

北京同益中新材料科技股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	第1-5页
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	第1-2页
2. 合并利润表	第3页
3. 合并现金流量表	第4页
4. 合并股东权益变动表	第5-6页
5. 母公司资产负债表	第7-8页
6. 母公司利润表	第9页
7. 母公司现金流量表	第10页
8. 母公司股东权益变动表	第11-12页
9. 财务报表附注	第1-81页
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务备案	
4. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 011767 号

北京同益中新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京同益中新材料科技股份有限公司（以下简称“同益中”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了同益中 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认的会计政策见“附注四、26 收入”，关于收入类别的披露见“附注六、34 营业收入和营业成本”。</p> <p>同益中的销售收入来源于中国境内及境外市场，对于内销业务，同益中按照商品已经发出，并取得客户签收单据作为收入的确认时点；对于外销业务，按照商品报关装船后，提货单日期作为出口业务收入的确认时点；2022 年度同益中营业收入为 61,635.00 万元。</p> <p>考虑到收入是利润表的重要组成项目，也是同益中的关键业绩指标之一，同时由于从商品发出到客户签收或者报关、装船及取得提货单均需要一定时间间隔，营业收入确认是否恰当对同益中的经营成果产生很大影响。因此将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就收入确认实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解和评价与销售循环有关的内部控制设计，并测试内部控制执行的有效性；2) 通过访谈管理层以及抽查销售合同，对与商品销售收入确认有关的重大风险及控制权转移进行分析评估，进而评估商品销售收入确认政策的合理性；3) 实施实质性程序，检查重要销售合同及对应签收单、运单、海关报关单、装船单、出口货物提货单、发票等文件，分析合同条款，检查是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确；4) 就资产负债表日前后记录的交易，选取样本，按相关交易合同与销售发票、发货单、客户签收单、运输单据、海关报关单、装船单等有关文件的详细资料进行比较，以评估有关收入是否已根据合同条款的约定记录于恰当的财务报告期间；5) 对重要客户执行函证程序，同时分析主要客户构成，关注重大或异常客户情况，分析交易的真实性、合理性和必要性。

（二）存货的存在及跌价准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>存货跌价准备的会计政策见“附注四、12 存货”，关于存货跌价准备披露见“附注六、7 存货”所述。</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日，存货账面余额 13,613.02 万元，存货跌价准备账面余额 269.31 万元。同益中的存货明细种类众多，存货的采购包括国内、国外市场，</p>	<p>我们就存货的存在及跌价准备实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解和评价与存货有关的内部控制设计，并测试内部控制执行的有效性；2) 检查存货采购相关的合同、发票、国际贸易方式、付款等，确定存货入账时点的准确性；

针对不同的采购模式存货的确认时点有所不同，存货的存在性对于财务报表整体影响较大。

同益中管理层定期对存货进行减值测试，对于成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要作出重大判断和假设，特别是对于未来售价、销售费用及相关税费的预测等。由于减值测试过程较为复杂，年度存货减值测试涉及关键判断和估计，因此将存货的存在及跌价准备认定识别为关键审计事项。

3) 执行存货监盘程序，观察存货的性质及状态，核实存货的存在性；

4) 通过访谈管理层了解编制存货跌价准备计算表的方法，获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查各期计提的存货跌价准备的变化情况，以评估存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

同益中管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括同益中2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估同益中的持续经营能力，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同益中、终止



运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同益中的财务报告过程。

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，就可能导致对同益中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同益中不能持续经营。

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

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



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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年3月29日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京同益申新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	728,469,653.59	315,516,954.69
交易性金融资产	六、2		300,118,794.52
衍生金融资产			
应收票据	六、3	7,168,002.49	3,883,243.47
应收账款	六、4	7,656,260.02	13,233,758.74
应收款项融资			
预付款项	六、5	61,210,899.98	4,940,041.18
其他应收款	六、6	3,996,576.08	913,320.81
存货	六、7	133,437,135.06	114,823,442.40
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	六、8	5,465,748.71	2,226,626.25
流动资产合计		947,404,275.93	755,656,182.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	2,563,667.01	2,684,305.77
固定资产	六、10	401,971,393.73	274,701,992.19
在建工程	六、11	21,045,206.09	4,839,372.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	2,343,634.65	5,907,259.06
无形资产	六、13	63,554,325.03	43,152,291.02
开发支出			
商誉	六、14	19,331,528.43	
长期待摊费用	六、15	193,488.56	
递延所得税资产	六、16	420,044.25	882,799.74
其他非流动资产	六、17	32,062,793.36	5,325,067.70
非流动资产合计		543,486,081.11	337,493,087.82
资产总计		1,490,890,357.04	1,093,149,269.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  

主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  

(承上页)

合并资产负债表(续)

2022年12月31日

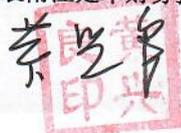
编制单位:北京同益中新材料科技股份有限公司

金额单位:人民币元

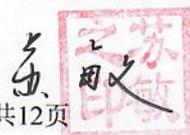
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	六、18	3,006,600.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	38,747,087.71	22,917,033.05
预收款项	六、20		145,578.92
合同负债	六、21	104,985,708.20	20,684,954.23
应付职工薪酬	六、22	13,138,860.80	10,918,233.11
应交税费	六、23	18,347,826.94	2,757,355.09
其他应付款	六、24	4,022,852.47	8,140,140.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	23,357,530.99	3,719,904.46
其他流动负债	六、26	11,379,362.75	227,023.47
流动负债合计		216,985,829.86	69,510,223.18
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	70,825.38	1,845,070.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	4,302,492.23	2,441,148.97
递延收益	六、29	16,813,333.44	17,333,333.40
递延所得税负债	六、17	9,169,718.40	1,178,947.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,356,369.45	22,798,500.15
负债合计		247,342,199.31	92,308,723.33
股东权益:			
股本	六、30	224,666,700.00	224,666,700.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、31	642,388,280.51	639,895,246.25
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	38,806,959.13	21,697,388.98
未分配利润	六、33	268,844,809.72	114,581,211.32
归属于母公司股东权益合计		1,174,706,749.36	1,000,840,546.55
少数股东权益		68,841,408.37	
股东权益合计		1,243,548,157.73	1,000,840,546.55
负债和股东权益总计		1,490,890,357.04	1,093,149,269.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表

2022年度

编制单位：北京同益新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		616,350,006.88	330,902,401.78
其中：营业收入	六、34	616,350,006.88	330,902,401.78
二、营业总成本		444,702,164.88	281,069,431.63
其中：营业成本	六、34	370,593,997.80	226,256,686.66
税金及附加	六、35	7,704,116.03	4,007,955.53
销售费用	六、36	12,557,607.08	7,858,034.16
管理费用	六、37	29,177,013.02	23,635,986.28
研发费用	六、38	30,435,517.41	22,293,565.42
财务费用	六、39	-5,766,086.46	-2,982,796.42
其中：利息费用	六、39	347,838.10	86,738.73
利息收入	六、39	5,644,394.48	3,679,393.09
加：其他收益	六、40	18,172,556.35	2,880,437.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	2,111,315.36	1,116,497.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	9,447,410.83	4,058,048.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	153,712.11	-60,107.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-1,021,467.54	160,554.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45		194,813.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,511,369.11	58,183,212.24
加：营业外收入	六、46	38,968.05	602,972.71
减：营业外支出	六、47	2,147,121.83	43,516.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		198,403,215.33	58,742,668.39
减：所得税费用	六、48	26,911,132.33	6,214,811.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,492,083.00	52,527,856.56
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		171,492,083.00	52,527,856.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		171,373,168.55	52,527,856.56
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		118,914.45	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		171,492,083.00	52,527,856.56
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		171,373,168.55	52,527,856.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		118,914.45	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.76	0.30
（二）稀释每股收益		0.76	0.30

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李兴
印兴

主管会计工作负责人：

李兴
印兴

会计机构负责人：

李兴
印兴



合并现金流量表

2022年度

编制单位：北京同益新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		743,597,938.86	347,294,200.99
收到的税费返还		15,930,925.03	16,598,299.54
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	24,372,544.81	11,366,183.61
经营活动现金流入小计		783,901,408.70	375,258,684.14
购买商品、接受劳务支付的现金		402,386,000.23	204,727,630.23
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		93,896,312.57	74,845,063.21
支付的各项税费		30,232,311.02	14,447,042.73
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	23,340,696.57	15,756,879.78
经营活动现金流出小计		549,855,320.39	309,776,615.95
经营活动产生的现金流量净额	六、50	234,046,088.31	65,482,068.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		802,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,955,537.23	6,357,560.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	209,733.61
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	六、49	1,416,856.38	
投资活动现金流入小计		815,373,893.61	206,567,294.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,944,081.91	33,145,556.66
投资支付的现金		500,000,000.00	300,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		586,944,081.91	333,145,556.66
投资活动产生的现金流量净额		228,429,811.70	-126,578,262.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			242,812,623.86
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	12,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	242,812,623.86
偿还债务支付的现金		6,196,875.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,727.78	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	57,422,412.69	13,509,193.14
筹资活动现金流出小计		63,763,015.47	13,509,193.14
筹资活动产生的现金流量净额		-51,763,015.47	229,303,430.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,239,076.75	-568,037.93
五、现金及现金等价物净增加额	六、50	412,951,961.29	167,639,198.83
加：期初现金及现金等价物余额	六、50	315,263,490.52	147,624,291.69
六、期末现金及现金等价物余额	六、50	728,215,451.81	315,263,490.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

