

山东鲁商创新发展有限公司
审计报告
上会师报字（2022）第 12637 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2022)第12637号

山东鲁商创新发展有限公司:

一、 审计意见

我们审计了山东鲁商创新发展有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2022年10月31日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的资产负债表,2022年1-10月、2021年度、2020年度、2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2022年10月31日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2022年1-10月、2021年度、2020年度、2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

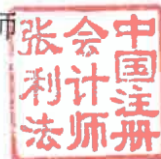
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

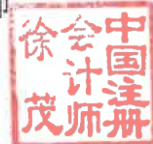
中国注册会计师

张利法



中国注册会计师

徐茂



二〇二二年十二月二十五日

基本情况表



项目	内 容
被审计单位名称	山东鲁商创新发展有限公司
会计报表截止日	2022年10月31日
公司负责人	
主管会计工作负责人	
会计机构负责人	
序号	工作表名称
1	合并资产负债表
2	合并资产负债表(续)
3	母公司资产负债表
4	母公司资产负债表(续)
5	合并利润表
6	母公司利润表
7	合并现金流量表
8	母公司现金流量表
9	本期权益变动表(合并)(1)
10	本期权益变动表(合并)(2)
11	本期权益变动表(合并)(3)
12	本期权益变动表(母公司)(1)
13	本期权益变动表(母公司)(2)
14	本期权益变动表(母公司)(3)

资产负债表

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

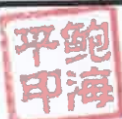
项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	6,216.24	13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	180,000.00			191,525.30
应收款项融资	五、3	9,450,000.00			
预付款项	五、4	7,000.00			
其他应收款	五、5	579,521,839.83	650,985,481.30	434,744,848.00	2,584,519.79
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6				30,996.80
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	五、7	863.94	76,226.46	43,438.64	4,527.24
流动资产合计		589,165,920.01	664,655,963.06	435,658,915.12	5,042,218.29
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	五、8	9,116,500.00	9,116,500.00		
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	67,284.00	89,500.70	64,871.93	2,024.00
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、10	121.85	25,742.98	61,686.34	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、11		92,626.66	101,263.18	
其他非流动资产					
非流动资产合计		9,183,905.85	9,324,370.34	227,821.45	2,024.00
资产总计		598,349,825.86	673,980,333.40	435,886,736.57	5,044,242.29

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

尹炜

平鲍甲海

平鲍甲海

资产负债表（续）

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、12	32,048,888.81	32,077,000.00	400,000,000.00	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、13	11,309.77	1,485,788.00	100,000.00	
预收款项	五、14				25,524.00
合同负债	五、15	64,954.13	2,675,841.00		
应付职工薪酬	五、16	337,086.82	630,161.70	801,755.54	8,500.08
应交税费	五、17	265.93	81,389.77	372,615.92	
其他应付款	五、18	55,289,509.15	128,677,024.35	28,325,210.23	173.00
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、19	5,845.87	240,825.69		
流动负债合计		87,757,860.48	165,868,030.51	429,599,481.69	34,197.08
非流动负债：					
长期借款	五、20	504,027,777.77	501,666,666.67		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		504,027,777.77	501,666,666.67		
负债合计		591,785,638.25	667,534,697.18	429,599,481.69	34,197.08
所有者权益：					
实收资本	五、21	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、22	144,505.63	144,505.63	128,667.50	946.63
未分配利润	五、23	1,419,681.98	1,301,130.59	1,158,587.38	9,098.68
股东权益合计		6,564,187.61	6,445,636.22	6,287,254.88	5,010,045.21
负债和股东权益总计		598,349,825.86	673,980,333.40	435,886,736.57	5,044,242.29

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







利润表



编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、24	4,500,344.58	16,192,139.49	14,031,033.10	3,346.00
减：营业成本	五、24	1,304,198.66	4,047,834.94	940,006.17	632.34
税金及附加	五、25	3,168.17	158,503.99	45,572.00	
销售费用	五、26		750.14	2,095,086.26	
管理费用	五、27	1,579,855.96	1,994,396.68	4,942,570.63	1,000.00
研发费用	五、28	1,425,735.34	3,306,397.47	997,880.29	
财务费用	五、29	-2,301.35	6,666,448.32	3,529,649.69	-5,820.65
其中：利息费用		4,972.99	7,168,055.55		
利息收入		2,671.64	1,281,145.91	22,149.15	6,709.65
加：其他收益	五、30	37,560.42	29,360.08	198.48	368.55
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-16,071.03	-9,371.87		
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		211,177.19	37,796.16	1,480,466.54	7,902.86
加：营业外收入	五、32	0.86		252.71	
减：营业外支出	五、33			33,020.80	
三、利润总额		211,178.05	37,796.16	1,447,698.45	7,902.86
减：所得税费用	五、34	92,626.66	-120,585.18	170,488.78	-1,562.42
四、净利润		118,551.39	158,381.34	1,277,209.67	9,465.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,551.39	158,381.34	1,277,209.67	9,465.28
（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		118,551.39	158,381.34	1,277,209.67	9,465.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

