



Grant Thornton
致同

三棵树涂料股份有限公司

二〇二一年度

审计报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022212012898
报告名称:	三棵树涂料股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第 351A014505 号
被审(验)单位名称:	三棵树涂料股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 27 日
签字人员:	林新田(350100010004), 杨遵景(110101560626)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-110

审计报告

致同审字（2022）第 351A014505 号

三棵树涂料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了三棵树涂料股份有限公司（以下简称三棵树公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三棵树公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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，我们独立于三棵树公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 应收款项坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注“三、9、金融工具”、附注“五、3、应收票据”、附注“五、4、应收账款”及附注“五、7、其他应收款”。

1、 事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，三棵树公司应收款项中主要包括应收票据、应收账款及其他应收款。应收票据账面原值 59,202.88 万元，应收账款账面原值有 460,498.82 万元、其他应收款账面原值有 37,671.66 万元，合计占三棵树公司年末总资产 1,237,865.18 万元的 45.03%，金额较大且占比较高。同时 2021 年末应收票据坏账准备余额 19,332.19 万元、应收账款坏账准备余额高达 71,677.41 万元，其他应收款坏账准备余额 13,149.45 万元，较上年末坏账准备余额增长较大。此外，由于本年度三棵树公司下游房地产客户因宏观政策收紧，一系列地产公司的财务状况出现不同程度恶化，应收款项可收回性存在重大不确定性。应收款项的坏账计提采用预期损失法，需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估其未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及复杂的判断且金额重大，因此我们将应收款项坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的计提这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1) 了解三棵树公司与应收款项坏账准备计提相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试相关控制运行的有效性，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 评价应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括复核确定应收款项组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 复核三棵树公司计算预期信用损失率的过程，包括账龄迁徙率及前瞻性信息调整损失率的计算等；

(4) 复核三棵树公司管理层（以下简称管理层）对应收款项可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

(5) 针对财务状况不佳的房地产，计算现金短债比、资产负债率等指标，以判断地产公司是否存在财务状况恶化，并结合地产公司是否被列入失信被执行人名单，以及地产公司与三棵树公司目前的业务合作状况来综合考虑是否进行单项计提；

(6) 比较同行业对一些资金链出现问题的房地产企业的计提标准，以判断公司信用损失率计提的充分性；

(7) 选取应收款项期末余额较大或本期发生额较大的客户实施函证程序，将函证结果与三棵树公司账面记录的金额进行核对；

(8) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(二) 收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注“三、23、收入”及附注“五、40、营业收入和营业成本”。

1、事项描述

三棵树公司 2021 年度营业收入为 1,142,871.09 万元，较 2020 年度营业收入 820,022.84 万元增长了 39.37%，增长较为显著。鉴于涂料、胶粘剂、防水卷材等产品销售收入金额重大且为公司关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将产品销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对产品销售收入确认这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1) 了解三棵树公司与收入确认有关的内部控制，评价其设计有效性，并测试相关控制运行的有效性；

(2) 通过选取样本检查销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合企业会计准则的规定和三棵树公司的经营模式，同时复核了相关会计政策是否得到一贯运用；

(3) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发货单、销售发票、客户签收记录等，进而评价相关收入确认是否符合三棵树公司收入确认的会计政策；

(4) 检查工程承包合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性；基于预计总成本以及实际发生成本计算完工百分比，以及合同甲方提供的工程进度单，检查以完工进度为基础确认的工程承包合同收入计算的准确性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收记录等支持性文件，同时获取资产负债表日前后客户签收记录核对至账面销售收入，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(6) 对与重要客户的收入交易实施函证程序，将函证结果与三棵树公司账面记录的金额进行核对；

(7) 对本年度主要产品单价、毛利率与上年度进行比较，分析是否存在异常现象。

四、其他信息

三棵树公司管理层对其他信息负责。其他信息包括三棵树公司 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

三棵树公司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，管理层负责评估三棵树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三棵树公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三棵树公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，

但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能对三棵树公司的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三棵树公司不能持续经营。

(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。

(6) 就三棵树公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	679,071,874.25	280,470,643.83	1,324,293,833.46	632,778,119.42
交易性金融资产	五、2	80,000,000.00	80,000,000.00		
应收票据	五、3	398,806,912.40	178,004,933.48	691,266,390.50	361,443,569.73
应收账款	五、4	3,888,214,068.63	1,405,524,089.77	2,774,247,470.26	635,932,622.38
应收款项融资	五、5	11,932,902.08	10,000,000.00	15,072,250.00	-
预付款项	五、6	96,731,223.59	233,605,260.47	86,904,136.28	263,442,629.39
其他应收款	五、7	245,222,130.47	1,087,949,965.19	161,812,013.59	130,590,165.29
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	566,547,948.75	87,780,337.39	491,542,597.79	83,303,997.63
合同资产	五、9	519,324,867.63	-	470,757,625.91	-
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	202,138,749.86	6,299,760.39	205,163,904.61	68,938,926.92
流动资产合计		6,687,990,677.66	3,369,634,990.52	6,221,060,222.40	2,176,430,030.76
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	十四、4	-	1,966,747,558.15	-	1,702,747,558.15
其他权益工具投资	五、11	168,000,000.00	168,000,000.00	168,000,000.00	168,000,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	2,374,102,932.84	228,678,752.81	1,331,825,011.25	238,765,646.29
在建工程	五、13	1,638,523,744.45	2,214,711.49	775,589,217.71	1,775,039.39
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	77,846,288.82	550,077.68	-	-
无形资产	五、15	504,007,435.41	61,058,154.53	356,012,274.27	65,260,301.41
开发支出					
商誉	五、16	99,952,110.06	-	26,450,885.48	-
长期待摊费用	五、17	21,619,352.12	-	11,711,238.09	393,590.15
递延所得税资产	五、18	357,520,788.69	61,294,800.94	107,628,672.27	33,337,510.09
其他非流动资产	五、19	449,088,481.28	1,118,910.70	95,875,033.39	2,630,417.35
非流动资产合计		5,690,661,133.67	2,489,662,966.30	2,873,092,332.46	2,212,910,062.83
资产总计		12,378,651,811.33	5,859,297,956.82	9,094,152,554.86	4,389,340,093.59

合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	1,540,699,409.36	1,171,326,941.33	1,236,567,086.43	1,192,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、21	1,382,060,153.04	758,525,138.96	978,249,960.21	327,788,169.51
应付账款	五、22	3,805,897,685.48	802,112,072.87	2,570,715,893.04	491,270,363.71
预收款项					
合同负债	五、23	180,977,429.98	11,705,216.81	88,107,497.67	15,824,905.99
应付职工薪酬	五、24	489,757,800.51	53,036,806.36	378,242,322.77	47,731,733.46
应交税费	五、25	105,638,589.46	25,147,369.31	102,273,957.88	22,951,573.05
其他应付款	五、26	353,597,712.64	28,519,726.43	227,856,266.00	23,273,550.31
其中：应付利息		-		1,860,361.98	1,550,393.67
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	463,811,133.28	285,256,973.18	135,887,898.44	22,000,000.00
其他流动负债	五、28	37,842,314.79	1,521,678.19	89,832,350.20	21,016,072.52
流动负债合计		8,360,282,228.54	3,137,151,923.44	5,807,733,232.64	2,163,856,368.55
非流动负债：					
长期借款	五、29	1,369,295,298.99	446,960,000.00	395,370,000.00	267,470,000.00
应付债券					
租赁负债	五、30	47,296,803.41	186,408.09	-	-
长期应付款	五、31	144,979,143.05	94,247,181.01	101,197,310.68	-
预计负债					
递延收益	五、32	280,924,156.28	15,520,815.98	133,115,189.37	13,590,664.02
递延所得税负债	五、18	12,776,715.20	-	3,753,979.60	-
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,855,272,116.93	556,914,405.08	633,436,479.65	281,060,664.02
负债合计		10,215,554,345.47	3,694,066,328.52	6,441,169,712.29	2,444,917,032.57
股本					
股本	五、33	376,437,486.00	376,437,486.00	268,904,692.00	268,904,692.00
资本公积	五、34	561,317,353.70	556,850,686.13	664,606,674.46	664,606,674.46
减：库存股	五、35	-	-	223,194.33	223,194.33
其他综合收益	五、36	152,116.96	-	-	-
专项储备	五、37				
盈余公积	五、38	155,759,209.58	155,759,209.58	118,351,969.53	118,351,969.53
未分配利润	五、39	848,954,691.97	1,076,184,246.59	1,456,516,910.26	892,782,919.36
归属于母公司股东权益合计		1,942,620,858.21	2,165,231,628.30	2,508,157,051.92	1,944,423,061.02
少数股东权益		220,476,607.65	-	144,825,790.65	-
股东权益合计		2,163,097,465.86	2,165,231,628.30	2,652,982,842.57	1,944,423,061.02
负债和股东权益总计		12,378,651,811.33	5,859,297,956.82	9,094,152,554.86	4,389,340,093.59



公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年度

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

单位：人民币元



项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	11,428,710,869.07	2,599,719,074.41	8,200,228,400.23	2,042,754,837.70
减：营业成本	五、40	8,451,904,955.62	1,895,149,287.25	5,425,750,914.15	1,341,522,589.03
税金及附加	五、41	58,458,765.89	9,957,790.66	69,594,755.24	19,155,331.74
销售费用	五、42	1,876,968,284.46	125,099,704.56	1,380,365,261.81	86,579,940.73
管理费用	五、43	554,979,649.24	219,897,675.72	432,269,577.28	205,197,354.77
研发费用	五、44	271,084,530.11	126,552,116.29	207,034,432.91	116,801,262.81
财务费用	五、45	54,860,967.25	60,660,154.97	37,754,035.65	46,448,454.27
其中：利息费用		125,968,632.70	87,603,616.75	75,592,142.85	60,781,312.20
利息收入		82,060,946.58	33,719,147.93	46,252,993.20	19,429,564.29
加：其他收益	五、46	116,806,813.54	28,584,923.67	81,172,104.45	28,473,260.81
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	-3,164,174.49	428,091,261.03	193,437.40	193,424.64
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(损失以“-”号填列)		-3,205,701.76	-1,950,266.24		
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、48	-813,834,021.99	-266,528,847.77	-97,562,777.24	-18,146,077.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-26,325,396.71	-1,897,068.32	-20,345,712.31	-1,222,031.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	-136,146.64	217,502.86	-1,305,906.58	-776,970.95
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-566,199,209.79	350,870,116.43	609,610,568.91	235,571,510.04
加：营业外收入	五、51	1,162,199.23	596,648.43	1,637,869.29	412,125.38
减：营业外支出	五、52	8,468,055.00	5,351,655.17	27,853,161.55	15,537,412.60
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-573,505,065.56	346,115,109.69	583,395,276.65	220,446,222.82
减：所得税费用	五、53	-177,169,536.82	-27,957,290.85	48,332,068.02	-31,171,067.47
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-396,335,528.74	374,072,400.54	535,063,208.63	251,617,290.29
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-396,335,528.74	374,072,400.54	535,063,208.63	251,617,290.29
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-416,891,144.98	374,072,400.54	501,772,704.73	251,617,290.29
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		20,555,616.24		33,290,503.90	
五、其他综合收益的税后净额		152,116.96	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		152,116.96	-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		152,116.96	-	-	-
1、外币财务报表折算差额		152,116.96	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		-396,183,411.78	374,072,400.54	535,063,208.63	251,617,290.29
归属于母公司股东的综合收益总额		-416,739,028.02	374,072,400.54	501,772,704.73	251,617,290.29
归属于少数股东的综合收益总额		20,555,616.24	-	33,290,503.90	-
七、每股收益					
(一)基本每股收益		-1.11		1.36	
(二)稀释每股收益					



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		11,199,315,259.56	2,143,743,556.99	7,766,476,059.82	1,780,766,067.60
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	1,414,212,243.48	841,681,333.66	401,338,474.58	143,485,453.74
经营活动现金流入小计		12,613,527,503.04	2,985,424,890.65	8,167,814,534.40	1,924,251,521.34
购买商品、接受劳务支付的现金		7,565,609,194.19	1,277,703,384.85	4,662,797,850.14	1,285,376,993.97
支付给职工以及为职工支付的现金		1,863,667,668.65	354,385,948.42	1,209,906,711.23	204,464,306.21
支付的各项税费		482,940,355.22	11,055,016.59	539,105,305.80	117,883,152.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	2,216,756,072.59	1,320,244,880.54	1,298,650,899.37	333,388,865.23
经营活动现金流出小计		12,128,973,290.65	2,963,389,230.40	7,710,460,766.54	1,941,113,318.31
经营活动产生的现金流量净额		484,554,212.39	22,035,660.25	457,353,767.86	-16,861,796.97
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		75,000,000.00	75,000,000.00	150,050,000.00	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		41,527.27	430,041,527.27	193,437.40	193,424.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,369.75	663,597.03	380,842.80	313,620.60
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		75,060,897.02	505,705,124.30	150,624,280.20	150,507,045.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,257,182,235.28	24,103,783.59	850,085,709.78	28,845,706.70
投资支付的现金		155,000,000.00	155,000,000.00	60,050,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		148,656,613.97	264,000,000.00	41,299,800.00	552,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	800,000,000.00	-	-
投资活动现金流出小计		2,560,838,849.25	1,243,103,783.59	951,435,509.78	641,345,706.70
投资活动产生的现金流量净额		-2,485,777,952.23	-737,398,659.29	-800,811,229.58	-490,838,661.46
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	394,322,433.19	394,322,433.19
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		4,000,907,667.40	2,726,622,184.62	2,002,760,000.00	1,923,260,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	4,180,301,954.47	4,180,301,954.47	2,395,868,271.40	2,290,868,271.40
筹资活动现金流入小计		8,181,209,621.87	6,906,924,139.09	4,792,950,704.59	4,608,450,704.59
偿还债务支付的现金		2,490,899,367.83	2,373,800,000.00	1,425,170,729.57	1,286,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,723,187.49	236,401,598.69	197,944,385.50	183,119,660.64
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	4,107,697,560.75	4,020,862,497.45	2,291,312,077.49	2,291,312,077.49
筹资活动现金流出小计		6,863,320,116.07	6,631,064,096.14	3,914,427,192.56	3,760,431,738.13
筹资活动产生的现金流量净额		1,317,889,505.80	275,860,042.95	878,523,512.03	848,018,966.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-324,835.60	-174,590.87	-6,721.22	1,604.31
五、现金及现金等价物净增加额		-683,659,069.64	-439,677,546.96	535,059,329.09	340,320,112.34
加：期初现金及现金等价物余额		1,080,969,481.77	565,264,409.78	545,910,152.68	224,944,297.44
六、期末现金及现金等价物余额		397,310,412.13	125,586,862.82	1,080,969,481.77	565,264,409.78

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：










合并股东权益变动表

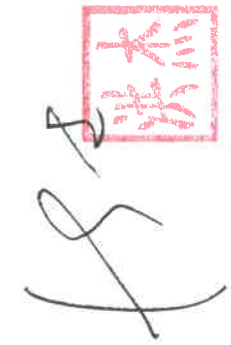
2021年度

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	268,904,692.00	664,606,674.46	223,194.33	-	-	118,351,969.53	1,456,516,910.26	144,825,790.65	2,652,982,842.57
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、本年年初余额	268,904,692.00	664,606,674.46	223,194.33	-	-	118,351,969.53	1,456,516,910.26	144,825,790.65	2,652,982,842.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,532,794.00	-103,289,320.76	-223,194.33	152,116.96	-	37,407,240.05	-607,562,218.29	75,650,817.00	-489,885,376.71
（一）综合收益总额				152,116.96	-		-416,891,144.98	20,555,616.24	-396,183,411.78
（二）股东投入和减少资本	-20,774.00	4,264,247.24	-223,194.33	-	-	-	-	55,095,200.76	59,561,868.33
1. 股东投入的普通股		4,466,667.57							
2. 股份支付计入股东权益的金额		-202,420.33	-223,194.33					55,095,200.76	59,561,868.33
3. 其他	-20,774.00								
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						37,407,240.05	-190,671,073.31		-153,263,833.26
2. 对股东的分配						37,407,240.05	-37,407,240.05		-153,263,833.26
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本	107,553,568.00	-107,553,568.00							
2. 盈余公积转增股本	107,553,568.00	-107,553,568.00							
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					5,944,045.40				5,944,045.40
2. 本期使用					-5,944,045.40				-5,944,045.40
（六）其他									
四、本年年末余额	376,437,486.00	561,317,353.70	-	152,116.96	-	155,759,209.58	848,954,691.97	220,476,607.65	2,163,097,465.86

