

上海雅运纺织化工股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

上海雅运纺织化工股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-96

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA12018 号

上海雅运纺织化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海雅运纺织化工股份有限公司（以下简称雅运股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了雅运股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>2021 年度，雅运股份营业收入为 92,957.63 万元。营业收入是公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，且对财务报表具有重大影响，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。关于收入会计政策详见附注三、(二十三)；关于收入数据详见财务报表附注五、(三十三)。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序主要有：</p> <p>(1) 了解雅运股份销售与收款循环的内部控制，穿行测试并评价相关内部控制设计及控制是否有效执行；</p> <p>(2) 评估雅运股份在新收入准则下的收入确认依据，检查报表相关披露的充分性和完整性；</p> <p>(3) 实施实质性分析程序。比较可比期间的销售收入，分析产品销售结构和价格变动是否异常；比较可比期间及同行业毛利率；分析月度或季度销售收入/销售量的波动，；对上述分析结果异常变动的查明原因；</p> <p>(4) 执行实质性细节测试，选取样本，检查销售合同、产品出库单、签收单或报关单、提单、发票、记账凭证，确定交易的真实性；</p> <p>(5) 实施函证程序，选取样本，询证营业收入和应收账款余额，对未回函的客户实施替代测试程序；</p> <p>(6) 执行截止性测试，以确定营业收入是否记录在正确的会计期间。</p>
<p>(二) 存货跌价准备</p> <p>截至 2021 年 12 月 31 日，雅运股份公司存货账面价值为 44,882.28 万元，占合并报表资产总额的 26.71%。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行重大会计估计和综合判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p> <p>关于存货跌价准备会计政策详见附注三、(十)；关于存货账面余额及跌价准备详见附注五、(八)。</p>	<p>我们针对存货跌价准备执行的审计程序主要有：</p> <p>(1) 了解雅运股份对存货内部控制，重点关注储存、保管、处置等制度；了解计提存货跌价准备的政策及程序，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当；</p> <p>(2) 实施实质性分析程序，分析期末存货构成和库龄结构，计算存货周转率，重点关注库龄较长、过时存货和超出周转天数的存货，综合评价存货跌价准备计提的合理性和充分性；</p> <p>(3) 执行实质性细节测试，考虑不同存货可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；抽查计提存货跌价准备的项目，检查期后售价是否低于原始成本；</p> <p>(4) 结合存货监盘，观察存货的外观形态，检查是否存在毁损、陈旧等情况；。检查期末结存库存商品和在产品针对技术或市场需求的变化情形，以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备。</p>

四、 其他信息

雅运股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括雅运股份 2021 年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，管理层负责评估雅运股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅运股份的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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)