尹炜

平鲍

平鲍

现金流量表

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,778,730.66	20,310,300.62	14,743,980.45	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	42,534.27	42,450.44	30,932,157.36	7,078.20
经营活动现金流入小计		1,821,264.93	20,352,751.06	45,676,137.81	7,078.20
购买商品、接受劳务支付的现金		3,109,604.37	2,748,887.45	1,029,303.33	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,785,500.43	4,327,865.40	655,383.92	
支付的各项税费		6,169.99	1,369,177.48	439,560.79	2,219.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	4,725,617.51	17,960,772.45	10,023,644.00	1,889.00
经营活动现金流出小计		10,626,892.30	28,406,702.78	12,147,892.04	4,108.58
经营活动产生的现金流量净额		-8,805,627.37	-6,053,951.72	33,528,245.77	2,969.62
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,619.47	52,952.00	143,418.45	
投资支付的现金			9,116,500.00		
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		5,619.47	9,169,452.00	143,418.45	
投资活动产生的现金流量净额		-5,619.47	-9,169,452.00	-143,418.45	
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			132,000,000.00	400,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	269,951,400.45	491,976,475.54	66,295,152.00	
筹资活动现金流入小计		269,951,400.45	623,976,475.54	466,295,152.00	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,168,055.55		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	274,728,192.67	588,861,389.45	501,040,000.00	
筹资活动现金流出小计		274,728,192.67	596,029,445.00	501,040,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,776,792.22	27,947,030.54	-34,744,848.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
		-13,588,039.06	12,723,626.82	-1,360,020.68	2,969.62
加：期初现金及现金等价物余额		13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16	2,227,679.54
六、期末现金及现金等价物余额					
		6,216.24	13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

项 目	2022年1-10月							期末余额合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00								144,505.63	1,301,130.59	6,445,636.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00								144,505.63	1,301,130.59	6,445,636.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										118,551.39	118,551.39
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	5,000,000.00								144,505.63	1,419,681.98	6,564,187.61

单位：人民币元



会计机构负责人



主管会计工作负责人



公司负责人

所有者权益变动表

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度						所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00								129,067.50	1,159,587.36	6,287,254.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00								129,067.50	1,159,587.36	6,287,254.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,838.13	142,643.21	159,381.34
（一）综合收益总额										159,381.34	159,381.34
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									15,838.13	-15,838.13	
1. 提取盈余公积									15,838.13	-15,838.13	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	5,000,000.00								144,905.63	1,301,130.59	6,445,636.22

公司负责人：

尹炜

主管会计工作负责人：

平鲍甲海

会计机构负责人：

平鲍甲海

所有者权益变动表

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度						股东权益合计				
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00								946.53	9,086.68	5,010,045.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00								946.53	9,086.68	5,010,045.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									127,720.97	1,149,489.70	1,277,209.67
（一）综合收益总额										1,277,209.67	1,277,209.67
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	5,000,000.00								128,667.50	1,158,587.38	6,287,254.88


公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：山东鲁商创新发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度						所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00									579.93	5,000,579.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00									579.93	5,000,579.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									946.53	-946.53	
2. 对股东的分配									946.53	-946.53	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	5,000,000.00								946.53	9,098.68	5,010,046.21



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

一、公司基本情况

山东鲁商创新发展有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名山东安捷机电工程有限公司,系2014年5月4日济南市工商行政管理局批准注册登记成立的有限责任公司,其注册资本为500万元。

统一社会信用代码:91370100306857429K

注册资本:500万元

法定代表人:尹炜

公司住所:山东省济南市历下区经十路9777号鲁商国奥城5号楼4003室

公司经营范围:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;房地产经纪;游览景区管理;园区管理服务;项目策划与公关服务;工程和技术研究和试验发展;休闲观光活动;物联网技术研发;物业管理;酒店管理;轻质建筑材料制造;建筑材料销售;轻质建筑材料销售;建筑防水卷材产品制造;新型建筑材料制造(不含危险化学品);建筑防水卷材产品销售;机械设备销售;机械设备租赁;电气机械设备销售;互联网数据服务;区块链技术相关软件和服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);信息技术咨询服务;工程管理服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:房地产开发经营;旅游业务;特殊医学用途配方食品生产;特殊医学用途配方食品销售;食品生产;食品经营;建设工程设计;建筑劳务分包;房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包;各类工程建设活动;建筑智能化工程施工;建筑智能化系统设计;国土空间规划编制;文件、资料等其他印刷品印刷(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般

规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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

2) 权益工具

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

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投

资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
 - <2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
 - <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
 - <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
 - <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
 - <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- <3> 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本公司取得的银行承兑汇票,预期不存在信用损失。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑汇

票,则将此票据视同为应收账款予以预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

1)本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项,本公司判断不存在预期信用损失,不计提信用损失准备; 2)本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,并考虑本年的前瞻性信息,计算期末应收账款预期信用损失率; 3)本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据,则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定该应收账款的预期信用损失,计提损失准备。

