项 目	2023年6月30日外币余额	折算汇率	2023年6月30日折算人民币余额
货币资金	209,831.10	7.2258	1,516,197.56
其中：美元	209,831.10	7.2258	1,516,197.56
应收账款	4,728,733.49	7.2258	34,168,882.45
其中：美元	4,728,733.49	7.2258	34,168,882.45
应付账款	1,935,215.30	7.2258	13,983,478.71
其中：美元	1,935,215.30	7.2258	13,983,478.71

52. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
机器换人技术改造专项奖励	300,000.00	递延收益	15,000.00	15,000.00	其他收益
水资源补助项目	100,000.00	递延收益	2,500.00	2,500.00	其他收益
合 计	400,000.00	—	17,500.00	17,500.00	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
		2023年1-6月	2022年1-6月	

上市奖励资金	6,000,000.00	6,000,000.00		其他收益
军民融合发展资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
中央外经贸发展省级商贸发展专项资金	332,900.00	332,900.00		其他收益
出口信用保险扶持资金			300,000.00	
招才引智扶持资金			3,000.00	
合 计	6,432,900.00	6,432,900.00	303,000.00	—

53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2023 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	73,828.56
租赁负债的利息费用	88,746.00
与租赁相关的总现金流出	732,955.00

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

项 目	2023 年 1-6 月金额
租赁收入	45,850.10
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	45,850.10

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 86.13%、76.87%；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 86.27%、97.68%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 6 月 30 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	26,000,000.00	15,000,000.00			
应付票据	20,790,000.00				
应付账款	58,381,898.07				
其他应付款	501,272.56				
租赁负债	1,304,549.23	508,680.37	535,269.80	63,249.11	1,325,051.26
合计	106,977,719.86	15,508,680.37	535,269.80	63,249.11	1,325,051.26

(续上表)

项目名称	2022年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	34,000,000.00	26,000,000.00			
应付票据	32,070,000.00				
应付账款	96,491,945.92				
其他应付款	355,596.98				
租赁负债	1,409,309.24	526,809.24	508,680.37	535,269.80	1,388,300.37
合计	164,326,852.14	26,526,809.24	508,680.37	535,269.80	1,388,300.37

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

① 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下

(出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算)：

项目名称	2023年6月30日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	209,831.10	1,516,197.56
应收账款	4,728,733.49	34,168,882.45
应付账款	1,935,215.30	13,983,478.71
合计	3,003,349.29	21,701,601.30

(续上表)

项目名称	2022年12月31日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	203,847.12	1,419,713.65
应收账款	6,368,320.83	44,352,807.26
应收款项融资	6,701,012.64	46,669,872.63
应付账款	936,361.42	6,521,382.74

合计	12,336,819.17	85,921,010.80
----	---------------	---------------

② 敏感性分析

于 2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,844,636.11 元。

(2) 利率分析

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。本公司的借款主要为固定利率借款，故不存在该方面风险。

七、关联方及关联交易

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。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东泰鹏集团有限公司	山东肥城	企业管理、投资、咨询	1,786.00	74.58	74.58

本公司实际控制人为：刘建三、王绪华、范明、王健、李雪梅、韩帮银、石峰、孙远奇。

2. 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
山东泰鹏环保材料股份有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东安琪尔生活科技有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
山东泰鹏新材料有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
上海泰鹏通程新材料科技有限公司	同受山东泰鹏集团有限公司控制
刘建三	主要投资者个人、董事长、一致行动人
王绪华	投资者个人、一致行动人
范明	投资者个人、董事、一致行动人
王健	投资者个人、董事、一致行动人
李雪梅	投资者个人、一致行动人

韩帮银	投资者个人、一致行动人
石峰	投资者个人、法人、副董事长、总经理、一致行动人
孙远奇	投资者个人、一致行动人
刘凡军	董事会秘书、财务负责人、董事
孟祥会	副总经理
耿娜	董事、副总经理
杨泽雨	监事会主席
周岩	监事
付晓雪	职工代表监事
田新诚	独立董事
杜媛	独立董事
李琳	独立董事

3. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
山东泰鹏集团有限公司	房产	-	-	60,795.24	37,397.45	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-6月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
山东泰鹏集团有限公司	房产	-	-	60,795.24	37,985.77	

(2) 关键管理人员薪酬

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	1,555,818.46	1,745,056.13

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
山东泰鹏集团有限公司	10,000,000.00	2023/1/30	2024/1/29	否
	5,000,000.00	2022/6/21	2023/6/7	是
	5,000,000.00	2022/6/22	2023/6/7	是
	1,185,000.00	2022/7/28	2023/1/28	是
山东安琪尔生活科技有限公司、刘建三、路梅	8,000,000.00	2022/9/19	2023/9/19	否
刘建三、路梅	2,000,000.00	2022/9/19	2023/9/19	否
山东泰鹏集团有限公司、刘建三	2,850,000.00	2022/8/22	2023/2/22	是
	6,015,000.00	2022/10/18	2023/4/18	是
	3,450,000.00	2022/12/15	2023/6/15	是
	10,000,000.00	2022/9/23	2023/9/22	否
山东泰鹏集团有限公司、石峰、邱士虹	1,060,000.00	2022/8/23	2023/2/22	是
	1,500,000.00	2022/9/29	2023/3/29	是
山东泰鹏集团有限公司、刘建三、路梅、石峰、邱士虹	4,915,000.00	2023/1/12	2023/7/12	否
	2,050,000.00	2023/3/30	2023/9/29	否
	2,540,000.00	2023/4/27	2023/10/27	否
	890,000.00	2023/5/26	2023/11/25	否
	6,000,000.00	2022/8/29	2023/8/26	否

刘建三与路梅、石峰与邱士虹分别为夫妻关系。

5. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁负债	山东泰鹏集团有限公司	1,400,674.18	1,451,184.86
一年内到期的非流动负债	山东泰鹏集团有限公司	74,511.95	48,002.55

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2023 年 10 月 13 日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动资产处置损益	-16,070.68	-73,927.77
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)	6,450,400.00	320,500.00
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、其他非流动金 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、其他非流动金融资产、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		-1,901,957.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,998.96	5,994.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,513.10	31,223.59
所得税影响额	968,376.21	-242,725.15
合 计	5,487,465.17	-1,375,442.53

2. 净资产收益率及每股收益

① 2023年1-6月

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	18.79	0.49	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.19	0.37	

② 2022 年 1-6 月

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	21.99	0.39	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.70	0.42	

公司名称：山东泰鹏智能家居股份有限公司

2023年10月13日





营业执照

统一社会信用代码
911101020854927874



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本)(5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 肖厚发

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、验资报告、清算报告、资产评估报告、内部控制评价报告、法律意见书、税务咨询、企业管理咨询、其他市场主体经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2022年12月09日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

《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。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

姓名: 王英航
性别: 男
出生日期: 1983-01-09
工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司 山东分所
身份证号码: 370404198301093317

批准注册
Authorized Institute of CPAs
注册日期: 2011年8月22日
Date of Issuance

110100320077
山东省注册会计师协会




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年7月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年7月17日

2022年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

2018年注册会计师
年检合格专用章

2020年注册会计师
年检合格专用章

2014年注册会计师
年检合格专用章

2019年注册会计师
年检合格专用章

2012年注册会计师
年检合格专用章

11

姓名: 鲁岳 性别: 男 出生日期: 1990-03-30
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 370982199003300016

姓 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

山东省注册会计师协会
 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所 事务所 CPAs
 转所专用章
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 7月 17日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

山东省注册会计师协会
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所 事务所 CPAs
 转所专用章
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 7月 17日
 /y /m /d



证书编号: 110100324000
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 07月 06日
 Date of Issuance

1101020362092

110100324000

2019年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 年检合格专用章

2020年度检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年
 注册会计师
 年检合格专用章

2018年
 注册会计师
 年检合格专用章

2021年
 注册会计师
 年检合格专用章

2019年
 注册会计师
 年检合格专用章