李兴东
印兴

主管会计工作负责人：

孙敏
印敏

会计机构负责人：

孙敏
印敏

合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债									
一、上年年末余额	224,666,700.00		639,895,246.25				21,697,388.98	114,581,211.32	1,000,840,546.55	1,000,840,546.55	
加：会计政策变更	110,115,022.22										
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	224,666,700.00		639,895,246.25				21,697,388.98	114,581,211.32	1,000,840,546.55	1,000,840,546.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,493,034.26				17,109,570.15	154,263,598.40	173,866,202.81	242,707,611.18	
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股			2,493,034.26					171,373,168.55	171,373,168.55	171,492,083.00	
2、其他权益工具持有者投入资本			14,014.26						14,014.26	14,014.26	
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他			2,479,020.00						2,479,020.00	2,479,020.00	
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							17,109,570.15	-17,109,570.15			
2、提取一般风险准备							17,109,570.15	-17,109,570.15			
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	224,666,700.00		642,388,280.51				38,806,959.13	268,844,809.72	1,174,706,749.36	1,243,548,157.73	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额												
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	168,500,000.00				468,705,694.48				16,444,603.32	67,306,140.42	720,956,438.22		720,956,438.22
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	168,500,000.00				468,705,694.48				16,444,603.32	67,306,140.42	720,956,438.22		720,956,438.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	56,166,700.00				171,189,551.77				5,252,785.66	47,275,070.90	279,884,108.33		279,884,108.33
(一) 综合收益总额										52,527,856.56	52,527,856.56		52,527,856.56
(二) 股东投入和减少资本	56,166,700.00				171,189,551.77						227,356,251.77		227,356,251.77
1、股东投入的普通股	56,166,700.00				168,710,531.77						224,877,231.77		224,877,231.77
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,479,020.00						2,479,020.00		2,479,020.00
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									5,252,785.66	-5,252,785.66			
2、提取一般风险准备									5,252,785.66	-5,252,785.66			
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	224,666,700.00				639,895,246.25				21,697,388.98	114,581,211.32	1,000,840,546.55		1,000,840,546.55

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京同益新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		725,783,631.68	315,516,954.69
交易性金融资产			300,118,794.52
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	4,310,827.50	3,883,243.47
应收账款	十六、2	7,656,260.02	13,233,758.74
应收款项融资			
预付款项		59,920,541.20	4,940,041.18
其他应收款	十六、3	2,076,366.50	913,320.81
存货		125,650,645.71	114,823,442.40
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		5,190,977.39	2,226,626.25
流动资产合计		930,589,250.00	755,656,182.06
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	十六、4	179,670,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,563,667.01	2,684,305.77
固定资产		268,285,954.99	274,701,992.19
在建工程		17,176,228.62	4,839,372.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		43,174,000.02	43,152,291.02
使用权资产		2,176,358.62	5,907,259.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		420,044.25	882,799.74
其他非流动资产		9,823,824.56	5,325,067.70
非流动资产合计		523,290,078.07	337,493,087.82
资产总计		1,453,879,328.07	1,093,149,269.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

董兴军

主管会计工作负责人：

孙敏

会计机构负责人：

孙敏

(承上页)

资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 北京同益中新材料科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,851,266.08	22,917,033.05
预收款项			145,578.92
合同负债		104,271,578.63	20,684,954.23
应付职工薪酬		11,939,788.14	10,918,233.11
应交税费		16,853,890.13	2,757,355.09
其他应付款		93,031,170.93	8,140,140.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,695,891.79	3,719,904.46
其他流动负债		8,579,350.92	227,023.47
流动负债合计		257,222,936.62	69,510,223.18
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			1,845,070.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,302,492.23	2,441,148.97
递延收益		16,813,333.44	17,333,333.40
递延所得税负债		1,125,297.74	1,178,947.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,241,123.41	22,798,500.15
负债合计		279,464,060.03	92,308,723.33
所有者权益:			
股本		224,666,700.00	224,666,700.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		642,374,266.25	639,895,246.25
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,806,959.13	21,697,388.98
未分配利润		268,567,342.66	114,581,211.32
所有者权益合计		1,174,415,268.04	1,000,840,546.55
负债和所有者权益总计		1,453,879,328.07	1,093,149,269.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

黄兴

主管会计工作负责人:

黄兴

会计机构负责人:

黄兴

利润表

2022年度

编制单位：北京同益新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、5	611,585,877.98	330,902,401.78
减：营业成本	十六、5	367,006,097.61	226,256,686.66
税金及附加		7,616,598.62	4,007,955.53
销售费用		12,497,352.42	7,858,034.16
管理费用		28,592,953.71	23,635,986.28
研发费用		30,435,517.41	22,293,565.42
财务费用		-5,995,314.83	-2,982,796.42
其中：利息费用		114,482.39	86,738.73
利息收入		5,639,726.49	3,679,393.09
加：其他收益		18,121,468.85	2,880,437.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	2,111,307.84	1,116,497.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,447,410.83	4,058,048.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）		44,590.43	-60,107.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,021,467.54	160,554.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			194,813.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,135,983.45	58,183,212.24
加：营业外收入		38,938.05	602,972.71
减：营业外支出		2,120,919.93	43,516.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		198,054,001.57	58,742,668.39
减：所得税费用		26,958,300.08	6,214,811.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,095,701.49	52,527,856.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		171,095,701.49	52,527,856.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		171,095,701.49	52,527,856.56

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

第9页 共12页

法定代表人：

蔡志平
印

主管会计工作负责人：

印敏
印

会计机构负责人：

印敏
印



现金流量表

2022年度

编制单位：北京同益中新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		738,808,547.93	347,294,200.99
收到的税费返还		15,929,837.53	16,598,299.54
收到其他与经营活动有关的现金		24,300,746.09	11,366,183.61
经营活动现金流入小计		779,039,131.55	375,258,684.14
购买商品、接受劳务支付的现金		399,834,192.54	204,727,630.23
支付给职工以及为职工支付的现金		92,669,522.99	74,845,063.21
支付的各项税费		30,232,311.02	14,447,042.73
支付其他与经营活动有关的现金		22,828,115.56	15,756,879.78
经营活动现金流出小计		545,564,142.11	309,776,615.95
经营活动产生的现金流量净额		233,474,989.44	65,482,068.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		800,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,943,915.37	6,357,560.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	209,733.61
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		811,945,415.37	206,567,294.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,453,542.18	33,145,556.66
投资支付的现金		590,000,000.00	300,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		632,453,542.18	333,145,556.66
投资活动产生的现金流量净额		179,491,873.19	-126,578,262.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			242,812,623.86
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			242,812,623.86
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,940,000.00	13,509,193.14
筹资活动现金流出小计		4,940,000.00	13,509,193.14
筹资活动产生的现金流量净额		-4,940,000.00	229,303,430.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,239,076.75	-568,037.93
五、现金及现金等价物净增加额		410,265,939.38	167,639,198.83
加：期初现金及现金等价物余额		315,263,490.52	147,624,291.69
六、期末现金及现金等价物余额		725,529,429.90	315,263,490.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

蔡兴官
印兴

主管会计工作负责人：

李敏
印敏

会计机构负责人：

李敏
印敏

股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京同益新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	224,666,700.00			639,895,246.25				21,697,388.98	114,581,211.32	1,000,840,546.55
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	224,666,700.00			639,895,246.25				21,697,388.98	114,581,211.32	1,000,840,546.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,479,020.00				17,109,570.15	153,986,131.34	173,574,721.49
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本				2,479,020.00					171,095,701.49	2,479,020.00
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额				2,479,020.00						2,479,020.00
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								17,109,570.15	-17,109,570.15	
2、提取一般风险准备								17,109,570.15	-17,109,570.15	
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	224,666,700.00			642,374,266.25				38,806,959.13	268,567,342.66	1,174,415,268.04

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

上期金额

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	168,500,000.00				468,705,694.48				16,444,603.32	67,306,140.42	720,956,438.22
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	168,500,000.00				468,705,694.48				16,444,603.32	67,306,140.42	720,956,438.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	56,166,700.00				171,189,551.77				5,252,785.66	47,275,070.90	279,884,108.33
(一) 综合收益总额										52,527,856.56	52,527,856.56
(二) 股东投入和减少资本	56,166,700.00				171,189,551.77						227,356,251.77
1、股东投入的普通股	56,166,700.00				168,710,531.77						224,877,231.77
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					2,479,020.00						2,479,020.00
(三) 利润分配									5,252,785.66	-5,252,785.66	
1、提取盈余公积									5,252,785.66	-5,252,785.66	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	224,666,700.00				639,895,246.25				21,697,388.98	114,581,211.32	1,000,840,546.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:  黄良

良印

主管会计工作负责人:

 黄良

会计机构负责人:  黄良

北京同益中新材料科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京同益中新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)经北京市工商行政管理局批准,由中纺投资发展股份有限公司和上海中纺物产发展有限公司于 1999 年 2 月 10 日投资设立的有限责任公司。截至 2022 年 12 月 31 日,公司股本 22,466.67 万元;统一信用代码:91110302700217438C;公司地址:北京市北京经济技术开发区中和街 16 号 901 厂房;法定代表人:黄兴良。