对于划分为组合的其他应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合分为保证金组合、合并范围内关联方款项组合、备用金组合、其他组合, (1)对于保证金组合、合并范围内关联方款项组合、备用金组合、合营联营企业的项目合作款,本公司判断不存在预期信用损失,不计提损失准备; (2)其他应收款组合其他组合,本公司逐笔分析判断,若未发现信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征,对此类其他应收账款为组合,本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,测算预期信用损失率; (3)经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收账款,按照该其他应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定其他应收账款的预期信用损失,计提损失准备。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

- 2) 该金融资产已转移,且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 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,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后

续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

6、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、开发成本、开发产品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按(先进先出、加权平均、个别计价、其他计价)法计价,如果是其他计价法,请详细说明。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,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,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制、定期盘存制、其他方法。(如果是其他方法,请详细说明。)

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用(一次转销法、五五摊销法、其他方法)进行摊销。(如果是其他方法,请详细说明。)

对包装物采用(一次转销法、五五摊销法、其他方法)进行摊销。如果是其他方法,请详细说明。

7、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 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;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的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,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账

面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

8、投资性房地产

本公司投资性房地产的类别,包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧,具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销,具体核算政策与无形资产部分相同。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

10、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

11、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

12、使用权资产(自2021年1月1日起适用)

使用权资产,是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③承租人发生的初始直接费用;④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

13、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	法定使用寿命	直线法
软件	3-10	直线法
专利权	6-10	直线法
商标权	9	直线法
客户关系	4	直线法
其他	3-10	直线法

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,

则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

16、合同负债

(自2020年1月1日起适用)

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的

利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,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,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。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2020年1月1日前适用)

营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入企业;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度,选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- <1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;
- <2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

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

19、政府补助

政府补助,是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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

21、租赁(自2021年1月1日起适用)

(1)租入资产的会计处理

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和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法,将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

1) 使用权资产

使用权资产,是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③承租人发生的初始直接费用;④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项;④购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;⑤行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

本公司采用租赁内含利率作为折现率;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,并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的,则按变动后的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,并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的,则按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,并相应调整使用权资产的账面价值。

(2)出租资产的会计处理

1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日,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。本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入账价值中。

22、经营租赁和融资租赁(2021年1月1日前适用)

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

23、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年会计政策变更

①2017年3月,财政部修订发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会[2017]8号)、《企业会计准则第24号—套期会计》(财会[2017]9号)、《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会[2017]14号)(以上四项简称“新金融工具准则”),并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起实施;其他境内上市企业自2019年1月1日起实施。根据新金融工具准则的相关规定,对可比期间信息不予调整,首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。根据文件要求,公司自2019年1月1日起实施。

本公司执行新金融工具准则对2019年1月1日财务报表无影响。

②财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会

[2019]6号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

根据财务报表格式的要求,除执行上述修订后的会计准则产生的列报变化以外,本公司将原计入“管理费用”项目中的研发费用单独列示为“研发费用”项目、将“资产处置收益”项目单独列示、将“应收利息”“应收股利”并入“其他应收款”项目列示等。本公司追溯调整了比较期间报表,该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

2020年会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号—收入》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”),并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起实施;其他境内上市企业自2020年1月1日起实施;执行企业会计准则的非上市企业,自2021年1月1日起实施。

公司自2020年1月1日起施行,按照首次执行新收入准则的累积影响数,调整2020年1月1日的留存收益及财务报表相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司执行新收入准则对2020年1月1日财务报表无影响。

2021年会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁本公司根据首次执行的累积影响数,调整首次执行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。

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表无影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行存款	6,216.24	13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16
合计	6,216.24	13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	200,000.00			
3年以上				191,525.30
合计	200,000.00			191,525.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合	200,000.00	100.00	20,000.00	10.00	180,000.00
关联方组合					
合计	200,000.00	100.00	20,000.00	10.00	180,000.00

类别	2019年12月31日				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	191,525.30	100.00			191,525.30
其中: 账龄组合					
关联方组合	191,525.30	100.00			191,525.30
合计	191,525.30	100.00			191,525.30

(3) 报告期坏账准备变动情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022年1-10月		20,000.00				20,000.00

(4) 按欠款方归集的报告期末余额重要的应收账款情况

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

截止2021年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占总额的比例%	账龄	坏账准备余额
青岛中科信融医药科技有限公司	非关联方	200,000.00	100.00	1年以内	20,000.00
合计		200,000.00	100.00		20,000.00

截止2019年12月31日,按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占总额的比例%	账龄	坏账准备余额
鲁商生活服务股份有限公司	关联方	191,525.30	100.00	3年以上	
合计		191,525.30	100.00		

3、应收款项融资

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	9,450,000.00			
合计	9,450,000.00			

4、预付款项

账龄	2022年10月31日		2021年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,000.00	100.00		
合计	7,000.00	100.00		

5、其他应收款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	579,521,839.83	650,985,481.30	434,744,848.00	2,584,519.79
合计	579,521,839.83	650,985,481.30	434,744,848.00	2,584,519.79

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	579,527,282.73	650,994,853.17	434,744,848.00	2,584,519.79
合计	579,527,282.73	650,994,853.17	434,744,848.00	2,584,519.79