立信会计师事务所
(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：

中国·上海

二〇二二年四月二十七日

上海雅运纺织化工股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	232,851,426.68	106,954,812.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		172,761,331.61
衍生金融资产			
应收票据	(三)	11,886,090.65	7,243,464.76
应收账款	(四)	248,695,370.60	245,543,915.70
应收款项融资	(五)	39,256,620.35	81,980,097.02
预付款项	(六)	12,763,134.93	10,359,741.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	6,548,785.74	2,779,928.87
买入返售金融资产			
存货	(八)	448,822,838.84	366,454,075.45
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	(九)	44,490,884.41	13,682,837.11
流动资产合计		1,045,315,152.20	1,007,760,204.20
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	40,173,839.95	42,160,134.32
其他权益工具投资	(十一)	80,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	98,229,680.91	73,167,741.85
在建工程	(十三)	218,821,873.44	130,374,043.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	42,012,695.44	
无形资产	(十五)	125,633,313.12	130,269,295.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	320,023.13	1,827,842.75
递延所得税资产	(十七)	19,062,717.65	14,664,315.06
其他非流动资产	(十八)	10,984,250.59	12,040,214.77
非流动资产合计		635,238,394.23	404,503,587.78
资产总计		1,680,553,546.43	1,412,263,791.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海雅运纺织化工股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	115,114,339.13	59,066,045.83
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	34,604,877.60	21,507,783.89
应付账款	（二十一）	70,730,989.08	78,994,406.46
预收款项	（二十二）	622,309.01	118,118.59
合同负债	（二十三）	7,075,454.88	10,851,716.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十四）	17,628,900.10	13,918,964.30
应交税费	（二十五）	12,761,156.05	6,930,231.22
其他应付款	（二十六）	7,869,517.08	3,815,777.26
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	23,984,936.84	
其他流动负债	（二十八）	16,151,770.85	1,410,723.07
流动负债合计		306,544,250.62	196,613,766.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十九）	71,170,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十）	29,251,586.93	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十一）	1,398,280.06	187,740.91
递延所得税负债			
其他非流动负债	（三十二）	30,000,000.00	
非流动负债合计		131,819,866.99	187,740.91
负债合计		438,364,117.61	196,801,507.56
所有者权益：			
股本	（三十三）	191,360,000.00	191,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十四）	309,122,685.84	309,122,685.84
减：库存股	（三十五）	29,999,307.24	10,000,724.86
其他综合收益	（三十六）	-285,441.07	-165,197.87
专项储备			
盈余公积	（三十七）	68,374,533.31	65,303,278.93
一般风险准备			
未分配利润	（三十八）	619,469,961.38	573,015,995.89
归属于母公司所有者权益合计		1,158,042,432.22	1,128,636,037.93
少数股东权益		84,146,996.60	86,826,246.49
所有者权益合计		1,242,189,428.82	1,215,462,284.42
负债和所有者权益总计		1,680,553,546.43	1,412,263,791.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海雅运纺织化工股份有限公司
 母公司资产负债表
 2021年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		89,587,031.26	55,222,661.41
交易性金融资产			150,848,572.16
衍生金融资产			
应收票据	(一)	1,995,000.00	5,942,571.81
应收账款	(二)	86,857,735.90	134,140,099.13
应收款项融资	(三)	9,932,019.14	44,603,443.22
预付款项		43,116.13	860,102.84
其他应收款	(四)	238,491,458.80	90,808,762.84
存货		71,426,788.89	174,375,530.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,874,217.41	
流动资产合计		500,207,367.53	656,801,743.45
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	(五)	512,877,546.03	399,091,138.74
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		2,815,949.28	3,617,397.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,516,929.55	
无形资产		337,173.42	409,398.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		261,120.40	1,827,842.75
递延所得税资产		7,131,040.81	4,046,740.06
其他非流动资产			274,664.00
非流动资产合计		525,939,759.49	409,267,181.90
资产总计		1,026,147,127.02	1,066,068,925.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海雅运纺织化工股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2021年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		41,048,690.28	39,042,670.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		1,016,378.29	33,260,811.79
预收款项		622,309.01	118,118.59
合同负债		4,015,790.51	5,605,739.42
应付职工薪酬		1,431,388.70	6,203,981.36
应交税费		7,396,902.55	4,407,130.31
其他应付款		979,379.14	898,396.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,688,597.05	
其他流动负债		522,052.76	728,746.12
流动负债合计		68,721,488.29	100,265,595.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			187,740.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			187,740.91
负债合计		68,721,488.29	100,453,336.08
所有者权益：			
股本		191,360,000.00	191,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		322,988,228.56	322,988,228.56
减：库存股		29,999,307.24	10,000,724.86
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		65,831,662.94	62,760,408.56
未分配利润		407,245,054.47	398,507,677.01
所有者权益合计		957,425,638.73	965,615,589.27
负债和所有者权益总计		1,026,147,127.02	1,066,068,925.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海雅运纺织化工股份有限公司
合并利润表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十九)	929,576,286.32	803,846,955.14
其中: 营业收入		929,576,286.32	803,846,955.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		843,461,460.65	733,034,912.87
其中: 营业成本	(三十九)	660,601,982.97	572,027,682.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十)	5,680,559.88	3,717,765.06
销售费用	(四十一)	54,323,905.25	54,159,865.98
管理费用	(四十二)	71,498,169.78	64,609,234.64
研发费用	(四十三)	46,684,883.77	35,848,592.37
财务费用	(四十四)	4,671,959.00	2,671,772.44
其中: 利息费用		4,402,774.59	764,514.57
利息收入		1,332,404.22	723,493.49
加: 其他收益	(四十五)	7,367,415.53	7,564,268.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-896,822.37	3,551,925.99
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,986,294.37	-617,643.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)		82,278.90
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十八)	-6,691,577.64	-2,038,601.25
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十九)	-9,621,726.83	-8,843,038.70
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十)	87,129.38	-867,401.14
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		76,359,243.74	70,261,474.60
加: 营业外收入	(五十一)	363,686.12	256,648.62
减: 营业外支出	(五十二)	3,041,936.73	15,219,274.73
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		73,680,993.13	55,298,848.49
减: 所得税费用	(五十三)	7,931,111.15	4,775,269.11
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		65,749,881.98	50,523,579.38
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		65,749,881.98	50,523,579.38
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)		68,429,131.87	55,056,639.89
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-2,679,249.89	-4,533,060.51
六、其他综合收益的税后净额		-120,243.20	-161,292.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-120,243.20	-161,292.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-120,243.20	-161,292.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-120,243.20	-161,292.57
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		65,629,638.78	50,362,286.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		68,308,888.67	54,895,347.32
归属于少数股东的综合收益总额		-2,679,249.89	-4,533,060.51
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.36	0.29
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.36	0.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海雅运纺织化工股份有限公司
 母公司利润表
 2021 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入		352,059,984.43	385,742,167.29
减：营业成本		294,874,286.97	289,967,413.84
税金及附加		1,871,340.51	1,543,191.17
销售费用		14,988,183.45	25,627,758.56
管理费用		18,850,458.04	20,260,673.24
研发费用		8,316,564.22	9,599,435.30
财务费用		2,005,208.07	763,273.72
其中：利息费用		2,143,917.31	
利息收入		721,092.28	476,923.58
加：其他收益		4,740,149.50	5,724,698.82
投资收益（损失以“-”号填列）		18,781,972.66	62,690,194.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,986,294.37	-617,643.68
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）			69,519.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		959,267.46	383,958.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,011,070.01	-4,804,449.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,610.72	-72,847.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,625,873.50	101,971,495.77
加：营业外收入			0.80
减：营业外支出		31,028.98	401,728.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,594,844.52	101,569,768.42
减：所得税费用		-117,699.32	7,738,848.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,712,543.84	93,830,919.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,712,543.84	93,830,919.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		30,712,543.84	93,830,919.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海雅运纺织化工股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		534,400,480.13	501,432,759.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,357,645.22	8,808,022.71
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	16,822,721.91	9,680,193.58
经营活动现金流入小计		556,580,847.26	519,920,975.98
购买商品、接受劳务支付的现金		289,922,652.96	228,170,706.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		97,328,772.81	88,058,120.35
支付的各项税费		53,246,374.40	41,619,051.41
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	77,390,110.36	71,149,131.26
经营活动现金流出小计		517,887,910.53	428,997,009.80
经营活动产生的现金流量净额		38,692,936.73	90,923,966.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		492,040,803.61	1,410,880,773.36
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		171,497.88	409,395.40
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			
投资活动现金流入小计		492,212,301.49	1,411,290,168.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,659,061.72	105,404,967.16
投资支付的现金		398,190,000.00	1,423,529,897.69
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		527,849,061.72	1,528,934,864.85
投资活动产生的现金流量净额		-35,636,760.23	-117,644,696.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			20,000,000.00
取得借款收到的现金		194,810,000.00	59,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	40,187,546.10	
筹资活动现金流入小计		234,997,546.10	79,000,000.00
偿还债务支付的现金		59,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,168,231.56	39,670,868.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	30,728,311.14	10,000,724.86
筹资活动现金流出小计		112,896,542.70	79,671,593.63
筹资活动产生的现金流量净额		122,101,003.40	-671,593.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,090,232.60	-2,666,562.63
五、现金及现金等价物净增加额		123,066,947.30	-30,058,886.17
加：期初现金及现金等价物余额		103,703,551.86	133,762,438.03
六、期末现金及现金等价物余额	(五十四)	226,770,499.16	103,703,551.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海雅运纺织化工股份有限公司
 母公司现金流量表
 2021 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	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		244,925,425.34	244,781,292.00
收到的税费返还		32,621.36	5,289.60
收到其他与经营活动有关的现金		97,047,020.09	57,737,954.82
经营活动现金流入小计		342,005,066.79	302,524,536.42
购买商品、接受劳务支付的现金		98,810,571.20	58,734,951.13
支付给职工以及为职工支付的现金		15,774,135.04	28,219,627.52
支付的各项税费		20,529,987.92	21,048,673.27
支付其他与经营活动有关的现金		166,282,742.09	129,554,554.32
经营活动现金流出小计		301,397,436.25	237,557,806.24
经营活动产生的现金流量净额		40,607,630.54	64,966,730.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		361,616,839.19	1,073,971,827.68
取得投资收益收到的现金			60,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		673,558.49	129,024.56
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			
投资活动现金流入小计		362,290,397.68	1,134,100,852.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		645,265.36	2,367,512.70
投资支付的现金		325,772,701.66	1,193,129,897.69
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		326,417,967.02	1,195,497,410.39
投资活动产生的现金流量净额		35,872,430.66	-61,396,558.15
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		41,000,000.00	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		41,000,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,940,334.22	38,916,812.50
支付其他与筹资活动有关的现金		23,427,153.74	10,000,724.86
筹资活动现金流出小计		83,367,487.96	68,917,537.36
筹资活动产生的现金流量净额		-42,367,487.96	-29,917,537.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-737,870.25	-1,837,310.28
五、现金及现金等价物净增加额		33,374,702.99	-28,184,675.61
加: 期初现金及现金等价物余额		52,631,400.75	80,816,076.36
六、期末现金及现金等价物余额		86,006,103.74	52,631,400.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海雅运纺织化工股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	191,360,000.00				309,122,685.84	10,000,724.86	-165,197.87		65,303,278.93		573,015,995.89	1,128,636,037.93	86,826,246.49	1,215,462,284.42
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	191,360,000.00				309,122,685.84	10,000,724.86	-165,197.87		65,303,278.93		573,015,995.89	1,128,636,037.93	86,826,246.49	1,215,462,284.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						19,998,582.38	-120,243.20		3,071,254.38		46,453,965.49	29,406,394.29	-2,679,249.89	26,727,144.40
(一) 综合收益总额							-120,243.20				68,429,131.87	68,308,888.67	-2,679,249.89	65,629,638.78
(二) 所有者投入和减少资本						19,998,582.38						-19,998,582.38		-19,998,582.38
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						19,998,582.38						-19,998,582.38		-19,998,582.38
(三) 利润分配									3,071,254.38		-21,975,166.38	-18,903,912.00		-18,903,912.00
1. 提取盈余公积									3,071,254.38		-3,071,254.38			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-18,903,912.00	-18,903,912.00		-18,903,912.00
4. 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. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	191,360,000.00				309,122,685.84	29,999,307.24	-285,441.07		68,374,533.31		619,469,961.38	1,158,042,432.22	84,146,996.60	1,242,189,428.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海雅运纺织化工股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2021年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	191,360,000.00				309,122,685.84		-3,905.30		55,920,186.94		565,614,447.99	1,122,013,415.47	71,359,267.55	1,193,372,683.02
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	191,360,000.00				309,122,685.84		-3,905.30		55,920,186.94		565,614,447.99	1,122,013,415.47	71,359,267.55	1,193,372,683.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,000,724.86	-161,292.57		9,383,091.99		7,401,547.90	6,622,622.46	15,466,978.94	22,089,601.40
（一）综合收益总额							-161,292.57				55,056,639.89	54,895,347.32	-4,533,060.51	50,362,286.81
（二）所有者投入和减少资本						10,000,724.86						-10,000,724.86	28,898,611.82	18,897,886.96
1. 所有者投入的普通股													28,898,611.82	28,898,611.82
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						10,000,724.86						-10,000,724.86		-10,000,724.86
（三）利润分配									9,383,091.99		-47,655,091.99	-38,272,000.00	-8,898,572.37	-47,170,572.37
1. 提取盈余公积									9,383,091.99		-9,383,091.99			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-38,272,000.00	-38,272,000.00	-8,898,572.37	-47,170,572.37
4. 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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	191,360,000.00				309,122,685.84	10,000,724.86	-165,197.87		65,303,278.93		573,015,995.89	1,128,636,037.93	86,826,246.49	1,215,462,284.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海雅运纺织化工股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2021 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	191,360,000.00				322,988,228.56	10,000,724.86			62,760,408.56	398,507,677.01	965,615,589.27
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	191,360,000.00				322,988,228.56	10,000,724.86			62,760,408.56	398,507,677.01	965,615,589.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						19,998,582.38			3,071,254.38	8,737,377.46	-8,189,950.54
(一) 综合收益总额										30,712,543.84	30,712,543.84
(二) 所有者投入和减少资本						19,998,582.38					-19,998,582.38
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						19,998,582.38					-19,998,582.38
(三) 利润分配									3,071,254.38	-21,975,166.38	-18,903,912.00
1. 提取盈余公积									3,071,254.38	-3,071,254.38	
2. 对所有者(或股东)的分配										-18,903,912.00	-18,903,912.00
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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	191,360,000.00				322,988,228.56	29,999,307.24			65,831,662.94	407,245,054.47	957,425,638.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海雅运纺织化工股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2021 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	191,360,000.00				322,988,228.56				53,377,316.57	352,331,849.14	920,057,394.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	191,360,000.00				322,988,228.56				53,377,316.57	352,331,849.14	920,057,394.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,000,724.86			9,383,091.99	46,175,827.87	45,558,195.00
（一）综合收益总额										93,830,919.86	93,830,919.86
（二）所有者投入和减少资本						10,000,724.86					-10,000,724.86
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						10,000,724.86					-10,000,724.86
（三）利润分配									9,383,091.99	-47,655,091.99	-38,272,000.00
1. 提取盈余公积									9,383,091.99	-9,383,091.99	
2. 对所有者（或股东）的分配										-38,272,000.00	-38,272,000.00
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	191,360,000.00				322,988,228.56	10,000,724.86			62,760,408.56	398,507,677.01	965,615,589.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海雅运纺织化工股份有限公司