本公司于 2005 年 11 月 4 日成立北京同益中特种纤维技术开发有限公司无锡分公司(以下简称“无锡分公司”),统一社会信用代码:913202117812639021;营业场所:无锡市滨湖区太湖街道大通路 8 号;负责人:戴文新。无锡分公司于 2019 年 5 月已注销。

本公司于 2007 年 1 月 18 日成立北京同益中特种纤维技术开发有限公司通州分公司(以下简称“通州分公司”),统一社会信用代码:91110112799041590M;营业场所:北京市通州区景盛南二街 17 号 5 幢 101-A;负责人:黄兴良。

本公司于 2010 年 4 月 28 日成立北京同益中特种纤维技术开发有限公司技术研究中心,统一社会信用代码:91110302554867087A;营业场所:北京市北京经济技术开发区中和街 16 号 901 厂房;负责人:冯向阳。

2015 年 7 月 27 日,按照国投经营(2015)196 号文《关于同意将国投资本控股有限公司的贸易纺织业务相关资产及负债无偿划转给中国国投国际贸易有限公司的批复》,本公司母公司由国投资本控股有限公司变更为中国国投国际贸易有限公司。本公司于 2015 年 11 月 13 日完成工商变更登记。

2017 年 6 月 16 日,按照国贸企(2017)88 号文《关于同意将北京同益中特种纤维开发技术有限公司 2.5%股权无偿划转给上海荣盛国际贸易有限公司的批复》,本公司 2.5%股权由上海中纺物产发展有限公司持有变更为上海荣盛国际贸易有限公司持有。本公司于 2017 年 9 月 21 日完成工商变更登记。

本公司于 2017 年 9 月 28 日成立北京同益中特种纤维技术开发有限公司新泰分公司(以下简称“新泰分公司”),统一社会信用代码:91370982MA3ELTM330;营业场所:山东省泰安市新泰经济开发区发展大道 396 号;负责人:赵鹏。

本公司于 2018 年 7 月 5 日将企业类型由其他有限责任公司变更为其股份有限公司(非上市),企业名称分别由北京同益中特种纤维技术开发有限公司变更为北京同益中新材料科技股份有限公司、北京同益中特种纤维技术开发有限公司无锡分公司变更为北京同益中新材料科技股份有限公司无锡分公司、北京同益中特种纤维技术开发有限公司通州分公司变更为北京同益中新材料科技股份

有限公司通州分公司、北京同益中特种纤维技术开发有限公司新泰分公司变更为北京同益中新材料科技股份有限公司新泰分公司。本公司于 2018 年 7 月 5 日完成工商变更登记。

2019 年 11 月 13 日,本公司就增资暨实施股权激励及内外部投资者参与增资事项作出股东决定,同意公司注册资本 8,850.00 万元增加至 16,850.00 万元,新增注册资本由中国国投国际贸易有限公司、国家产业投资基金有限责任公司、上海产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)、发展产业投资基金(有限合伙)、湖南中启洞鉴私募股权投资合伙企业(有限合伙)、河南晋财盛合股权投资基金(有限合伙)、北京金融街资本运营中心 7 名法人股东以及公司 50 名员工以货币形式认缴。

本次增资完成后,为了激励核心员工,本公司以 1,239.51 万元向中国国投国际贸易有限公司回购 237.00 万股股份用于核心员工的股权激励,28 名公司的核心员工通过持股平台同益中(新泰)企业管理合伙企业(有限合伙)无偿受让前述股份。

2019 年 12 月 18 日,公司取得北京市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》,注册资本为 16,850.00 万元。

2021 年 10 月 19 日,公司股票于上海证券交易所上市,本次公开发行后的总股本:224,666,700 股,公开发行的股票数量:56,166,700 股。注册资本由 16,850 万元增加至 22,466.67 万元,企业类型由其他股份有限公司(非上市)变更为其他股份有限公司(上市),本公司于 2021 年 12 月 20 日完成工商变更登记。截至 2022 年 12 月 31 日,未发生变化。

本公司的母公司为中国国投国际贸易有限公司。

本公司的最终控制方为国家开发投资集团有限公司。

1、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的主要经营范围:特种纤维、工程塑料、复合材料的技术开发、技术转让、技术服务;投资咨询;设计、开发、生产防弹衣、防弹头盔、防弹插板、防弹盾牌、防弹装甲板、防割服、防刺服(限在外埠从事生产活动);销售自行开发的防弹材料、防刺材料、防割材料、防弹制品、防弹衣、防弹头盔、防弹插板、防弹盾牌、防弹装甲板、防割服、防刺服、服装鞋帽、背囊箱包、陶瓷及陶瓷制品、安全技术防范器材、道路交通安全器材、防爆排爆器材、保安器材、安检器材、消防器材、电子产品、办公设备、劳动保护用品;经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外);自有工业用房出租;生产特种纤维、工程塑料、复合材料。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 3 月 29 日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、“14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致

的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计

划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的

投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资

产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观

察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备的处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损

失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

(2) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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未显著增加，采用简化方法，即按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(3) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

(4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：（一）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（二）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；（三）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；（四）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；（五）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（六）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；（七）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（八）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（九）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；（十）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；（十一）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；（十二）借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；（十三）债务人预期表现合还款行为是否发生显著变化；（十四）本公司对金融工具信用管理方法是否变化。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：组合一银行承兑汇票、组合二商业承兑汇票。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当未来 12 个月或整个存续期内预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于未来 12 个月或整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

账龄组合计提预计信用损失情况如下

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期内预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
类似信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类往来款、押金、代垫款、保证金等款项

本公司划分为类似信用风险组合的为日常经营活动中收取的各类往来款、押金、保证金等，此类似信用风险组合按照 1%的比例计提坏账准备。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资。

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

可以重复多次使用并回收的包装物筒管于领用时按五五摊销法摊销，其他包装物按照一次摊销法进行摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有

者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经

济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35.00	3.00	2.77
机器设备	10.00	4.00	9.60
运输工具	5.00	3.00	19.40
办公设备（电子类办公设备）	3.00	3.00	32.33
办公设备（非电子类办公设备）	5.00	3.00	19.40
其他	5.00	3.00	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法摊销
专利权	10 年	直线法摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市

场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。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，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，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。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经签收确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

本公司外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关

单、装箱单、提货单后，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

27、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允

价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金

额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④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：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行

处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

(一) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行本规定未对本公司产生影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本规定未对本公司产生影响。

(二) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据。

执行本规定未对本公司产生影响。

(三) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴，从租计征的按租金收入的12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
盐城优和博新材料有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 2020年12月2日，本公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，认证证书编号：GR202011008837，有效期三年，本报告期按规定享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告2022年第17号)：自2022年9月1日起，按照《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告2022年第2号) 已享受延缓缴纳税费50%的制造业中型企业和延缓缴纳税费100%的制造业小微企业，其已缴纳税费的缓缴期限届满后继续延长4个月；延缓缴纳的税费包括所属期为2021年11月、12月，2022年2月、3月、4月、5月、6月(按月缴纳)或者2021年第四季度，2022年第一季度、第二季度(按季缴纳)已按规定缓缴的企业所得税、个人所得税、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，不包括代扣代缴、代收代缴以及向税务机关申请代开发票时缴纳的税费。本公司本报告期享受上述优惠政策。

(3) 根据《财政部、税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的通知》(财税[2017]77号)：自2018年1月1日至2020年12月31日，对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。

根据《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告2021年第6号)：财税[2017]77号执行期限延长至2023年12月31日；本公司子公司盐城优和博新材料有限公司(以下简称“优和博”)本报告期享受上述优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,442.01	7,214.27
银行存款	728,214,009.80	315,256,276.25
其他货币资金	254,201.78	253,464.17
合计	728,469,653.59	315,516,954.69

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
土地履约保证金	254,201.78	253,464.17

项目	期末余额	上年年末余额
合计	254,201.78	253,464.17

2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		300,118,794.52
其中：银行理财产品		300,118,794.52
合计		300,118,794.52

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,168,002.49		7,168,002.49	3,883,243.47		3,883,243.47
财务公司承兑 汇票						
商业承兑汇票						
合计	7,168,002.49		7,168,002.49	3,883,243.47		3,883,243.47

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日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
银行承兑汇票	518,602.50	2,707,174.99
合计	518,602.50	2,707,174.99

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,168,002.49	100.00			7,168,002.49
合计	7,168,002.49	—		—	7,168,002.49

(续)

类别	上年年末余额		
	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	3,883,243.47	100.00			3,883,243.47
合计	3,883,243.47	——		——	3,883,243.47

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	7,168,002.49		
合 计	7,168,002.49		

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	7,733,595.98	13,367,433.07
1 至 2 年 (含 2 年)		
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 至 4 年 (含 4 年)		
4 至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
小 计	7,733,595.98	13,367,433.07
减：坏账准备	77,335.96	133,674.33
合 计	7,656,260.02	13,233,758.74

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,733,595.98	100.00	77,335.96	1.00	7,656,260.02
其中：账龄组合	7,733,595.98	100.00	77,335.96	1.00	7,656,260.02
合 计	7,733,595.98	100.00	77,335.96	——	7,656,260.02