② 按款项性质分类情况

款项性质	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
------	-------------	-------------	-------------	-------------

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

款项性质	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款	579,522,853.73	650,901,134.43	434,744,848.00	2,584,519.79
其他	4,429.00	93,718.74		
减:坏账准备	<u>5,442.90</u>	<u>9,371.87</u>		
合计	<u>579,521,839.83</u>	<u>650,985,481.30</u>	<u>434,744,848.00</u>	<u>2,584,519.79</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日	9,371.87			9,371.87
本期计提	-3,928.97			-3,928.97
2022年10月31日	5,442.90			5,442.90

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日				
本期计提	9,371.87			9,371.87
2021年12月31日	9,371.87			9,371.87

④ 坏账准备变动情况

期间	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
2022年1-10月	9,371.87	-3,928.97			5,442.90
2021年度		9,371.87			9,371.87

⑤ 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

截止2022年10月31日,按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
山东省鲁商置业有限公司	往来款	577,582,829.46	1年以内	99.66%	
鲁商生活服务股份有限公司	往来款	1,890,024.27	1年以内	0.33%	
合计		<u>579,472,853.73</u>		<u>99.99%</u>	

截止2021年12月31日,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	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
鲁商健康产业发展股份有限公司	往来款	639,191,134.43	1年以内	98.19%	
山东省鲁商置业有限公司	往来款	11,710,000.00	1年以内	1.80%	
合计		<u>650,901,134.43</u>		<u>99.99%</u>	

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

截止2020年12月31日,按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
鲁商健康产业股份有限公司	往来款	434,744,848.00	1年以内	100.00%	
合计		<u>434,744,848.00</u>		<u>100.00%</u>	

截止2019年12月31日,按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
鲁商生活服务股份有限公司	往来款	2,584,519.79	1年以内	100.00%	
合计		<u>2,584,519.79</u>		<u>100.00%</u>	

6、存货

项目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,996.80		30,996.80
合计	<u>30,996.80</u>		<u>30,996.80</u>

7、其他流动资产

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预交税费	863.94	76,226.46	43,438.64	4,527.24
合计	<u>863.94</u>	<u>76,226.46</u>	<u>43,438.64</u>	<u>4,527.24</u>

8、其他权益工具投资

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
鲁商生活服务股份有限公司	9,116,500.00	9,116,500.00		
合计	<u>9,116,500.00</u>	<u>9,116,500.00</u>		

9、固定资产

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	67,284.00	89,500.70	64,871.93	2,024.00
固定资产清理				
合计	<u>67,284.00</u>	<u>89,500.70</u>	<u>64,871.93</u>	<u>2,024.00</u>

项目	电子设备	合计
①账面原值		
2022年1月1日	120,652.69	120,652.69
本期增加金额	5,619.47	5,619.47

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	电子设备	合计
其中:购置	5,619.47	5,619.47
本期减少金额		
其中:处置或报废		
2022年10月31日	126,272.16	126,272.16
②累计折旧		
2022年1月1日	31,151.99	31,151.99
本期增加金额	27,836.17	27,836.17
其中:计提	27,836.17	27,836.17
本期减少金额		
其中:处置或报废		
2022年10月31日	58,988.16	58,988.16
③账面价值		
2022年10月31日	<u>67,284.00</u>	<u>67,284.00</u>
2022年1月1日	<u>89,500.70</u>	<u>89,500.70</u>
项目	电子设备	合计
①账面原值		
2021年1月1日	69,318.45	69,318.45
本期增加金额	51,334.24	51,334.24
其中:购置	51,334.24	51,334.24
本期减少金额		
其中:处置或报废		
2021年12月31日	120,652.69	120,652.69
②累计折旧		
2021年1月1日	4,446.52	4,446.52
本期增加金额	26,705.47	26,705.47
其中:计提	26,705.47	26,705.47
本期减少金额		
其中:处置或报废		
2021年12月31日	31,151.99	31,151.99
③账面价值		
2021年12月31日	<u>89,500.70</u>	<u>89,500.70</u>
2021年1月1日	<u>64,871.93</u>	<u>64,871.93</u>
项目	电子设备	合计
①账面原值		
2020年1月1日	40,480.00	40,480.00

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	电子设备	合计
本期增加金额	69,318.45	69,318.45
其中:购置	69,318.45	69,318.45
本期减少金额	40,480.00	40,480.00
其中:处置或报废	40,480.00	40,480.00
2020年12月31日	69,318.45	69,318.45
②累计折旧		
2020年1月1日	38,456.00	38,456.00
本期增加金额	4,446.52	4,446.52
其中:计提	4,446.52	4,446.52
本期减少金额	38,456.00	38,456.00
其中:处置或报废	38,456.00	38,456.00
2020年12月31日	4,446.52	4,446.52
③账面价值		
2020年12月31日	<u>64,871.93</u>	<u>64,871.93</u>
2020年1月1日	<u>2,024.00</u>	<u>2,024.00</u>

