

山东胜通进出口有限公司
2019年1月1日至2020年12月31日
财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073
电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告报告附送

1.资产负债表

2.利润表

3.现金流量表

4.股东权益变动表

5.财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（Tel）：010-51423818 传真（Fax）：010-51423816

专项审计报告

中兴华审字（2021）第030319号

山东胜通集团股份有限公司等十一家公司管理人：

一、审计意见

我们审计了山东胜通进出口有限公司（以下简称“胜通进出口公司”）财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日的资产负债表和2019年度、2020年度利润表、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和附注二描述的编制基础的规定编制，公允反映了胜通进出口公司2019年12月31日、2020年12月31日的财务状况和2019年度、2020年度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，我们独立于胜通进出口公司，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定无需在审计报告中沟通的关键审计事项。

四、其他信息

胜通进出口公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2019年3月31日破产重整审计评估基准日《山东胜通集团股份有限公司净资产专项审计报告》、《山东胜通集团股份有限公司等11家公司合并重整涉及的资产市场价值资产评估咨询报告》及胜通进出口公司评估明细表等涵盖的信息，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，管理层负责评估胜通进出口公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用破产重整报表编制基础。

治理层负责监督胜通进出口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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用破产重整报表编制基础的恰当性得出结论。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。

(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在破产重整报表编制基础上公允反映相关交易和事项。

(6) 就胜通进出口公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

七、报告使用范围

本报告仅限用于胜通钢帘线公司破产重整之目的，不得用于其他用途。因使用不当造成的后果与注册会计师及所在的会计师事务所无关。

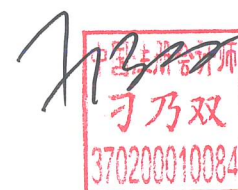


中兴中会会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师(项目合伙人):



中国注册会计师:



2021年4月13日

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东胜通进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	3,405.42	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	3		
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4	441,700.01	441,700.01
流动资产合计		445,105.43	441,700.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
资产总计		445,105.43	441,700.01

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：山东胜通进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5	6,388,911.34	6,388,911.34
预收款项	6	1,066,056.13	1,066,056.13
合同负债			
应付职工薪酬	7	8,760.00	8,760.00
应交税费			
其他应付款	8	2,000,657.04	1,995,512.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	9	41,447,914.60	41,447,914.60
流动负债合计		50,912,299.11	50,907,154.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		50,912,299.11	50,907,154.38
所有者权益：			
实收资本	10	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	11	0.50	0.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	13	-55,467,194.18	-55,465,454.87
归属于母公司股东权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		-50,467,193.68	-50,465,454.37
负债和所有者权益总计		445,105.43	441,700.01

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

印 砚

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡 泉
印 玉

利润表
2020年度

编制单位：山东胜通进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入			61,946.90
其中：营业收入	13		61,946.90
二、营业总成本			61,946.90
其中：营业成本	13		61,946.90
税金及附加			
销售费用			
管理费用	14		222,550.27
研发费用			
财务费用	15		537,511.46
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16		-24,852,343.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			-25,612,404.97
加：营业外收入	17		30,424.04
减：营业外支出	18	1,739.31	75,033.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,739.31	-25,657,014.76
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,739.31	-25,657,014.76
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,739.31	-25,657,014.76
（一）归属于母公司股东的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：印 砾

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：胡 印 玉

现金流量表

2020年度

编制单位：山东胜通进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,405.42	
经营活动现金流入小计		3,405.42	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额		3,405.42	
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		3,405.42	
六、期末现金及现金等价物余额			
		3,405.42	

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额						本期金额					
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	5,000,000.00									-55,465,454.87	-50,465,454.87	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,000,000.00											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					0.50					-55,465,454.87	-50,465,454.37	
（一）综合收益总额										-1,739.31	-1,739.31	
（二）股东投入和减少资本										-1,739.31	-1,739.31	
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	5,000,000.00				0.50					-55,467,194.18	-50,467,193.68	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

章 胡 印 玉

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

章 胡 印 玉

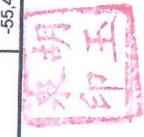
所有者权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 山东胜通进出口有限公司