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,367,433.07	100.00	133,674.33	1.00	13,233,758.74
其中：账龄组合	13,367,433.07	100.00	133,674.33	1.00	13,233,758.74
合计	13,367,433.07	100.00	133,674.33	—	13,233,758.74

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,733,595.98	100.00	77,335.96	13,367,433.07	100.00	133,674.33
1 至 2 年 (含 2 年)						
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 至 4 年 (含 4 年)						
4 至 5 年 (含 5 年)						
5 年以上						
合计	7,733,595.98	100.00	77,335.96	13,367,433.07	100.00	133,674.33

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
应收账款	133,674.33	-56,338.37				77,335.96
合计	133,674.33	-56,338.37				77,335.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
A 公司	2,394,474.18	30.96	23,944.74
B 公司	2,120,688.00	27.42	21,206.88
C 公司	696,803.49	9.01	6,968.03
D 公司	695,788.12	9.00	6,957.88
E 公司	628,815.90	8.13	6,288.16

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
合计	6,536,569.69	84.52	65,365.69

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	60,938,768.32	99.56		4,716,230.04	95.47	
1 至 2 年 (含 2 年)	229,068.66	0.37		185,412.14	3.75	
2 至 3 年 (含 3 年)	43,063.00	0.07		38,399.00	0.78	
3 年以上						
合计	61,210,899.98	100.00		4,940,041.18	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
F 公司	18,251,690.62	29.82	
G 公司	13,938,369.84	22.77	
H 公司	11,775,174.25	19.24	
I 公司	5,576,902.66	9.11	
J 公司	2,625,985.30	4.29	
合计	52,168,122.67	85.23	

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,996,576.08	913,320.81
合计	3,996,576.08	913,320.81

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,945,602.64	187,051.77

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年 (含 2 年)	20,500.40	
2 至 3 年 (含 3 年)		50,000.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50,000.00	20,842.50
4 至 5 年 (含 5 年)	40,842.50	664,652.00
5 年以上		
小 计	4,056,945.54	922,546.27
减: 坏账准备	60,369.46	9,225.46
合 计	3,996,576.08	913,320.81

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	20,000.00	0.49	20,000.00	100.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,036,945.54	99.51	40,369.46	1.00	922,546.27	100.00	9,225.46	1.00	913,320.81
其中：账龄组合	4,036,945.54	99.51	40,369.46	1.00	922,546.27	100.00	9,225.46	1.00	913,320.81
合计	4,056,945.54	100.00	60,369.46		922,546.27	100.00	9,225.46		913,320.81

①按单项计提坏账准备情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
P 公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	20,000.00	20,000.00		

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金、保证金	2,090,842.50	1.00	20,908.43	735,494.50	1.00	7,354.95
待摊费用				22,415.91	1.00	224.16
其他	1,946,103.04	1.00	19,461.03	164,635.86	1.00	1,646.35
合计	4,036,945.54		40,369.46	922,546.27		9,225.46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	9,225.46			9,225.46
上年年末余额在本期	9,225.46			9,225.46
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-97,373.74			-97,373.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	128,517.74		20,000.00	148,517.74
期末余额	40,369.46		20,000.00	60,369.46

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	9,225.46	-97,373.74		148,517.74	60,369.46
合计	9,225.46	-97,373.74		148,517.74	60,369.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
K 公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	49.30	20,000.00
L	其他	1,008,516.21	1 年以内	24.86	10,085.17
M 公司	其他	760,810.48	1 年以内	18.75	7,608.10
N 公司	保证金	50,000.00	3 至 4 年	1.23	500.00
O	垫付款	50,000.00	1 年以内	1.23	500.00
合计		3,869,326.69		95.37	38,693.27

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	56,745,055.95		56,745,055.95
在产品	13,472,697.65		13,472,697.65
库存商品	56,151,197.06	2,693,110.11	53,458,086.95
周转材料	1,100,463.80		1,100,463.80
在途物资	3,725,958.54		3,725,958.54
发出商品	3,370,164.57		3,370,164.57
委托加工物资	1,564,707.60		1,564,707.60
合计	136,130,245.17	2,693,110.11	133,437,135.06

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,968,698.35		29,968,698.35
在产品	8,029,113.34		8,029,113.34
库存商品	72,986,441.76	5,733,556.24	67,252,885.52
周转材料	479,803.84		479,803.84

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	3,133,695.60		3,133,695.60
发出商品	3,170,636.89		3,170,636.89
委托加工物资	2,788,608.86		2,788,608.86
合 计	120,556,998.64	5,733,556.24	114,823,442.40

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,733,556.24	1,021,467.54		4,061,913.67		2,693,110.11
合 计	5,733,556.24	1,021,467.54		4,061,913.67		2,693,110.11

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
未抵扣进项税额	1,963,634.68	2,179,752.36
通知存款利息	3,502,114.03	46,873.89
合 计	5,465,748.71	2,226,626.25

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1、上年年末余额	5,028,920.00
2、本期增加金额	
(1) 外购	
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	
(3) 企业合并增加	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、期末余额	5,028,920.00
二、累计折旧和累计摊销	
1、上年年末余额	2,344,614.23
2、本期增加金额	
(1) 计提或摊销	120,638.76

项 目	房屋、建筑物
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、期末余额	2,465,252.99
三、减值准备	
1、上年年末余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	2,563,667.01
2、上年年末账面价值	2,684,305.77

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	401,971,393.73	274,701,992.19
固定资产清理		
合 计	401,971,393.73	274,701,992.19

固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	193,752,244.88	165,729,204.30	3,940,452.55	3,561,435.91	221,988.76	367,205,326.40
2、本期增加金额	79,096,259.57	81,739,542.24	74,400.00	779,317.65	482,282.00	162,171,801.46
(1) 购置		3,468,931.17		284,292.87	3,582.00	3,756,806.04
(2) 在建工程转入	1,015,659.57	10,840,859.02		3,624.78		11,860,143.37
(3) 企业合并增加	78,080,600.00	64,362,800.00	74,400.00	491,400.00	478,700.00	143,487,900.00
(4) 其他		3,066,952.05				3,066,952.05
3、本期减少金额	3,058,282.14	816,442.59	259,839.00	71,128.26		4,205,691.99
(1) 处置或报废			259,839.00	62,458.35		322,297.35
(2) 其他	3,058,282.14	816,442.59		8,669.91		3,883,394.64
4、期末余额	269,790,222.31	246,652,303.95	3,755,013.55	4,269,625.30	704,270.76	525,171,435.87
二、累计折旧						
1、上年年末余额	26,070,669.96	60,607,940.26	3,419,709.22	2,256,035.93	140,103.27	92,494,458.64
2、本期增加金额	16,988,577.04	13,803,828.97	157,561.71	703,914.66	113,807.72	31,767,690.10
(1) 计提	12,181,959.62	8,974,704.71	144,329.18	593,292.51	9,296.92	21,903,582.94
(2) 企业合并增加	4,806,617.42	4,829,124.26	13,232.53	110,622.15	104,510.80	9,864,107.16
3、本期减少金额		759,602.91	252,043.83	59,335.43		1,070,982.17
(1) 处置或报废			252,043.83	59,335.43		311,379.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(2) 其他		759,602.91				759,602.91
4、期末余额	43,059,247.00	73,652,166.32	3,325,227.10	2,900,615.16	253,910.99	123,191,166.57
三、减值准备						
1、上年年末余额		8,875.57				8,875.57
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、期末余额		8,875.57				8,875.57
四、账面价值						
1、期末账面价值	226,730,975.31	172,991,262.06	429,786.45	1,369,010.14	450,359.77	401,971,393.73
2、上年年末账面价值	167,681,574.92	105,112,388.47	520,743.33	1,305,399.98	81,885.49	274,701,992.19

11、在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	18,179,738.94		18,179,738.94	4,839,372.34		4,839,372.34
工程物资	2,865,467.15		2,865,467.15			
合计	21,045,206.09		21,045,206.09	4,839,372.34		4,839,372.34

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
防弹无纺布及制品产业化项目	11,013,530.99		11,013,530.99	318,396.23
高性能纤维及先进复合材料技术研发中心 年产 4060 吨高强聚乙烯纤维项目一期	2,548,661.34		2,548,661.34	186,132.07
年产 4060 吨超高分子量聚乙烯纤维产业化项目（二期）	3,266,149.06		3,266,149.06	
年产 3000 吨高强纤维项目	1,351,397.55		1,351,397.55	4,334,844.04
合计	18,179,738.94		18,179,738.94	4,839,372.34

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
防弹无纺布及制品产业化项目	78,381,600.00	318,396.23	10,695,134.76			11,013,530.99
高性能纤维及先进复合材料技术研发中心 年产 4060 吨超高分子量聚乙烯纤维产业化项目 （二期）	66,011,400.00	186,132.07	5,395,507.09	3,032,977.82		2,548,661.34
年产 3000 吨高强纤维项目	187,246,200.00		3,266,149.06			3,266,149.06
合计	890,430,879.25	4,839,372.34	25,200,509.97	11,860,143.37		18,179,738.94

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
年产 4060 吨高强聚乙烯纤维项目一期	98.66	100.00				自筹
防弹无纺布及制品产业化项目	15.32	15.00				自有资金及上市募集资金
高性能纤维及先进复合材料技术研究中心	13.45	14.00				自有资金及上市募集资金
年产 4060 吨超高分子量聚乙烯纤维产业化 项目（二期）	5.13	5.00				自有资金及上市募集资金
年产 3000 吨高强纤维项目	50.06	50.00				自有资金
合计						