项目	电子设备	合计
② 账面原值		
2019年1月1日	40,480.00	40,480.00
本期增加金额		
其中:购置		
本期减少金额		
其中:处置或报废		
2019年12月31日	40,480.00	40,480.00
②累计折旧		
2019年1月1日	37,823.66	37,823.66
本期增加金额	632.34	632.34
其中:计提	632.34	632.34
本期减少金额		
其中:处置或报废		
2019年12月31日	38,456.00	38,456.00
③ 账面价值		
2019年12月31日	<u>2,024.00</u>	<u>2,024.00</u>
2019年1月1日	<u>2,656.34</u>	<u>2,656.34</u>

10、无形资产

项目	专利权	合计
----	-----	----

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	专利权	合计
① 账面原值		
2022年1月1日	71,886.79	71,886.79
本期增加金额		
其中:购置		
本期减少金额		
其中:处置		
2022年10月31日	71,886.79	71,886.79
② 累计摊销		
2022年1月1日	46,143.81	46,143.81
本期增加金额	25,621.13	25,621.13
其中:计提	25,621.13	25,621.13
本期减少金额		
其中:处置		
2022年10月31日	71,764.94	71,764.94
③ 账面价值		
2022年10月31日	<u>121.85</u>	<u>121.85</u>
2022年1月1日	<u>25,742.98</u>	<u>25,742.98</u>
项目	专利权	合计
① 账面原值		
2021年1月1日	71,886.79	71,886.79
本期增加金额		
其中:购置		
本期减少金额		
其中:处置		
2021年12月31日	71,886.79	71,886.79
② 累计摊销		
2021年1月1日	10,200.45	10,200.45
本期增加金额	35,943.36	35,943.36
其中:计提	35,943.36	35,943.36
本期减少金额		
其中:处置		
2021年12月31日	46,143.81	46,143.81
③ 账面价值		
2021年12月31日	<u>25,742.98</u>	<u>25,742.98</u>
2021年1月1日	<u>61,686.34</u>	<u>61,686.34</u>

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	专利权	合计
① 账面原值		
2020年1月1日		
本期增加金额	71,886.79	71,886.79
其中:购置	71,886.79	71,886.79
本期减少金额		
其中:处置		
2020年12月31日	71,886.79	71,886.79
② 累计摊销		
2020年1月1日		
本期增加金额	10,200.45	10,200.45
其中:计提	10,200.45	10,200.45
本期减少金额		
其中:处置		
2020年12月31日	10,200.45	10,200.45
③ 账面价值		
2020年12月31日	<u>61,686.34</u>	<u>61,686.34</u>

11、递延所得税资产

项目	2022年10月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股权激励			370,506.64	92,626.66
合计			<u>370,506.64</u>	<u>92,626.66</u>

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股权激励	405,052.72	101,263.18		
合计	<u>405,052.72</u>	<u>101,263.18</u>		

12、短期借款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证借款	32,000,000.00	32,000,000.00		
抵押+保证借款			400,000,000.00	
未到期利息	48,888.81	77,000.00		
合计	<u>32,048,888.81</u>	<u>32,077,000.00</u>	<u>400,000,000.00</u>	

13、应付账款

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	11,309.77	1,485,788.00	100,000.00	
合计	11,309.77	1,485,788.00	100,000.00	

14、预收款项

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)				25,524.00
合计				25,524.00

15、合同负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2020年1月1日
预收款项	64,954.13	2,675,841.00		
合计	64,954.13	2,675,841.00		

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
短期薪酬	630,161.70	2,185,381.41	2,478,456.29	337,086.82
离职后福利-设定提存计划		303,959.36	303,959.36	
合计	630,161.70	2,489,340.77	2,782,415.65	337,086.82

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	801,755.54	3,636,506.18	3,808,100.02	630,161.70
离职后福利-设定提存计划		422,710.43	422,710.43	
合计	801,755.54	4,059,216.61	4,230,810.45	630,161.70

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	8,500.08	1,522,613.78	729,358.32	801,755.54
离职后福利-设定提存计划		26,431.27	26,431.27	
合计	8,500.08	1,549,045.05	755,789.59	801,755.54

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	8,500.08			8,500.08
合计	8,500.08			8,500.08

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
----	-----------	------	------	-------------

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	500,000.00	1,773,754.75	2,063,754.75	210,000.00
职工福利费		15,151.00	15,151.00	
社会保险费		159,132.72	159,132.72	
其中:医疗保险费		144,232.73	144,232.73	
工伤保险费		14,899.99	14,899.99	
住房公积金		198,845.22	198,845.22	
工会经费和职工教育经费	<u>130,161.70</u>	<u>38,497.72</u>	<u>41,572.60</u>	<u>127,086.82</u>
合计	<u>630,161.70</u>	<u>2,185,381.41</u>	<u>2,478,456.29</u>	<u>337,086.82</u>

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	740,000.00	2,942,254.44	3,182,254.44	500,000.00
职工福利费		26,678.65	26,678.65	
社会保险费		216,924.22	216,924.22	
其中:医疗保险费		201,254.85	201,254.85	
工伤保险费		15,669.37	15,669.37	
住房公积金		327,247.40	327,247.40	
工会经费和职工教育经费	<u>61,755.54</u>	<u>123,401.47</u>	<u>54,995.31</u>	<u>130,161.70</u>
合计	<u>801,755.54</u>	<u>3,636,506.18</u>	<u>3,808,100.02</u>	<u>630,161.70</u>