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

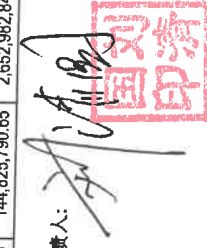
单位：人民币元

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	186,380,481.00	372,546,726.49	30,018,080.51			93,190,240.50	1,102,815,076.08	111,535,286.75	1,836,449,720.31
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、本年年初余额	186,380,481.00	372,546,726.49	30,018,080.51			93,190,240.50	1,102,815,076.08	111,535,286.75	1,836,449,720.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	82,524,211.00	292,059,947.97	-29,794,896.18			25,161,729.03	353,701,834.18	33,290,503.90	816,533,122.26
（一）综合收益总额	8,033,822.00	366,550,356.97	-29,794,896.18				501,772,704.73	33,290,503.90	535,063,208.63
1. 股东投入和减少资本	8,188,331.00	386,150,887.13							404,379,055.15
2. 股份支付计入股东权益的金额	-154,509.00	-19,600,550.16	-29,794,896.18						10,039,837.02
3. 其他									
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积						25,161,729.03	-148,070,870.55		-122,909,141.52
2. 对股东的分配						25,161,729.03	-25,161,729.03		
3. 其他							-122,909,141.52		-122,909,141.52
（三）股东权益内部结转	74,490,389.00	-74,490,389.00							
1. 资本公积转增股本	74,490,389.00	-74,490,389.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（四）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	268,904,692.00	664,606,674.46	223,194.33			118,351,969.53	1,456,516,910.26	144,825,790.65	2,652,982,842.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	268,904,692.00	664,606,674.46	223,194.33	-	-	118,351,969.53	1,944,423,061.02
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	268,904,692.00	664,606,674.46	223,194.33	-	-	118,351,969.53	1,944,423,061.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,532,794.00	-107,755,988.33	-223,194.33	-	-	37,407,240.05	220,808,567.28
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	-20,774.00	-202,420.33	-223,194.33	-	-	-	374,072,400.54
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额	-20,774.00	-202,420.33	-223,194.33	-	-	-	
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						37,407,240.05	-153,263,833.26
2. 对股东的分配						37,407,240.05	-37,407,240.05
3. 其他							-153,263,833.26
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	107,553,568.00	-107,553,568.00					
2. 盈余公积转增股本	107,553,568.00	-107,553,568.00					
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					3,249,149.88		3,249,149.88
2. 本期使用					-3,249,149.88		-3,249,149.88
（六）其他							
四、本年年末余额	376,437,486.00	556,850,686.13	-	-	-	155,759,209.58	2,165,231,628.30

公司法定代表人：

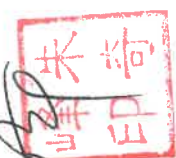
主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：













公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：三棵树涂料股份有限公司

项目	上期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	186,380,481.00	372,546,726.49	30,018,090.51	-	-	93,190,240.50	789,236,499.62	1,411,335,857.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	186,380,481.00	372,546,726.49	30,018,090.51	-	-	93,190,240.50	789,236,499.62	1,411,335,857.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	82,524,211.00	292,059,947.97	-29,794,896.18	-	-	25,161,729.03	103,546,419.74	533,087,203.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	103,546,419.74	103,546,419.74
（二）股东投入和减少资本	8,033,822.00	366,550,336.97	-29,794,896.18	-	-	-	251,617,290.29	251,617,290.29
1. 股东投入的普通股	8,188,331.00	386,150,887.13	-	-	-	-	-	404,379,055.15
2. 股份支付计入股东权益的金额	-154,509.00	-19,600,550.16	-29,794,896.18	-	-	-	-	394,339,218.13
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	10,039,837.02
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-148,070,870.55	-148,070,870.55
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-25,161,729.03	-25,161,729.03
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-122,909,141.52	-122,909,141.52
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	74,490,389.00	-74,490,389.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	74,490,389.00	-74,490,389.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	2,809,510.81	-	-	2,809,510.81
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-2,809,510.81	-	-	-2,809,510.81
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	268,904,692.00	664,606,674.46	223,194.33	-	-	118,351,969.53	892,782,919.36	1,944,423,061.02

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：









财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

三棵树涂料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由福建三棵树涂料有限公司整体变更设立的股份有限公司。2016年5月，经中国证券监督管理委员会证监许可（2016）1015号文“关于核准三棵树涂料股份有限公司首次公开发行股票上市的批复”核准，本公司向社会公开发行2,500万股人民币普通股（A股），每股面值1.00元，实际发行价格每股15.94元，本次发行后公司总股本变更为10,000万股，每股面值1元，公司注册资本变更为人民币10,000.00万元。

2017年10月，公司授予236名激励对象218.12万股限制性股票，授予价格为29.75元/股，本次授予后公司注册资本变更为人民币10,218.12万元。

2018年5月10日，公司召开2017年年度股东大会，决定以2017年12月31日总股本102,181,200股为基数，以资本公积金转增股本方式向全体股东每10股转增3股，共计转增30,654,360股，本次转增后公司注册资本变更为13,283.5560万元。

2018年9月4日，公司召开第四届董事会第十五次会议决议，董事会认为公司2017年限制性股票激励计划预留部分的授予条件已经成就，同意确定以2018年9月4日为授予日，授予66名激励对象497,622股限制性股票；同时，鉴于2017年限制性股票激励计划中8名激励对象因个人原因已申请离职，34名激励对象第一次解除限售的绩效考核未达到“优秀”，董事会同意公司对该42名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计112,687股进行回购注销并办理相关手续。因授予日后有10名激励对象自愿放弃其获授的全部限制性股票份额或部分限制性股票份额，共91,580股，故本次实际授予限制性股票的数量为406,042股，本次授予及回购注销后公司注册资本变更为13,312.8915万元。

2019年5月16日，公司召开2018年年度股东大会，决定以2018年12月31日总股本133,128,915股为基数，以资本公积金转增股本方式向全体股东每10股转增4股，共计转增53,251,566股，本次转增后公司注册资本变更为18,638.0481万元。

2019年11月7日，公司召开第五届董事会第一次会议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购数量和回购价格的议案》，并于2020年1月6日将其持有的已获授但尚未解除限售的首次授予、预留授予的限制性股票合计154,509股回购注销完毕。其中首次授予的限制性股票153,809股回购价格为15.982元/股，预留授予的限制性股票700股回购价格为15.164元/股。本次注销完成后，公司总股本由186,380,481股变更为186,225,972股，公司已办理工商变更登记等相关手续。

2020年6月19日，公司对外发布2019年年度权益分派实施公告，根据2020年5月7日召开的2019年年度股东大会审议通过的《2019年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，以公司总股本186,225,972股为基数，每股派发现金红利0.66元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，共计派发现金红利122,909,141.52元，转增74,490,389

股，本次分配后总股本为 260,716,361 股，公司已办理工商变更登记等相关手续。

2020 年 9 月，公司根据 2020 年 5 月 7 日召开的 2019 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会出具《关于核准三棵树涂料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2020】2077 号）核准，向洪杰非公开发行股票 8,188,331 股，申请增加注册资本人民币 8,188,331.00 元，变更后的注册资本为人民币 268,904,692.00 元。

2020 年 10 月 26 日，公司召开了第五届董事会第十二次会议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购数量和回购价格的议案》，并于 2021 年 1 月 6 日将其持有的已获授但尚未解除限售的首次授予、预留授予的限制性股票合计 20,774 股回购注销完毕。其中首次授予的限制性股票 13,657 股回购价格为 10.944 元/股，预留授予的限制性股票 7,117 股回购价格为 10.36 元/股。本次注销完成后，公司总股本由 268,904,692 股变更为 268,883,918 股，公司已办理工商变更登记等相关手续。

2021 年 6 月 4 日，公司对外发布 2020 年年度权益分派实施公告，根据 2021 年 5 月 20 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过的《2020 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，以公司总股本 268,883,918 股为基数，每股派发现金红利 0.57 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 153,263,833.26 元，转增 107,553,568 股，本次分配后公司总股本为 376,437,486 股，公司已办理工商变更登记等相关手续。

本公司已获取莆田市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91350300751385327E 的《营业执照》，法定代表人为洪杰。目前住所为：福建省莆田市荔城区荔园北大道 518 号。

本公司设立了相应的组织机构：除股东大会、董事会、监事会外，同时还设置了总裁办、投资管理部、证券事务部、财务管理部、信息管理部、人力资源部、基建装备部、法律事务部、品牌管理与社会责任部、行政事务部、环境安全部、监察审计部、运营管理部、采购部、物流部、技术部、销售部等部门分别管理公司的生产、营销、技术和行政后勤。

本公司及子公司（以下简称“本公司”）隶属涂料生产行业，经营范围为：涂料、危险化学品、化工产品、建材、五金产品的生产、销售；质检技术服务；防水材料、防腐材料、保温材料、建筑成套设备技术研发、制造、销售、技术服务；自营或代理各类商品和技术的进出口业务；室内外装饰工程、建筑幕墙工程设计、施工；建筑智能化工程、防腐保温工程施工；建筑材料批发；建筑工程劳务分包等。

本公司实际控制人为洪杰。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第二十四次会议于 2022 年 4 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司及 30 家子公司，详见附注“六、合并范围的变动”、附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称

“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注“三、23、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之马来西亚子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定林吉特为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

（2）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认

新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注“三、10、公允价值计量”。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确

认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票
- 应收票据组合 3：合并范围内往来

B、应收账款

- 应收账款组合 1：经销客户
- 应收账款组合 2：直销客户
- 应收账款组合 3：合并范围内往来

C、合同资产

- 合同资产组合 1：已完工未结算资产

- 合同资产组合 2: 质保金

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征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 1: 保证金
- 其他应收款组合 2: 备用金
- 其他应收款组合 3: 合并范围内往来
- 其他应收款组合 4: 其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照加权平均法计入成本费用，其他周转材料按照分次摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资为对子公司的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注“三、18、资产减值”。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	5	4.75-2.71
生产设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
办公及电子设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注“三、18、资产减值”。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（6）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注“三、18、资产减值”。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、网站、商标权、专利权、非专利技术等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件使用权、网站	10年或合同约定年限	直线法
商标权	10年	直线法
专利权	10年	直线法
非专利技术	10年或合同约定年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产

的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注“三、18、资产减值”。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

18、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值

的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有

权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注“三、9、（5）金融资产减值”。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

①销售商品收入

本公司销售涂料和胶粘剂等产成品收入确认的具体方法如下：

本公司产品销售分为两种模式：直销与经销模式。在直销与经销模式下，本公司将产品交付客户并经客户确认时确认销售收入实现。

②建造合同收入

本公司工程收入确认的具体方法为按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例即完工进度乘以合同总收入确认工程施工收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁

和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注“三、28、使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物
- 机器设备

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

（3）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则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，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注“三、18、资产减值”。

29、安全生产费用

本公司根据有关规定，以上年度实际危险品销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取安全生产费用：实际销售收入在 1,000 万元（含）以下的，按照 4% 提取；实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2% 提取；实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5% 提取；全年实际销售收入在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2% 提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收款项预期信用损失的计量

本公司通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，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表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 27 日召开的第五届董事会第十八次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注“三、27、租赁”。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本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。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司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；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照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。
- 在首次执行日，本公司按照附注“三、28、使用权资产”对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司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；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司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；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	86,904,136.28	-1,526,471.29	--	85,377,664.99
使用权资产	--	1,526,471.29	44,148,122.74	45,674,594.03
资产总额	9,094,152,554.86		44,148,122.74	9,138,300,677.60
负债				
一年内到期的非流动负债	135,887,898.44	12,187,468.72		148,075,367.16
租赁负债	-	-12,187,468.72	44,148,122.74	31,960,654.02
负债总额	6,441,169,712.29		44,148,122.74	6,485,317,835.03

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	64,591,350.73
减：采用简化处理的短期租赁	17,012,564.24
减：采用简化处理的低价值资产租赁	
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	
小计	47,578,786.49
减：增值税	
调整后的经营租赁承诺	47,578,786.49
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	44,148,122.74
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	44,148,122.74
其中：一年内到期的非流动负债	12,187,468.72

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	45,674,594.03
原租赁准则下确认的融资租入资产	-
合 计：	45,674,594.03

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影 响如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
预付款项	96,731,223.59	97,697,400.90	-966,177.31
使用权资产	77,846,288.82	-	77,846,288.82
资产总计	174,577,512.41	97,697,400.90	76,880,111.51
负债：			
一年内到期的非流动负债	463,811,133.28	434,502,411.92	29,308,721.36
租赁负债	47,296,803.41	-	47,296,803.41
负债总计	511,107,936.69	434,502,411.92	76,605,524.77
所有者权益：			
未分配利润	840,414,740.14	840,140,153.40	274,586.74
所有者权益总计	840,414,740.14	840,140,153.40	274,586.74

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	8,319,308,312.09	8,319,024,374.47	283,937.62
销售费用	1,876,968,284.46	1,878,472,815.06	-1,504,530.60
管理费用	554,979,649.24	556,753,500.25	-1,773,851.01
研发费用	271,084,530.11	271,113,621.54	-29,091.43
财务费用	54,860,967.25	51,666,161.53	3,194,805.72
所得税费用	-168,686,933.62	-168,790,250.06	103,316.44

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,324,293,833.46	1,324,293,833.46	-
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	691,266,390.50	691,266,390.50	-
应收账款	2,774,247,470.26	2,774,247,470.26	-
应收款项融资	15,072,250.00	15,072,250.00	-
预付款项	86,904,136.28	85,377,664.99	-1,526,471.29
其他应收款	161,812,013.59	161,812,013.59	-
其中：应收利息			
应收股利			
存货	491,542,597.79	491,542,597.79	-
合同资产	470,757,625.91	470,757,625.91	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	205,163,904.61	205,163,904.61	-
流动资产合计	6,221,060,222.40	6,219,533,751.11	-1,526,471.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资	168,000,000.00	168,000,000.00	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,331,825,011.25	1,331,825,011.25	-
在建工程	775,589,217.71	775,589,217.71	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		45,674,594.03	45,674,594.03
无形资产	356,012,274.27	356,012,274.27	-
开发支出			
商誉	26,450,885.48	26,450,885.48	-
长期待摊费用	11,711,238.09	11,711,238.09	-
递延所得税资产	107,628,672.27	107,628,672.27	-

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
其他非流动资产	95,875,033.39	95,875,033.39	-
非流动资产合计	2,873,092,332.46	2,918,766,926.49	45,674,594.03
资产总计	9,094,152,554.86	9,138,300,677.60	44,148,122.74
流动负债:			
短期借款	1,236,567,086.43	1,236,567,086.43	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	978,249,960.21	978,249,960.21	-
应付账款	2,570,715,893.04	2,570,715,893.04	-
预收款项			
合同负债	88,107,497.67	88,107,497.67	-
应付职工薪酬	378,242,322.77	378,242,322.77	-
应交税费	102,273,957.88	102,273,957.88	-
其他应付款	227,856,266.00	227,856,266.00	-
其中: 应付利息	1,860,361.98	1,860,361.98	-
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	135,887,898.44	148,075,367.16	12,187,468.72
其他流动负债	89,832,350.20	89,832,350.20	
流动负债合计	5,807,733,232.64	5,819,920,701.36	12,187,468.72
非流动负债:			
长期借款	395,370,000.00	395,370,000.00	-
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		31,960,654.02	31,960,654.02
长期应付款	101,197,310.68	101,197,310.68	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	133,115,189.37	133,115,189.37	-
递延所得税负债	3,753,979.60	3,753,979.60	-
其他非流动负债			
非流动负债合计	633,436,479.65	665,397,133.67	31,960,654.02
负债合计	6,441,169,712.29	6,485,317,835.03	44,148,122.74
股东权益:			
股本	268,904,692.00	268,904,692.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
资本公积	664,606,674.46	664,606,674.46	
减：库存股	223,194.33	223,194.33	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	118,351,969.53	118,351,969.53	
未分配利润	1,456,516,910.26	1,456,516,910.26	
归属于母公司股东权益合计	2,508,157,051.92	2,508,157,051.92	
少数股东权益	144,825,790.65	144,825,790.65	
归属于母公司股东权益合计	2,652,982,842.57	2,652,982,842.57	
负债和股东权益总计	9,094,152,554.86	9,138,300,677.60	44,148,122.74