(2) 工程物资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	工程物资减值准备	账面余额	工程物资减值准备
工程物资	2,865,467.15		2,865,467.15	
合计	2,865,467.15		2,865,467.15	

12、使用权资产

项目	厂房、设备及其附属设施	房屋建筑物	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	7,461,800.91		7,461,800.91
(2) 本期增加金额		207,653.02	207,653.02
— 新增租赁			
— 企业合并增加		207,653.02	207,653.02
— 重估调整			
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 期末余额	7,461,800.91	207,653.02	7,669,453.93
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	1,554,541.85		1,554,541.85
(2) 本期增加金额	3,730,900.44	40,376.99	3,771,277.43
— 计提	3,730,900.44	3,364.75	3,734,265.19
— 企业合并增加		37,012.24	37,012.24
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 期末余额	5,285,442.29	40,376.99	5,325,819.28
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,176,358.62	167,276.03	2,343,634.65
(2) 上年年末账面价值	5,907,259.06		5,907,259.06

13、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	50,541,680.10	997,917.64		51,539,597.74
(2) 本期增加金额	13,919,006.14	7,418,200.00	1,060,088.50	22,397,294.64
—购置			1,060,088.50	1,060,088.50
—内部研发				
—企业合并增加	13,919,006.14	7,418,200.00		21,337,206.14
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	64,460,686.24	8,416,117.64	1,060,088.50	73,936,892.38
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	7,451,075.96	936,230.76		8,387,306.72
(2) 本期增加金额	1,899,127.89	78,464.60	17,668.14	1,995,260.63
—计提	1,034,721.75	78,464.60	17,668.14	1,130,854.49
—企业合并增加	864,406.14			864,406.14
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	9,350,203.85	1,014,695.36	17,668.14	10,382,567.35
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 期末账面价值	55,110,482.39	7,401,422.28	1,042,420.36	63,554,325.03
(2) 上年年末账面价值	43,090,604.14	61,686.88		43,152,291.02

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购优和博形成商誉		19,331,528.43				19,331,528.43
合计		19,331,528.43				19,331,528.43

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

优和博本期期末资产组的认定范围是其形成商誉的资产组所涉及的资产，该资产组与购买日时所测试的资产组一致。评估范围包括固定资产、在建工程、无形资产等。

(3) 商誉的减值测试过程

商誉减值测试过程

项目	金额
商誉账面金额①	19,331,528.43
期初商誉减值准备金额②	
期末商誉的账面价值③ (③=①-②)	19,331,528.43
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	8,284,940.76
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤ (⑤=④+③)	27,616,469.19
资产组的账面价值⑥	157,934,741.22
包含整体商誉的资产组的价值⑦ (⑦=⑤+⑥)	185,551,210.41
资产组的可回收金额⑧	208,524,635.05
商誉减值金额	

注：管理层预计的税前折现率为 11.98%。

15、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		199,811.33	6,322.77		193,488.56
合计		199,811.33	6,322.77		193,488.56

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,800,295.04	420,044.25	5,885,331.60	882,799.74
合 计	2,800,295.04	420,044.25	5,885,331.60	882,799.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产、负债评估增减值	32,177,682.60	8,044,420.66		
公允价值计量变动计入损益的资产			118,794.52	17,819.17
其他	7,501,984.93	1,125,297.74	7,740,857.00	1,161,128.55
合 计	39,679,667.53	9,169,718.40	7,859,651.52	1,178,947.72

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	39,396.06	
可抵扣亏损	11,828,272.35	
合 计	11,867,668.41	

注：本期可抵扣亏损为收购的子公司优和博形成。

(4) 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	期末余额	上年年末余额
2026 年	11,079,321.58	
2027 年	748,950.77	
合 计	11,828,272.35	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付其他长期资产款	9,410,734.56	961,805.27
预付设备款	22,652,058.80	4,363,262.43
合 计	32,062,793.36	5,325,067.70

18、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,000,000.00	
借款利息	6,600.00	
合 计	3,006,600.00	

注：2022 年 4 月，子公司优和博与江苏射阳太商村镇银行签署借款协议，借款金额 300.00 万元，吴金山、侍翠霞、黄柱海、张苏红提供连带责任担保。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔贷款本金余额 300.00 万元。

19、应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	25,896,000.81	21,134,799.98
1 至 2 年（含 2 年）	11,960,492.09	907,240.76
2 至 3 年（含 3 年）	15,602.50	
3 年以上	874,992.31	874,992.31
合计	38,747,087.71	22,917,033.05

20、预收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）		145,578.92
1 年以上		
合计		145,578.92

21、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	104,985,708.20	20,684,954.23
合计	104,985,708.20	20,684,954.23

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	10,918,233.11	90,198,976.39	87,978,348.70	13,138,860.80
2、离职后福利-设定提存计划		8,916,327.33	8,916,327.33	
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
5、其他				
合计	10,918,233.11	99,115,303.72	96,894,676.03	13,138,860.80

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		75,609,037.36	74,409,964.70	1,199,072.66
2、职工福利费		2,500,809.36	2,500,809.36	
3、社会保险费	3,771,163.36	5,496,962.94	5,538,256.46	3,729,869.84

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费及生育保险费	3,771,163.36	5,024,672.67	5,065,966.19	3,729,869.84
工伤保险费		472,290.27	472,290.27	
其他				
4、住房公积金		4,075,151.00	4,075,151.00	
5、工会经费和职工教育经费	7,147,069.75	1,981,982.41	919,133.86	8,209,918.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		535,033.32	535,033.32	
合计	10,918,233.11	90,198,976.39	87,978,348.70	13,138,860.80

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,609,406.27	8,609,406.27	
2、失业保险费		306,921.06	306,921.06	
3、企业年金缴费				
合计		8,916,327.33	8,916,327.33	

23、应交税费

项目	上年年末余额	期末余额
增值税	519,950.23	2,653,342.10
企业所得税	458,133.53	8,776,504.11
城市维护建设税	169,378.55	1,308,118.53
房产税	281,660.96	1,625,867.45
土地使用税	109,167.00	153,570.33
个人所得税	1,075,769.19	2,629,058.29
教育费附加（含地方教育费附加）	127,141.45	944,338.91
其他税费	16,154.18	257,027.22
合计	2,757,355.09	18,347,826.94

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,022,852.47	8,140,140.85

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	4,022,852.47	8,140,140.85

其他应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提水、电、蒸汽费		4,100,836.83
IPO 发行费用		2,761,635.23
房屋押金	257,416.00	257,416.00
母公司垫付款	158,997.05	158,997.05
保证金	150,000.00	140,000.00
代垫代付款	10,823.03	50,045.27
中小企业高质量发展奖补资金	2,070,000.00	
税款滞纳金	531,277.66	
其他	844,338.73	671,210.47
合计	4,022,852.47	8,140,140.85

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	19,593,586.97	
1 年内到期的租赁负债	3,763,944.02	3,719,904.46
合计	23,357,530.99	3,719,904.46

注：（1）2020 年 12 月，优和博与江苏射阳农村商业银行签署借款协议。优和博将房屋（权证编号：苏<2020>射阳县不动产权第 0015903 号，含办公楼及生产车间等）予以抵押；吴金山、侍翠霞对相应债务提供保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔贷款本息余额 7,016,084.44 元。已于 2023 年 1 月 28 日归还。

（2）2021 年 12 月，优和博与中国银行签署借款协议。吴金山、侍翠霞对上述借款提供连带责任担保；自然人吴艳以沪（2020）青字不动产权第 032172 号房产做抵押。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款本息余额为 3,557,641.42 元。已于 2023 年 2 月 9 日归还。

（3）2022 年 1 月，优和博与江苏射阳农村商业银行签署借款协议，融资额度为 3,176.00 万元。优和博将房屋（权证编号：苏<2020>射阳县不动产权第 0015903 号，含办公楼及生产车间等）予以抵押，吴金山对相应债务提供保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款本息余额 9,019,861.11 元。已于 2023 年 2 月 6 日归还。

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	8,672,187.76	227,023.47
已背书未到期且未终止确认的票据	2,707,174.99	
合计	11,379,362.75	227,023.47

27、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,845,643.46	5,685,208.58
减：未确认的融资费用	10,874.06	120,234.06
重分类至一年内到期的非流动负债	3,763,944.02	3,719,904.46
租赁负债净额	70,825.38	1,845,070.06

28、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	4,302,492.23	2,441,148.97
合计	4,302,492.23	2,441,148.97

注：本公司的预计负债为计提的质保金。本公司对于一般的特种材料销售均不需要提供质量保证；对于某些客户或某些产品提出质量保证需求时，则会承担质量保证义务。一般为防弹制品（如防弹衣、防弹头盔）会有3至5年的产品质量保证义务。本公司每年年末按照当年防弹制品销售收入的1.00%计提质保金，同时对5年之前1年计提而未发生的金额进行冲回。

29、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	17,333,333.40		519,999.96	16,813,333.44
合计	17,333,333.40		519,999.96	16,813,333.44