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		1,372,345.00	632,345.00	740,000.00
职工福利费		42,555.30	42,555.30	
社会保险费		13,563.86	13,563.86	
其中:医疗保险费		12,584.08	12,584.08	
工伤保险费		979.78	979.78	
住房公积金		40,894.16	40,894.16	
工会经费和职工教育经费	<u>8,500.08</u>	<u>53,255.46</u>		<u>61,755.54</u>
合计	<u>8,500.08</u>	<u>1,522,613.78</u>	<u>729,358.32</u>	<u>801,755.54</u>

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工会经费和职工教育经费	<u>8,500.08</u>			<u>8,500.08</u>
合计	<u>8,500.08</u>			<u>8,500.08</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
基本养老保险		291,216.24	291,216.24	
失业保险费		<u>12,743.12</u>	<u>12,743.12</u>	

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

合计		<u>303,959.36</u>	<u>303,959.36</u>	
项目	<u>2021年1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2021年12月31日</u>
基本养老保险		404,992.16	404,992.16	
失业保险费		<u>17,718.27</u>	<u>17,718.27</u>	
合计		<u>422,710.43</u>	<u>422,710.43</u>	
项目	<u>2020年1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2020年12月31日</u>
基本养老保险		25,323.38	25,323.38	
失业保险费		<u>1,107.89</u>	<u>1,107.89</u>	
合计		<u>26,431.27</u>	<u>26,431.27</u>	

17、应交税费

项目	<u>2022年10月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
增值税		62,449.09		
城市维护建设税		4,371.44		
企业所得税			272,110.25	
个人所得税	265.93	3,350.72	100,405.67	
印花税		8,096.07		
教育费附加		1,873.47		
地方教育费附加		<u>1,248.98</u>		
合计	<u>265.93</u>	<u>81,389.77</u>	<u>372,515.92</u>	

18、其他应付款

项目	<u>2022年10月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
应付利息				
应付股利				
其他应付款	<u>55,289,509.15</u>	<u>128,677,024.35</u>	<u>28,325,210.23</u>	<u>173.00</u>
合计	<u>55,289,509.15</u>	<u>128,677,024.35</u>	<u>28,325,210.23</u>	<u>173.00</u>

其他应付款

项目	<u>2022年10月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
往来款	49,654,179.88	120,214,717.37	3,670,938.03	
代扣代收款项	1,349.40	19,669.41		
投标保证金	5,500,000.00	8,400,000.00	24,650,000.00	
其他	<u>133,979.87</u>	<u>42,637.57</u>	<u>4,272.20</u>	<u>173.00</u>

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	<u>55,289,509.15</u>	<u>128,677,024.35</u>	<u>28,325,210.23</u>	<u>173.00</u>

19、其他流动负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税	<u>5,845.87</u>	<u>240,825.69</u>		
合计	<u>5,845.87</u>	<u>240,825.69</u>		

20、长期借款

长期借款分类

项目	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
抵押+保证借款	500,000,000.00	500,000,000.00		
未到期利息	<u>4,027,777.77</u>	<u>1,666,666.67</u>		
合计	<u>504,027,777.77</u>	<u>501,666,666.67</u>		

21、实收资本

投资者名称	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
鲁商健康产业发展股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	
山东省鲁商置业有限公司				<u>5,000,000.00</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

22、盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
法定盈余公积	<u>144,505.63</u>			<u>144,505.63</u>
合计	<u>144,505.63</u>			<u>144,505.63</u>

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	<u>128,667.50</u>	<u>15,838.13</u>		<u>144,505.63</u>
合计	<u>128,667.50</u>	<u>15,838.13</u>		<u>144,505.63</u>

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	<u>946.53</u>	<u>127,720.97</u>		<u>128,667.50</u>
合计	<u>946.53</u>	<u>127,720.97</u>		<u>128,667.50</u>

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积		946.53		946.53
合计		946.53		946.53

23、未分配利润

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度	提取或分配比例
期初未分配利润	1,301,130.59	1,158,587.38	9,098.68	579.93	
加:本期净利润	118,551.39	158,381.34	1,277,209.67	9,465.28	
减:提取法定盈余公积		15,838.13	127,720.97	946.53	净利润的10%
期末未分配利润	<u>1,419,681.98</u>	<u>1,301,130.59</u>	<u>1,158,587.38</u>	<u>9,098.68</u>	

24、营业收入和营业成本

项目	2022年1-10月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,500,344.58	1,304,198.66	16,186,737.72	4,047,834.94
其他业务			5,401.77	
合计	<u>4,500,344.58</u>	<u>1,304,198.66</u>	<u>16,192,139.49</u>	<u>4,047,834.94</u>

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,841,510.46	940,006.17	3,346.00	632.34
其他业务	189,522.64			
合计	<u>14,031,033.10</u>	<u>940,006.17</u>	<u>3,346.00</u>	<u>632.34</u>