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	632,778,119.42	632,778,119.42	-
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	361,443,569.73	361,443,569.73	-
应收账款	635,932,622.38	635,932,622.38	-
应收款项融资			
预付款项	263,442,629.39	263,442,629.39	-
其他应收款	130,590,165.29	130,590,165.29	-
其中：应收利息			
应收股利			
存货	83,303,997.63	83,303,997.63	-
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	68,938,926.92	68,938,926.92	-
流动资产合计	2,176,430,030.76	2,176,430,030.76	-
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	1,702,747,558.15	1,702,747,558.15	-
其他权益工具投资	168,000,000.00	168,000,000.00	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
固定资产	238,765,646.29	238,765,646.29	-
在建工程	1,775,039.39	1,775,039.39	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,550,516.54	1,550,516.54
无形资产	65,260,301.41	65,260,301.41	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	393,590.15	393,590.15	-
递延所得税资产	33,337,510.09	33,337,510.09	-
其他非流动资产	2,630,417.35	2,630,417.35	-
非流动资产合计	2,212,910,062.83	2,214,460,579.37	1,550,516.54
资产总计	4,389,340,093.59	4,390,890,610.13	1,550,516.54
流动负债：			
短期借款	1,192,000,000.00	1,192,000,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	327,788,169.51	327,788,169.51	-
应付账款	491,270,363.71	491,270,363.71	-
预收款项			
合同负债	15,824,905.99	15,824,905.99	-
应付职工薪酬	47,731,733.46	47,731,733.46	-
应交税费	22,951,573.05	22,951,573.05	-
其他应付款	23,273,550.31	23,273,550.31	-
其中：应付利息	1,550,393.67	1,550,393.67	-
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22,000,000.00	22,829,235.29	829,235.29
其他流动负债	21,016,072.52	21,016,072.52	-
流动负债合计	2,163,856,368.55	2,164,685,603.84	829,235.29
非流动负债：			
长期借款	267,470,000.00	267,470,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		721,281.25	721,281.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
递延收益	13,590,664.02	13,590,664.02	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	281,060,664.02	281,781,945.27	721,281.25
负债合计	2,444,917,032.57	2,446,467,549.11	1,550,516.54
股东权益：			
股本	268,904,692.00	268,904,692.00	-
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	664,606,674.46	664,606,674.46	-
减：库存股	223,194.33	223,194.33	-
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	118,351,969.53	118,351,969.53	-
未分配利润	892,782,919.36	892,782,919.36	-
股东权益合计	1,944,423,061.02	1,944,423,061.02	-
负债和股东权益总计	4,389,340,093.59	4,390,890,610.13	1,550,516.54

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税及附加税

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、3
消费税	应税收入	4
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

(2) 企业所得税

本公司适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
福建三江包装有限公司	25
莆田三棵树涂料贸易有限公司	25

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%
天津三棵树涂料有限公司	25
莆田市禾三投资有限公司	25
四川三棵树涂料有限公司	15
河南三棵树涂料有限公司	25
福建三棵树建筑装饰有限公司	25
福建三棵树物流有限公司	20
福建三棵树建筑材料有限公司	25
安徽三棵树涂料有限公司	15
福建省三棵树新材料有限公司	25
河北三棵树涂料有限公司	25
上海三棵树新材料科技有限公司	25
上海三棵树防水技术有限公司	25
上海春之葆生物科技有限公司	25
三棵树（上海）建筑材料有限公司	25
三棵树（上海）新材料研究有限公司	25
小森新材料科技有限公司	25
北京三棵树新材料科技有限公司	25
湖北三棵树新材料科技有限公司	25
三棵树集团国际有限公司	8.25
广州大禹防漏技术开发有限公司	25
广州大禹九鼎新材料有限公司	25
大禹九鼎新材料科技有限公司	15
湖北大禹九鼎新材料科技有限公司	25
河南三棵树新材料科技有限公司	25
3TREES PAINT SDN BHD	17
福建三棵树电子商务有限公司	25
廊坊富达新型建材有限公司	25
江苏麦格美节能科技有限公司	25

（3）房产税

房产税按照各地征收标准以房产原值的70%或75%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

（4）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

（5）消费税

2015 年 1 月 26 日国家财政部联合税务总局发布《关于对电池、涂料征收消费税的通知》，根据该规定公司不符合免税条件的涂料产品从 2015 年 2 月 1 日起，需要按照 4% 的税率缴纳消费税。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第 63 号），科技部、财政部、国家税务总局下发的《高新技术企业认定管理办法（2016 修订）》（国科发〔2016〕32 号）的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2020 年 12 月 1 日，本公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202035000058，该证书有效期从 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日。本公司 2021 年企业所得税税率为 15%。

2021 年 12 月 20 日，子公司大禹九鼎新材料科技有限公司通过高新复审，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202144003049，该证书有效期从 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 19 日，子公司大禹九鼎新材料科技有限公司 2021 年企业所得税税率为 15%。

2021 年 9 月 18 日，子公司安徽三棵树涂料有限公司，取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202134000490，该证书有效期从 2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日，子公司安徽三棵树涂料有限公司 2021 年企业所得税税率为 15%。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委 2020 年 4 月 23 日发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，子公司四川三棵树涂料有限公司 2021 年企业所得税税率为 15%。

根据《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》（财税〔2019〕13 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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司福建三棵树物流有限公司 2021 年企业所得税税率为 20%。

根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），企业每年首 200 万元（港币）的利润，其所缴利得税率由现时标准税率 16.5% 削半至 8.25%，若企业每年利润超过 200 万元（港币），其后利润按标准税率 16.5% 计算。子公司三棵树集团国际有限公司 2021 年度适用的企业所得税税率为 8.25%。

根据马来西亚所得税最新规定：（1）实收资本在 250 万以内（含 250 万）林吉特的本地公司，第一个 50 万林吉特收入部分的税率为 17%；之后部分的税率为 24%。（2）实收资本在 250 万林吉特以上的本地公司，税率为 24%。（3）外国公司的税率统一为 24%。马来

西亚子公司 3TREES PAINT SDN BHD 本年度适用的企业所得税税率为 17%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
银行存款	404,026,042.23	1,079,958,873.19
其他货币资金	275,045,832.02	244,334,960.27
合 计	679,071,874.25	1,324,293,833.46

说明：银行存款中存在 6,726,241.00 元因涉及诉讼被法院冻结；其他货币资金中汇票保证金 233,639,457.10 元及履约保证金 41,395,764.02 元使用受限，本公司在编制现金流量表时将上述资金不作为现金以及现金等价物。期末，除上述事项外，本公司不存在其他质押、冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
非保本浮动收益型理财产品	80,000,000.00	

3、应收票据

票据 种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业 承兑 汇票	592,028,771.32	193,221,858.92	398,806,912.40	705,004,222.88	13,737,832.38	691,266,390.50

说明：

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		24,284,428.45

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	476,029,110.33

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	431,922,514.56	72.96	189,523,404.40	43.88	242,399,110.16
按组合计提坏账准备	160,106,256.76	27.04	3,698,454.52	2.31	156,407,802.24
其中：					
商业承兑汇票	160,106,256.76	27.04	3,698,454.52	2.31	156,407,802.24
合计	592,028,771.32	100.00	193,221,858.92	32.64	398,806,912.40

续：

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	705,004,222.88	100.00	13,737,832.38	1.95	691,266,390.50
其中：					
商业承兑汇票	705,004,222.88	100.00	13,737,832.38	1.95	691,266,390.50
合计	705,004,222.88	100.00	13,737,832.38	1.95	691,266,390.50

说明：

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
恒大地产	233,307,647.15	151,649,970.69	65.00	有证据表明已信用减值
融创地产	117,613,377.90	17,642,006.83	15.00	有证据表明已信用减值
中南地产	23,061,599.97	3,459,240.02	15.00	有证据表明已信用减值
阳光城地产	22,496,663.00	3,374,499.45	15.00	有证据表明已信用减值
金科地产	21,400,605.87	3,210,090.88	15.00	有证据表明已信用减值
蓝光地产	7,460,611.71	5,968,489.36	80.00	有证据表明已信用减值
华夏地产	4,972,008.96	3,977,607.17	80.00	有证据表明已信用减值
富力地产	1,100,000.00	165,000.00	15.00	有证据表明已信用减值
恒泰地产	510,000.00	76,500.00	15.00	有证据表明已信用减值
合计	431,922,514.56	189,523,404.40	43.88	

说明：恒大地产集团有限公司简称“恒大地产”，融创中国控股有限公司简称“融创地产”，中南控股集团有限公司简称“中南地产”，阳光城集团股份有限公司简称“阳光城地产”，金科地产集团股份有限公司简称“金科地产”，四川蓝光发展股份有限公司简称“蓝光地产”，华夏幸福基业股份有

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

限公司简称“华夏地产”，广州富力地产股份有限公司简称“富力地产”，安徽恒泰房地产开发有限责任公司简称“恒泰地产”。以上地产包含该隶属于该集团的所有公司。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	13,737,832.38
本期计提	178,998,002.90
本期其他增加	486,023.64
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	193,221,858.92

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,673,240,066.05	2,684,980,891.64
1至2年	804,280,396.46	223,148,801.87
2至3年	95,465,931.34	52,479,221.01
3年以上	32,001,777.68	17,017,509.93
小计	4,604,988,171.53	2,977,626,424.45
减：坏账准备	716,774,102.90	203,378,954.19
合计	3,888,214,068.63	2,774,247,470.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	825,299,782.86	17.92	427,329,850.41	51.78	397,969,932.45
其中：					
单项金额重大	812,544,525.70	17.64	414,574,593.25	51.02	397,969,932.45
单项金额不重大	12,755,257.16	0.28	12,755,257.16	100.00	
按组合计提坏账准备	3,779,688,388.67	82.08	289,444,252.49	7.66	3,490,244,136.18
其中：					
经销客户	1,786,917,189.65	38.81	114,481,510.61	6.41	1,672,435,679.04
直销客户	1,992,771,199.02	43.27	174,962,741.88	8.78	1,817,808,457.14
合计	4,604,988,171.53	100.00	716,774,102.90	15.57	3,888,214,068.63

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	17,186,706.01	0.58	17,186,706.01	100.00	
其中：					
单项金额重大	9,133,263.14	0.31	9,133,263.14	100.00	
单项金额不重大	8,053,442.87	0.27	8,053,442.87	100.00	
按组合计提坏账准备	2,960,439,718.44	99.42	186,192,248.18	6.29	2,774,247,470.26
其中：					
经销客户	1,251,462,698.97	42.03	71,042,052.04	5.68	1,180,420,646.93
直销客户	1,708,977,019.47	57.39	115,150,196.14	6.74	1,593,826,823.33
合计	2,977,626,424.45	100.00	203,378,954.19	6.83	2,774,247,470.26

按单项计提且单项金额重大的坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
恒大地产	479,048,643.67	311,381,618.40	65.00	有证据表明已信用减值
融创地产	139,823,058.37	20,973,458.76	15.00	有证据表明已信用减值
蓝光地产	40,761,059.11	32,608,847.29	80.00	有证据表明已信用减值
阳光城地产	39,761,304.56	5,964,195.68	15.00	有证据表明已信用减值
中南地产	39,063,452.81	5,859,517.91	15.00	有证据表明已信用减值
华夏地产	25,943,891.73	20,755,113.38	80.00	有证据表明已信用减值
绿地地产	22,951,908.31	3,442,786.25	15.00	有证据表明已信用减值
富力地产	7,929,820.33	1,189,473.05	15.00	有证据表明已信用减值
金科地产	5,719,769.74	857,965.46	15.00	有证据表明已信用减值
陕西定得胜防水建材有限公司	1,764,556.00	1,764,556.00	100.00	有证据表明已信用减值
四川天蓝装饰装修工程有限公司	1,691,598.30	1,691,598.30	100.00	有证据表明已信用减值
合肥市实磊建筑装饰工程有限公司	1,575,844.52	1,575,844.52	100.00	有证据表明已信用减值
深圳市汇宇达商贸有限公司	1,515,000.00	1,515,000.00	100.00	有证据表明已信用减值
漳州宏泰钢制品有限公司	1,461,848.20	1,461,848.20	100.00	有证据表明已信用减值
安徽承宇建筑装饰工程有限公司	1,334,054.40	1,334,054.40	100.00	有证据表明已信用减值
盘州政鹏商贸有限公司	1,156,029.17	1,156,029.17	100.00	有证据表明已信用减值
内蒙古华圣达装饰工程有限公司	1,042,686.48	1,042,686.48	100.00	有证据表明已信用减值

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
合计	812,544,525.70	414,574,593.25	51.02	

续:

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
安阳市龙安区东风鑫林装饰材料经销部	3,337,042.69	3,337,042.69	100.00	有证据表明已信用减值
重庆天人节能技术股份有限公司	2,819,372.25	2,819,372.25	100.00	有证据表明已信用减值
深圳市汇宇达商贸有限公司	1,515,000.00	1,515,000.00	100.00	有证据表明已信用减值
漳州宏泰钢制品有限公司	1,461,848.20	1,461,848.20	100.00	有证据表明已信用减值
合计	9,133,263.14	9,133,263.14	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 经销客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,669,270,360.90	94,981,483.53	5.69	1,171,942,985.54	58,943,667.66	5.03
1至2年	96,289,076.63	10,890,294.57	11.31	65,261,962.12	6,899,041.45	10.57
2至3年	17,311,270.54	4,563,250.93	26.36	11,957,366.15	2,898,957.77	24.24
3年以上	4,046,481.58	4,046,481.58	100.00	2,300,385.16	2,300,385.16	100.00
合计	1,786,917,189.65	114,481,510.61	6.41	1,251,462,698.97	71,042,052.04	5.68

组合计提项目: 直销客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,701,572,105.90	105,157,156.14	6.18	1,512,920,504.90	77,357,932.98	5.11
1至2年	212,574,685.37	26,295,488.58	12.37	157,525,075.31	16,777,167.57	10.65
2至3年	61,560,853.07	26,446,542.48	42.96	30,258,286.23	12,741,942.56	42.11
3年以上	17,063,554.68	17,063,554.68	100.00	8,273,153.03	8,273,153.03	100.00
合计	1,992,771,199.02	174,962,741.88	8.78	1,708,977,019.47	115,150,196.14	6.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	203,378,954.19
本期计提	523,336,562.97
本期其他增加	2,941,640.84
本期收回或转回	
本期核销	12,883,055.10
2021.12.31	716,774,102.90

(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	12,883,055.10

说明：公司核销的应收账款主要为账龄较长的无法收回的零星款项，不存在需要披露的重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 542,408,307.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例 11.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 241,217,901.01 元。

5、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	11,932,902.08	15,072,250.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	11,932,902.08	15,072,250.00

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	891,077,787.03	10,000,000.00

用于背书或贴现的银行承兑汇票是主要由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故予以终止确认。

- (2) 本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票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。
- (3) 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2021年12月31日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	88,009,718.22	90.99	84,884,406.42	97.67
1至2年	6,638,008.41	6.86	1,943,983.48	2.24
2至3年	2,082,056.85	2.15	74,306.53	0.09
3年以上	1,440.11	0.00	1,439.85	0.00
合 计	96,731,223.59	100.00	86,904,136.28	100.00

说明：不存在账龄超过1年的金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 29,437,394.89 元，占预付款项期末余额合计数的比例 30.43%。

7、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款	245,222,130.47	161,812,013.59

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	306,390,296.98	153,291,058.47
1至2年	46,986,602.00	16,689,905.82
2至3年	8,555,481.82	6,298,228.25
3年以上	14,784,225.56	5,216,888.92
小 计	376,716,606.36	181,496,081.46
减：坏账准备	131,494,475.89	19,684,067.87
合 计	245,222,130.47	161,812,013.59

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	347,187,729.17	121,986,728.81	225,201,000.36	163,454,796.92	11,049,207.41	152,405,589.51
备用金	8,514,015.32	919,231.50	7,594,783.82	5,824,207.81	1,452,356.94	4,371,850.87
其他	21,014,861.87	8,588,515.58	12,426,346.29	12,217,076.73	7,182,503.52	5,034,573.21
合计	376,716,606.36	131,494,475.89	245,222,130.47	181,496,081.46	19,684,067.87	161,812,013.59

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,550,671.32	5.54	4,574,772.39	77,975,898.93	
保证金	62,678,051.82	5.21	3,264,459.64	59,413,592.18	信用风险未有显著增加
备用金	8,063,088.45	7.62	614,569.59	7,448,518.86	信用风险未有显著增加
其他	11,809,531.05	5.89	695,743.16	11,113,787.89	信用风险未有显著增加
合计	82,550,671.32	5.54	4,574,772.39	77,975,898.93	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,048,793.03	84.82	10,219,403.87	1,829,389.16	信用风险已有显著增加
保证金	8,066,212.45	95.41	7,695,646.65	370,565.80	信用风险已有显著增加
备用金	450,926.87	67.56	304,661.91	146,264.96	信用风险已有显著增加
其他	3,531,653.71	62.83	2,219,095.31	1,312,558.40	信用风险已有显著增加
合计	12,048,793.03	84.82	10,219,403.87	1,829,389.16	