项目	上期金额				本期金额					
	股本		其他权益工具		资本公积		专项储备		未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	减: 库存股	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益			
一、上年年末余额	5,000,000.00				0.50				-29,808,440.11	-24,808,439.61
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	5,000,000.00				0.50					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	5,000,000.00				0.50				-55,465,454.87	-50,465,454.37

金额单位: 人民币元



会计机构负责人:



法定代表人

主管会计工作负责人:

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

山东胜通进出口有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一. 公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

山东胜通进出口有限公司（下称“胜通进出口公司”、“本公司”或“公司”）成立于1999年11月29日，由山东胜通集团股份有限公司投资建设。山东胜通进出口有限公司的曾用名为东营市胜通科工贸有限责任公司。公司注册资本为500万元人民币。公司统一社会信用代码：913705217232563764。

目前公司处于破产重整状态，由国浩律师（济南）事务所作为公司的破产重整管理人。

2. 公司的业务性质及主要经营活动

本公司行业：本公司属于居民服务、修理和其他服务业。

公司经营范围：自营和代理各类商品和技术的进出口业务，经营进料加工和“三来一补”业务，经营对销贸易和转口贸易。（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二. 财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司的财务报表系以破产重整为报表编制基础。破产重整编制基础是指假设公司维持经营，发生的交易有公允性，以促进依法达成并实现破产重整计划。鉴于公司实质合并重整实际情况，公司作为会计主体，其财务报表的反映业务范围是在对2019年3月31日破产重整审计评估基准日的公司报表审计评估所确定的资产负债基础上延续经营形成的业务范围。

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

三. 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，在破产重整基础上真实、完整地反映了本公司2019年12月31日、2020年12月31日的公司财务状况以及2019年度、2020年度的公司经营成果。

四. 重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

5. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

6. 金融工具

6.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

6.2 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

6.3 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为

其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

6.4 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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，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。

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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，包括银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合、应收账款组合和其他应收款组合。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的银行承兑汇票，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。

对于划分为组合的商业承兑汇票，按其对应的应收账款计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款和其他应收款，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，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。

按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	银行承兑汇票	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	信用证	信用证	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 3	商业承兑汇票	对应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 4	应收账款	账龄状态	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。
组合 5	其他应收款	账龄状态	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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6.5 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

6.6 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及

借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6.7 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

7. 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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进

行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8. 存货

8.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等。

8.2 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

8.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的修理用备件及辅助材料按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

8.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

8.5 周转包装物及低值易耗品的摊销方法

本公司周转包装物采用一年内转销法和一次转销法；低值易耗品采用一次转销法。

9. 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值

准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

10. 固定资产

10.1 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

10.2 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	10-40	5	2.375-9.5
机器设备	5-15	5	6.3-19
运输设备	5	5	19
其他	3-10	5	9.5-31.7

10.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

10.4 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

10.5 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

10.6 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理期间，照提折旧。

10.7 技术更新改造

本公司对固定资产进行技术更新改造，其中被替换的部分，应扣除其账面价值，有确凿证据表明技术更新改造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计入当期损益。

11. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、15。

12. 借款费用

12.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

12.2 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

12.3 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13. 无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、15。

本公司无形资产包括土地使用权和软件等，土地使用权摊销年限为40年或50年。

14. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

15. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、投资性房地产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以

后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17. 职工薪酬

17.1 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

17.2 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

17.3 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但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。

17.4 辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

17.5 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

公司职工薪酬主要包括几个方面：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

18. 预计负债

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。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19. 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：商品购销业务。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

可变对价

合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

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。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人/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，本公司为主要责任人，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。

除与客户之间的合同产生的收入外，本公司收入中包括作为日常经营活动而取得的利息收入和租赁收入，相应会计政策详见附注四、6和四、23。

20. 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。本集团对合同取得成本合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

21. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

23. 经营租赁与融资租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

23.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

25. 重大会计政策、会计估计的变更

25.1 重大会计政策变更

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日起施行财政部于 2017 年颁布修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下合称“新金融工具准则”），于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号）。