二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海雅运纺织化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为上海雅运纺织化工有限公司, 1999年8月11日经上海市工商行政管理局徐汇分局批准设立, 经历次增资及股权变动, 于2011年7月整体变更为股份有限公司。

2018年, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]1201号”文《关于核准上海雅运纺织化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票3,680.00万股, 增加注册资本人民币3,680.00万元, 变更后的注册资本为人民币147,200,000.00元。公司于2018年9月12日在上海证券交易所挂牌交易, 并于2018年11月15日在上海市工商行政管理局取得相同注册号的《企业法人营业执照》。

截至2021年12月31日止, 公司累计发行股票19,136万股, 注册资本191,360,000.00元。公司统一社会信用代码: 913100006315594259, 注册地址: 上海市徐汇区银都路388号16幢275-278室, 经营地址: 上海市嘉定区金园六路388号。

公司主要经营活动为: 染料和助剂的生产及销售。

公司经营范围: 化工产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)销售; 染料、颜料和助剂的生产(限分公司); 化工科技领域内的技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务, 纺织技术咨询服务, 从事货物进出口及技术进出口业务。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月27日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

公司综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素，认为公司具有自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收

益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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之间，按照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：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量

取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，

则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六) 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，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。

各类固定资产折旧方法、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（%）
房屋建筑物	直线法	20	0-5	4.75-5.00
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	直线法	3-10	0-5	10.00-31.67
运输设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、 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	摊销方法	依据
----	--------	------	----

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
商标权	10	直线法	预计可使用年限
土地使用权	40-50	直线法	土地使用权期限
软件	2-5	直线法	预计可使用年限
专利权	10	直线法	预计可使用年限
其他	10	直线法	预计可使用年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进

行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

经营场所以及生产设备改造费用按尚可使用年限平均摊销。

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相

关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的

权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 销售商品收入确认的一般原则

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体原则

1) 销售商品合同

①内销产品收入：

公司根据销货申请发出货物，公司将产品送达合同约定地点并经客户签字确认。公司收到客户签收单后，商品的控制权转移给客户，经与客户确认后开具销售发票确认销售收入。

②外销产品收入：

已根据合同约定将产品报关并取得提单，且产品销售收入金额已确定，相关经济利益很可能流入时，开具销售发票后，确认销售收入。

2) 提供服务合同

公司按照签署合同具体内容及业务性质，判断其属于某一时段内履行的履约义务或者属于某一时点履行的履约义务，分别在合同内按照履约进度确认收入或在客户取得控制权时点确认收入。

2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司无同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确规定公司从政府无偿取得的资金用于购建长期资产；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件明确规定公司从政府无偿取得的资金非用于购建长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：无偿取得的资金是否用于购建长期资产。

2、 确认时点

本公司以实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者

是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产

是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资

产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应

收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

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：

- 假如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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转

让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十八）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁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。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照预计负债评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率(加权平均值: 4.65%)来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	20,596,084.87
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	19,395,664.05

2020年12月31日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	20,596,084.87
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	19,395,664.05
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	-

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	21,741,211.50	5,872,835.62
	预付账款	-1,587,619.03	-857,142.84
	一年到期的非流动负债	6,796,409.89	2,495,470.14
	租赁负债	13,357,182.58	2,520,222.64

(2) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号，以下简称“解释第14号”)，自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务，根据解释第14号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第14号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的PPP项目合同，对于2020年12月31日前开始实施且至施行日尚未完成的有关PPP项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和

经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

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

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产	不适用	21,741,211.50		21,741,211.50	21,741,211.50
预付账款	1,587,619.03	-		-1,587,619.03	-1,587,619.03
一年到期的非流动负债	不适用	6,796,409.89	6,796,409.89		6,796,409.89
租赁负债	不适用	13,357,182.58	-6,796,409.89	20,153,592.47	13,357,182.58

各项目调整情况的说明：对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 20,153,592.47 元，其中将于一年内到期的金额 6,796,409.89 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，冲减预付账款租金 1,587,619.03 元，同时进行必要调整计量使用权资产金额为 21,741,211.50 元。

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产	不适用	5,872,835.62		5,872,835.62	5,872,835.62
预付账款	857,142.84	-		-857,142.84	-857,142.84
一年到期的非流动负债	不适用	2,495,470.14	2,495,470.14		2,495,470.14
租赁负债	不适用	2,520,222.64	-2,495,470.14	5,015,692.78	2,520,222.64

各项目调整情况的说明：对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 5,015,692.78 元，其中将于一年

内到期的金额 2,495,470.14 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，冲减预付账款租金 857,142.84 元，同时进行必要调整计量使用权资产金额为 5,872,835.62 元。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、5%、6%、9%、13%、18%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海雅运纺织化工股份有限公司	25
上海雅运新材料有限公司	15
苏州科法曼化学有限公司	15
美保林色彩工业（天津）有限公司	25
太仓宝霓实业有限公司	15
浙江震东新材料有限公司	15
上海雅运科技有限公司	25
Argus Dyechem Private Limited	执行印度税收政策适用的税率
湖南湘江盛世祥瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	不适用*注 1
上海蒙克信息科技有限公司	25 *注 2
上海雅运进出口有限公司	
上海诺康货物运输有限公司	

*注 1：《国务院关于个人独资企业和合伙企业征收所得税问题的通知》(国发[2000]16号)规定，自 2000 年 1 月 1 日起，对个人独资企业和合伙企业停止征收企业所得税，其投资者的生产经营所得，比照个体工商户的生产、经营所得征收个人所得税。

*注 2：（符合〔2019〕13 号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》及税务总局公告 2021 年第 12 号《财政部 税务总局关于实施小微企业和

个体工商户所得税优惠政策的公告》条件的，执行小微企业所得税优惠税率，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在小微企业所得税优惠政策基础上，再减半征收企业所得税）

(二) 税收优惠

1、 上海雅运新材料有限公司

上海雅运新材料有限公司于 2020 年 11 月 12 日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR202031001596），认定有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2020 年至 2022 年），所得税税率减按 15%征收。

2、 苏州科法曼化学有限公司

苏州科法曼化学有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR202032003365），认定有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2020 年至 2022 年），所得税税率减按 15%征收。

3、 太仓宝霓实业有限公司

太仓宝霓实业有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR202032002784），认定有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2020 年至 2022 年），所得税税率减按 15%征收。

4、 浙江震东新材料有限公司

浙江震东新材料有限公司于 2021 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR202133006208），认定有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2021 年至 2023 年），所得税税率减按 15%征收。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	641,742.61	940,646.90
银行存款	226,127,581.55	102,762,861.17
其他货币资金	6,082,102.52	3,251,304.45
合计	232,851,426.68	106,954,812.52

项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	3,625,999.28	2,442,569.53

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	5,500,000.00	2,000,000.00
信用证保证金	580,927.52	1,251,260.66
合计	6,080,927.52	3,251,260.66

截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 580,927.52 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的信用证所存入的保证金存款；

截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 5,500,000.00 元为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		172,761,331.61
其中：银行理财产品		172,761,331.61
合计		172,761,331.61

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,084,186.20	
商业承兑汇票	8,212,531.00	7,624,699.75
减：坏账准备	410,626.55	381,234.99
合计	11,886,090.65	7,243,464.76

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,084,186.20
合计		4,084,186.20

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	249,867,505.28	241,908,891.36
1 至 2 年	15,740,234.79	13,628,416.67
2 至 3 年	4,642,083.88	7,123,928.71
3 年以上	4,856,984.93	4,866,405.36
小计	275,106,808.88	267,527,642.10
减：坏账准备	26,411,438.28	21,983,726.40
合计	248,695,370.60	245,543,915.70

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,474,119.38	4.17	9,044,670.93	78.83	2,429,448.45	3,261,280.82	1.22	3,218,780.82	98.70	42,500.00
按组合计提坏账准备	263,632,689.50	95.83	17,366,767.35	6.59	246,265,922.15	264,266,361.28	98.78	18,764,945.58	7.10	245,501,415.70
其中：账龄组合	263,632,689.50		17,366,767.35		246,265,922.15	264,266,361.28		18,764,945.58		245,501,415.70
合计	275,106,808.88	100.00	26,411,438.28		248,695,370.60	267,527,642.10	100.00	21,983,726.40		245,543,915.70

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
收款可能困难客户	11,474,119.38	9,044,670.93	78.83	预计无法收回
合计	11,474,119.38	9,044,670.93		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	246,853,385.64	12,342,669.28	5.00
1 至 2 年	13,109,829.85	1,966,474.46	15.00
2 至 3 年	874,072.00	262,221.60	30.00
3 年以上	2,795,402.01	2,795,402.01	100.00
合计	263,632,689.50	17,366,767.35	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	以前核销本年收回	
应收账款坏账准备-单项	3,218,780.82	6,382,648.81		556,758.70	9,044,670.93
应收账款坏账准备-组合	18,764,945.58	135,145.43		-167,226.43	17,366,767.35
合计	21,983,726.40	6,517,794.24		-167,226.43	26,411,438.28

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,257,308.79

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
冠宏股份有限公司	货款	550,648.99	总经理审批	否
舒普林印染有限公司	货款	455,300.00	总经理审批	否
合计		1,005,948.99		

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 63,513,846.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例 23.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,572,409.64 元。