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
蓝光地产	76,241,369.86	80.00	60,993,095.89	15,248,273.97	有证据表明已信用减值
中南地产	69,718,630.14	15.00	10,457,794.52	59,260,835.62	有证据表明已信用减值
恒泰地产	31,604,383.55	15.00	4,740,657.53	26,863,726.02	有证据表明已信用减值
阳光城地产	31,186,095.90	15.00	4,677,914.39	26,508,181.51	有证据表明已信用减值
华夏地产	30,731,555.56	80.00	24,585,244.45	6,146,311.11	有证据表明已信用减值
绿地地产	30,000,000.00	15.00	4,500,000.00	25,500,000.00	有证据表明已信用减值
融创地产	6,806,027.39	15.00	1,020,904.11	5,785,123.28	有证据表明已信用减值
江阴科玛金属制品有限公司	5,673,677.11	100.00	5,673,677.11		有证据表明已信用减值
金科地产	100,000.00	15.00	15,000.00	85,000.00	有证据表明已信用减值
恒大地产	55,402.50	65.00	36,011.63	19,390.87	有证据表明已信用减值
合计	282,117,142.01	41.37	116,700,299.63	165,416,842.38	

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个 月内的预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金	158,741,202.32	5.16	8,183,605.59	150,557,596.73	信用风险未有显著增加
备用金	2,675,959.96	7.64	204,323.06	2,471,636.90	信用风险未有显著增加
其他	5,190,673.73	5.76	298,885.11	4,891,788.62	信用风险未有显著增加
合计	166,607,836.01	5.21	8,686,813.76	157,921,022.25	

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处于第二阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,389,207.82	53.62	4,498,216.48	3,890,991.34	
保证金	4,713,594.60	60.79	2,865,601.82	1,847,992.78	信用风险已有显著增加
备用金	3,148,247.85	39.64	1,248,033.88	1,900,213.97	信用风险已有显著增加
其他	527,365.37	72.92	384,580.78	142,784.59	信用风险已有显著增加
合计	8,389,207.82	53.62	4,498,216.48	3,890,991.34	

处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	6,488,037.63	100.00	6,488,037.63		
江阴科玛金属制品有限公司	5,988,037.63	100.00	5,988,037.63		有证据表明已信用减值
湖北中烁建设工程有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00		有证据表明已信用减值
按组合计提坏账准备	11,000.00	100.00	11,000.00		
其他	11,000.00	100.00	11,000.00		有证据表明已信用减值
合计	6,499,037.63	100.00	6,499,037.63		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	8,686,813.76	4,498,216.48	6,499,037.63	19,684,067.87
本期计提		5,721,187.39	110,201,262.00	115,922,449.39
本期转回	4,422,993.27			4,422,993.27
本期转销				
其他变动	310,951.90			310,951.90
2021年12月31日余额	4,574,772.39	10,219,403.87	116,700,299.63	131,494,475.89

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
四川蓝光和骏实业有限公司	保证金	76,141,369.86	1年以内	20.21	60,913,095.89
江苏中南建设集团股份有限公司	保证金	69,718,630.14	1年以内	18.51	10,457,794.52
安徽省恒泰房地产开发有限责任公司	保证金	31,604,383.55	1年以内 3,604,383.55 1-2年 28,000,000.00	8.39	4,740,657.53
阳光城集团股份有限公司	保证金	31,186,095.90	1年以内	8.28	4,677,914.39
固安孔雀轩房地产开发有限公司	保证金	30,037,653.28	1年以内	7.97	24,030,122.62
合计	--	238,688,132.73	--	63.36	104,819,584.95

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	261,968,866.02		261,968,866.02	232,904,122.38		232,904,122.38
在产品	28,889,506.43		28,889,506.43	26,515,273.50		26,515,273.50
库存商品	101,446,222.44	3,183,675.80	98,262,546.64	80,209,312.24	4,039,281.82	76,170,030.42
周转材料	121,174,011.71		121,174,011.71	66,509,110.69		66,509,110.69
发出商品	5,976,465.69		5,976,465.69	21,396,901.92		21,396,901.92
委托加工物资	50,276,552.26		50,276,552.26	68,047,158.88		68,047,158.88
合计	569,731,624.55	3,183,675.80	566,547,948.75	495,581,879.61	4,039,281.82	491,542,597.79

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,039,281.82	3,119,309.25		3,974,915.27		3,183,675.80

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低	存货已销售

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、合同资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
合同资产	560,527,706.55	488,754,377.37
减：合同资产减值准备	41,202,838.92	17,996,751.46
小计	519,324,867.63	470,757,625.91
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合计	519,324,867.63	470,757,625.91

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2021.12.31		预期信用损失率(%)	账面价值	2020.12.31		预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	减值准备			账面余额	减值准备		
	金额	比例(%)	金额		金额	比例(%)	金额	
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	560,527,706.55	100.00	41,202,838.92	7.35	519,324,867.63	100.00	17,996,751.46	3.68
其中：								
已完工未结算资产	550,618,515.21	98.23	39,365,934.30	7.15	511,252,580.91	98.81	14,913,215.88	3.09
质保金	9,909,191.34	1.77	1,836,904.62	18.54	8,072,286.72	1.19	3,083,535.58	53.12
合计	560,527,706.55	100.00	41,202,838.92	7.35	519,324,867.63	100.00	17,996,751.46	3.68

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：已完工未结算资产

	2021.12.31			2020.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	327,491,108.19	6,488,607.03	1.98	409,469,069.39	5,014,221.32	1.22
1至2年	184,233,305.61	15,863,388.43	8.61	54,368,739.61	4,299,923.28	7.91
2至3年	29,992,643.06	8,112,480.50	27.05	18,296,898.95	4,783,880.27	26.15
3年以上	8,901,458.34	8,901,458.34	100.00	815,191.01	815,191.01	100.00
合计	550,618,515.20	39,365,934.30	7.15	482,949,898.96	14,913,215.88	3.09

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：质保金

	2021.12.31			2020.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	8,707,932.03	1,432,912.71	16.46	4,683,235.61	2,209,813.78	47.19
1至2年	1,201,259.31	403,991.91	33.63	1,017,310.26	769,789.26	75.67
2至3年				34,100.09	34,100.09	100.00
3年以上				69,832.45	69,832.45	100.00
合计	9,909,191.34	1,836,904.62	18.54	5,804,478.41	3,083,535.58	53.12

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
2020.12.31	17,996,751.46
本期计提	23,206,087.46
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	41,202,838.92

10、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待认证进项税额	174,435,945.26	197,310,217.29
预缴所得税	25,651,782.14	7,833,458.90
预缴其他税费	2,051,022.46	20,228.42
合 计	202,138,749.86	205,163,904.61

11、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
非上市权益工具投资	168,000,000.00	168,000,000.00

12、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	2,374,102,932.84	1,331,825,011.25

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	生产设备	办公及电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.2020.12.31	968,187,292.55	39,696,313.49	603,050,862.11	133,512,830.96	9,648,954.71	1,754,096,253.82
2.本期增加金额	663,188,928.74	17,361,908.49	523,133,082.47	32,920,414.77	4,318,858.12	1,240,923,192.59
(1) 购置	4,104,835.31	11,164,633.54	179,642,873.70	22,938,660.09	4,075,222.93	221,926,225.57

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输工具	生产设备	办公及电子设备	其他设备	合 计
(2) 在建工程转入	543,124,749.07	4,496,991.13	217,445,455.72	9,062,231.24	243,635.19	774,373,062.35
(3) 企业合并增加	115,959,344.36	1,700,283.82	126,044,753.05	919,523.44	-	244,623,904.67
3.本期减少金额	1,196,560.79	3,203,776.28	33,670,551.99	9,698,652.76	130,847.66	47,900,389.48
(1) 处置或报废	1,028,443.72	3,061,165.10	33,670,551.99	9,698,652.76	130,847.66	47,589,661.23
(2) 其他减少	168,117.07	142,611.18				310,728.25
4.2021.12.31	1,630,179,660.50	53,854,445.70	1,092,513,392.59	156,734,592.97	13,836,965.17	2,947,119,056.93
二、累计折旧						
1.2020.12.31	155,553,563.92	21,597,425.14	167,351,742.21	73,041,699.30	4,726,812.00	422,271,242.57
2.本期增加金额	57,766,022.88	7,183,647.68	77,841,957.96	20,887,140.26	1,832,502.37	165,511,271.15
(1) 计提	57,766,022.88	7,183,647.68	77,841,957.96	20,887,140.26	1,832,502.37	165,511,271.15
3.本期减少金额	125,780.06	1,457,452.04	4,333,482.31	8,725,644.77	124,030.45	14,766,389.63
(1) 处置或报废	125,780.06	1,430,356.22	4,333,482.31	8,725,644.77	124,030.45	14,739,293.81
(2) 其他减少		27,095.82				27,095.82
4.2021.12.31	213,193,806.74	27,323,620.78	240,860,217.86	85,203,194.79	6,435,283.92	573,016,124.09
三、减值准备						
1.2020.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2021.12.31						
四、账面价值						
1.2021.12.31 账面价值	1,416,985,853.76	26,530,824.92	851,653,174.73	71,531,398.18	7,401,681.25	2,374,102,932.84
2.2020.12.31 账面价值	812,633,728.63	18,098,888.35	435,699,119.90	60,471,131.66	4,922,142.71	1,331,825,011.25

说明：期末固定资产不存在减值情形，无需计提减值准备。期末固定资产抵押情况详见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
三棵树涂料股份有限公司房屋及建筑物	826,532.86	尚在办理中
河北三棵树涂料有限公司房屋及建筑物	266,304,395.94	尚在办理中
廊坊富达新型建材有限公司房屋及建筑物	68,464,810.45	尚在办理中
江苏麦格美节能科技有限公司房屋及建筑物	29,420,414.65	尚在办理中
湖北三棵树新材料科技有限公司房屋及建筑物	24,649,702.11	尚在办理中
四川三棵树涂料有限公司房屋及建筑物	155,205,665.50	尚在办理中

13、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	1,638,523,744.45	775,589,217.71

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
安徽三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设项目	423,134,926.82		423,134,926.82	140,558,895.81		140,558,895.81
禾三商务楼	10,621,818.13		10,621,818.13	102,380,449.10		102,380,449.10
三棵树高新材料综合产业园项目	873,791,768.98		873,791,768.98	187,184,960.80		187,184,960.80
四川三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设三期项目	978,091.23		978,091.23	21,081,233.91		21,081,233.91
河北三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设项目	64,765,180.02		64,765,180.02	313,025,309.88		313,025,309.88
四川三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设四期项目	14,970,967.78		14,970,967.78	188,046.65		188,046.65
湖北三棵树年产100万吨涂料及配套建设项目	235,214,426.83		235,214,426.83			
湖北大禹二期建设工程	8,161,923.84		8,161,923.84	126,415.09		126,415.09
其他零星项目	6,884,640.82		6,884,640.82	11,043,906.47		11,043,906.47
合 计	1,638,523,744.45		1,638,523,744.45	775,589,217.71		775,589,217.71

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2021.12.31
安徽三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设项目	140,558,895.81	403,176,422.53	120,600,391.52		14,096,045.76	2,004,322.68	4.00	423,134,926.82
禾三商务楼	102,380,449.10	10,636,453.81	102,395,084.78					10,621,818.13
三棵树高新材料综合产业园项目	187,184,960.80	686,637,509.04	30,700.86		5,626,699.76	5,626,699.76	2.50	873,791,768.98
四川三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设三期项目	21,081,233.91	-91,438.72	19,846,703.96	165,000.00				978,091.23
河北三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设项目	313,025,309.88	76,289,147.64	324,549,277.50		1,658,448.39	1,268,329.67	4.645	64,765,180.02
四川三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设四期项目	188,046.65	96,404,924.05	81,622,002.92					14,970,967.78

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2021.12.31
湖北大禹九鼎年产6,400万平方米防水卷材、4.5万吨防水涂料建设项目	126,415.09	84,249,796.91	75,352,585.19	861,702.97				8,161,923.84
湖北三棵树年产100万吨涂料及配套建设项目		278,558,535.17	43,344,108.34					235,214,426.83
合计	764,545,311.24	1,635,861,350.43	767,740,855.07	1,026,702.97	21,381,193.91	8,899,352.11	-	1,631,639,103.63

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
安徽三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设项目	1,859,011,939.20	56.73	一二期已竣工结算，三、四期建设过程中	自筹、银行贷款
禾三商务楼	283,440,000.00	39.87	建设过程中	自筹
三棵树高新材料综合产业园项目	1,470,400,000.00	59.43	建设过程中	自筹、银行贷款
四川三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设三期项目	253,020,000.00	66.83	建设过程中	自筹
河北三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设项目	540,714,000.00	73.93	建设过程中	自筹、银行贷款
四川三棵树涂料有限公司涂料生产及配套建设四期项目	157,170,000.00	61.46	建设过程中	自筹
湖北大禹九鼎年产6400万平方米防水卷材、4.5万吨防水涂料建设项目	258,220,000.00	32.63	建设过程中	自筹
湖北三棵树年产100万吨涂料及配套建设项目	893,280,000.00	31.18	建设过程中	自筹、银行贷款
合计	5,715,255,939.20	--	--	--

说明：期末在建工程不存在减值情形，无需计提减值准备。期末在建工程抵押情况详见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
2020.12.31			
加：会计政策变更	45,674,594.03	-	45,674,594.03
1.2021.01.01	45,674,594.03	-	45,674,594.03
2.本期增加金额	51,346,517.99	8,609,003.32	59,955,521.31
（1）租入	51,346,517.99	8,609,003.32	59,955,521.31
3.本期减少金额	800,361.82	-	800,361.82

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	800,361.82	-	800,361.82
4. 2021.12.31	96,220,750.20	8,609,003.32	104,829,753.52
二、累计折旧			
2020.12.31			
加：会计政策变更	-	-	-
1.2021.01.01			
2.本期增加金额	25,470,533.76	1,913,111.85	27,383,645.61
(1) 计提	25,470,533.76	1,913,111.85	27,383,645.61
(2) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	400,180.91	-	400,180.91
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	400,180.91	-	400,180.91
4. 2021.12.31	25,070,352.85	1,913,111.85	26,983,464.70
三、减值准备			
2020.12.31			
加：会计政策变更	-	-	-
1.2021.01.01			
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-
4. 2021.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	71,150,397.35	6,695,891.47	77,846,288.82
2. 2021.01.01 账面价值	45,674,594.03	-	45,674,594.03

说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注“十三、2、租赁”。

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用 权、网站	商标权	合计
一、账面原值						
1.2020.12.31	334,901,863.18	36,805,495.78	693,660.00	64,921,092.00	145,400.00	437,467,510.96
2.本期增加金额	164,338,372.91			4,433,531.18		168,771,904.09
(1) 购置	127,910,411.56			3,476,078.35		131,386,489.91
(2) 企业合并增加	35,423,647.20					35,423,647.20
(3) 其他增加	1,004,314.15			957,452.83		1,961,766.98
3.本期减少金额						
4.2021.12.31	499,240,236.09	36,805,495.78	693,660.00	69,354,623.18	145,400.00	606,239,415.05
二、累计摊销						
1.2020.12.31	33,349,881.07	11,247,356.33	693,660.00	36,018,939.29	145,400.00	81,455,236.69
2.本期增加金额	9,503,538.50	3,922,647.47		7,350,556.98		20,776,742.95
(1) 计提	9,476,442.38	3,922,647.47		7,350,556.98		20,749,646.83
(2) 其他增加	27,096.12					27,096.12
3.本期减少金额						
4.2021.12.31	42,853,419.57	15,170,003.80	693,660.00	43,369,496.27	145,400.00	102,231,979.64
三、减值准备						
1.2020.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2021.12.31						
四、账面价值						
1.2021.12.31 账面 价值	456,386,816.52	21,635,491.98		25,985,126.91		504,007,435.41
2.2020.12.31 账面 价值	301,551,982.11	25,558,139.45		28,902,152.71		356,012,274.27

说明：期末无形资产不存在减值情形，无需计提减值准备。期末无形资产抵押情况详见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
天津三棵树涂料有限公司	1,264,763.08			1,264,763.08
广州大禹防漏技术开发有 限公司	25,186,122.40			25,186,122.40

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
廊坊富达新型建材有限公司		46,848,667.18		46,848,667.18
江苏麦格美节能科技有限公司		26,652,557.40		26,652,557.40
合计	26,450,885.48	73,501,224.58		99,952,110.06

(2) 商誉减值准备

对于商誉减值风险，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用一定比例的现金流量增长率，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为10.05%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，资产组可收回金额高于其账面价值，期末商誉未发生减值。

17、长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
文化展示馆装修费	412,458.07		412,458.07		
四川停车场及绿化项目	104,910.38		104,910.38		
四川装饰工程及装修费		1,083,362.27			1,083,362.27
北京办公室装修费	8,138,378.03	1,687,356.32	2,025,519.54		7,800,214.81
上海科研院装修费	3,055,491.61	1,930,324.40	1,957,077.03		3,028,738.98
各地办事处装修费		1,165,060.59			1,165,060.59
湖北三棵树宿舍楼装修费		2,714,083.51	45,234.72		2,668,848.79
祈福办公室装修		3,548,332.38	709,666.48		2,838,665.90
九鼎研发中心办公室改造项目		497,040.68	124,260.17		372,780.51
富达改造、维修等综合项目		3,194,134.47	998,299.54		2,195,834.93
麦格美改造工程以及办公装修等		611,742.60	145,897.26		465,845.34
合计	11,711,238.09	16,431,437.22	6,523,323.19		21,619,352.12