其中，涉及政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
年产4060吨超高分子量聚乙烯纤维产业化项目一期工程	17,333,333.40		519,999.96			16,813,333.44		与资产相关
合计	17,333,333.40		519,999.96			16,813,333.44		

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	224,666,700.00						224,666,700.00

31、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	639,895,246.25	2,493,034.26		642,388,280.51
合计	639,895,246.25	2,493,034.26		642,388,280.51

注：主要变动如下：2019年12月，为了激励核心员工，本公司以12,395,100.00元向中国国投国际贸易有限公司回购237.00万股股份用于核心员工的股权激励，核心员工通过持股平台无偿受让前述股份，使得资本公积减少12,395,100.00元。同时，激励对象自取得激励股份之日起5年内为服务期，故股份支付在5年内平均摊销，2022年度确认资本公积2,479,020.00元。

32、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	21,697,388.98	17,109,570.15		38,806,959.13
合计	21,697,388.98	17,109,570.15		38,806,959.13

33、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	114,581,211.32	67,306,140.42
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	114,581,211.32	67,306,140.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	171,373,168.55	52,527,856.56
减：提取法定盈余公积	17,109,570.15	5,252,785.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	268,844,809.72	114,581,211.32

34、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	600,102,932.77	358,202,768.18	321,966,140.48	218,094,214.72
其他业务	16,247,074.11	12,391,229.62	8,936,261.30	8,162,471.94

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	616,350,006.88	370,593,997.80	330,902,401.78	226,256,686.66

(2) 按照产品分类

项目	本期金额	
	收入	成本
1. 主营业务小计	600,102,932.77	358,202,768.18
(1) UHMWPE 纤维	256,772,993.31	162,849,090.15
(2) 复材制品	343,329,939.46	195,353,678.03
2. 其他业务小计	16,247,074.11	12,391,229.62
(1) 材料、废品销售	8,145,559.72	5,077,502.99
(2) 房屋租赁	857,298.05	120,638.76
(3) 其他	7,244,216.34	7,193,087.87
合 计	616,350,006.88	370,593,997.80

(续)

项目	上期金额	
	收入	成本
1. 主营业务小计	321,966,140.48	218,094,214.72
(1) UHMWPE 纤维	224,176,562.57	158,118,299.69
(2) 复材制品	97,789,577.91	59,975,915.03
2. 其他业务小计	8,936,261.30	8,162,471.94
(1) 材料、废品销售	1,484,526.86	532,148.78
(2) 房屋租赁	438,152.47	420,158.17
(3) 其他	7,013,581.97	7,210,164.99
合 计	330,902,401.78	226,256,686.66

(3) 主营业务收入按照地区分类

地区分类	本期金额	上期金额
境内	265,218,448.56	140,540,559.07
境外	334,884,484.21	181,425,581.41
合 计	600,102,932.77	321,966,140.48

35、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,606,176.59	790,986.23

项 目	本期金额	上期金额
教育费附加	1,132,477.06	360,903.79
地方教育费附加	757,984.67	240,602.48
印花税	507,849.09	220,500.73
车船使用税	7,635.00	9,178.00
房产税	2,131,937.89	1,832,086.55
土地使用税	492,955.52	481,854.68
其他税费	67,100.21	71,843.07
合 计	7,704,116.03	4,007,955.53

36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人员费用	7,790,429.93	5,309,559.45
业务拓展费	459,687.58	405,285.74
保险费	342,473.77	355,585.26
差旅费	42,284.21	96,575.99
预计产品质量保证损失	1,861,343.26	-742,677.25
其他	2,061,388.33	2,433,704.97
合 计	12,557,607.08	7,858,034.16

37、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人员费用	13,494,345.07	9,646,517.77
折旧及摊销费	3,578,547.74	3,527,867.11
修理费	325,424.06	2,914,244.68
中介机构费	2,678,592.75	712,451.57
办公费	1,032,177.75	681,773.09
租赁费	25,176.64	9,464.22
宣传费	25,737.35	775,987.08
水电费	311,408.50	203,452.85
环保支出	2,653,302.50	1,724,900.13
警卫消防费	849,990.86	380,865.02
车辆使用费	474,551.63	377,431.17
保险费	157,851.06	245,929.65
辞退福利		168,420.43

项目	本期金额	上期金额
其他	3,569,907.11	2,266,681.51
合计	29,177,013.02	23,635,986.28

38、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	15,318,843.06	11,635,430.09
材料成本	10,764,454.18	6,838,224.21
测试费用	2,096,945.39	1,443,202.79
折旧费用	650,414.24	774,316.25
其他	1,604,860.54	1,602,392.08
合计	30,435,517.41	22,293,565.42

39、财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息费用	347,838.10	86,738.73
减：利息收入	5,644,394.48	3,679,393.09
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-749,920.22	345,019.18
其他	280,390.14	264,838.76
合计	-5,766,086.46	-2,982,796.42

40、其他收益

项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴	152,589.11	26,010.28
代扣代缴个税手续费返还	33,562.06	46,995.97
北京市知识产权资助金（专利资助部分）	81,000.00	3,000.00
外经贸发展专项资金（短期出口信用险保费）	242,236.00	233,180.00
提升国际化经营能力奖励	60,000.00	30,200.00
节能量奖励资金		85,800.00
研发投入增长奖励		920,000.00
北京经济技术开发区外贸高质量发展奖励资金	404,083.00	684,010.00
收购车补助款		2,000.00
开发区管委项目建设扶持款	519,999.96	519,999.96
土地使用税退税	436,668.00	109,167.00
房产税退税	941,882.93	220,073.99
新泰市经济发展奖励	50,000.00	

项目	本期金额	上期金额
新泰市开发区安全生产优秀企业奖励	2,000.00	
社保中心扩岗补助	4,500.00	
新泰市开发区管委会扶持补贴	307,347.79	
职业技能提升行动管理培训补贴	98,000.00	
中小企业高质量发展奖补资金	1,610,000.00	
上市奖励	12,000,000.00	
生产防疫物资补助资金	92,400.00	
产值增长奖励	660,000.00	
绿色发展资金	259,200.00	
复工复产补助	166,000.00	
印花税返还	1,087.50	
科技创业大赛奖励	50,000.00	
合计	18,172,556.35	2,880,437.20

41、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	2,111,315.36	1,116,497.21
合计	2,111,315.36	1,116,497.21

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,447,410.83	4,058,048.25
合计	9,447,410.83	4,058,048.25

43、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	56,338.37	-58,685.81
其他应收款坏账损失	97,373.74	-1,422.07
合计	153,712.11	-60,107.88

44、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,021,467.54	160,554.05
合计	-1,021,467.54	160,554.05

45、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		194,813.26	
合计		194,813.26	

46、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		14,920.35	
其中：固定资产		14,920.35	
无法支付的应付款项		567,324.62	
罚没收入	30.00	500.00	30.00
违约赔偿收入	38,938.05	11,344.00	38,938.05
其他		8,883.74	
合计	38,968.05	602,972.71	38,968.05

47、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,590.66	43,264.85	9,590.66
其中：固定资产	9,590.66	43,264.85	9,590.66
税收滞纳金及罚款	20,020.37	251.71	20,020.37
违约赔偿支出	2,114,452.19		2,114,452.19
其他	3,058.61		3,058.61
合计	2,147,121.83	43,516.56	2,147,121.83

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,549,194.57	5,902,080.11
递延所得税调整	361,937.76	312,731.72
合计	26,911,132.33	6,214,811.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	198,403,215.33
按适用税率计算的所得税费用	29,760,482.30
子公司适用不同税率的影响	-59,457.23
调整以前期间所得税的影响	

项目	金额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	273,959.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除的影响	-3,590,182.25
其他	526,330.30
所得税费用	26,911,132.33

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	19,722,556.39	2,360,437.24
利息收入	2,142,280.45	3,679,393.09
往来款及其他	2,507,707.97	5,326,353.28
合计	24,372,544.81	11,366,183.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	2,892,778.23	3,579,476.98
管理费用	11,961,271.43	9,948,652.49
研发费用	3,639,328.06	1,814,241.51
财务费用手续费	280,390.14	264,838.76
其他	4,566,928.71	149,670.04
合计	23,340,696.57	15,756,879.78

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收购子公司购买日其现金及现金等价物	1,416,856.38	
合计	1,416,856.38	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
在购买日之前优和博对外资金拆借收回	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
IPO 发行费用	2,790,000.00	13,509,193.14
子公司偿还民间资金拆借本息	52,482,412.69	
支付的租赁费用	2,150,000.00	
合计	57,422,412.69	13,509,193.14

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	171,492,083.00	52,527,856.56
加：资产减值损失	1,021,467.54	-160,554.05
信用减值损失	-153,712.11	60,107.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,024,221.70	19,610,606.36
使用权资产折旧	3,734,265.19	1,554,541.85
无形资产摊销	1,130,854.49	1,021,153.40
长期待摊费用摊销	6,322.77	
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）		-194,813.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,590.66	28,344.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,447,410.83	-4,058,048.25
财务费用（收益以“-”号填列）	-402,082.12	431,757.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,111,315.36	-1,116,497.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	462,755.49	488,430.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-100,817.73	-213,198.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,573,246.53	-12,956,064.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,056,180.00	-12,746,790.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	116,530,272.15	18,726,215.68
其他	2,479,020.00	2,479,020.00
经营活动产生的现金流量净额	234,046,088.31	65,482,068.19
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	728,215,451.81	315,263,490.52
减：现金的期初余额	315,263,490.52	147,624,291.69
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	412,951,961.29	167,639,198.83