6、期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	39,256,620.35	81,980,097.02
应收账款		
合计	39,256,620.35	81,980,097.02

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	81,980,097.02	303,438,225.32	346,161,701.99		39,256,620.35	
合计	81,980,097.02	303,438,225.32	346,161,701.99		39,256,620.35	

3、期末公司无已质押的应收款项融资

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	252,647,627.68	
合计	252,647,627.68	

5、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,735,383.73	99.78	10,331,279.96	99.73
1至2年	4,700.00	0.04	28,461.20	0.27
2至3年	23,051.20	0.18		
合计	12,763,134.93	100.00	10,359,741.16	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,376,900.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.97%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,548,785.74	2,779,928.87
合计	6,548,785.74	2,779,928.87

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,279,891.77	2,670,980.69
1至2年	102,096.33	21,384.96
2至3年	320,549.04	317,800.00
3年以上	365,960.00	145,097.78
小计	7,068,497.14	3,155,263.43
减：坏账准备	519,711.40	375,334.56
合计	6,548,785.74	2,779,928.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	7,068,497.14	100.00	519,711.40	7.35	6,548,785.74	3,155,263.43	100.00	375,334.56	11.90	2,779,928.87
合计	7,068,497.14	100.00	519,711.40		6,548,785.74	3,155,263.43	100.00	375,334.56		2,779,928.87

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税	2,986,557.55	149,327.88	5.00
押金、保证金	3,853,536.41	358,906.65	9.31
备用金	90,550.03	4,527.50	5.00
暂付款	137,853.15	6,949.38	5.04
合计	7,068,497.14	519,711.40	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	344,734.21	30,600.35		375,334.56
上年年末余额在本期				
--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	158,438.49	-14,046.65		144,391.84
本期转回				
本期转销				
本期核销	15.00			15.00
其他变动				
期末余额	503,157.70	16,553.70		519,711.40

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	375,334.56	144,391.84		15.00	519,711.40
合计	375,334.56	144,391.84		15.00	519,711.40

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	15.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	2,986,557.55	1,755,374.91
押金、保证金	3,853,536.41	813,757.96
备用金	90,550.03	36,345.70
暂付款	137,853.15	549,784.86
合计	7,068,497.14	3,155,263.43

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	出口退税	2,986,557.55	1年以内	42.25	149,327.88
第二名	保证金	2,712,800.00	1-2年	38.38	135,640.00
第三名	押金	300,000.00	3至4年	4.24	45,000.00
第四名	押金	300,000.00	2至3年	4.24	45,000.00
第五名	保证金	242,000.00	1年以内	3.42	12,100.00
合计		6,541,357.55		92.53	387,067.88

(8) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 期末公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	260,362,182.40	18,015,086.17	242,347,096.23	207,993,461.98	14,076,457.95	193,917,004.03
周转材料	2,092,330.04		2,092,330.04	1,774,299.25		1,774,299.25
在产品	1,588,344.84		1,588,344.84	2,348,190.60		2,348,190.60
库存商品	190,030,917.18	14,519,385.06	175,511,532.12	164,393,162.02	9,783,744.99	154,609,417.03
发出商品	27,283,535.61		27,283,535.61	13,805,164.54		13,805,164.54
合计	481,357,310.07	32,534,471.23	448,822,838.84	390,314,278.39	23,860,202.94	366,454,075.45

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	
原材料	14,076,457.95	4,886,086.76		947,458.54		18,015,086.17
库存商品	9,783,744.99	4,735,640.07				14,519,385.06
合计	23,860,202.94	9,621,726.83		947,458.54		32,534,471.23

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	7,042,613.35	4,201,262.08
待认证进项税额	35,472,115.29	8,993,771.19
预缴企业所得税	1,976,155.77	487,803.84
合计	44,490,884.41	13,682,837.11

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海元彩科技有限公司	42,160,134.32			-1,986,294.37						40,173,839.95	
合计	42,160,134.32			-1,986,294.37						40,173,839.95	

(十一) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
麒麟软件有限公司	80,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	98,229,680.91	73,167,741.85
固定资产清理		
合计	98,229,680.91	73,167,741.85

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	通用设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	86,934,963.82	48,019,979.40	15,640,717.03	11,530,290.79	38,626,487.19	200,752,438.23
(2) 本期增加金额	22,753,752.87	7,333,469.20	1,719,403.03	520,458.52	8,248,685.83	40,575,769.45
—购置	1,332,929.56	7,322,849.73	1,719,403.03	520,458.52	8,248,685.83	19,144,326.67
—在建工程转入	21,420,823.31	10,619.47				21,431,442.78
(3) 本期减少金额	7,395,290.08	25,061.37	821,427.15	99,103.49	3,382,109.71	11,722,991.80
—处置或报废	7,395,290.08	25,061.37	821,427.15	99,103.49	3,382,109.71	11,722,991.80
(4) 期末余额	102,293,426.61	55,328,387.23	16,538,692.91	11,951,645.82	43,493,063.31	229,605,215.88
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	45,000,563.65	34,336,218.62	10,865,762.80	8,117,774.17	29,264,377.14	127,584,696.38
(2) 本期增加金额	4,826,087.76	2,806,061.00	1,456,164.95	1,087,805.96	2,478,546.60	12,654,666.27
—计提	4,826,087.76	2,806,061.00	1,456,164.95	1,087,805.96	2,478,546.60	12,654,666.27
(3) 本期减少金额	4,769,365.70	24,129.74	780,355.79	93,120.90	3,196,855.55	8,863,827.68
—处置或报废	4,769,365.70	24,129.74	780,355.79	93,120.90	3,196,855.55	8,863,827.68
(4) 期末余额	45,057,285.71	37,118,149.88	11,541,571.96	9,112,459.23	28,546,068.19	131,375,534.97
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						

上海雅运纺织化工股份有限公司
二〇二一年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	通用设备	合计
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	57,236,140.90	18,210,237.35	4,997,120.95	2,839,186.59	14,946,995.12	98,229,680.91
(2) 上年年末账面价值	41,934,400.17	13,683,760.78	4,774,954.23	3,412,516.62	9,362,110.05	73,167,741.85

土地使用权及房屋抵押借款情况说明：

子公司浙江震东新材料有限公司因银行借款对上述房屋建筑物办理了抵押，具体情况为：

于 2021 年 12 月，浙江震东新材料有限公司与宁波通商银行股份有限公司杭州分行签订抵押借款合同，以公司所有的土地使用权及房屋为抵押取得银行借款，用于公司厂区改建，抵押期限为 2021 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日。

截至 2021 年 12 月 31 日，抵押房屋的账面价值为 8,431,141.05 元。

- 3、 期末公司无暂时闲置的固定资产
- 4、 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产情况
- 5、 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	218,821,873.44	130,374,043.23
工程物资		
合计	218,821,873.44	130,374,043.23

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江桥镇北虹桥研发中心项目	73,402,690.70		73,402,690.70	15,136,884.98		15,136,884.98
年产 8 万吨高性能环保纺织助剂搬迁改造提升项目	59,287,671.18		59,287,671.18	45,013,646.15		45,013,646.15
新建 1.6 万吨高性能环保纺织助剂生产项目	86,131,511.56		86,131,511.56	70,198,051.92		70,198,051.92
办公楼工程				14,840.71		14,840.71
助剂复配灌装机				10,619.47		10,619.47
合计	218,821,873.44		218,821,873.44	130,374,043.23		130,374,043.23

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	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
年产 8 万吨高性能 环保纺织助剂搬迁 改造提升项目	175,000,000.00	45,013,646.15	22,910,277.04	8,636,252.01		59,287,671.18	38.81	38.81	145,402.78	145,402.78		自有资 金+专 项借款
新建 1.6 万吨高性 能环保纺织助剂生 产项目	139,102,200.00	70,198,051.92	28,703,190.23	12,769,730.59		86,131,511.56	71.10	71.10				募集资 金
江桥镇北虹桥研发 中心项目	160,000,000.00	15,136,884.98	58,265,805.72			73,402,690.70	45.88	45.88	532,569.23	532,569.23		自有资 金+专 项借款
合计		130,348,583.05	109,879,272.99	21,405,982.60		218,821,873.44			677,972.01	677,972.01		

土地使用权及房屋抵押借款情况说明：

子公司浙江震东新材料有限公司因银行借款对上述在建的房屋建筑物办理了抵押，具体情况为：

于 2021 年 12 月，浙江震东新材料有限公司与宁波通商银行股份有限公司杭州分行签订抵押借款合同，以公司所有的土地使用权及房屋为抵押取得银行借款 50,000,000.00 元，用于公司厂区改建，抵押期限为 2021 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日。截至 2021 年 12 月 31 日，抵押在建房屋的账面价值为 59,287,671.18 元。