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	1,085,876,952.43	232,152,348.23	258,836,887.72	54,925,208.63
内部交易未实现利润	7,685,727.70	1,921,431.94	10,226,035.53	2,551,823.00
可抵扣亏损	435,356,146.89	101,268,974.08	200,903,013.14	34,642,951.65
递延收益	44,671,325.44	8,645,271.09	21,805,963.35	3,302,977.84
预提促销服务费	82,426,617.29	13,532,763.35	72,047,739.05	12,205,711.15
小 计	1,656,016,769.75	357,520,788.69	563,819,638.79	107,628,672.27
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	58,956,772.64	12,776,715.20	23,890,335.50	3,753,979.60
小 计	58,956,772.64	12,776,715.20	23,890,335.50	3,753,979.60

(2) 未确认递延所得税的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	-809,783.04	
可抵扣亏损	85,243,310.76	99,662,178.21
合 计	84,433,527.72	99,662,178.21

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021 年	—	1,865,932.96	
2022 年		1,800,312.96	
2023 年		1,807,270.96	
2024 年	14,928,835.17	23,874,185.74	
2025 年	70,314,475.59	70,314,475.59	
2026 年		—	
合 计	85,243,310.76	99,662,178.21	

19、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	449,088,481.28		449,088,481.28	95,875,033.39		95,875,033.39

说明：期末其他非流动资产不存在减值情形，无需计提减值准备。期末非流动资产抵押

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

情况详见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
抵押借款	228,230,186.29	71,000,000.00
保证借款	1,014,770,747.83	928,000,000.00
信用借款	168,197,819.18	234,500,000.00
已贴现未到期的商业承兑汇票	58,270,329.37	3,067,086.43
信用证贴现	71,230,326.69	
合 计	1,540,699,409.36	1,236,567,086.43

说明:

① 期末抵押借款情况见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

21、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票	155,341,330.94	46,914,763.25
银行承兑汇票	1,221,398,822.10	909,262,916.56
信用证	5,320,000.00	22,072,280.40
合 计	1,382,060,153.04	978,249,960.21

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	2,358,648,707.99	1,554,071,208.29
设备及工程款	570,758,158.33	290,472,841.40
劳务	819,347,939.05	693,231,047.69
其他	57,142,880.11	32,940,795.66
合 计	3,805,897,685.48	2,570,715,893.04

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
荣盛建设工程有限公司	38,945,589.33	尚未结算
杭州中迈建筑劳务有限公司	16,333,072.97	尚未结算
中国核工业华兴建设有限公司	15,575,523.56	尚未结算
中城投集团第八工程局有限公司	14,891,815.82	尚未结算
云南丰设建筑工程有限公司	13,305,316.31	尚未结算

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
福建兴坤建设有限公司	13,261,663.92	尚未结算
温州梁荣建筑装饰工程有限公司	12,037,357.46	尚未结算
太原市众诚建筑劳务有限公司	11,180,658.41	尚未结算
淮安市恒筑劳务有限公司	10,329,263.83	尚未结算
保定建工建筑工程有限公司	6,565,994.18	尚未结算
长春市筑城建筑装饰工程有限公司	5,746,285.01	尚未结算
上海裕贵建筑工程有限公司	5,524,269.00	尚未结算
合 计	163,696,809.80	

23、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	180,977,429.98	88,107,497.67
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	180,977,429.98	88,107,497.67

24、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	378,242,322.77	1,893,056,455.86	1,784,146,490.67	487,152,287.96
离职后福利-设定提存计划		76,036,370.51	73,430,857.96	2,605,512.55
辞退福利		6,090,320.02	6,090,320.02	-
合 计	378,242,322.77	1,975,183,146.39	1,863,667,668.65	489,757,800.51

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	373,899,329.35	1,712,993,144.31	1,602,250,060.43	484,642,413.23
职工福利费	585,235.47	61,394,412.38	61,893,462.15	86,185.70
社会保险费	1,009,300.90	59,843,585.04	59,183,031.14	1,669,854.80
其中：1. 医疗保险费	1,009,300.90	54,595,652.55	53,968,684.09	1,636,269.36
2. 工伤保险费		2,197,384.49	2,163,799.05	33,585.44
3. 生育保险费		3,050,548.00	3,050,548.00	-
住房公积金		54,940,040.03	54,940,040.03	-
工会经费和职工教育经费	2,748,457.05	3,885,274.10	5,879,896.92	753,834.23
合 计	378,242,322.77	1,893,056,455.86	1,784,146,490.67	487,152,287.96

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		76,036,370.51	73,430,857.96	2,605,512.55

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
其中：基本养老保险费		73,647,149.89	71,121,899.96	2,525,249.93
失业保险费		2,389,220.62	2,308,958.00	80,262.62
合 计		76,036,370.51	73,430,857.96	2,605,512.55

25、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	71,142,392.13	27,614,802.22
消费税	213,887.33	1,043,615.16
企业所得税	17,304,501.28	41,084,301.38
个人所得税	5,251,965.28	25,236,947.53
房产税	5,310,620.65	998,284.71
土地使用税	1,602,921.81	1,267,052.10
城市维护建设税	1,810,970.64	1,601,195.61
教育费附加	985,361.28	782,161.07
地方教育附加	648,910.92	513,666.34
印花税	1,046,882.10	1,159,769.72
地方水利建设基金	171,271.66	915,173.25
其他税种	148,904.38	56,988.79
合 计	105,638,589.46	102,273,957.88

26、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		1,860,361.98
其他应付款	353,597,712.64	225,995,904.02
合 计	353,597,712.64	227,856,266.00

(1) 应付利息

项 目	2021.12.31	2020.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		626,909.81
短期借款应付利息		1,233,452.17
合 计		1,860,361.98

(2) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证金	123,062,698.36	118,609,339.65
关联往来款	126,224,000.00	20,650,000.00
促销服务费	82,426,617.29	72,047,739.05
其他	21,884,396.99	14,688,825.32

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合 计	353,597,712.64	225,995,904.02

27、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	317,665,701.25	86,100,000.00
一年内到期的长期应付款	116,836,710.67	49,787,898.44
一年内到期的租赁负债	29,308,721.36	
合 计	463,811,133.28	135,887,898.44

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	18,118,077.92	18,000,000.00
抵押借款	99,652,242.51	64,100,000.00
保证借款	199,895,380.82	4,000,000.00
合 计	317,665,701.25	86,100,000.00

说明：

① 期末抵押借款情况见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付付款额	116,836,710.67	49,787,898.44

(3) 一年内到期的租赁负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款额	29,308,721.36	

28、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	13,796,031.09	10,658,008.22
已背书未终止确认的汇票	24,046,283.70	79,174,341.98
合 计	37,842,314.79	89,832,350.20

29、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
质押借款	80,078,077.92	4.90%	89,470,000.00	4.90%
抵押借款	1,021,987,541.50	2.50%-4.65%	192,000,000.00	4.51%-4.65%
保证借款	584,895,380.82	3.85%-4.00%	200,000,000.00	3.85%

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
小 计	1,686,961,000.24		481,470,000.00	
减：一年内到期的长期借款	317,665,701.25		86,100,000.00	
合 计	1,369,295,298.99		395,370,000.00	

说明：

① 期末抵押借款情况见附注“五、56、所有权或使用受到限制的资产”。

30、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	80,984,049.92	47,578,786.49
未确认融资费用	-4,378,525.15	-3,430,663.75
小 计	76,605,524.77	44,148,122.74
减：一年内到期的租赁负债	29,308,721.36	12,187,468.72
合 计	47,296,803.41	31,960,654.02

说明：2021年计提的租赁负债利息费用金额为人民币319.48万元，计入到财务费用-利息支出中。

31、长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
长期应付款	144,979,143.05	101,197,310.68

(1) 长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	261,815,853.72	150,985,209.12
减：一年内到期长期应付款	116,836,710.67	49,787,898.44
合 计	144,979,143.05	101,197,310.68

32、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	133,115,189.37	159,343,361.26	11,534,394.35	280,924,156.28	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注“五、58、政府补助”。

33、股本（单位：股）

项 目	2020.12.31	本期增减(+、-)				小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	268,904,692.00			107,553,568.00	-20,774.00	107,532,794.00	376,437,486.00

说明：

（1）根据公司2020年10月26日第五届董事会第十二次会议中通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购数量和回购价格的议案》，公司已于2021年1月6日将其持有的已获授但尚未解除限售的首次授予、预留授予的限制性股票合计20,774股回购注销完毕。其中首次授予的限制性股票13,657股回购价格为10.944元/股，预留授予的限制性股票7,117股回购价格为10.36元/股。本次注销完成后，公司总股本由268,904,692股变更为268,883,918股。

（2）根据公司2021年5月20日召开的2020年年度股东大会审议通过的《2020年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，以公司总股本268,883,918股为基数，以资本公积金转增股本方式向全体股东每10股转增4股，共计转增107,553,568股，本次转增后公司总股本为376,437,486股。

34、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	656,050,674.46	4,466,667.57	107,755,988.33	552,761,353.70
其他资本公积	8,556,000.00			8,556,000.00
合计	664,606,674.46	4,466,667.57	107,755,988.33	561,317,353.70

说明：

（1）资本公积-股本溢价本期减少107,755,988.33元，其中107,553,568.00元系根据公司2021年5月20日召开的2020年年度股东大会决议，本公司以总股本268,883,918股为基数，以资本公积金转增股本方式向全体股东每10股转增4股，共计转增107,553,568股；其余202,420.33元系根据公司2020年10月26日召开的第五届董事会第十二次会议中通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购数量和回购价格的议案》，公司已于2021年1月6日将其持有的已获授但尚未解除限售的首次授予、预留授予的限制性股票合计20,774股回购注销完毕，其中首次授予的限制性股票13,657股回购价格为10.944元/股，预留授予的限制性股票7,117股回购价格为10.36元/股，相应减少资本公积-股本溢价202,420.33元。

（2）资本公积-股本溢价本期增加4,466,667.57元，系子公司大禹九鼎新材料科技有限公司收购孙公司湖北大禹九鼎新材料科技有限公司少数股东股权，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开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积-股本溢价所致。

35、库存股

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
限制性股票	223,194.33		223,194.33	

说明：

库存股本期减少223,194.33元系限制性股票激励计划在2021年1月6日回购的金额。2021年1月6日公司将其持有的已获授但尚未解除限售的首次授予、预留授予的限制性

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股票合计 20,774 股限制性股票回购注销完毕，注销库存股 223,194.33 元。

36、其他综合收益

项目	2020.12.31	本期发生额			税后归 属于母公 司	税后归 属于少 数股东	2021.12.31
		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：所 得税费 用			
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额		152,116.96					152,116.96
其他综合收益合计		152,116.96					152,116.96

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 152,116.96 元。

37、专项储备

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费		5,944,045.40	5,944,045.40	

38、盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	118,351,969.53	37,407,240.05		155,759,209.58

39、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前上期末未分配利润	1,456,516,910.26	1,102,815,076.08	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	1,456,516,910.26	1,102,815,076.08	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-416,891,144.98	501,772,704.73	--
减：提取法定盈余公积	37,407,240.05	25,161,729.03	
应付普通股股利	153,263,833.26	122,909,141.52	
期末未分配利润	848,954,691.97	1,456,516,910.26	

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,979,990,804.73	8,060,660,311.13	7,872,832,776.92	5,163,010,950.52
其他业务	448,720,064.34	391,244,644.49	327,395,623.31	262,739,963.63

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	11,428,710,869.07	8,451,904,955.62	8,200,228,400.23	5,425,750,914.15

(2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
家装墙面漆	2,170,298,333.67	1,210,030,241.31	1,069,255,363.57	510,235,839.56
工程墙面漆	4,665,091,454.42	3,413,248,834.04	3,612,233,443.14	2,088,048,982.39
家装木器漆	15,315,001.88	8,671,701.12	61,583,312.90	29,787,307.43
工业木器漆	71,717,319.22	59,321,146.04	70,960,340.19	47,686,254.59
胶黏剂	431,674,597.43	361,857,584.49	236,060,361.88	178,709,026.84
基材与辅材	1,599,558,828.03	1,386,860,782.50	872,844,733.43	746,308,836.93
防水卷材	1,271,236,669.91	924,756,918.06	930,530,271.01	606,426,649.74
装饰施工	755,098,600.17	695,913,103.57	1,019,364,950.80	955,808,053.04
小计	10,979,990,804.73	8,060,660,311.13	7,872,832,776.92	5,163,010,950.52

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	3,988,170,948.94	2,931,843,160.87	3,094,750,005.95	1,995,490,663.78
华中	1,588,683,567.33	1,114,096,984.75	938,703,716.42	572,793,401.23
华南	2,272,409,654.95	1,670,728,312.55	1,784,047,097.51	1,256,718,502.87
华北	962,204,530.95	722,261,108.67	575,383,580.45	372,053,440.69
东北	276,959,184.26	230,556,502.02	139,915,003.87	103,990,381.29
西南	1,377,796,814.40	988,153,059.53	1,004,393,007.04	620,838,513.76
西北	513,766,103.90	403,021,182.74	335,640,365.68	241,126,046.90
小计	10,979,990,804.73	8,060,660,311.13	7,872,832,776.92	5,163,010,950.52

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额		
	产品及材料销售	装饰工程施工	合计
主营业务收入	10,224,892,204.56	755,098,600.17	10,979,990,804.73
其中：在某一时刻确认	10,224,892,204.56		10,224,892,204.56
在某一时段确认		755,098,600.17	755,098,600.17
其他业务收入	448,720,064.34		448,720,064.34
合计	10,673,612,268.90	755,098,600.17	11,428,710,869.07

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	2,879,398.93	4,713,823.62
城市维护建设税	14,251,140.50	20,860,852.73
教育费附加	8,010,746.69	11,609,585.96
地方教育附加	4,768,099.88	7,804,505.01
房产税	8,121,196.56	6,132,431.85
土地使用税	6,616,228.20	4,152,593.46
印花税	11,457,957.71	7,053,231.73
地方水利建设基金	1,258,377.08	5,974,955.15
其他	1,095,620.34	1,292,775.73
合计	58,458,765.89	69,594,755.24

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注“四、税项”。

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,135,965,488.60	784,714,556.38
广告及宣传费	361,825,227.08	274,965,010.81
差旅费	207,881,686.93	125,944,572.00
促销服务费	49,369,086.26	59,679,555.27
会议费	25,229,919.50	29,141,346.90
招待费	32,780,952.74	27,969,885.26
办公费	12,068,657.27	17,037,613.99
租赁费	14,988,999.25	15,761,193.68
物料消耗	2,720,348.02	7,064,393.74
培训费	8,243,158.72	5,767,509.89
检测费	3,189,560.22	4,600,970.02
折旧费	3,385,788.09	2,306,871.92
其他费用	19,319,411.78	25,411,781.95
合计	1,876,968,284.46	1,380,365,261.81

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	306,626,036.69	231,803,065.65
折旧及摊销	83,451,704.67	55,857,415.83
咨询服务费	36,284,890.08	31,493,387.30
物料消耗	22,320,125.60	17,950,523.65
招待费	12,595,120.50	16,171,252.67
差旅费	13,429,071.90	10,560,794.10

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
招聘费	9,131,870.79	10,171,714.50
办公费	16,674,956.73	9,640,214.70
环境绿化费	8,294,113.21	7,539,258.00
水电费	8,590,425.27	6,057,249.41
修缮费	9,908,756.27	6,002,375.70
培训费	3,354,057.50	5,899,947.76
租赁费	2,023,564.99	5,816,889.67
会议费	6,708,225.74	4,738,577.66
股权激励费用		1,334,024.13
车辆使用费	1,020,752.05	910,942.09
税费	1,639,411.21	615,415.75
安全生产费	1,887,982.16	2,594,459.51
运输费	1,380,160.69	343,490.24
其他费用	9,658,423.19	6,768,578.96
合计	554,979,649.24	432,269,577.28

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	192,593,855.19	141,437,489.36
直接投入	45,596,550.81	34,278,049.83
折旧与摊销	9,980,606.38	5,598,015.95
委托外部研究开发费用	632,151.93	4,111,558.85
差旅费	10,110,664.29	7,830,837.12
其他费用	12,170,701.51	13,778,481.80
合计	271,084,530.11	207,034,432.91