首次执行日对财务报表没有累计影响。

(2) 财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），公司按照上述通知编制 2019 年度财务报表，并对相应财务报表项目进行了调整。

(3) 根据财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）的规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。根据衔接规定，首次执行新收入准则的累积影响仅调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

首次执行日对财务报表项目无影响。

25.2 会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

五. 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

无。

六. 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，年初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1. 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	3,405.42	
其他货币资金		
合 计	3,405.42	

1.1 公司银行账户及商业汇票业务在破产重整前由山东胜通集团股份有限公司控制，重整期间由管理人控制，管理人分别于 2020 年 12 月 22 日和 24 日向意向重整投资人山东大业股份有限公司移交了相关银行账户资料及印鉴。大业股份接管后，公司开始开展银行和商业汇票业务。

1.2 截至报告出具日，部分银行账户长期未用，因印鉴不符等原因尚未取得银行询证函回函，通过取得的银行对账单确定余额。

2. 应收账款

2.1 应收账款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的应收账款	16,927,055.58	100.00%	16,927,055.58	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
合计	16,927,055.58	100.00%	16,927,055.58	100.00%	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	16,927,055.58	100.00%	16,927,055.58	100.00%	
合计	16,927,055.58	100.00%	16,927,055.58	100.00%	

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日，按单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款情况如下：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
BERGNER ROYALTON GROUP (俄罗斯、 芬兰、乌克兰)	12,745,235.07	12,745,235.07	4 年以上	100%	经评估，无法 收回
吉尔吉斯斯坦	2,709,301.77	2,709,301.77	4 年以上	100%	经评估，无法

山东胜通进出口有限公司
2020年12月31日财务报表附注

					收回
ECO Accessories (孟加拉)	1,278,195.74	1,278,195.74	4年以上	100%	经评估, 无法收回
李建民	191,000.00	191,000.00	4年以上	100%	经评估, 无法收回
土耳其	3,265.07	3,265.07	4年以上	100%	经评估, 无法收回
以色列	48.75	48.75	4年以上	100%	经评估, 无法收回
印尼	9.18	9.18	4年以上	100%	经评估, 无法收回
合计	16,927,055.58	16,927,055.58			

2.2 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	收回	核销	
应收账款坏帐准备	16,927,055.58					16,927,055.58
合计	16,927,055.58					16,927,055.58

2.3 截至2020年12月31日, 欠款金额最大的前五名单位情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
BERGNER ROYALTON GROUP (俄罗斯、芬兰、乌克兰)	12,745,235.07	75.30%	12,745,235.07
吉尔吉斯斯坦	2,709,301.77	16.01%	2,709,301.77
ECO Accessories (孟加拉)	1,278,195.74	7.55%	1,278,195.74
李建民	191,000.00	1.13%	191,000.00
土耳其	3,265.07	0.02%	3,265.07
合计	16,926,997.65	100.00%	16,926,997.65

2.4 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2.5 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3. 其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
其他应收款		
应收利息		
应收股利		
合计		

3.1 其他应收款

3.1.1 其他应收款按种类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,879,540.06	100%	11,879,540.06	100%	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,879,540.06	100%	11,879,540.06	100%	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	11,879,540.06	100%	11,879,540.06	100%	
合计	11,879,540.06	100%	11,879,540.06	100%	

3.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	11,469,513.15	11,469,513.15

山东胜通进出口有限公司
2020年12月31日财务报表附注

员工借备用金及其他代垫款项等	410,026.91	410,026.91
合计	11,879,540.06	11,879,540.06

3.1.3 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额			11,879,540.06	11,879,540.06
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
2020年12月31日余额			11,879,540.06	11,879,540.06

3.1.4 截至2020年12月31日，欠款金额最大的前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备余额
孝义市荣明煤业有限公司	往来款	3,954,252.40	4年以上	33.29%	3,954,252.40
博野县金石纺织整理有限公司(博野县永丰印染有限公司)	往来款	1,027,881.58	4年以上	8.65%	1,027,881.58
天津开发区汇鑫源商贸有限公司	往来款	682,659.84	4年以上	5.75%	682,659.84
清苑县华利纺织品整理有	往来款	662,127.51	4年以上	5.57%	662,127.51