25、税金及附加

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
城市维护建设税	67.51	74,871.83	25,421.03	
教育费附加		32,087.92	10,894.72	
地方教育费附加		21,391.97	7,263.14	
水利建设基金			1,993.11	
印花税	<u>3,100.66</u>	<u>30,152.27</u>		
合计	<u>3,168.17</u>	<u>158,503.99</u>	<u>45,572.00</u>	

26、销售费用

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
业务宣传及产品推广费			2,051,769.43	

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
其他		750.14	43,316.83	
合计		<u>750.14</u>	<u>2,095,086.26</u>	

27、管理费用

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬	1,106,680.08	1,069,173.94	1,038,658.71	
办公费	33,996.23	42,095.91	42,951.26	
会务费		21,460.65	644,640.74	
招待应酬费	13,745.00	47,470.10	49,006.68	
折旧费	27,836.17	26,705.47	4,446.52	
无形资产摊销		35,943.36	10,200.45	
差旅费	1,586.14	23,847.75	15,518.46	
汽车费用	8,397.23	8,897.69	5,874.57	
聘请中介机构费用	44,571.35	302,906.79	843,419.99	1,000.00
维修费		10,185.04	201,612.80	
劳务费	310,174.00	315,281.14		
培训费			119,358.39	
资讯服务费	300.00		1,782,178.22	
能源费用		40,295.52	12,910.91	
其他	<u>32,569.76</u>	<u>50,133.32</u>	<u>171,792.93</u>	
合计	<u>1,579,855.96</u>	<u>1,994,396.68</u>	<u>4,942,570.63</u>	<u>1,000.00</u>

28、研发费用

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
工资及其他人员费用	1,382,660.68	3,018,093.37	519,059.42	
折旧和摊销	25,621.13	35,943.36	10,200.45	
其他	<u>17,453.53</u>	<u>252,360.74</u>	<u>468,620.42</u>	
合计	<u>1,425,735.34</u>	<u>3,306,397.47</u>	<u>997,880.29</u>	

29、财务费用

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
利息费用	2,671.64	7,168,055.55		
减:利息收入	4,972.99	1,281,145.91	22,149.15	6,709.65
手续费支出		<u>779,538.68</u>	<u>3,551,798.84</u>	<u>889.00</u>

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
合计	<u>-2,301.35</u>	<u>6,666,448.32</u>	<u>3,529,649.69</u>	<u>-5,820.65</u>

30、其他收益

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
政府补助	37,560.42	29,360.08	198.48	368.55
合计	<u>37,560.42</u>	<u>29,360.08</u>	<u>198.48</u>	<u>368.55</u>

31、信用减值损失

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
坏账损失	-16,071.03	-9,371.87		
合计	<u>-16,071.03</u>	<u>-9,371.87</u>		

32、营业外收入

项目	2022年1-10月		2021年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.86	0.86		
合计	<u>0.86</u>	<u>0.86</u>		

项目	2020年度		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	252.71	252.71		
合计	<u>252.71</u>	<u>252.71</u>		

33、营业外支出

项目	2022年1-10月		2021年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他				
合计				

项目	2020年度		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,024.00	2,024.00		

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年度		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	30,996.80	30,996.80		
合计	33,020.80	33,020.80		

34、所得税费用

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
当期所得税费用		-120,585.18	170,488.78	-1,562.42
递延所得税费用	92,626.66			
合计	92,626.66	-120,585.18	170,488.78	-1,562.42

35、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
政府补助	37,560.42	29,360.08	198.48	368.55
利息收入	4,972.99	13,090.36	22,149.15	6,709.65
往来款及其他	0.86		30,909,809.73	
合计	42,534.27	42,450.44	30,932,157.36	7,078.20

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
销售、管理及研发费用中的付现费用	462,793.24	1,179,678.85	6,471,845.16	1,000.00
手续费	2,671.64	779,538.68	3,551,798.84	889.00
往来款及其他	4,260,152.63	16,001,554.92		
合计	4,725,617.51	17,960,772.45	10,023,644.00	1,889.00

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
资金往来	269,951,400.45	491,976,475.54	66,295,152.00	
合计	269,951,400.45	491,976,475.54	66,295,152.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
资金往来	274,728,192.67	588,861,389.45	501,040,000.00	
合计	274,728,192.67	588,861,389.45	501,040,000.00	

36、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2022年1-10月	2021年度	2020年度	2019年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	118,551.39	158,381.34	1,277,209.67	9,465.28
加: 信用减值准备	16,071.03	9,371.87		
固定资产折旧	27,836.17	26,705.47	4,446.52	632.34
无形资产摊销	25,621.13	35,943.36	10,200.45	
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)			2,024.00	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)		5,886,909.64		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	92,626.66	8,636.52	-101,263.18	
存货的减少(增加以“-”号填列)			30,996.80	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-71,004,274.91	-186,395.83	2,737,133.69	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	61,917,941.16	-11,993,504.09	29,567,497.82	-7,128.00
经营活动产生的现金流量净额	-8,805,627.37	-6,053,951.72	33,528,245.77	2,969.62
② 现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	6,216.24	13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16
减: 现金的年初余额	13,594,255.30	870,628.48	2,230,649.16	2,227,679.54
现金及现金等价物净增加额	-13,588,039.06	12,723,626.82	-1,360,020.68	2,969.62