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	134,867,984.81	82,595,455.68
减：利息资本化	8,899,352.11	7,003,312.83
减：利息收入	82,060,946.58	46,252,993.20
汇兑损益	324,835.60	6,721.22
手续费及其他	10,628,445.53	8,408,164.78
合计	54,860,967.25	37,754,035.65

说明：

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率详见附注“五、13、在建工程”。

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	115,043,009.73	79,750,662.85	
与递延收益相关的政府补助 (与资产相关)	11,534,394.35	6,971,522.80	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助 (与收益相关)	103,508,615.38	72,779,140.05	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计 入其他收益的项目	1,763,803.81	1,421,441.60	
个税扣缴税款手续费	1,208,803.81	731,441.60	与收益相关
退役军人减免增值税	555,000.00	690,000.00	与收益相关
合计	116,806,813.54	81,172,104.45	

说明：政府补助的具体信息，详见附注“五、58、政府补助”。

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	41,527.27	193,437.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,205,701.76	
合计	-3,164,174.49	193,437.40

48、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-178,998,002.90	-5,455,728.98
应收账款坏账损失	-523,336,562.97	-90,248,928.31
其他应收款坏账损失	-111,499,456.12	-1,858,119.95
合计	-813,834,021.99	-97,562,777.24

49、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-23,206,087.46	-17,996,751.46
存货跌价损失	-3,119,309.25	-2,348,960.85
合计	-26,325,396.71	-20,345,712.31

50、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-136,146.64	-1,305,906.58

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需偿付的往来款	773,700.98	929,933.96	773,700.98
非流动资产毁损报废利得	4,265.64	168,361.20	4,265.64
其他	384,232.61	539,574.13	384,232.61
合计	1,162,199.23	1,637,869.29	1,162,199.23

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	6,129,223.54	24,417,807.62	6,129,223.54
罚款及滞纳金支出	1,375.01	144,866.11	1,375.01
非流动资产毁损报废损失	528,504.97	1,691,389.80	528,504.97
其他	1,808,951.48	1,599,098.02	1,808,951.48
合计	8,468,055.00	27,853,161.55	8,468,055.00

53、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	71,749,066.13	106,938,106.73
递延所得税费用	-248,918,602.95	-58,606,038.71
合计	-177,169,536.82	48,332,068.02

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-573,505,065.56	583,395,276.65
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-86,025,759.83	87,509,291.50
某些子公司适用不同税率的影响	-68,670,086.11	2,597,475.51
对以前期间当期所得税的调整	4,933,209.05	-221,026.82
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-709,699.50	
不可抵扣的成本、费用和损失	14,187,924.49	8,981,410.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,284,297.57	-47,713,024.09
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		24,915,544.55
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-38,600,827.35	-26,135,208.94
其他		-1,602,394.28

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	-177,169,536.82	48,332,068.02

54、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金等往来款	1,067,694,806.39	226,159,003.68
利息收入	82,060,946.58	49,033,815.12
政府补助	262,851,976.64	124,184,640.05
其他收现	1,604,513.87	1,961,015.73
合计	1,414,212,243.48	401,338,474.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金等往来款	1,227,160,467.84	500,831,643.79
销售及管理付现费用	971,028,984.20	763,249,319.05
捐赠支出	6,129,223.54	24,417,807.62
银行手续费	10,628,445.53	8,408,164.78
其他付现	1,808,951.48	1,743,964.13
合计	2,216,756,072.59	1,298,650,899.37

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到员工持股计划现金	3,993,301,954.47	2,290,868,271.40
售后租回资产取得的款项	187,000,000.00	105,000,000.00
合计	4,180,301,954.47	2,395,868,271.40

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与租赁相关的现金支出	118,226,181.13	
与员工持股计划相关的现金支出	3,989,471,379.62	2,291,312,077.49
合计	4,107,697,560.75	2,291,312,077.49

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-396,335,528.74	535,063,208.63

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值损失	26,325,396.71	20,345,712.31
信用减值损失	813,834,021.99	97,562,777.24
固定资产折旧	165,511,271.15	108,796,115.62
使用权资产折旧	27,383,645.61	
无形资产摊销	20,749,646.83	18,533,604.86
长期待摊费用摊销	6,523,323.19	2,581,838.44
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）	136,146.64	1,305,906.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	524,239.33	1,523,028.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	126,293,468.30	75,598,864.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-41,527.27	-193,437.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-249,892,116.42	-39,899,170.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,022,735.60	-408,421.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-74,149,744.94	-478,200,650.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,901,668,184.84	-1,691,831,821.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,948,774,529.68	1,941,426,663.04
其他	-38,437,110.43	-134,850,450.13
经营活动产生的现金流量净额	484,554,212.39	457,353,767.86
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	—	
当期新增的使用权资产	29,548,340.18	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	397,310,412.13	1,080,969,481.77
减：现金的期初余额	1,080,969,481.77	545,910,152.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-683,659,069.64	535,059,329.09

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	150,976,000.00
其中：廊坊富达新型建材有限公司	113,134,000.00
江苏麦格美节能科技有限公司	37,842,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,969,386.03
其中：廊坊富达新型建材有限公司	21,423,088.94
江苏麦格美节能科技有限公司	1,546,297.09

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	20,650,000.00
其中：广州大禹防漏技术开发有限公司	20,650,000.00
取得子公司支付的现金净额	148,656,613.97

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	397,310,412.13	1,080,969,481.77
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	397,299,801.23	1,079,958,873.19
可随时用于支付的其他货币资金	10,610.90	1,010,608.58
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	397,310,412.13	1,080,969,481.77

56、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	281,761,462.12	保证金、法院冻结
固定资产	5,375,968.63	抵押借款
无形资产	368,960,166.44	抵押借款
在建工程	873,791,768.98	抵押借款
其他非流动资产	129,974,705.00	抵押借款
合计	1,659,864,071.17	

说明：用于抵押的不动产权证：川（2018）邛崃市不动产权第 0019859 号、川（2019）邛崃市不动产权第 0005736 号、皖（2018）明光市不动产权第 0000905 号、皖（2018）明光市不动产权第 0014736 号、皖（2018）明光市不动产权第 007973-7974 号、皖（2018）明光市不动产权第 0008002-8011 号、皖（2018）明光市不动产权第 0007996-7999 号、皖（2018）明光市不动产权第 0007989-7991 号、皖（2018）明光市不动产权第 0007987 号、莆政房权证荔城区字第 XTW080011 号、莆国用（2007）第 C2007439 号、皖（2020）明光市不动产权第 0014736 号、闽（2019）莆田市不动产权第 XY009466 号、建字第 350305202010024 号、冀（2019）博野县不动产权第 0000997 号。

57、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	216,146.67	6.3757	1,378,086.32
林吉特	4,680.00	1.5266	7,144.49
应收账款			
其中：林吉特	28,962.23	1.5266	44,213.74
应付账款			

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：林吉特	752,158.58	1.5266	1,148,245.29
其他应付款			
其中：林吉特	6,818.20	1.5266	10,408.66

58、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
三棵树股份- 洞湖路改造	财政拨款	588,000.04		49,000.00		539,000.04	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 水性车间	财政拨款	4,473,499.70		389,000.00		4,084,499.70	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 水性紫外光 固化产业化	财政拨款	75,000.00		60,000.00		15,000.00	其他收益	与资产相关
三棵树股份- UV 漆专用技 术项目	财政拨款	667,088.63		470,886.12		196,202.51	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 2018 年三棵 树综合技改 项目	财政拨款	441,135.43		121,832.24		319,303.19	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 2018 年技改 项目补助	财政拨款	327,636.42		115,636.36		212,000.06	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 2017 年工业 企业技术改 造项目补助	财政拨款	5,171,303.64		1,402,026.72		3,769,276.92	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 2018 年电子 商务平台建 设补助	财政拨款	353,666.84		141,466.56		212,200.28	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 功能化石墨 烯绿色环保 涂料产业化 项目	财政拨款	1,493,333.32		320,000.04		1,173,333.28	其他收益	与资产相关
四川棵树-涂 料生产及配 套建设项目	财政拨款	2,170,635.58		136,374.96		2,034,260.62	其他收益	与资产相关
四川三棵树- 三期项目产 业扶持资金	财政拨款	2,712,500.00		150,000.00		2,562,500.00	其他收益	与资产相关
四川三棵树- 涂料生产及 配套建设三 期项目补助	财政拨款	1,675,059.09		92,630.04		1,582,429.05	其他收益	与资产相关
安徽三棵树- 基础设施配	财政拨款	22,200,000.00		1,200,000.00		21,000,000.00	其他收益	与资产相关

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
套资金扶持								
安徽三棵树- 四期基础设 施配套资金 扶持	财政拨款		24,000,000.00			24,000,000.00	其他收益	与资产相关
安徽三棵树- 重大项目固 定资产奖励 扶持	财政拨款	16,259,878.94	26,632,521.26	3,491,840.28		39,400,559.92	其他收益	与资产相关
福建三棵树 新材料-固定 资产建设补 助	财政拨款	40,760,000.00				40,760,000.00	其他收益	与资产相关
福建三棵树 新材料-基础 设施配套资 金补助	财政拨款		25,000,000.00			25,000,000.00	其他收益	与资产相关
河北三棵树- 基础设施配 套资金	财政拨款	32,089,347.08		663,917.52		31,425,429.56	其他收益	与资产相关
湖北大禹九 鼎-技改项目 专项补助	财政拨款	320,833.38		49,999.92		270,833.46	其他收益	与资产相关
大禹九鼎新 材料-PE防水 卷材生产线 设备补助	财政拨款	1,336,271.28		222,711.84		1,113,559.44	其他收益	与资产相关
三棵树股份- 福建省绿色 环保高性能 涂料工程研 究中心	财政拨款		5,000,000.00			5,000,000.00	其他收益	与资产相关
河北三棵树- 重大项目固 定资产补助	财政拨款		16,945,600.00	589,975.31		16,355,624.69	其他收益	与资产相关
安徽三棵树- 工业强基项 目补助	财政拨款		5,112,000.00	511,200.00		4,600,800.00	其他收益	与资产相关
湖北大禹九 鼎-基础设施 配套资金补 助	财政拨款		13,000,000.00	297,916.63		12,702,083.37	其他收益	与资产相关
湖北三棵树- 基础设施配 套资金补助	财政拨款		34,500,000.00	789,583.33		33,710,416.67	其他收益	与资产相关
四川三棵树- 成都 2020 年 技术改造、新 增投资、重大 工业和信息 化建设补助 项目市级拨 款	财政拨款		2,494,400.00	82,362.28		2,412,037.72	其他收益	与资产相关

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
麦格美-基础 设施建设补 助资金	财政拨款		6,658,840.00	186,034.20		6,472,805.80	其他收益	与资产相关
合计		133,115,189.37	159,343,361.26	11,534,394.35		280,924,156.28		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损 益的金额	本期计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/与 收益相关
支持中小企业发展补助资金	财政拨款	43,770,800.00	51,945,600.00	其他收益	与收益相关
邛崃市财政企业扶持资金	财政拨款	19,482,100.00	30,485,500.00	其他收益	与收益相关
2018年企业研发经费投入 补助（省市两级）	财政拨款	1,143,400.00		其他收益	与收益相关
企业扶持资金-城镇土地使用 税奖励	财政拨款	1,253,427.52		其他收益	与收益相关
企业稳岗补贴	财政拨款	944,596.24	614,264.55	其他收益	与收益相关
2019福建省企业重点实验 室奖励	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
莆田市科技项目计划省级 项目配套经费	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
其他小额补助	财政拨款	31,712.26		其他收益	与收益相关
2018省级科技进步奖配套	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
2019省节能循环经济专项 切块资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
高水平科技研发创新平台 补助经费（市级）	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
2020年工业企业复工复产 补助资金	财政拨款	11,210.00		其他收益	与收益相关
2018年度企业研发经费补 助（市级）	财政拨款	122,800.00		其他收益	与收益相关
人才补助资金	财政拨款	941,146.00		其他收益	与收益相关
2020年隔离补助奖励资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
福建省市场监督管理局地 理标志奖励	财政拨款	15,000.00		其他收益	与收益相关
2018年研发经费分段补助 区级配套资金	财政拨款	1,268,300.00		其他收益	与收益相关
“两节”期间区级增产增 效奖励资金	财政拨款	24,800.00		其他收益	与收益相关
吸纳贫困人口补助款	财政拨款	23,411.89		其他收益	与收益相关
南召县南河店镇财政所奖 励资金	财政拨款	1,076,000.00	5,279,000.00	其他收益	与收益相关
2019年第三产业发展专项 补助金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019 年工业经济表彰奖金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
防控疫情扶持企业发展资金	财政拨款	829,746.14		其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	104,300.00	350,300.00	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	96,390.00	16,350.00	其他收益	与收益相关
2016 年度高新技术企业认定通过奖励（第三笔）	财政拨款	160,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年番禺区第五批科学技术经费	财政拨款	240,000.00		其他收益	与收益相关
2019 年促进民营经济高质量发展政策奖励	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
2019 年英德市创新驱动发展专项资金	财政拨款	80,000.00		其他收益	与收益相关
2019 年企业研发经费投入补助	财政拨款		3,297,800.00	其他收益	与收益相关
2021 年第三批就业见习基地见习补贴	财政拨款		2,677,635.00	其他收益	与收益相关
福建省 2021 年中央引导地方科技发展资金	财政拨款		750,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年省级绿色工厂示范项目补助	财政拨款		600,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年企业开拓市场项目补助	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年支持龙头企业发展壮大项目补助	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度企业开拓市场项目补助	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度支持龙头企业补助	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年国家及服务型制造示范企业、国家绿色工厂、国家绿色设计产品补助	财政拨款		400,000.00	其他收益	与收益相关
荔城区省级人才 2021 年第一批区级补助资金	财政拨款		318,132.72	其他收益	与收益相关
2020 年度国家高新技术企业奖励性补助	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年高水平科技创新平台补助经费	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
省级绿色工厂示范项目补助	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
抗击疫情地方减免城镇土地使用税、房产税	税收减免		762,223.53	其他收益	与收益相关
单笔小于 30 万元的补助	财政拨款		3,111,809.58	其他收益	与收益相关
合计		72,779,140.05	103,508,615.38		

说明：采用总额法计入当期损益的政府补助中，与资产相关计入递延收益的政府补助详见附注五、58（1）。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
3TREES PAINT SDN BHD	2021/3/18	0.00	100.00	非同一控制下企业合并	2021/3/18	获得控制权	531,386.70	-163,217.32
廊坊富达新型建材有限公司	2021/5/14	203,000,000.00	70.00	非同一控制下企业合并	2021/5/14	获得控制权	153,478,337.16	-11,706,509.47
江苏麦格美节能科技有限公司	2021/5/14	74,200,000.00	70.00	非同一控制下企业合并	2021/5/14	获得控制权	79,713,102.49	-2,757,636.08

(2) 合并成本及商誉

项目	3TREES PAINT SDN BHD	廊坊富达新型建材有限公司	江苏麦格美节能科技有限公司
合并成本：			
现金		203,000,000.00	74,200,000.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
合并成本合计	-	203,000,000.00	74,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-	156,151,332.82	47,547,442.60
商誉	-	46,848,667.18	26,652,557.40

说明：

取得的可辨认净资产公允价值份额参考厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司分别针对廊坊富达新型建材有限公司、江苏麦格美节能科技有限公司股东全部权益价值出具的“大学评估评报字[2021]920003号”、“大学评估评报字[2021]920002号”资产评估报告。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	3TREES PAINT SDN BHD		廊坊富达新型建材有限公司		江苏麦格美节能科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总计	35,728.94	35,728.94	356,072,757.29	327,186,101.21	120,396,997.79	109,416,075.16
流动资产	35,728.94	35,728.94	124,177,060.37	124,177,060.37	24,818,933.88	24,818,933.88

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	3TREES PAINT SDN BHD		廊坊富达新型建材有限公司		江苏麦格美节能科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
非流动资产			231,895,696.92	203,009,040.84	95,578,063.91	84,597,141.28
其中：						
固定资产			169,599,506.20	141,985,657.12	75,349,646.93	64,444,317.70
无形资产			17,699,052.40	16,426,245.40	17,724,594.80	17,649,001.40
负债总计	35,728.94	35,728.94	132,999,424.69	125,777,760.66	52,472,079.79	49,726,849.13
流动负债	35,728.94	35,728.94	125,777,760.66	125,777,760.66	49,726,849.13	49,726,849.13
非流动负债			7,221,664.03	-	2,745,230.66	
净资产	-	-	223,073,332.60	201,408,340.55	67,924,918.00	59,689,226.03
减：少数股东权益						
合并取得的净资产	-	-	223,073,332.60	201,408,340.55	67,924,918.00	59,689,226.03

- 2、本期新增投资，本公司投资设立福建三棵树电子商务有限公司及河南三棵树新材料科技有限公司 2 家全资子公司，均纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