限公司					
晋州市恒利纺织经销部	往来款	639,933.71	4年以上	5.39%	639,933.71
合计		6,966,855.04		58.65%	6,966,855.04

3.1.5 截至2020年12月31日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

3.1.6 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3.1.7 本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证/待抵扣进项税	441,700.01	441,700.01
合计	441,700.01	441,700.01

5. 应付账款

5.1 应付账款按款项性质划分

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	6,388,911.34	6,388,911.34
合计	6,388,911.34	6,388,911.34

5.2 截至2020年12月31日，公司有账龄超过1年的重要（金额大于50万元）应付账款。

供应商名称	2020年12月31日余额	未偿还或未结转的原因	账龄	款项性质
晋州市海达纺织有限公司	593,636.76	未付款	1年以上	材料款
合计	593,636.76			

6. 预收账款

6.1 预收账款按款项性质划分：

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,066,056.13	1,066,056.13
合计	1,066,056.13	1,066,056.13

6.2 截至2020年12月31日，本公司有账龄超过1年的重要（金额大于50万元）预收款项。

供应商名称	金额	账龄
-------	----	----

山东胜通进出口有限公司
2020年12月31日财务报表附注

山东胜通光学材料科技有限公司	1,049,269.08	1年以上
合计	1,049,269.08	

7. 应付职工薪酬

7.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,760.00			8,760.00
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,760.00			8,760.00

7.2 短期薪酬

薪酬类别	年初余额	本期增加金额	本期支付金额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,760.00			8,760.00
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：1.医疗保险费				
2.工伤保险费				
3.生育保险费				
4.大额医疗救助				
四、住房公积金				
五、工会经费				
六、职工教育经费				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
合计	8,760.00			8,760.00

8. 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额

山东胜通进出口有限公司
2020年12月31日财务报表附注

其他应付款	2,000,657.04	1,995,512.31
应付利息		
应付股利		
合计	2,000,657.04	1,995,512.31

8.1 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及其他经营往来	221,634.54	221,634.54
与供应商的资金往来	1,567,089.17	1,567,089.17
与管理人的资金往来	211,933.33	206,788.60
合计	2,000,657.04	1,995,512.31

8.2 截至2020年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要（金额大于50万元）重要的其他应付款项。

9. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
山东胜通集团股份有限公司内部银行	41,447,914.60	41,447,914.60
合计	41,447,914.60	41,447,914.60

10. 实收资本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东胜通集团股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

11. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	0.50			0.50
合计	0.50			0.50

12. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前 上年末未分配利润	-55,465,454.87	-29,808,440.11
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

山东胜通进出口有限公司
2020年12月31日财务报表附注

调整后 年初未分配利润	-55,465,454.87	-29,808,440.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,739.31	-25,657,014.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-55,467,194.18	-55,465,454.87

13. 营业收入/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				61,946.90
其他业务			61,946.90	
合计			61,946.90	61,946.90

14. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		145,079.92
差旅费、车辆费		3,270.00
其他费用		74,200.35
合计		222,550.27

15. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		537,511.46
减：利息收入		
利息净支出/（净收入）		537,511.46
金融机构手续费等		
汇兑损益		
贴现支出		

山东胜通进出口有限公司
2020年12月31日财务报表附注

现金折扣		
合计		537,511.46

16. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		24,852,343.24
合计		24,852,343.24

17. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
1. 毁损报废非流动资产利得合计		
其中：固定资产毁损报废利得		
无形资产毁损报废利得		
2. 非货币性资产交换利得		
3. 接受捐赠		
4. 政府补助		
5. 罚款收入		
6. 其他		30,424.04
合计		30,424.04

18. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
1. 毁损报废非流动资产损失合计		
其中：固定资产毁损报废损失		
无形资产毁损报废损失		
2. 债务重组损失		
3. 非货币性资产交换损失		
4. 对外捐赠		
5. 其他	1,739.31	75,033.83
合计	1,739.31	75,033.83