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业表决权比例
鲁商健康产业发展股份有限公司	山东淄博	投资管理	101,656.8775 万元	100.00%	100.00%

本企业最终控制方是山东省商业集团有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鲁商生活服务股份有限公司	同一最终控制人

山东鲁商创新发展有限公司
2019年1月1日至2022年10月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鲁商股权投资基金管理有限公司	同一最终控制人
银座云生活电子商务有限公司	同一最终控制人
山东省创新研究院有限公司	同一最终控制人
山东鲁商智能科技有限公司	同一最终控制人

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年10月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	鲁商健康产业发展股份有限公司			639,191,134.43	
其他应收款	山东省创新研究院有限公司			89,289.74	
其他应收款	山东省鲁商置业有限公司	577,582,829.46		11,710,000.00	
其他应收款	鲁商生活服务股份有限公司	1,890,024.27			

项目名称	关联方	2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鲁商生活服务股份有限公司			191,525.30	
其他应收款	鲁商健康产业发展股份有限公司	434,744,848.00			
其他应收款	鲁商生活服务股份有限公司			2,584,519.79	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年10月31日	2021年12月31日
其他应付款	山东省鲁商置业有限公司		290,000.00
其他应付款	山东鲁商智能科技有限公司	9,500,611.16	
其他应付款	山东省商业集团有限公司	23,568.72	

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	山东省鲁商置业有限公司	290,000.00	
其他应付款	鲁商生活服务股份有限公司	500,000.00	
其他应付款	鲁商股权投资基金管理有限公司	1,800,000.00	
其他应付款	银座云生活电子商务有限公司	948,679.25	

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止财务报表日,公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止财务报表日,公司无需披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日,无需要披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2022年	2021年度	2020年度	2019年度
	1-10月			
计入当期损益的政府补助	37,560.42	29,360.08	198.48	368.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.86		-32,768.09	
减:所得税影响额	9,390.32	7,340.02	-8,142.40	92.14
合计	28,170.96	22,020.06	-24,427.21	276.41

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信(山东分所)

事务所
CPAs

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

2021年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会(山东分所)

事务所
CPAs

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

2021年12月6日

姓名: 张利法
性别: 男
出生日期: 1987-08-14
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号: 370724198708143813



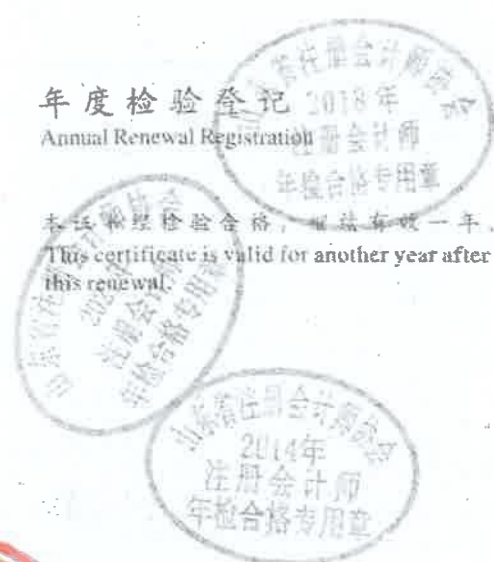
年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 1101040001
No. of Certificate

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

发证日期: 2018年12月
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信(山东分所)

事务所
CPAs

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

2022年9月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会(济南)

事务所
CPAs

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

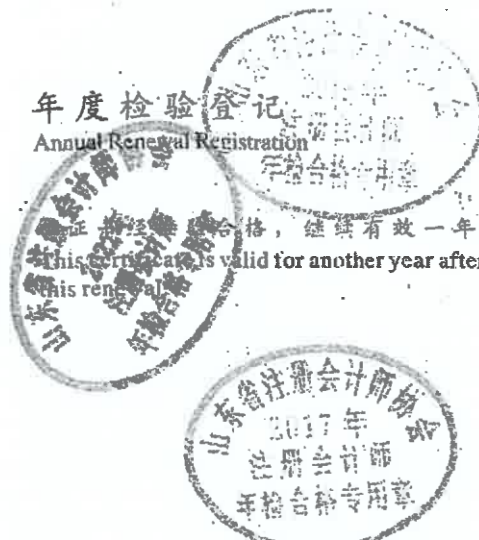
2022年9月21日

姓名 徐茂
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-08-30
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 370922197508300518
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370800150020
No. of Certificate

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

发证日期: 2021年10月23日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

证书号：32

发证时间：二〇一二年十二月二日
证书有效期至：二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000202211240113

市场主体多样可体
市场了解更多资讯
扫描二维码, 监管更便捷



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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
相关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计
税务咨询、管理咨询、会计培训; 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】



登记机关

2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致