1、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	
福建三江包装有限公司	莆田	莆田	生产	100.00		投资设立
莆田三棵树涂料贸易有限公司	莆田	莆田	销售	100.00		投资设立
天津三棵树涂料有限公司	天津	天津	生产	100.00		非同一控制下的企业合并
莆田市禾三投资有限公司	莆田	莆田	投资	100.00		非同一控制下的企业合并
四川三棵树涂料有限公司	邛崃	邛崃	生产	100.00		投资设立
河南三棵树涂料有限公司	南阳	南阳	生产	100.00		投资设立
福建三棵树建筑装饰有限公司	莆田	莆田	装饰	100.00		投资设立
福建三棵树物流有限公司	莆田	莆田	运输	100.00		投资设立
福建三棵树建筑材料有限公司	莆田	莆田	销售	100.00		投资设立
安徽三棵树涂料有限公司	明光	明光	生产	100.00		投资设立
福建省三棵树新材料有限公司	莆田	莆田	生产	100.00		投资设立

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
河北三棵树涂料有限公司	河北	河北	生产	100.00		投资设立
上海三棵树新材料科技有限公司	上海	上海	销售	100.00		投资设立
上海三棵树防水技术有限公司	上海	上海	销售	10.00	90.00	投资设立
上海春之葆生物科技有限公司	上海	上海	销售		100.00	投资设立
三棵树（上海）建筑材料有限公司	上海	上海	销售		100.00	投资设立
三棵树（上海）新材料研究有限公司	上海	上海	研究和试验发展	100.00		投资设立
小森新材料科技有限公司	明光	明光	生产		100.00	投资设立
北京三棵树新材料科技有限公司	北京	北京	销售	100.00		投资设立
湖北三棵树新材料科技有限公司	孝感	孝感	生产	82.00	18.00	投资设立
三棵树集团国际有限公司	香港	香港	销售		100.00	投资设立
广州大禹防漏技术开发有限公司	广州	广州	施工服务		70.00	非同一控制下的企业合并
广州大禹九鼎新材料有限公司	广州	广州	生产		70.00	非同一控制下的企业合并
大禹九鼎新材料科技有限公司	清远	清远	生产		70.00	非同一控制下的企业合并
湖北大禹九鼎新材料科技有限公司	孝感	孝感	生产		70.00	非同一控制下的企业合并
河南三棵树新材料科技有限公司	濮阳	濮阳	生产	10.00	90.00	投资设立
3TREES PAINT SDN BHD	马来西亚	马来西亚	销售		100.00	非同一控制下的企业合并
福建三棵树电子商务有限公司	莆田	莆田	销售	100.00		投资设立
廊坊富达新型建材有限公司	廊坊	廊坊	生产		70.00	非同一控制下的企业合并
江苏麦格美节能科技有限公司	邳州	邳州	生产		70.00	非同一控制下的企业合并

(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
广州大禹防漏技术开发有限公司	30.00	25,248,455.33		137,869,971.56

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.12.31					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	
广州大禹防漏技术开发有限公司	988,896,955.94	238,877,667.14	1,227,774,623.08	745,401,159.49	22,806,891.72	768,208,051.21

续(1):

子公司名称	2020.12.31					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	
广州大禹防漏技术开发有限公司	825,582,071.39	139,269,231.38	964,851,302.77	542,671,439.47	5,411,084.26	548,082,523.73

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州大禹防漏技术开发有限公司	1,092,834,950.67	70,948,264.60	70,948,264.60	40,663,004.62

续(3):

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州大禹防漏技术开发有限公司	909,237,769.52	91,334,773.41	91,334,773.41	7,495,997.97

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 11.78%（2020年：5.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 63.36%（2020年：65.74%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2021年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为279,327.82万元（2020年12月31日：239,435.88万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2021.12.31		
	一年以内	一年以上	合计
金融资产：			
货币资金	67,907.19		67,907.19
应收票据	39,880.69		39,880.69
应收账款	388,821.41		388,821.41
应收款项融资	1,193.29		1,193.29
其他应收款	24,522.21		24,522.21
其他流动资产	20,213.87		20,213.87
其他非流动资产	44,908.85		44,908.85
金融资产合计	587,447.51		587,447.51
金融负债：			
短期借款	154,069.94		154,069.94
应付票据	138,206.02		138,206.02
应付账款	380,589.77		380,589.77
其他应付款	35,359.77		35,359.77
一年内到期的非流动负债	46,381.11		46,381.11
其他流动负债	3,784.23		3,784.23
长期借款		136,929.53	136,929.53
租赁负债		4,729.68	4,729.68
长期应付款		14,497.91	14,497.91
金融负债合计	758,390.84	156,157.12	914,547.96

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31		合 计
	一年以内	一年以上	
金融资产：			
货币资金	132,429.38		132,429.38
应收票据	69,126.64		69,126.64
应收账款	277,424.75		277,424.75
应收款项融资	1,507.23		1,507.23
其他应收款	14,529.08	1,652.12	16,181.20
其他流动资产	20,516.39		20,516.39
其他非流动资产	9,587.50		9,587.50
金融资产合计	525,120.96	1,652.12	526,773.09
金融负债：			
短期借款	123,656.71		123,656.71
应付票据	97,825.00		97,825.00
应付账款	257,071.59		257,071.59
其他应付款	22,785.63		22,785.63
一年内到期的非流动负债	13,588.79		13,588.79
其他流动负债	8,983.24		8,983.24
长期借款		39,537.00	39,537.00
长期应付款		10,119.73	10,119.73
金融负债合计	523,910.95	49,656.73	573,567.68

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	154,069.94	123,656.71
一年内到期的非流动负债	46,381.11	13,588.79
长期借款	136,929.53	39,537.00
租赁负债	4,729.68	
长期应付款	14,497.91	10,119.73
合 计	356,608.17	186,902.23
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	67,907.19	132,429.38
合 计	67,907.19	132,429.38

汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于2021年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元			137.81	37.26
林吉特	115.87		5.13	
合计	115.87		142.94	37.26

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产及应收款项融资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着市场价格变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年12月31日，本公司的资产负债率为82.53%（2020年12月31日：70.83%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			80,000,000.00	80,000,000.00
（二）应收款项融资	--		11,932,902.08	11,932,902.08
（三）其他权益工具投资			168,000,000.00	168,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			259,932,902.08	259,932,902.08

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
二、非持续的公允价值计量				

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
交易性金融资产	80,000,000.00	收益法	浮动收益率、交易风险
应收款项融资	11,932,902.08	收益法	交易对手信用风险
其他权益工具投资	168,000,000.00	收益法	收入增长率、加权平均资本成本等

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

本公司的实际控制人为洪杰，截至报表日持有本公司 67.02% 股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注“2、1、在子公司中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建华通银行股份有限公司	本公司持股 7%
董事、经理、财务总监、董事会秘书及监事等	关键管理人员
洪杰	本公司实际控制人
刘春英	洪杰之配偶
王录吉	子公司之少数股东
王园	子公司之少数股东
陈朝阳	子公司之少数股东
高永辉	子公司之少数股东
高正达	子公司之少数股东
高正坤	子公司之少数股东
高飞	子公司之少数股东

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王录吉、陈朝阳、王园	10,000,000.00	2020/4/1	2021/1/29	是
洪杰	70,000,000.00	2020/2/10	2021/2/9	是

三棵树涂料股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
洪杰	30,000,000.00	2020/2/10	2021/2/9	是
洪杰	50,000,000.00	2020/7/8	2021/3/5	是
洪杰	50,000,000.00	2020/3/11	2021/3/10	是
洪杰	30,000,000.00	2020/3/13	2021/3/12	是
洪杰、刘春英	50,000,000.00	2020/6/12	2021/6/11	是
洪杰、刘春英	100,000,000.00	2020/6/22	2021/6/21	是
洪杰	50,000,000.00	2020/7/14	2021/7/13	是
洪杰、刘春英	99,000,000.00	2020/8/5	2021/8/4	是
洪杰、刘春英	99,000,000.00	2020/8/17	2021/8/16	是
洪杰	30,000,000.00	2020/8/24	2021/8/24	是
洪杰	50,000,000.00	2020/9/27	2021/9/26	是
王录吉、陈朝阳、王园	20,000,000.00	2020/9/30	2021/9/29	是
洪杰	50,000,000.00	2020/11/5	2021/11/4	是
王录吉、陈朝阳、王园	11,000,000.00	2020/11/27	2021/11/26	是
洪杰	70,000,000.00	2021/3/19	2021/12/17	是
洪杰、刘春英	150,000,000.00	2020/12/18	2021/12/17	是
洪杰	30,000,000.00	2021/1/25	2021/12/25	是
洪杰	70,000,000.00	2021/1/11	2022/1/11	是
洪杰	25,000,000.00	2021/7/12	2022/1/12	是
洪杰	50,000,000.00	2021/2/1	2022/1/28	是
洪杰	30,000,000.00	2021/3/10	2022/1/28	是
洪杰	20,000,000.00	2021/4/15	2022/1/28	是
洪杰	50,000,000.00	2021/2/1	2022/1/31	是
洪杰	60,000,000.00	2021/2/1	2022/1/31	是
洪杰	10,000,000.00	2021/3/16	2022/3/15	是
王录吉、陈朝阳、王园	50,000,000.00	2021/3/24	2022/3/23	是
洪杰	40,000,000.00	2021/4/29	2022/4/28	是
王录吉、陈朝阳、王园	35,000,000.00	2021/4/30	2022/4/29	否
洪杰	50,000,000.00	2020/11/9	2022/5/5	否
王录吉、陈朝阳、王园	20,000,000.00	2021/6/1	2022/5/31	否
洪杰、刘春英	96,800,000.00	2021/7/29	2022/7/1	否
洪杰、刘春英	96,800,000.00	2021/8/12	2022/7/12	否
洪杰	30,000,000.00	2021/11/30	2022/7/17	否
王录吉、陈朝阳、王园	20,000,000.00	2021/7/23	2022/7/22	否
洪杰、刘春英	98,000,000.00	2020/8/26	2022/8/26	是
洪杰、刘春英	98,000,000.00	2020/8/28	2022/8/28	是
洪杰	50,000,000.00	2021/9/6	2022/9/6	否
洪杰	70,000,000.00	2021/9/9	2022/9/8	否

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
洪杰	23,000,000.00	2021/12/1	2022/11/18	否
王录吉、陈朝阳、王园	5,000,000.00	2021/11/24	2022/11/23	否
洪杰	32,000,000.00	2021/12/10	2022/11/29	否
王录吉、陈朝阳、王园	5,000,000.00	2021/11/30	2022/11/29	否
洪杰	50,000,000.00	2021/12/10	2022/12/9	否
洪杰	30,000,000.00	2021/12/14	2022/12/13	否
洪杰	70,000,000.00	2021/12/15	2022/12/14	否
洪杰	25,000,000.00	2021/12/15	2022/12/15	否
洪杰	50,000,000.00	2021/12/17	2022/12/16	否
洪杰	30,000,000.00	2021/12/20	2022/12/19	否
洪杰	8,000,000.00	2019/7/22	2022/12/21	是
洪杰	50,000,000.00	2021/12/24	2022/12/23	否
洪杰	8,000,000.00	2021/12/27	2022/12/26	否
洪杰	30,000,000.00	2021/12/27	2022/12/26	否
洪杰	70,000,000.00	2021/12/30	2022/12/27	否
洪杰	50,000,000.00	2021/12/31	2022/12/30	否
洪杰、刘春英	79,840,000.00	2021/6/28	2023/6/28	否
洪杰、刘春英	69,860,000.00	2021/6/29	2023/6/29	否
洪杰	50,000,000.00	2021/1/4	2023/11/4	是
洪杰	39,000,000.00	2021/2/26	2023/11/26	否
洪杰、刘春英	150,000,000.00	2021/12/16	2023/12/21	否
洪杰	49,500,000.00	2021/7/30	2024/7/30	否
洪杰	160,207,671.26	2020/10/1	2026/9/16	否
洪杰	563,870,632.17	2021/5/31	2031/5/27	否

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	961.16 万元	1,079.19 万元

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	王录吉		9,292,500.00
其他应付款	王园		6,195,000.00
其他应付款	陈朝阳		5,162,500.00
其他应付款	高永辉	44,933,000.00	
其他应付款	高正达	44,933,000.00	

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	高正坤	20,776,000.00	
其他应付款	高飞	15,582,000.00	
货币资金	福建华通银行股份有限公司	45,465,743.78	170,708,022.12

注：期末其他应付款高永辉、高正达、高正坤及高飞，均为应付股权转让款。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

除存在以自有资产为本公司贷款提供抵押情况（详见附注“五、56、所有权或使用权受到限制的资产”）外，截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）重大的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
三棵树涂料股份有限公司	四川蓝光和骏实业有限公司	买卖合同纠纷	成都市中级人民法院	70,000,000.00	已完成开庭，未判决

说明：

三棵树涂料股份有限公司与四川蓝光和骏实业有限公司保证金纠纷一案，成都市中级人民法院于2021年8月27日立案受理【（2021）川01民初7213号】，于2021年10月27日开庭审理。2022年2月，成都市中级人民法院对涉蓝光地产的全部案件出于保障金融安全的考虑需统一处理，故目前成都市中级人民法院所有蓝光地产案件除其不承担责任或调解可予以裁判外，其他案件暂缓下判，截至本报告日案件尚未判决。考虑到上述案件进展的不确定性，三棵树公司已对应收蓝光地产的所有款项按照80%的预期信用损失率单项计提减值准备。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2021年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证（单位：人民币万元）：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
一、子公司				
广州大禹防漏技术开发有限公司	3,500.00	2021/4/30	2022/4/29	否
广州大禹防漏技术开发有限公司	2,000.00	2021/6/1	2022/5/31	否
广州大禹防漏技术开发有限公司	500.00	2021/11/24	2022/11/23	否
广州大禹防漏技术开发有限公司	500.00	2021/11/30	2022/11/29	否
大禹九鼎新材料科技有限公司	5,000.00	2021/3/24	2022/3/23	否

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

大禹九鼎新材料科技有限公司	2,000.00	2021/7/23	2022/7/22	否
四川三棵树涂料有限公司	7,000.00	2021/9/9	2022/9/8	否
四川三棵树涂料有限公司	5,000.00	2021/12/10	2022/12/9	否
四川三棵树涂料有限公司	3,000.00	2021/12/20	2022/12/19	否
福建三棵树建筑材料有限公司	2,500.00	2021/12/15	2022/12/15	否
安徽三棵树涂料有限公司	10,021.21	2020/11/20	2023/11/20	否
安徽三棵树涂料有限公司	9,200.00	2019/1/30	2023/12/31	否
安徽三棵树涂料有限公司	14,000.00	2021/8/25	2024/7/1	否
河北三棵树涂料有限公司	16,020.77	2020/10/1	2026/9/16	否
福建省三棵树新材料有限公司	56,387.06	2021/5/31	2031/5/27	否
上海三棵树防水技术有限公司	2,000.00	2021/10/28	2022/4/28	否
上海三棵树防水技术有限公司	6,487.51	2021/11/15	2031/9/22	否
二、其他公司				
仟金顶网络科技有限公司	5,000.00	2021/1/1	2022/12/31	否
莆田市绅威建材贸易有限公司	300.00	2021/7/26	2022/7/26	否
厦门港峰装修工程有限公司	300.00	2021/12/13	2022/12/13	否
安徽云中建设工程有限公司	300.00	2021/7/12	2022/7/12	否
信阳天彩实业有限公司	300.00	2021/8/6	2022/8/6	否
深圳市嘉盛达工程供应链有限公司	300.00	2021/8/12	2022/8/12	否
沈阳密宝防水工程有限公司	300.00	2021/9/2	2022/9/2	否
厦门瑞贝亚建筑装饰工程有限公司	300.00	2021/12/20	2022/12/20	否
大同市亚旭贸易有限责任公司	250.00	2021/9/8	2022/9/8	否
洛阳瑞驰装饰工程有限公司	200.00	2021/9/24	2022/9/24	否
大同市亚旭贸易有限责任公司	200.00	2021/7/26	2022/7/26	否
河南中之联实业有限公司	200.00	2021/7/26	2022/7/26	否
深圳市鑫采材料有限公司	200.00	2021/8/9	2022/8/9	否
河南裕德防水保温工程有限公司	200.00	2021/8/30	2022/8/30	否
洛阳瑞驰装饰工程有限公司	200.00	2021/12/20	2022/12/20	否
厦门腾达坤商贸有限公司	200.00	2020/12/25	2021/12/25	否
河南云汉防水工程有限公司	152.51	2021/9/27	2022/9/27	否
楚雄万万通商贸有限公司	150.00	2021/9/18	2022/9/18	否
厦门富思特装饰工程有限公司	150.00	2021/1/8	2022/1/8	否
福建崇实建设发展有限公司	150.00	2021/12/21	2022/12/21	否
海南全麒盛装饰材料有限公司	150.00	2020/11/5	2021/11/5	否
大理森桦商贸有限责任公司	140.00	2021/9/15	2022/9/15	否
厦门千祥兴建设工程有限公司	130.00	2021/8/31	2022/8/31	否
厦门翰美宸装饰工程有限公司	116.31	2021/10/26	2022/10/26	否
惠州市力盛装饰材料有限公司	100.00	2021/9/30	2022/9/30	否
长沙仁胜建材贸易有限公司	100.00	2021/9/10	2022/9/10	否