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	90,000,000.00
其中：优和博	90,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,416,856.38
其中：优和博	1,416,856.38
取得子公司支付的现金净额	88,583,143.62

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	728,215,451.81	315,263,490.52
其中：库存现金	1,442.01	7,214.27
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	728,214,009.80	315,256,276.25
可随时用于支付的其他货币资金		
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	728,215,451.81	315,263,490.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	254,201.78	土地履约保证金
固定资产-房屋建筑物	16,035,945.55	抵押借款；详见本附注“六、25 一年内到期的非流动负债”
应收票据	2,707,174.99	已背书未到期且未终止确认的应收票据
合计	18,997,322.32	

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			17,710,692.25
其中：美元	2,542,959.00	6.9646	17,710,692.25
应收账款			5,593,307.94
其中：美元	803,105.41	6.9646	5,593,307.94
其他应付款			560,794.47
其中：美元	80,520.70	6.9646	560,794.47
应付账款			3,952,689.08
其中：美元	567,540.00	6.9646	3,952,689.08

53、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上市奖励	12,000,000.00	其他收益	12,000,000.00
中小企业高质量发展奖补资金	3,680,000.00	其他收益, 其他应付款	1,610,000.00
房产税退税	941,882.93	其他收益	941,882.93
产值增长奖励	660,000.00	其他收益	660,000.00
开发区管委项目建设扶持款	519,999.96	其他收益	519,999.96
土地使用税退税	436,668.00	其他收益	436,668.00
北京经济技术开发区外贸高质量发展奖励资金	404,083.00	其他收益	404,083.00
新泰市开发区管委会扶持补贴	307,347.79	其他收益	307,347.79
绿色发展资金	259,200.00	其他收益	259,200.00
外经贸发展专项资金(短期出口信用险保费)	242,236.00	其他收益	242,236.00
复工复产补助	166,000.00	其他收益	166,000.00
稳岗补贴	152,589.11	其他收益	152,589.11
职业技能提升行动管理培训	98,000.00	其他收益	98,000.00
生产防疫物资补助资金	92,400.00	其他收益	92,400.00
北京市知识产权资助金(专利资助部分)	81,000.00	其他收益	81,000.00
提升国际化经营能力奖励	60,000.00	其他收益	60,000.00
新泰市经济发展奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
科技创业大赛奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
社保中心扩岗补助	4,500.00	其他收益	4,500.00
新泰市开发区安全生产优秀企业奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00
印花税返还	1,087.50	其他收益	1,087.50
合计	20,208,994.29		18,138,994.29

七、合并范围的变更

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
优和博	2022-11-30	179,670,000.00	70.00	增资	2022-11-30	取得实际控制权	4,764,128.90	396,381.51

注：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司完成对优和博第一轮增资款 9,000.00 万元的支付。

(2) 合并成本及商誉

项目	优和博
合并成本	
—现金	179,670,000.00
—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	
—其他	
合并成本合计	179,670,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	160,338,471.57
商誉的金额	19,331,528.43

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	优和博	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	373,639,674.57	352,962,487.90
货币资金	1,416,856.38	1,416,856.38
交易性金融资产	2,010,956.50	2,010,956.50
应收票据	3,517,978.67	3,517,978.67
预付款项	931,888.08	931,888.08
其他应收款	192,393,256.66	192,393,256.66
存货	5,835,830.33	5,834,880.12
其他流动资产	349,256.50	349,256.50
固定资产	133,683,042.00	124,174,527.08
在建工程	3,320,471.37	3,320,471.37
使用权资产	170,640.78	170,640.78
无形资产	20,472,800.00	9,305,078.46
长期待摊费用	199,811.33	199,811.33
其他非流动资产	9,336,885.97	9,336,885.97
负债：	144,584,715.19	148,182,293.74
短期借款	8,012,388.89	8,012,388.89
应付账款	44,105,359.84	44,105,359.84

项目	优和博	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付职工薪酬	1,381,118.86	1,381,118.86
应交税费	1,408,460.69	1,408,460.69
其他应付款	57,288,212.46	57,288,212.46
合同负债	783,936.48	783,936.48
一年内到期的非流动负债	20,854,837.61	20,854,837.61
其他流动负债	2,588,221.50	2,588,221.50
租赁负债	70,590.45	70,590.45
递延所得税负债	8,091,588.41	
递延收益		11,689,166.96
净资产	229,054,959.38	204,780,194.16
减：少数股东权益		
取得的净资产	229,054,959.38	204,780,194.16

八、在其他主体中的权益

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	
优和博	盐城市	盐城市	化学纤维制造业	70.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
优和博	30.00	118,914.45		68,841,408.37

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
优和博	106,485,025.93	180,534,474.61	287,019,500.54	49,432,893.24	8,115,246.04	57,548,139.28

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、银行理财产品等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营提供稳定保障。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生品种交易，主要包括购买银行理财产品，相关产品属于短期流动性较强的低

风险稳定收益型产品，旨在提高本公司账面资金的收益率。于整个年度内，本公司根据未来一定期间内的资金需求安排，合理谨慎的进行衍生工具投资交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，本公司只对部分长期合作的优质客户进行授信，本公司需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款及交易性金融资产，除交易性金融资产外，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。交易性金融资产主要是购买银行理财产品，最大风险敞口等于本公司与银行签订的理财产品合约中约定的最高收益率与最低收益率的差*理财产品本金产生的收益损失。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户分析。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、4和六、6。

（二）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标首先参考营运产生的预计现金流量及账面结存的货币资金，当出现资金缺口时，运用银行借款、其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

（三）市场风险

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。市场风险主要包括外汇风险和其他价格风险。

汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司的外币销售和采购交易主要以先收款或者先付款为主，少量销售及采购交易会给予客户授信和取得客户授信，本公司对于销售与采购交易取得的外币银行存款及外币应收账款，要求其所有经营单位采取及时结汇购汇措施予以应对，从而降低汇率风险。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以公允价值计量的资产及负债价值为 0。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国国投国际贸易有限公司	北京	商品贸易	206,000.00	37.36	37.36

注：本公司的最终控制方是国家开发投资集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
国投源通网络科技有限公司	同一最终控制方的联营企业
安信证券股份有限公司	同受公司实际控制人控制的公司
国投智能科技有限公司	同受公司实际控制人控制的公司
中投咨询有限公司	同受公司实际控制人控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国投源通网络科技有限公司	办公用品等	5,129.00	
安信证券股份有限公司	服务费	188,679.25	10,046,408.62
国投智能科技有限公司	系统及办公软件等	17,699.12	28,230.09
中投咨询有限公司	咨询委托服务费	179,245.28	

(2) 关键管理人员报酬

项目名称	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	9,973,816.76	7,228,343.29

(3) 其他关联交易

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司在国投财务有限公司存款余额为 486,880,953.71 元；本期共确认利息收入 3,085,561.12 元，其中活期存款利息收入 100,380.56 元，通知存款应收利息收入 2,985,180.56 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	国投财务有限公司	486,880,953.71			
其他流动资产					
	国投财务有限公司	2,985,180.56			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款			
	中国国投国际贸易有限公司	158,997.05	158,997.05
合同负债			
	国家开发投资集团有限公司	4,404,905.67	3,132,075.48

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

2019 年 12 月，为了激励核心员工，本公司以 12,395,100.00 元向中国国投国际贸易有限公司回购 237.00 万股股份用于核心员工的股权激励，核心员工通过持股平台无偿受让前述股份，公司授予的各项权益工具总额为 12,395,100.00 元。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股权增资价
可行权权益工具数量的确定依据	员工股权认购意向书
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,871,407.58
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,479,020.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

2022 年 11 月 11 日，公司董事会决议以 17,967.00 万元增资优和博，持股比例 70.00%，截至

2022 年 12 月 31 日，本公司已完成对优和博第一轮增资款 9,000.00 万元的支付。

除上述事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 抵押

子公司优和博自江苏射阳农村商业银行取得借款，以房屋（权证编号：苏<2020>射阳县不动产权第 0015903 号，含办公楼及生产车间等）进行抵押。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔贷款本息余额 7,016,084.44 元；未产生影响；2023 年 1 月，该贷款已经归还。

子公司优和博自江苏射阳农村商业银行取得借款，以房屋（权证编号：苏<2020>射阳县不动产权第 0015903 号，含办公楼及生产车间等）进行抵押。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款本息余额 9,019,861.11 元；未产生影响。2023 年 2 月，该贷款已经归还。

(2) 担保

2022 年 6 月，子公司优和博与江苏射阳农村商业银行签署《最高额保证合同》，为盐城市泰恒建设工程有限公司提供保证担保，借款本金 500.00 万元，担保范围包括本金及本金产生的利息、逾期利息、罚息及复利等，担保期间自 2022 年 6 月 26 日至 2025 年 6 月 15 日；截至 2023 年 3 月 24 日，借款已经还清，担保已经解除，未产生影响。

除上述事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司董事会于 2023 年 3 月 29 日提议向本公司普通股股东派发现金股利，每 10 股派发现金红利 4.50 元（含税），合计拟派发现金红利 101,100,015.00 元（含税），此项提议尚待股东大会批准。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司无需披露的重要前期差错更正事项。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见“本附注六、12、25、27”。