子公司上海雅运新材料有限公司因银行借款对上述在建的房屋建筑物办理了抵押，具体情况为：

于 2021 年 5 月，上海雅运新材料有限公司与光大银行股份有限公司真新支行签订抵押借款合同，以公司所有的土地使用权及房屋为抵押取得银行借款 33,910,000.00 元，用于公司江桥镇北虹桥研发中心建设，抵押期限为 2021 年 5 月 25 日至 2025 年 3 月 28 日。截至 2021 年 12 月 31 日，抵押在建房屋的账面价值为 73,402,690.70 元。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	21,741,211.50	21,741,211.50
(2) 本期增加金额	30,320,340.13	30,320,340.13
—新增租赁	30,320,340.13	30,320,340.13
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	52,061,551.63	52,061,551.63
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	10,048,856.19	10,048,856.19
—计提	10,048,856.19	10,048,856.19
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	10,048,856.19	10,048,856.19
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	42,012,695.44	42,012,695.44
(2) 年初账面价值	21,741,211.50	21,741,211.50

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	127,532,079.71	1,320,754.68	14,318,208.36	3,604,659.85	514,100.00	147,289,802.60
(2) 本期增加金额					510,566.03	510,566.03
—购置					510,566.03	510,566.03
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	127,532,079.71	1,320,754.68	14,318,208.36	3,604,659.85	1,024,666.03	147,800,368.63
2. 累计摊销						

上海雅运纺织化工股份有限公司
二〇二一年度
财务报表附注

项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	其他	合计
(1) 上年年末余额	11,331,484.94	1,022,149.21	1,430,298.89	2,953,999.57	282,574.19	17,020,506.80
(2) 本期增加金额	3,085,928.30	137,817.90	1,431,612.26	262,236.59	228,953.66	5,146,548.71
—计提	3,085,928.30	137,817.90	1,431,612.26	262,236.59	228,953.66	5,146,548.71
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	14,417,413.24	1,159,967.11	2,861,911.15	3,216,236.16	511,527.85	22,167,055.51
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	113,114,666.47	160,787.57	11,456,297.21	388,423.69	513,138.18	125,633,313.12
(2) 上年年末账面价值	116,200,594.77	298,605.47	12,887,909.47	650,660.28	231,525.81	130,269,295.80

土地使用权及房屋抵押借款情况说明：

公司因银行借款对上述土地使用权办理了抵押，具体情况为：

于 2021 年 12 月，子公司浙江震东新材料有限公司与宁波通商银行杭州分行签订抵押借款合同，以公司所有的土地使用权及房屋为抵押取得银行借款，用于公司厂区改建，抵押期限为 2021 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日。

于 2021 年 5 月，子公司上海雅运新材料有限公司与中国光大银行上海松江支行签订抵押借款合同，以公司所有的土地使用权为抵押取得银行借款，用于公司江桥镇北虹桥研发中心项目建设，抵押期限为 2021 年 5 月 25 日至 2025 年 3 月 28 日。

截至 2021 年 12 月 31 日，抵押土地使用权的账面价值为 86,987,642.21 元。

2、 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,827,842.75	61,050.00	1,615,562.35		273,330.40
服务器费用		48,302.83	1,610.10		46,692.73
合计	1,827,842.75	109,352.83	1,617,172.45		320,023.13

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	59,876,247.46	12,306,631.28	46,600,498.89	7,622,413.51
递延收益	1,398,280.06	349,570.02	187,740.91	28,161.14
可抵扣亏损	32,475,940.20	4,401,396.77	20,149,706.94	3,508,799.07
折旧及摊销	13,367,463.85	2,005,119.58	14,071,014.58	3,517,753.65
合计	107,117,931.57	19,062,717.65	81,008,961.32	14,677,127.37

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			82,278.90	12,812.31
合计			82,278.90	12,812.31

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		19,062,717.65	12,812.31	14,664,315.06
递延所得税负债			12,812.31	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款				6,782,000.00		6,782,000.00
预付设备款	10,984,250.59		10,984,250.59	5,258,214.77		5,258,214.77
合计	10,984,250.59		10,984,250.59	12,040,214.77		12,040,214.77

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	110,900,000.00	59,000,000.00
应付利息	130,152.93	66,045.83
票据贴现	4,084,186.20	
合计	115,114,339.13	59,066,045.83

2、 期末公司无已逾期未偿还的短期借款

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	34,604,877.60	21,507,783.89
商业承兑汇票		
合计	34,604,877.60	21,507,783.89

本期末公司无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	69,293,616.89	77,380,343.50
应付运输款	1,437,372.19	1,614,062.96
合计	70,730,989.08	78,994,406.46

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他	622,309.01	118,118.59
合计	622,309.01	118,118.59

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品款	7,075,454.88	10,851,716.03
合计	7,075,454.88	10,851,716.03

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,918,964.30	91,558,303.12	88,876,726.95	16,600,540.47
离职后福利-设定提存计划		7,416,784.19	7,416,784.19	
辞退福利		2,332,563.64	1,304,204.01	1,028,359.63
合计	13,918,964.30	101,307,650.95	97,597,715.15	17,628,900.10

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,783,628.12	79,498,273.71	76,955,156.98	16,326,744.85
(2) 职工福利费		3,779,768.06	3,779,768.06	
(3) 社会保险费		4,385,921.37	4,385,921.37	
其中：医疗保险费		3,774,513.47	3,774,513.47	
工伤保险费		246,932.70	246,932.70	
生育保险费		322,611.55	322,611.55	
其他		41,863.65	41,863.65	
(4) 住房公积金		3,375,127.39	3,375,127.39	
(5) 工会经费和职工教育经费	135,336.18	519,212.59	380,753.15	273,795.62
合计	13,918,964.30	91,558,303.12	88,876,726.95	16,600,540.47

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,108,231.22	7,108,231.22	
失业保险费		308,552.97	308,552.97	
合计		7,416,784.19	7,416,784.19	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,626,449.71	2,082,047.25
企业所得税	3,891,694.24	3,459,461.58
个人所得税	1,208,113.87	967,343.90
房产税	139,801.81	126,465.30
土地使用税	21,838.53	30,721.85
印花税	31,696.19	13,953.76
城市维护建设税	418,767.49	140,447.26
教育费附加	248,777.94	61,942.87
地方教育费附加	165,851.96	41,295.23
其他	8,164.31	6,552.22
合计	12,761,156.05	6,930,231.22

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	7,869,517.08	3,815,777.26
合计	7,869,517.08	3,815,777.26

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期资产款	3,791,041.85	2,144,608.50
保证金	618,817.12	393,776.40
代收代付款	2,193,994.58	475,438.86
代缴四金款	203,334.57	242,967.90
报关费	497,267.90	440,083.58
其他	565,061.06	118,902.02
合计	7,869,517.08	3,815,777.26

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	12,866,144.19	
一年内到期的租赁负债	11,118,792.65	
合计	23,984,936.84	

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	909,815.29	1,410,723.07
银行融资平台	15,241,955.56	
合计	16,151,770.85	1,410,723.07

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	71,170,000.00	
合计	71,170,000.00	

上述借款的抵押物为土地使用权及房屋，房屋建筑物抵押情况详见本报告附注“五、（十二）”、在建的房屋建筑物抵押情况详见本报告附注“五、（十三）”、土地使用权及抵押情况详见本报告附注“五、（十五）”。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额
租赁未付折现款	29,251,586.93
合计	29,251,586.93

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	187,740.91	1,417,000.00	206,460.85	1,398,280.06	分期计入损益
合计	187,740.91	1,417,000.00	206,460.85	1,398,280.06	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末 余额	本期新增补 助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
复拼增效新型三原色 活性染料产业化	187,740.91		187,740.91			与资产相关
锅炉煤改燃项目		1,417,000.00	18,719.94		1,398,280.06	与资产相关
合计	187,740.91	1,417,000.00	206,460.85		1,398,280.06	

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
纳入合并范围的结构化主体中归属于其他权益持有人的权益	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	191,360,000.00						191,360,000.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	305,660,507.84			305,660,507.84
其他资本公积	3,462,178.00			3,462,178.00
合计	309,122,685.84			309,122,685.84

(三十五) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
集中竞价交易方式回 购公司股份	10,000,724.86	19,998,582.38		29,999,307.24
合计	10,000,724.86	19,998,582.38		29,999,307.24

公司于 2020 年 10 月 15 日召开第四届董事会第三次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，公司计划回购股份区间为 2020 年 10 月 5 日至 2021 年 10 月 14 日。截至 2021 年 12 月 31 日，累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 2,804,660.00 股，对应库存股金额 29,999,307.24 元。

(三十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益	-165,197.87	-120,243.20				-120,243.20		-285,441.07
其中：外币财务报表折算差额	-165,197.87	-120,243.20				-120,243.20		-285,441.07
其他综合收益合计	-165,197.87	-120,243.20				-120,243.20		-285,441.07

(三十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	65,303,278.93	65,303,278.93	3,071,254.38		68,374,533.31
合计	65,303,278.93	65,303,278.93	3,071,254.38		68,374,533.31

盈余公积本期增加系公司根据章程规定，按净利润的 10%比例计提法定盈余公积。

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	573,015,995.89	565,614,447.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	573,015,995.89	565,614,447.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,429,131.87	55,056,639.89
减：提取法定盈余公积	3,071,254.38	9,383,091.99
应付普通股股利	18,903,912.00	38,272,000.00
期末未分配利润	619,469,961.38	573,015,995.89

本期应付普通股股利情况：

根据公司于 2021 年 4 月 16 日召开第四届董事会第八次会议的会议决议，公司以实施权益分派股权登记日的总股本扣除回购专用证券账户已回购股份为基数，按每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），合计派发现金 18,903,912.00 元。