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山西正集伟业工贸有限公司	100.00	2021/3/23	2022/3/23	否
江西新赣防水工程有限公司	100.00	2021/7/26	2022/7/26	否
厦门卓鹏建筑工程有限公司	100.00	2021/6/8	2022/6/8	否
福州荣泰建筑材料有限公司	100.00	2021/9/28	2022/9/28	否
南昌华超建筑装饰有限公司	100.00	2021/12/14	2022/12/14	否
福州协邦建筑装修工程有限公司	100.00	2021/12/16	2022/12/16	否
福州胜联建材有限公司	100.00	2020/12/23	2021/12/23	否
厦门宏昊工贸有限公司	100.00	2020/12/24	2021/12/24	否
泉州闽卓防水工程有限公司	100.00	2020/12/25	2021/12/25	否
单笔担保金额低于100万经销商	2,131.34			否

(3) 截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团不存在重大的应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

本公司主营业务按地区分析的信息，详见附注“五、40、(3) 主营业务收入和主营业务成本按地区划分”。除涂料、胶粘剂、防水卷材及装饰施工销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露其他分部数据。

2、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2021年度
短期租赁	17,012,564.24
低价值租赁	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	17,012,564.24

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	260,379,567.89	82,374,634.41	178,004,933.48	366,046,476.01	4,602,906.28	361,443,569.73

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		1,054,010.24

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	50,674,459.09

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	150,437,083.23	57.78	81,451,963.02	54.14	68,985,120.21
按组合计提坏账准备	109,942,484.66	42.22	922,671.39	0.84	109,019,813.27
其中：					
商业承兑汇票	39,942,484.66	15.34	922,671.39	2.31	39,019,813.27
合并范围内往来	70,000,000.00	26.88			70,000,000.00
合计	260,379,567.89	100.00	82,374,634.41	31.64	178,004,933.48

续：

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	366,046,476.01	100.00	4,602,906.28	1.26	361,443,569.73
其中：					
商业承兑汇票	236,046,476.01	64.49	4,602,906.28	1.95	231,443,569.73
合并范围内往来	130,000,000.00	35.51			130,000,000.00
合计	366,046,476.01	100.00	4,602,906.28	1.26	361,443,569.73

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
恒大地产	107,338,493.50	69,770,020.81	65.00	有证据表明已信用减值
阳光城地产	21,000,000.00	3,150,000.00	15.00	有证据表明已信用减值
融创地产	13,539,690.56	2,030,953.56	15.00	有证据表明已信用减值
蓝光地产	7,460,611.71	5,968,489.36	80.00	有证据表明已信用减值
华夏地产	565,778.71	452,622.97	80.00	有证据表明已信用减值
金科地产	290,052.50	43,507.88	15.00	有证据表明已信用减值
中南地产	242,456.25	36,368.44	15.00	有证据表明已信用减值
合计	150,437,083.23	81,451,963.02	54.14	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	4,602,906.28
本期计提	77,771,728.13
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	82,374,634.41

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	1,380,206,326.63	589,169,717.15
1至2年	127,171,809.41	62,674,412.21
2至3年	19,617,249.35	15,642,536.30
3年以上	11,286,899.55	9,541,580.73
小计	1,538,282,284.94	677,028,246.39
减：坏账准备	132,758,195.17	41,095,624.01
合计	1,405,524,089.77	635,932,622.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	150,281,418.28	9.77	86,940,482.25	57.85	63,340,936.03

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大	149,254,840.57	9.70	85,913,904.54	57.56	63,340,936.03
单项金额不重大	1,026,577.71	0.07	1,026,577.71	100.00	
按组合计提坏账准备	1,388,000,866.66	90.23	45,817,712.92	3.30	1,342,183,153.74
经销客户	1,468,756.07	0.10	120,074.24	8.18	1,348,681.83
直销客户	486,382,551.23	31.62	45,697,638.68	9.40	440,684,912.55
合并范围内往来	900,149,559.36	58.51			900,149,559.36
合计	1,538,282,284.94	100.00	132,758,195.17	8.63	1,405,524,089.77

续:

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,021,392.39	0.45	3,021,392.39	100.00	
单项金额重大	1,461,848.20	0.22	1,461,848.20	100.00	
单项金额不重大	1,559,544.19	0.23	1,559,544.19	100.00	
按组合计提坏账准备	674,006,854.00	99.55	38,074,231.62	5.65	635,932,622.38
经销客户	8,666,875.88	1.28	1,228,810.90	14.18	7,438,064.98
直销客户	436,220,072.39	64.43	36,845,420.72	8.45	399,374,651.67
合并范围内往来	229,119,905.73	33.84			229,119,905.73
合计	677,028,246.39	100.00	41,095,624.01	6.07	635,932,622.38

单项金额重大且单项计提坏账准备:

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
恒大地产	65,004,953.61	42,253,219.85	65.00	有证据表明已信用减值
蓝光地产	38,817,309.39	31,053,847.51	80.00	有证据表明已信用减值
阳光城地产	30,000,054.08	4,500,008.11	15.00	有证据表明已信用减值
华夏地产	6,999,045.51	5,599,236.41	80.00	有证据表明已信用减值
金科地产	5,719,769.74	857,965.46	15.00	有证据表明已信用减值
融创地产	1,247,569.08	187,135.36	15.00	有证据表明已信用减值
中南地产	4,290.96	643.64	15.00	有证据表明已信用减值
漳州宏泰钢制品有限公司	1,461,848.20	1,461,848.20	100.00	有证据表明已信用减值
合计	149,254,840.57	85,913,904.54	57.56	

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
漳州宏泰钢制品有限公司	1,461,848.20	1,461,848.20	100.00	有证据表明已信用减值

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：经销客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,347,841.57	76,692.19	5.69	5,892,920.78	296,388.45	5.03
1至2年	44,104.64	4,988.23	11.31	1,527,980.77	161,527.52	10.57
2至3年	52,167.36	13,751.32	26.36	627,118.82	152,039.42	24.24
3年以上	24,642.50	24,642.50	100.00	618,855.51	618,855.51	100.00
合计	1,468,756.07	120,074.24	8.18	8,666,875.88	1,228,810.90	14.18

组合计提项目：直销客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	404,125,746.57	24,974,971.14	6.18	354,156,890.64	18,108,581.99	5.11
1至2年	60,546,046.88	7,489,546.00	12.37	61,146,431.44	6,512,384.93	10.65
2至3年	14,862,616.13	6,384,979.89	42.96	15,015,417.48	6,322,995.81	42.11
3年以上	6,848,141.65	6,848,141.65	100.00	5,901,332.83	5,901,457.99	100.00
合计	486,382,551.23	45,697,638.68	9.40	436,220,072.39	36,845,420.72	8.45

组合计提项目：合并范围内往来

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	900,149,559.36			229,119,905.73		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	41,095,624.01
本期计提	93,398,923.16
本期收回或转回	
本期核销	1,736,352.00

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
2021.12.31	132,758,195.17

(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	1,736,352.00

说明：公司核销的应收账款主要为账龄较长的无法收回的零星款项，不存在需要披露的重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,034,447,578.65 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 65,217,229.84 元。

3、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款	1,087,949,965.19	130,590,165.29

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	1,168,340,403.65	124,302,076.26
1 至 2 年	10,996,653.99	4,318,383.92
2 至 3 年	2,678,383.92	3,259,576.65
3 年以上	6,773,184.65	4,190,593.00
小 计	1,188,788,626.21	136,070,629.83
减：坏账准备	100,838,661.02	5,480,464.54
合 计	1,087,949,965.19	130,590,165.29

(2) 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保 证	188,908,741.71	100,245,965.56	88,662,776.15	55,070,291.26	4,971,662.51	50,098,628.75
金 用	1,202,728.20	131,000.72	1,071,727.48	768,581.49	112,771.78	655,809.71
并 合	995,832,532.56		995,832,532.56	78,286,264.30		78,286,264.30
范 围						
内 往						
来 其他	2,844,623.74	461,694.74	2,382,929.00	1,945,492.78	396,030.25	1,549,462.53
合 计	1,188,788,626.21	100,838,661.02	1,087,949,965.19	136,070,629.83	5,480,464.54	130,590,165.29

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,022,748,244.96	0.15	1,519,082.54	1,021,229,162.42	
保证金	23,248,067.51	5.52	1,283,355.87	21,964,711.64	信用风险未有显著增加
备用金	1,135,540.24	7.62	86,551.02	1,048,989.22	信用风险未有显著增加
其他	2,532,104.65	5.89	149,175.65	2,382,929.00	信用风险未有显著增加
合并范围内往来	995,832,532.56			995,832,532.56	信用风险未有显著增加
合计	1,022,748,244.96	0.15	1,519,082.54	1,021,229,162.42	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,506,888.10	95.32	6,202,664.09	304,224.01	
保证金	6,127,181.05	95.41	5,845,695.30	281,485.75	信用风险已有显著增加
备用金	67,187.96	66.16	44,449.70	22,738.26	信用风险已有显著增加
其他	312,519.09	100.00	312,519.09	-	信用风险已有显著增加
合计	6,506,888.10	95.32	6,202,664.09	304,224.01	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
蓝光地产	76,141,369.86	80.00	60,913,095.89	15,228,273.97	有证据表明已信用减值
阳光城地产	31,186,095.90	15.00	4,677,914.39	26,508,181.51	有证据表明已信用减值
华夏地产	30,300,000.00	80.00	24,240,000.00	6,060,000.00	有证据表明已信用减值
绿地地产	15,000,000.00	15.00	2,250,000.00	12,750,000.00	有证据表明已信用减值

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
融创地产	6,806,027.39	15.00	1,020,904.11	5,785,123.28	有证据表明 已信用减值
金科地产	100,000.00	15.00	15,000.00	85,000.00	有证据表明 已信用减值
合计	159,533,493.15	58.37	93,116,914.39	66,416,578.76	

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个 月内的预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	131,874,794.63	2.12	2,790,103.55	129,084,691.08	
保证金	51,237,344.66	5.16	2,641,445.40	48,595,899.26	信用风险未 有显著增加
备用金	707,051.98	7.64	53,986.99	653,064.99	信用风险未 有显著增加
其他	1,644,133.69	5.76	94,671.16	1,549,462.53	信用风险未 有显著增加
合并范围内往来	78,286,264.30			78,286,264.30	信用风险未 有显著增加
合计	131,874,794.63	2.12	2,790,103.55	129,084,691.08	

处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,195,835.20	64.12	2,690,360.99	1,505,474.21	
保证金	3,832,946.60	60.79	2,330,217.11	1,502,729.49	信用风险已 有显著增加
备用金	61,529.51	95.54	58,784.79	2,744.72	信用风险已 有显著增加
其他	301,359.09	100.00	301,359.09		信用风险已 有显著增加
合计	4,195,835.20	64.12	2,690,360.99	1,505,474.21	

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2020年12月31日，不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	2,790,103.55	2,690,360.99		5,480,464.54
本期计提		3,512,303.10	93,116,914.39	96,629,217.49
本期转回	1,271,021.01			1,271,021.01
本期转销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,519,082.54	6,202,664.09	93,116,914.39	100,838,661.02

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建三江包装有限公司	集团内往来	800,000,000.00	1年以内	67.30	
福建三棵树建筑装饰有限公司	集团内往来	80,000,000.00	1年以内	6.73	
四川蓝光和骏实业有限公司	保证金	76,141,369.86	1年以内	6.41	60,913,095.89
湖北三棵树新材料科技有限公司	集团内往来	62,333,754.82	1年以内	5.24	
阳光城集团股份有限公司	保证金	31,186,095.90	1年以内	2.62	4,677,914.39
合计	--	1,049,661,220.58	--	88.30	65,591,010.28

4、长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	1,966,747,558.15		1,966,747,558.15	1,702,747,558.15		1,702,747,558.15

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建三江包装有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
莆田三棵树涂料贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
天津三棵树涂料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
莆田市禾三投资有限公司	161,660,000.00			161,660,000.00		
四川三棵树涂料有限公司	270,087,558.15	50,000,000.00		320,087,558.15		
河南三棵树涂料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
福建三棵树建筑装饰有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
安徽三棵树涂料有限公司	310,000,000.00			310,000,000.00		
福建三棵树建筑材料有限公司	360,000,000.00	140,000,000.00		500,000,000.00		
河北三棵树涂料有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
福建三棵树新材料有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
上海三棵树新材料科技有限公司	170,000,000.00	30,000,000.00		200,000,000.00		
上海三棵树防水技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
福建三棵树物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河南三棵树新材料科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
湖北三棵树新材料科技有限公司		41,000,000.00		41,000,000.00		
福建三棵树电子商务有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	1,702,747,558.15	264,000,000.00		1,966,747,558.15		

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,517,742,653.70	1,879,292,688.69	2,035,267,151.57	1,335,892,084.49
其他业务	81,976,420.71	15,856,598.56	7,487,686.13	5,630,504.54
合计	2,599,719,074.41	1,895,149,287.25	2,042,754,837.70	1,341,522,589.03

(2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
家装墙面漆	295,744,037.45	191,878,751.74	238,174,475.01	146,617,662.22
工程墙面漆	1,762,188,550.86	1,326,258,789.05	1,487,022,648.93	977,096,991.35
家装木器漆	16,374,754.07	10,778,135.18	51,013,923.72	29,946,861.43
工业木器漆	95,865,791.78	70,518,663.97	81,788,174.89	50,283,599.00
胶黏剂	136,023,859.11	91,273,189.26	48,863,037.36	30,009,419.82
基材与辅材	189,502,955.16	169,927,119.58	119,988,146.92	94,719,552.08
防水卷材	22,042,705.27	18,658,039.91	8,416,744.74	7,217,998.59
小计	2,517,742,653.70	1,879,292,688.69	2,035,267,151.57	1,335,892,084.49

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	430,000,000.00	
理财产品投资收益	41,527.27	193,424.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,950,266.24	
合计	428,091,261.03	193,424.64

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-665,051.87
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	115,043,009.73
对非金融企业收取的资金占用费	74,129,067.63
处置金融资产取得的投资收益	-3,164,174.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,994,346.73
非经常性损益总额	180,348,504.27
减：非经常性损益的所得税影响数	34,644,921.85

三棵树涂料股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
非经常性损益净额	145,703,582.42
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	616,324.33
归属于公司普通股股东的非经常性损益	145,087,258.09

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.71	-1.11	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.23	-1.49	





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)
(20-1)

此件仅供业务报告使用，复印无效



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 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



说明

1. 《注册会计师执业证书》是证明持有人受财政部门依法审批，准予执行注册会计师执业业务的凭证。
2. 《注册会计师执业证书》记载事项发生变更的，应当及时向财政部门申报换证。
3. 《注册会计师执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 注册会计师协会或执证会计师事务所应当向财政部门申请《会计师事务所执业证书》。



名称：北京合众会计师事务所有限公司
 首席合伙人：王会金
 主任会计师：王会金
 经营场所：北京市朝阳区建国门外大街2号赛特广场5层



发证机关：北京市政府
 二〇一二年十一月十一日

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11100056
 批准执业文号：京财会字[2011]0130号
 批准执业日期：2011年11月11日

中华人民共和国财政部制

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2022年1月1日至2022年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

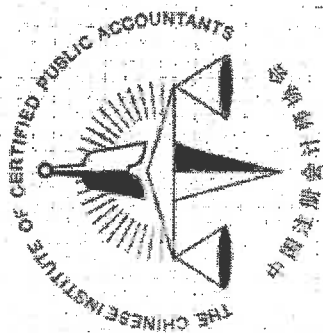
致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：



李惠琦

2022年1月1日



林新田
Full name
男
Sex
1965-01-08
Date of birth
致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit
身份证号码
350100010004



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.



验证证书真实有效

姓名: 林新田

证书编号: 350100010004

证书编号: 350100010004
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 31 日
Date of issuance

换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日
/ /



姓名: 杨道景
Sex: 男
出生日期: 1989-09-12
Date of birth: 1989-09-12
工作单位: 泉州会计师事务所(普通合伙) 福州分所
Working unit: 泉州会计师事务所(普通合伙) 福州分所
身份证号码: 350106198909122219
Identify card No.: 350106198909122219



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 one year after inspection.



验证证书真实有效

姓名: 杨道景

注册编号: 110101560626

证书编号: 110101560626
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日