七. 关联方及关联交易

1. 公司实际控制人

公司控股股东为山东胜通集团股份有限公司，公司实际控制人为王秀生，对胜通集团的持股比例和表决权比例均为 22.78%，根据投资关系及实际决策影响力等判断达到控制。公司现由国浩律师（济南）事务所作为公司的破产重整管理人。

2. 不存在控制关系的关联方

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
山东胜通化工有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521164881502Q
山东胜通光学材料科技有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370500581920752P
山东胜通非晶材料科技有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521MA3DLKDH 52
东营市胜通电力设备器材有限责任公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521748979263E
山东胜通建安工程有限责任公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521164883639M
东营市垦利区黄河汇缘文化发展有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521061968816Y
山东胜通钢帘线有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521755403131G
山东胜通机械制造有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	913705211648832417
东营市汇通国际贸易有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370500590341330U
香港瑞尚国际贸易有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	
领耀控股有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	
富维薄膜（控股）有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	
富维薄膜（英属处女岛）有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	
富维薄膜（山东）有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370700745673541E
山东富所机械有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	913705006619537656
东营市景然园艺有限公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	91370521MA3PIAN63 9
东营市胜通华鲁新型材料有限责任公司	受控股股东山东胜通集团股份有限公司同一控制	9137052172495589XT

山东沃飞电子科技有限公司	控股股东山东胜通集团股份有限公司联营公司	913705005793837164
垦利县和丰小额贷款股份有限公司	控股股东山东胜通集团股份有限公司联营公司	91370500061964823C
乌鲁木齐市胜塔石油化工有限公司	控股股东山东胜通集团股份有限公司联营公司	91650104789866919M

注：其他关联方还包括本公司的关键管理人员及其直系亲属和其控制或担任职务的其他企业，主要指本公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员。

3. 关联方交易

3.1 关联方销售

无。

3.2 关联方采购

无。

3.3 关联方资金往来

本年度内无关联方之间的资金往来。

3.4 关联方担保

无。

3.5 截至2020年12月31日，公司与关联方往来余额情况说明：

项目	关联方名称	金额	账龄
其他流动负债	山东胜通集团股份有限公司	41,447,914.60	多年累计形成

八. 风险管理

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

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

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以

满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

九. 或有事项

(一) 破产重整未申报债权的处理

根据法院裁定批准的重整计划，对未申报债权的处理做如下安排：

根据《企业破产法》有关规定，为申报债权在胜通集团等十一家公司重整计划执行期间不得行使权利，胜通集团等十一家公司重整计划执行完毕后，为申报债权人所主张的债权必须获得法院生效判决或仲裁机构生效裁决确认。

自重整计划执行期满3年内，仍未补充申报或提出债权受偿请求的，视为债权人放弃债权获得清偿的权利，胜通集团等十一家公司不再负责清偿。

经管理人调查，已知未申报债权管理人予以预留了相应资金，如到期不发生清偿的，根据资金数额，以普通债权未获清偿部分为基数，同比例增加分配。针对个别板块的已知未申报债权，预留资金给相应板块并由其承担清偿责任。对于未知未申报债权，胜通集团等十一家公司重整计划执行完毕后，未知未申报债权人向相关债务人申报的，最终由胜通集团等十一家公司按照各公司清算评估值在全部破产财产清偿值中所占的比例承担。

(二) 截至2020年12月31日公司无其他需要披露的重大或有事项。

十. 承诺事项

截至2020年12月31日公司无需要披露的重大承诺事项。

十一. 资产负债表日后事项

1、2021年3月25日，公司股东变更登记为山东胜通钢帘线有限公司。

2、无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二. 其他重要事项

(一)、破产重整

1、整体情况

2019年3月15日，东营市中级人民法院裁定受理胜通钢帘线、胜通进出口、汇通贸易、

胜通机械重整。2019年6月3日，东营市中级人民法院裁定胜通集团等11家公司实质合并重整。2020年4月24日，胜通集团等十一家公司第二次债权人会议表决通过《山东胜通集团股份有限公司等十一家公司合并重整计划（草案）》，2020年5月28日，东营市中级人民法院确认相关债权人的债权金额。2020年5月31日，东营市中级人民法院批准《山东胜通集团股份有限公司等十一家公司合并重整计划》，终止胜通集团等11家公司的重整程序。自此，胜通集团等11家公司进入重整计划的执行阶段。