②计入本期损益情况

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	115,177.98
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	143,578.52
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	15,514.16
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,378,396.05
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,150,000.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	228,396.05
合计	—	2,378,396.05

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本期损益的情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	857,298.05
合计		857,298.05

B、租赁收款额的收款情况

期间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第1年	1,034,036.09
资产负债表日后第2年	1,088,699.93
资产负债表日后第3年	1,140,024.78

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 4 年	1,090,728.94
资产负债表日后第 5 年	
合 计	4,353,489.74

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,310,827.50		4,310,827.50	3,883,243.47		3,883,243.47
财务公司承兑 汇票						
商业承兑汇票						
合计	4,310,827.50		4,310,827.50	3,883,243.47		3,883,243.47

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,310,827.50	100.00			4,310,827.50
合 计	4,310,827.50	100.00		—	4,310,827.50

(续)

类别	上年年末余额				
	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	3,883,243.47	100.00			3,883,243.47
合计	3,883,243.47	100.00		—	3,883,243.47

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	4,310,827.50		
合 计	4,310,827.50		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	7,733,595.98	13,367,433.07
1 至 2 年 (含 2 年)		
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 至 4 年 (含 4 年)		
4 至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
小 计	7,733,595.98	13,367,433.07
减: 坏账准备	77,335.96	133,674.33
合 计	7,656,260.02	13,233,758.74

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,733,595.98	100.00	77,335.96	1.00	7,656,260.02
其中: 账龄组合	7,733,595.98	100.00	77,335.96	1.00	7,656,260.02
合 计	7,733,595.98	100.00	77,335.96	——	7,656,260.02

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,367,433.07	100.00	133,674.33	1.00	13,233,758.74
其中: 账龄组合	13,367,433.07	100.00	133,674.33	1.00	13,233,758.74
合 计	13,367,433.07	100.00	133,674.33	——	13,233,758.74

②组合中, 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			上年年末数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,733,595.98	100.00	77,335.96	13,367,433.07	100.00	133,674.33
1 至 2 年 (含 2 年)						
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 至 4 年 (含 4 年)						
4 至 5 年 (含 5 年)						
5 年以上						
合计	7,733,595.98	100.00	77,335.96	13,367,433.07	100.00	133,674.33

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	133,674.33	-56,338.37			77,335.96
合计	133,674.33	-56,338.37			77,335.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
A 公司	2,394,474.18	30.96	23,944.74
B 公司	2,120,688.00	27.42	21,206.88
C 公司	696,803.49	9.01	6,968.03
D 公司	695,788.12	9.00	6,957.88
E 公司	628,815.90	8.13	6,288.16
合计	6,536,569.69	84.52	65,365.69

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,076,366.50	913,320.81
合计	2,076,366.50	913,320.81

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,005,997.00	187,051.77
1 至 2 年 (含 2 年)	20,500.40	
2 至 3 年 (含 3 年)		50,000.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50,000.00	20,842.50
4 至 5 年 (含 5 年)	20,842.50	664,652.00
5 年以上		
小 计	2,097,339.90	922,546.27
减: 坏账准备	20,973.40	9,225.46
合 计	2,076,366.50	913,320.81

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,097,339.90	100.00	20,973.40	1.00	922,546.27	100.00	9,225.46	1.00	913,320.81
合计	2,097,339.90	100.00	20,973.40		922,546.27	100.00	9,225.46		913,320.81

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	2,070,842.50	735,494.50
待摊费用		22,415.91
其他	26,497.40	164,635.86
小 计	2,097,339.90	922,546.27
减：坏账准备	20,973.40	9,225.46
合 计	2,076,366.50	913,320.81

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	9,225.46			9,225.46
上年年末余额在本期	9,225.46			9,225.46
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,747.94			11,747.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	20,973.40			20,973.40

坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	9,225.46	11,747.94			20,973.40
合 计	9,225.46	11,747.94			20,973.40

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	179,670,000.00		179,670,000.00			
合 计	179,670,000.00		179,670,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单 位	上年年 末余额	本期增加	本期减 少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
优和博		179,670,000.00		179,670,000.00		
合 计		179,670,000.00		179,670,000.00		

5、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	595,338,803.87	354,614,867.99	321,966,140.48	218,094,214.72
其他业务	16,247,074.11	12,391,229.62	8,936,261.30	8,162,471.94
合 计	611,585,877.98	367,006,097.61	330,902,401.78	226,256,686.66

(2) 按照产品分类

项目	本期金额	
	收入	成本
1. 主营业务小计	595,338,803.87	354,614,867.99
(1) UHMWPE 纤维	252,008,864.41	159,261,189.96
(2) 复材制品	343,329,939.46	195,353,678.03
2. 其他业务小计	16,247,074.11	12,391,229.62
(1) 材料、废品销售	8,145,559.72	5,077,502.99
(2) 房屋租赁	857,298.05	120,638.76
(3) 其他	7,244,216.34	7,193,087.87
合 计	611,585,877.98	367,006,097.61

(续)

项目	上期金额	
	收入	成本
1. 主营业务小计	321,966,140.48	218,094,214.72
(1) UHMWPE 纤维	224,176,562.57	158,118,299.69
(2) 复材制品	97,789,577.91	59,975,915.03

项目	上期金额	
	收入	成本
2. 其他业务小计	8,936,261.30	8,162,471.94
(1) 材料、废品销售	1,484,526.86	532,148.78
(2) 房屋租赁	438,152.47	420,158.17
(2) 其他	7,013,581.97	7,210,164.99
合计	330,902,401.78	226,256,686.66

(3) 主营业务收入按照地区分类

地区分类	本期金额	上期金额
境内	260,454,319.66	140,540,559.07
境外	334,884,484.21	181,425,581.41
合 计	595,338,803.87	321,966,140.48

6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品	2,111,307.84	1,116,497.21
合 计	2,111,307.84	1,116,497.21

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,138,994.29	详见“53、政府补助”
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,558,726.19	理财收益
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,108,153.78	营业外收支净额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,562.06	代扣代缴个税手续费返还
小计	27,623,128.76	
减：所得税影响额	4,139,730.85	

项目	本期金额	说明
减：少数股东权益影响额（税后）	7,476.94	
归属于母公司的非经常性损益净额	23,475,920.97	
归属于母公司净利润	171,373,168.55	
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	147,897,247.58	

注：（1）非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

（2）本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.77	0.76	0.76
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.61	0.66	0.66





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

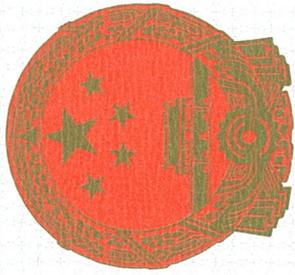
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



2023年03月08日



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

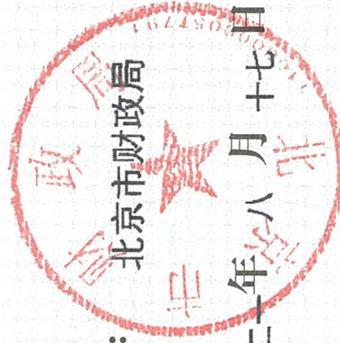
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

繁體 | English

移动端

微博

微信

无障碍

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字



首页



机构概况



新闻发布



政务信息



办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题分类 > 证券服务监管 > 审计与评估机构



索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构;监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

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.

姓名: 刘均刚
证书编号: 610000131334

年 月 日

年度检验合格
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.

CPA 财政部 注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
123456789
2014

CPA 财政部 注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
123456789
2015

CPA 财政部 注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
123456789
2016

证书编号: 610000131334
No. of Certificate:

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 08月 15日
Date of Issuance:

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.

姓名: 刘均刚
证书编号: 610000131334

年 月 日

年度检验合格
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.

CPA 财政部 注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
123456789
2017



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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

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

2016年 11月 6日
y / m / d

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

2016年 11月 6日
y / m / d

姓名: 刘均刚
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1965-08-01
Date of birth

工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
Working unit

身份证号码: 612132650801003
Identity card No.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2016年 11月 6日
y / m / d

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

2016年 11月 6日
y / m / d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 赵永华
Full name: 赵永华
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973/04/11
Date of birth: 1973/04/11
工作单位: 湖北大信会计师事务所有限公司
Working unit: 湖北大信会计师事务所有限公司
身份证号码: 422427730411275
Identity card No.: 422427730411275

2008 3-31

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.

证书编号: 420003204725
No. of Certificate: 420003204725

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2002年02月26日
Date of Issuance: 2002/02/26

2007 3 31

2009年度任职资格检查合格

CPA任职资格检验合格
BICPA
2017

姓名: 赵永华
证书编号: 420003204725

2010年度任职资格检查合格

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.

2004年度注册

2005年5月31日

CPA任职资格检验合格
BICPA
2014

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

2008年3月31日

CPA任职资格检验合格
BICPA
2016

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

2011年度注册

2012年度注册

2013年度注册

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2005年6月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2005年6月27日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2004年6月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2004年6月10日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2009年1月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2009年1月9日

注意事项
NOTES

- 注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。转所专用章。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出: 中兴华(特普) 2019.7.11

转入: 中兴华(特普) 深圳分所 2019.8.31