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	929,576,286.32	660,601,982.97	803,846,955.14	572,027,682.38
其他业务				
合计	929,576,286.32	660,601,982.97	803,846,955.14	572,027,682.38

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	929,576,286.32	803,846,955.14
合计	929,576,286.32	803,846,955.14

2、 合同产生的收入情况

项目	本期金额	上期金额
染料	524,410,210.59	481,301,905.22
助剂	400,877,064.08	314,941,667.91
其他	4,289,011.65	7,603,382.01
合计	929,576,286.32	803,846,955.14

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,228,807.54	1,466,154.93
教育费附加	1,216,151.52	715,876.88
房产税	856,338.35	645,186.61
地方教育费附加	778,146.33	480,036.99
印花税	407,020.29	209,412.80
其他	194,095.85	201,096.85
合计	5,680,559.88	3,717,765.06

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	32,082,972.12	32,021,049.34
运输费	672,721.01	1,680,859.54
差旅费	5,515,426.98	5,221,763.75
业务招待费	8,111,573.31	6,593,984.14
业务宣传费	2,296,945.23	3,723,476.06
汽油费	2,532,963.78	1,953,830.79
折旧及摊销	676,646.84	711,180.56
办公费	960,127.17	1,027,329.64
其他	1,474,528.81	1,226,392.16
合计	54,323,905.25	54,159,865.98

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	35,344,367.73	30,727,317.83
折旧及摊销	8,396,549.06	6,895,963.02
租赁费	9,303,137.47	7,465,461.39
招待费	3,727,927.73	5,502,543.74
办公费	2,009,951.93	2,526,163.95
水电费	806,018.30	831,262.81
咨询服务费	3,886,657.85	3,973,183.30
实验费	259,536.62	710,935.03
基金管理认购费	1,461,797.01	
其他	6,302,226.08	5,976,403.57
合计	71,498,169.78	64,609,234.64

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	21,543,311.91	12,202,395.00
职工薪酬	14,833,611.25	11,053,611.93
测试咨询认定费	1,729,522.49	3,204,699.47
折旧摊销	5,316,307.08	3,903,159.00
会务费	607,099.00	2,617,106.94
房屋租赁费	1,191,806.38	1,848,254.05
办公费用	1,309,439.08	898,899.76
维修费	153,786.58	120,466.22
合计	46,684,883.77	35,848,592.37

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,402,774.59	764,514.57
其中：租赁负债利息费用	626,175.75	
减：利息收入	1,332,404.22	723,493.49
汇兑损益	1,191,547.14	1,958,641.29
手续费	410,041.49	672,110.07
合计	4,671,959.00	2,671,772.44

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,203,881.50	7,280,889.62
代扣个人所得税手续费	163,534.03	283,378.91
合计	7,367,415.53	7,564,268.53

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
锅炉煤改燃项目奖励	18,719.94		与资产相关
复拼增效新型三原色活性染料产业化	187,740.91	220,251.01	与资产相关
车辆提前报废补贴	107,000.00		与收益相关
港区科技创新奖励奖	493,500.00		与收益相关
高企高质量政策奖励	215,000.00		与收益相关
工会补助	30,000.00		与收益相关
工业经济高端迈进奖励	100,000.00		与收益相关
企业发展扶持资金	5,037,847.57	4,810,000.00	与收益相关
生育补贴	1,965.00		与收益相关
太仓市科学技术局研发奖励	850,000.00	300,381.00	与收益相关
稳岗补助	27,077.18	345,356.55	与收益相关
小升规补贴	50,000.00		与收益相关
小微企业招用高校毕业生社保补贴	1,630.90		与收益相关
专利资助	83,400.00	147,400.00	与收益相关
租房补贴		11,500.00	与收益相关
杨柳开发中心企业发展扶持基金		1,075,346.85	与收益相关
上海市徐汇区财政地方教育补贴费		277,449.21	与收益相关
上海市嘉定区江桥镇人才补贴		52,736.00	与收益相关
太仓市市场监督管理局商标注册奖励		14,400.00	与收益相关
上海商务委展会参展补贴		24,069.00	与收益相关
两新组织党建工作荣誉扶持		2,000.00	与收益相关
合计	7,203,881.50	7,280,889.62	

(四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,986,294.37	-617,643.68
处置交易性金融资产的投资收益	1,089,472.00	4,169,569.67
其中：收回（赎回）银行理财产品取得投资收益	1,089,472.00	4,169,569.67
合计	-896,822.37	3,551,925.99

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		82,278.90
合计		82,278.90

(四十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	29,391.56	381,234.99
应收账款坏账损失	6,517,794.24	1,673,740.37
其他应收款坏账损失	144,391.84	-16,374.11
合计	6,691,577.64	2,038,601.25

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	9,621,726.83	8,843,038.70
合计	9,621,726.83	8,843,038.70

(五十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	87,129.38	-867,401.14	87,129.38
合计	87,129.38	-867,401.14	87,129.38

(五十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	363,686.12	256,648.62	363,686.12
合计	363,686.12	256,648.62	363,686.12

(五十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,774,795.62	14,071,014.58	2,774,795.62
对外捐赠	30,000.00	400,000.00	30,000.00
滞纳金	79,849.89	498,430.19	79,849.89
其他	157,291.22	249,829.96	157,291.22
合计	3,041,936.73	15,219,274.73	3,041,936.73

(五十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,329,513.74	14,175,693.01
递延所得税费用	-4,398,402.59	-9,400,423.90
合计	7,931,111.15	4,775,269.11

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	73,680,993.13
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	18,420,248.28
子公司适用不同税率的影响	-7,739,182.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,117,205.17
研发费用加计扣除的影响	-5,468,757.70
本期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	-4,398,402.59
所得税费用	7,931,111.15

(五十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	68,429,131.87	55,056,639.89
本公司发行在外普通股的加权平均数	191,360,000.00	191,360,000.00
基本每股收益	0.36	0.29
其中：持续经营基本每股收益	0.36	0.29
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

本公司无发行在外的稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益相同。

(五十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,332,404.22	723,493.49
政府补助及代扣个税手续费返还	8,603,321.67	8,004,917.52
营业外收入	67,271.29	256,648.62
企业间往来	6,819,724.73	695,133.95
合计	16,822,721.91	9,680,193.58

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用	63,849,788.03	69,760,629.89
营业外支出	263,587.25	990,592.29
企业间往来	13,276,735.08	397,909.08
合计	77,390,110.36	71,149,131.26

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
纳入合并范围的结构化主体中归属于其他权益持有人的权益	30,000,000.00	
银行承兑汇票贴现	10,187,546.10	
合计	40,187,546.10	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
集中竞价交易方式回购公司股份	19,998,582.38	10,000,724.86
租赁负债支付的现金	10,729,728.76	
合计	30,728,311.14	10,000,724.86

(五十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	65,749,881.98	50,523,579.38
加：信用减值损失	6,691,577.64	2,038,601.25
资产减值准备	9,621,726.83	8,843,038.70
固定资产折旧	12,654,666.27	10,276,606.01
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	10,048,856.19	
无形资产摊销	5,146,548.71	4,514,121.50
长期待摊费用摊销	1,617,172.45	1,566,722.36
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）	-87,129.38	867,401.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,774,795.62	14,071,014.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-82,278.90
财务费用（收益以“-”号填列）	6,619,773.19	2,723,155.86
投资损失（收益以“-”号填列）	896,822.37	-3,551,925.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,398,402.59	-9,400,423.90

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-91,043,031.68	-21,999,960.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,620,343.25	-2,369,997.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,020,022.38	32,904,312.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,692,936.73	90,923,966.18
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	226,770,499.16	103,703,551.86
减：现金的期初余额	103,703,551.86	133,762,438.03
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	123,066,947.30	-30,058,886.17

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	226,770,499.16	103,703,551.86
其中：库存现金	641,742.61	940,646.90
可随时用于支付的银行存款	226,127,581.55	102,762,861.17
可随时用于支付的其他货币资金	1,175.00	43.79
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	226,770,499.16	103,703,551.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,082,102.52	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
固定资产	8,431,141.05	抵押借款
在建工程	132,690,361.88	抵押借款
无形资产	86,987,642.21	抵押借款
合计	234,191,247.66	

(五十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,791,039.45	6.3757	30,546,230.22
卢比	42,349,415.25	0.0856	3,625,999.28
应收账款			-
其中：美元	4,319,431.31	6.3757	27,539,398.20
卢比	79,441,113.16	0.0856	6,801,827.55
预付账款			-
其中：卢比	7,284,127.00	0.0856	623,674.24
其他应收款			-
其中：卢比	204,000.00	0.0856	17,466.68
应付账款			-
其中：美元	91,100.00	6.3757	580,826.27
其他应付款			-
其中：美元	45,027.65	6.3757	287,082.79

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
Argus Dyechem Private Limited	印度	卢比	经营主要货币来源

(五十九) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
财政拨款	1,398,280.06	递延收益	206,460.85	220,251.01	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
贴息贴费			660,900.00	财务费用
财政拨款	6,997,420.65	6,997,420.65	7,280,889.62	其他收益
财政拨款	81,240.49	81,240.49		管理费用
财政拨款	32,621.36	32,621.36		税金及附加