因4家标的公司的原重整投资人东营胜宏地产开发投资有限公司未能履行重整投资协议，经管理人重新招募，确定大业股份为重整投资人，管理人与大业股份及4家标的公司于2020年12月18日签署《重整投资协议》。根据该投资协议，2020年12月18日作为经营权交割日，大业股份获得标的公司经营管理权。

2、完成重整计划需要履行的程序

根据东营中院于2020年5月31日批准的《山东胜通集团股份有限公司等十一家公司合并重整计划》，重整计划经法院批准后，重整计划进入执行阶段，执行阶段为24个月，自重整计划获得东营中院裁定批准之日起计算。如因客观原因致使胜通集团等十一家公司重整计划相关事项无法在上述期限内执行完毕，胜通集团等十一家公司应于执行期限届满前15日，向东营中院提交延长重整计划执行期限的申请，并根据东营中院批准的执行期限继续执行。重整计划提前执行完毕的，执行期限在执行完毕之日前到期。自下列条件全部满足之日起，重整计划视为执行完毕：

- 1、根据本重整计划的规定，投资人已经支付完毕投资价款并已经取得相应的股权或资产。
- 2、根据本重整计划的规定，应当支付的破产费用及共益债务已经支付完毕，应当向债权人分配的清偿款已经分配完毕（对普通债权人的追加分配，不影响本重整计划的执行）。
- 3、债权人未受领的清偿款项，已按照本重整计划的规定全额提存至管理人账户或对相关债权人的未来求偿权作出相应保障。

重整计划执行期间，由管理人监督重整计划的执行。重整计划执行完毕，胜通集团等十一家公司应当向管理人报告重整执行情况，管理人编制重整计划执行监督报告并依法向法院提交。

除需履行上述程序外，根据《全国法院破产审判工作会议纪要》第19条规定：“债务人应严格执行重整计划，但因出现国家政策调整、法律修改变动等特殊情形，导致原重整计划无法执行的，债务人或管理人可以申请变更重整计划一次。债权人会议决议同意变更重整计划的，应自决议通过之日起十日内提请人民法院批准。债权人会议决议不同意或者人民法院不批准变更申请的，人民法院经管理人或者利害关系人请求，应当裁定终止重整计划的执行，并宣告债务人破产。”，公司投资人变更为大业股份，需召开债权人会议审议并经东营中院裁

定后生效。

3、2019年3月31日破产重整审计评估基准日资产负债表

项 目	金 额	项 目	金 额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	4,601.58	短期借款	
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	
应收账款		应付账款	6,150,295.38
应收款项融资		预收款项	1,067,307.31
预付款项		应付职工薪酬	14,325.98
其他应收款	410,713.56	应交税费	
存货	61,946.90	其他应付款	1,782,539.64
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	255,514.18	其他流动负债	41,628,032.69
流动资产合计	732,776.22	流动负债合计	50,642,501.00
非流动资产：		非流动负债：	
长期股权投资		长期应付职工薪酬	
其他权益工具投资		预计负债	
其他非流动金融资产		递延收益	
投资性房地产		递延所得税负债	
固定资产		其他非流动负债	
在建工程		非流动负债合计	
生产性生物资产		负债合计	50,642,501.00
油气资产		所有者权益：	
无形资产		股本	5,000,000.00
开发支出		其他权益工具	
商誉		资本公积	
长期待摊费用		专项储备	
递延所得税资产		盈余公积	
其他非流动资产		未分配利润	-54,909,724.78
非流动资产合计		所有者权益合计	-49,909,724.78

资产总计	732,776.22	负债和所有者权益总计	732,776.22
------	------------	------------	------------