(六十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	626,175.75
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	167,883.24
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	92,568.18
与租赁相关的总现金流出	10,990,180.18

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期合并范围新增一家结构化主体，湖南湘江盛世祥瑞股权投资合伙企业（有限合伙），本公司持有其 62.50% 的合伙份额，系有限合伙人。本公司参与该结构化主体的相关活动享有的可变回报影响重大，并且有能力运用对该等结构化主体的权力影响其回报金额，本公司将其纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海雅运新材料有限公司	上海	上海	销售、生产	100.00		同一控制下企业合并
上海诺康货物运输有限公司	上海	上海	仓储、运输	100.00		同一控制下企业合并
苏州科法曼化学有限公司	太仓	太仓	销售、生产		100.00	非同一控制下企业合并
太仓宝霓实业有限公司	太仓	太仓	生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
美保林色彩工业(天津)有限公司	天津	天津	生产、销售	51.00		非同一控制下企业合并
上海雅运进出口有限公司	上海	上海	销售	100.00		新设
Argus Dyechem Private Limited	印度	印度	销售		99.00	新设
浙江震东新材料有限公司	绍兴	绍兴	销售、生产	51.00		非同一控制下企业合并
上海蒙克信息科技有限公司	上海	上海	销售、服务	100.00		新设
上海雅运科技有限公司	上海	上海	销售	100.00		新设

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的 股利	期末少数股东权益余额
美保林色彩工业(天津)有限公司	49.00	2,234,899.03		46,060,716.13
浙江震东新材料有限公司	49.00	-4,924,442.15		38,051,749.49

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
美保林色彩工业(天津)有限公司	71,818,515.84	26,408,065.37	98,226,581.21	2,826,839.67	1,398,280.06	4,225,119.73	66,495,971.62	26,051,774.14	92,547,745.76	3,107,302.69		3,107,302.69
浙江震东新材料有限公司	106,242,696.33	152,773,719.00	259,016,415.33	134,359,783.72	47,000,000.00	181,359,783.72	59,374,885.87	123,832,251.95	183,207,137.82	95,500,624.27		95,500,624.27

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
美保林色彩工业(天津)有限公司	46,663,274.83	4,561,018.41	4,561,018.41	944,973.13	37,894,194.70	1,444,126.11	1,444,126.11	-6,468,280.95
浙江震东新材料有限公司	120,307,769.66	-10,049,881.94	-10,049,881.94	-20,513,587.17	81,558,080.30	-10,711,542.53	-10,711,542.53	9,085,802.46

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海元彩科技有限公司(简称“上海元彩”)	上海	上海	技术开发、服务	15.40		权益法核算	否

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据:

根据上海元彩公司章程规定,上海元彩董事会由 6 名成员组成,其中上海雅运纺织股份有限公司可委派 1 名董事。本公司通过委派董事参与上海元彩董事会,行使财务和经营政策的决策权,对被投资单位具有重大影响。

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海元彩科技有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	42,409,936.75	39,112,174.38
非流动资产	41,698,757.45	41,351,690.21
资产合计	84,108,694.20	80,463,864.59
流动负债	4,166,483.54	3,200,178.63
非流动负债	13,644,540.10	
负债合计	17,811,023.64	3,200,178.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	66,345,670.56	77,263,685.96
按持股比例计算的净资产份额	10,217,233.27	11,898,607.64
调整事项	34,222,222.00	30,879,170.36
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	34,222,222.00	30,879,170.36
对联营企业权益投资的账面价值	42,777,778.00	42,777,778.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	23,606,544.81	21,646,865.02
净利润	-12,898,015.40	-6,518,307.00

项目	上海元彩科技有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-12,898,015.40	-6,518,307.00
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，根据信用评估结果，选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收账款余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。应收账款、应收票据和其他应收款的账面价值为本公司对于金融资产面临的最大信用风险。

(二) 流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司通过监控现金余额、将变现的应收款项、需支付的应付款项以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司主要的金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款		115,114,339.13				115,114,339.13
长期借款		12,866,144.19	16,740,000.00	54,430,000.00		84,036,144.19
应付票据		34,604,877.60				34,604,877.60
合计		162,585,360.92	16,740,000.00	54,430,000.00		233,755,360.92

项目	上年年末余额
----	--------

	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款		59,066,045.83				59,066,045.83
应付票据		21,507,783.89				21,507,783.89
合计		80,573,829.72				80,573,829.72

(三) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计算的短期借款。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的长期借款为 8,391.60 万元，在其他变量不变的假设前提下，假定利率上下浮动 100 个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、印度卢比计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五、(五十七)

3、 其他价格风险

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司未持有其他上市公司的权益投资，暂时不会面临投资活动中特有的市场价格风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			14,177,341.94	14,177,341.94
◆其他权益工具投资			80,000,000.00	80,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			94,177,341.94	94,177,341.94

(二) 持续和非持续第三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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
◆应收账款融资	81,980,097.02	现金流量折现法	反映了交易对手信用风险的折现率
◆其他权益工具投资	80,000,000.00		

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

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末 余额	转入第三 层次	转出第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益 的当期未实现利得或变动
				计入损 益	计入其他综合 收益	购买	发 行	出 售	结 算		
◆其他权益工具投资						80,000,000.00				80,000,000.00	
合计						80,000,000.00				80,000,000.00	
其中：与金融资产有关的损益											

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

名称	关联关系	备注
谢兵	持股比例 25.65%、董事长、总经理	合计持有公司 60.13%的股份
顾喆栋	持股比例 20.25%、董事、副总经理	
郑怡华	持股比例 14.23%、董事、副总经理	

根据股东谢兵、顾喆栋、郑怡华 3 人于 2018 年 5 月签订的《一致行动协议》，三方约定在行使股东权利时一致行动，构成了一致行动人，该协议期限至 2024 年 9 月。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海元彩科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
绍兴震东科技有限公司	浙江震东新材料之股东

(五) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
绍兴震东科技有限公司	加工服务	718,953.22	2,812,951.65
绍兴震东科技有限公司	材料采购	7,539.82	170,051.53

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海元彩科技有限公司	技术服务	1,408,609.45	1,704,439.62

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	本期金额			上期金额	
		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	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
绍兴震东科技有限公司	房屋建筑物		780,952.40	1,488,404.61	23,023.98	1,460,952.48

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海雅运新材料有限公司	上海雅运纺织化工股份有限公司	99,000,000.00	2020/10/28	2022/2/18	否
上海雅运新材料有限公司	上海雅运纺织化工股份有限公司	30,000,000.00	2020/10/29	2021/10/28	是
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运科技有限公司	10,000,000.00	2021/9/23	2022/9/23	否
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	30,000,000.00	2021/12/7	2022/12/6	否
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	30,000,000.00	2021/6/17	2022/12/10	否
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	10,000,000.00	2021/9/28	2022/9/28	否
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	10,000,000.00	2021/6/30	2022/11/29	否
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	33,910,000.00	2021/5/25	2025/3/28	否
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	20,000,000.00	2020/6/24	2021/6/23	是
上海雅运纺织化工股份有限公司	上海雅运新材料有限公司	10,000,000.00	2020/6/30	2021/6/30	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
工股份有限公司	有限公司				
上海雅运纺织化 工股份有限公司	苏州科法曼化学 有限公司	80,000,000.00	2022/1/1	2022/12/31	否
上海雅运纺织化 工股份有限公司	浙江震东新材料 有限公司	5,100,000.00	2021/6/11	2022/6/10	否
绍兴震东科技有 限公司	浙江震东新材料 有限公司	4,900,000.00	2021/6/11	2022/6/10	否
傅越江	浙江震东新材料 有限公司	4,900,000.00	2021/6/11	2022/6/10	否
上海雅运纺织化 工股份有限公司	浙江震东新材料 有限公司	30,600,000.00	2020/11/24	2024/11/23	否
绍兴震东科技有 限公司	浙江震东新材料 有限公司	29,400,000.00	2020/11/24	2024/11/23	否

4、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
绍兴震东科技有限公司	技术专利		14,335,557.42
绍兴震东科技有限公司	排污权		938,263.20
绍兴震东科技有限公司	固定资产		3,262,033.60

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,897,643.00	5,982,832.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	绍兴震东科技有限公司	938,263.20	46,913.16		
预付款项					
	绍兴震东科技有限公司			730,476.18	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	绍兴震东科技有限公司	178,229.13	1,012,167.68
其他应付款			
	绍兴震东科技有限公司	86,718.15	45,686.87

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 关联担保事项

因借款产生的集团内部关联担保：上海雅运纺织化工股份有限公司向子公司上海雅运新材料有限公司提供信用担保 4,990.00 万元，上海雅运纺织化工股份有限公司向子公司浙江震东新材料有限公司提供信用担保 1,000.00 万元，上海雅运纺织化工股份有限公司向子公司上海雅运科技有限公司提供信用担保 1,000.00 万元；子公司上海雅运新材料有限公司向上海雅运纺织化工股份有限公司提供信用担保 4,100.00 万元，相关短期借款余额情况详见“附注五、（十六）短期借款”；

因开具银行承兑汇票产生的集团内部关联担保：上海雅运纺织化工股份有限公司向子公司浙江震东新材料有限公司提供信用担保 3,060.00 万元。

2、 对外担保

公司无对集团外单位担保。

(二) 或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已背书且尚未到期的银行承兑汇票余额为 248,160,508.78 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司未到期已贴现银行承兑汇票余额为 8,571,305.10 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司银行融资平台未到期余额为 15,241,955.56 元。

截止 2021 年 12 月 31 日公司无需披露的重大未决诉讼。

截止 2021 年 12 月 31 日公司无需披露的重大对外担保。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据公司于 2022 年 4 月 27 日召开的第四届董事会第十六次会议决议，本公司拟实施以下利润分配方案：2021 年度公司拟进行利润分配，以总股本 191,360,000 股扣除回购专用证券账户上已回购股份 2,804,660 股（回购股份不参与本次利润分配）暨以 188,555,340 股为基数，按每 10 股派发现金股利人民币 1.20 元（含税），预计派发现金红利 22,626,640.8 元（含税）。若后续公司参与权益分派的股本发生变动，公司拟维持每股分配股利不变，相应调整分配总额。该议案需报请公司股东大会决议批准。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	2,100,000.00	6,255,338.75
减：坏账准备	105,000.00	312,766.94
合计	1,995,000.00	5,942,571.81

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

（二）应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	86,462,542.61	130,172,567.89
1 至 2 年	2,189,595.89	8,095,491.16
2 至 3 年	3,706,467.65	3,438,503.71
3 年以上	4,669,959.93	4,717,605.36
小计	97,028,566.08	146,424,168.12
减：坏账准备	10,170,830.18	12,284,068.99
合计	86,857,735.90	134,140,099.13

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,813,711.71	7.02	5,314,941.63	78.00	1,498,770.08	2,971,175.82	2.03	2,971,175.82	100.00	
按组合计提坏账准备	90,214,854.37	92.98	4,855,888.55	5.38	85,358,965.82	143,452,992.30	97.97	9,312,893.17	6.49	134,140,099.13
其中：										
账龄组合	40,350,968.45	41.59	4,855,888.55	12.03	35,495,079.90	105,360,479.21	71.96	9,312,893.17	8.84	96,047,586.04
关联方组合	49,863,885.92	51.39			49,863,885.92	38,092,513.09	26.01			38,092,513.09
合 计	97,028,566.08	100.00	10,170,830.18		86,857,735.90	146,424,168.12	100.00	12,284,068.99		134,140,099.13

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
收款可能困难客户	6,813,711.71	5,314,941.63	78.00	预计无法收回
合计	6,813,711.71	5,314,941.63		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,528,506.69	1,826,425.33	5.00
1 至 2 年	316,844.75	47,526.71	15.00
2 至 3 年	748,115.00	224,434.50	30.00
3 年以上	2,757,502.01	2,757,502.01	100.00
合计	40,350,968.45	4,855,888.55	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备-单项	2,971,175.82	2,714,276.34		370,510.53	5,314,941.63
应收账款坏账准备-组合	9,312,893.17	-3,381,978.00	-2,655.40	1,072,371.22	4,855,888.55
合计	12,284,068.99	-667,701.66	-2,655.40	1,442,881.75	10,170,830.18

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,442,881.75

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
冠宏股份有限公司	货款	550,648.99	总经理审批	否
合计		550,648.99		

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 61,064,057.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,569,662.39 元。

6、期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	9,932,019.14	44,603,443.22
应收账款		
合计	9,932,019.14	44,603,443.22

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	44,603,443.22	111,085,024.56	145,756,448.64		9,932,019.14	
合计	44,603,443.22	111,085,024.56	145,756,448.64		9,932,019.14	

3、期末公司无已质押的应收款项融资

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021 年度		2020 年度	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	42,821,582.15		71,179,329.70	
商业承兑汇票				
合计	42,821,582.15		71,179,329.70	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	20,000,000.00	
其他应收款项	218,491,458.80	90,808,762.84
合计	238,491,458.80	90,808,762.84

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
上海雅运新材料有限公司	20,000,000.00	
小计	20,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	20,000,000.00	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	218,232,767.90	81,326,485.76
1 至 2 年	20,000.00	9,225,136.46
2 至 3 年		310,000.00
3 年以上	323,785.00	110,722.78
小计	218,576,552.90	90,972,345.00
减：坏账准备	85,094.10	163,582.16
合计	218,491,458.80	90,808,762.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	218,576,552.90	100.00	85,094.10	0.04	218,491,458.80	90,972,345.00	100.00	163,582.16	0.18	90,808,762.84
合计	218,576,552.90	100.00	85,094.10		218,491,458.80	90,972,345.00	100.00	163,582.16		90,808,762.84

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
暂付款	218,251,552.90	15,094.10	0.01
押金、保证金	325,000.00	70,000.00	21.54
合计	218,576,552.90	85,094.10	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	134,577.86	29,004.30		163,582.16
上年年末余额在本期				
--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	-65,151.51	-13,336.55		-78,488.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	69,426.35	15,667.75		85,094.10

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	163,582.16	-78,488.06			85,094.10
合计	163,582.16	-78,488.06			85,094.10

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
暂付款	218,251,552.90	90,614,005.00
押金、保证金	325,000.00	358,340.00
合计	218,576,552.90	90,972,345.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	借款	78,000,000.00	2 年以内	35.69	
第二名	借款	55,000,000.00	1 年以内	25.16	
第三名	借款、暂付款	30,008,464.00	1 年以内	13.73	
第四名	暂付款	28,255,844.25	1 年以内	12.93	
第五名	暂付款	26,282,277.65	1 年以内	12.02	
合计		217,546,585.90		99.53	

(8) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 期末公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	422,703,706.08		422,703,706.08	356,931,004.42		356,931,004.42
对联营、合营企业投资	40,173,839.95		40,173,839.95	42,160,134.32		42,160,134.32
对结构化主体投资	50,000,000.00		50,000,000.00			
合计	512,877,546.03		512,877,546.03	399,091,138.74		399,091,138.74

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美保林色彩工业（天津）有限公司	47,277,000.00			47,277,000.00		
上海雅运新材料有限公司	60,999,976.58	40,000,000.00		100,999,976.58		
太仓宝霓实业有限公司	155,832,700.00			155,832,700.00		
上海诺康货物运输有限公司	821,327.84			821,327.84		
上海雅运进出口有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江震东新材料有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
上海雅运科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海蒙克信息科技有限公司	1,000,000.00	25,772,701.66		26,772,701.66		
合计	356,931,004.42	65,772,701.66		422,703,706.08		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
上海元彩科技有限公司	42,160,134.32			-1,986,294.37						40,173,839.95	
合计	42,160,134.32			-1,986,294.37						40,173,839.95	

3、 对结构化主体投资

被投资结构化主体	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南湘江盛世祥瑞股权投资合伙企业 (有限合伙)		50,000,000.00		50,000,000.00		
合计		50,000,000.00		50,000,000.00		

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,059,984.43	294,874,286.97	385,742,167.29	289,967,413.84
其他业务				
合计	352,059,984.43	294,874,286.97	385,742,167.29	289,967,413.84

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	352,059,984.43	385,742,167.29
合计	352,059,984.43	385,742,167.29

2、 合同产生的收入情况

调整原因	本期金额	上期金额
销售商品	345,040,817.39	381,472,084.31
服务收入	7,019,167.04	4,270,082.98
合计	352,059,984.43	385,742,167.29

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	60,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,986,294.37	-617,643.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	768,267.03	3,307,838.24
合计	18,781,972.66	62,690,194.56

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,687,666.24
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,317,743.35

项目	金额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,089,472.00
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,257,308.79
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	96,545.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	163,534.03
小计	8,236,936.94
所得税影响额	-1,956,228.16
少数股东权益影响额（税后）	-56,793.01
合计	6,223,915.77

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目包括其他收益中代扣个人所得税手续费返还 163,534.03 元。

(二) 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 (元)	
		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	5.93	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	5.39	0.33	0.33

上海雅运纺织化工股份有限公司
二〇二二年四月二十七日



姓名 Full name 蔡耀
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1973-03-01
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 310104197303011213



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.



陈辉(31000060240)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 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



姓名 李新民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-10-15
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 41010319741015193x
Identity card No.

截图(Alt + A)

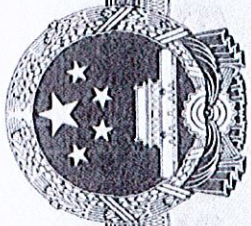
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



李新民(650100300020)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



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 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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、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、法律、法规规定的其他业务。
【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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用,其他无效。

登记机关



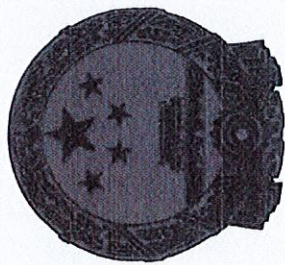
2021年12月28日

证书序号: 0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路100号四楼



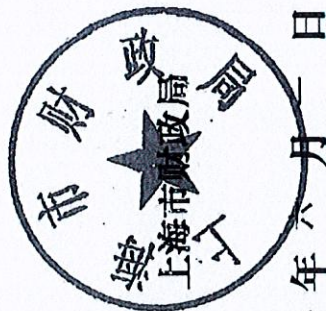
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制