4、重整投资协议

根据管理人与大业股份签订的《重整投资协议》，公司涉及的债权债务将按照如下方式处理：

1、根据破产重整程序以及重整方案，上市公司大业股份的投资款将按照重整方案中的偿债方案清偿胜通集团等11家公司确认债务以及胜通集团等11家公司重整期间的共益债务及破产费用等。除下述第2条所列示的共益债务外，上市公司的投资款支付后，4家标的公司的共益债务、破产费用、对4家标的公司特定财产依据重整计划方案享有担保优先受偿的部分、所欠税款将获得全额清偿，已申报普通债权按比例清偿。对于已申报普通债权未清偿部分、已申报但未确认债权、未申报债权，4家标的公司均不再承担清偿责任。

2、在破产重整至今的持续经营过程中，4家标的公司存货等资产因采购、消耗和销售等经营活动存在进销存变化，债权债务亦因购销经营活动存在增减。自2019年3月31日至2020年12月18日期间内，4家标的公司新增加的债权、债务（含应付税金）均由管理人接收处理，管理人与4家标的公司对上述债权债务差额进行结算。

3、管理人应当配合上市公司、标的公司，协调标的公司的债权人条件具备时向相关法院申请消除债务人的信用惩戒措施并申请恢复中国人民银行的征信记录。

（二）、无其他需要披露的重要事项

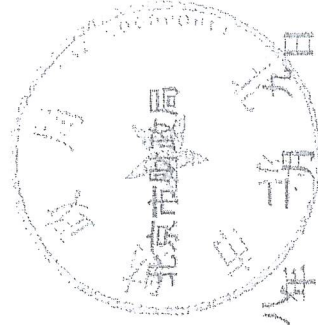
山东胜通进出口有限公司

2021年4月13日

证书序号: 0000066

说明

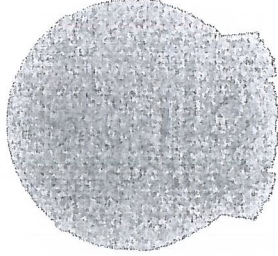
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



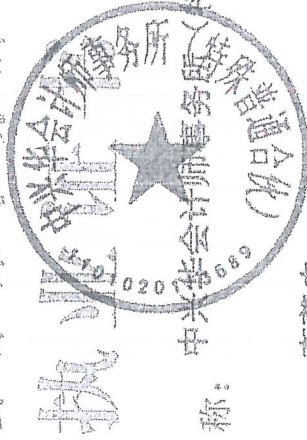
发证机关:

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

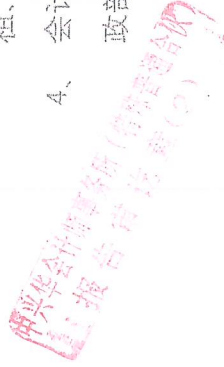
经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日





姓名: 王学斌
 Date of Birth: 1971-11-13
 Sex: 男
 Issue Date: 1971-11-13
 State of Birth: 山东省潍坊市坊子区
 Name: 王学斌
 ID No.: S10222711110065
 ID City: 潍坊

伊兴华会计师事务所(普通合伙)
 报告编号: 伊兴华报字(2017)第011号

法定代表人: 王学斌
 住所: 山东省潍坊市坊子区
 电话: 0536-2111111
 电子邮箱: wangxuebin@yixinghua.com

此报告仅供内部使用
 Internal Use Only
 本会计师事务所(普通合伙)地址在潍坊市坊子区
 The office of the firm is located in坊子区, Weifang City.

注册会计师事务所
 Registered Accounting Firm
 会计师事务所
 Accounting Firm
 潍坊市坊子区
 Weifang City, Shandong Province

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东胜通进出口有限公司 2019年1月1
日至2020年12月31日 财务报表 审计报告
报告书

报告文号： 中兴华审字（2021）第030319号

客户名称： 山东大业股份有限公司

报告时间： 2021-04-13

签字注册会计师： 吕建幕 （CPA：370200010005）

刁乃双 （CPA：370200010084）



011092021041301551368

报告文号：中兴华审字（2021）第030319号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合
伙）

事务所电话： 010-51423818

传真： 010-51423816

通讯地址： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽
SOHOB座20层

电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

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