

无锡洪汇新材料科技股份有限公司

审计报告

2022年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86 (510)68798988

传真：86 (510)68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510)68798988

Fax: 86 (510)68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2023]A313 号

无锡洪汇新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了无锡洪汇新材料科技股份有限公司（以下简称洪汇新材）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洪汇新材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，我们独立于洪汇新材，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，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1、事项描述

洪汇新材主要从事氯乙烯—醋酸乙烯共聚树脂和氯乙烯共聚乳液的研发、制造



和销售。如财务报表附注四、32、“公司确认收入的具体方法”和附注六、34“营业收入、营业成本”所述，2022年度营业收入516,494,286.60元，较2021年度营业收入749,260,783.23元，下降31.07%。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估管理层对洪汇新材自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，并确定是否一贯应用；

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情形；

(4) 对本年记录的内销收入交易选取样本，核对发票、销售合同、销售出库单、客户签收记录以及相关回款情况，评价相关内销收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，收入确认金额是否正确；

(5) 对本年记录的外销收入交易选取样本，将账面出口销售记录与出口报关单或货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，检查报关单、提单的有关要素，核对报关单、货运提单上出口日期、装运日期、总价等信息与发行人销售发票及账面出口销售记录是否一致。

(6) 对于重大客户的销售收入执行了函证程序，对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证。

(7) 对资产负债表日前后确认的收入抽样核对至客户签收记录、出口报关单、货运提单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。

四、其他信息

洪汇新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括洪汇新材2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告



该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估洪汇新材的持续经营能力，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洪汇新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洪汇新材的财务报告过程。

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，就可能导致对洪汇新材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洪汇新材不能持续经营。

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



(6) 就洪汇新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 夏正曙
(项目合伙人)

中国注册会计师 孙诗雪

中国·无锡

2023年4月7日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2022/12/31	2021/12/31	负债及股东权益	附注	2022/12/31	2021/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	6-1	66,528,821.44	67,565,871.90	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	6-2	306,106,366.51	139,843,547.95	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	6-3	46,497,410.47	116,373,778.57	应付票据			
应收账款	6-4	47,226,794.95	94,859,570.43	应付账款	6-18	7,923,849.38	12,564,053.54
应收款项融资	6-5	16,305,290.89	45,249,616.68	预收款项			
预付款项	6-6	5,391,534.88	10,648,681.62	合同负债	6-19	2,277,869.83	805,052.21
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6-7	312,565.49	242,221.36	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	6-20	11,505,404.31	13,052,105.31
存货	6-8	40,176,556.36	35,673,067.45	应交税费	6-21	3,110,011.67	6,352,641.20
合同资产				其他应付款	6-22	3,262,720.00	5,675,760.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	6-9	152,923.04	40,189,708.53	持有待售负债			
流动资产合计		528,698,264.03	550,646,064.49	一年内到期的非流动负债	6-23	342,617.45	89,698.87
非流动资产：				其他流动负债	6-24	18,495,327.30	77,323,297.36
发放贷款和垫款				流动负债合计		46,917,799.94	115,862,608.49
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资	6-10	25,841,102.06	5,901,349.77	其中：优先股			
其他非流动金融资产	6-11	8,160,000.00		永续债			
投资性房地产				租赁负债	6-25	116,979.92	
固定资产	6-12	144,354,268.75	149,642,539.32	长期应付款			
在建工程	6-13		279,155.05	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	6-26	9,475,575.27	10,792,345.89
使用权资产	6-14	477,397.72	146,786.98	递延所得税负债	6-17	921,268.13	51,532.19
无形资产	6-15	37,541,050.11	38,543,433.63	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		10,513,823.32	10,843,878.08
商誉				负债合计		57,431,623.26	126,706,486.57
长期待摊费用	6-16	266,856.08	60,601.71	所有者权益：			
递延所得税资产	6-17	2,350,318.93	2,039,821.46	实收资本（或股本）	6-27	140,232,300.00	107,871,000.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		218,990,993.65	196,613,687.92	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	6-28	190,777,936.11	232,898,970.94
				减：库存股	6-29	2,637,120.00	39,320,230.75
				其他综合收益	6-30	-135,063.25	-83,852.70
				专项储备	6-31	2,190,045.81	760,097.17
				盈余公积	6-32	62,901,036.35	54,173,250.00
				一般风险准备			
				未分配利润	6-33	296,928,499.40	264,254,031.18
				归属于母公司所有者权益合计		690,257,634.42	620,553,265.84
				少数股东权益			
				所有者权益合计		690,257,634.42	620,553,265.84
资产总计		747,689,257.68	747,259,752.41	负债及所有者权益合计		747,689,257.68	747,259,752.41

后附财务报表附注为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：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2022/12/31	2021/12/31	负债及股东权益	附注	2022/12/31	2021/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		57,535,705.68	59,208,404.29	短期借款			
交易性金融资产		306,106,366.51	139,843,547.95	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		46,497,410.47	116,373,778.57	应付票据			
应收账款	16-1	47,226,794.95	94,859,570.43	应付账款		7,801,210.99	12,563,013.54
应收款项融资		16,305,290.89	45,249,616.68	预收款项			
预付款项		5,368,905.86	10,637,481.62	合同负债		2,190,170.72	797,662.83
其他应收款	16-2	216,623.09	206,653.92	应付职工薪酬		11,179,854.31	12,302,690.31
存货		40,141,466.10	35,670,855.06	应交税费		3,095,500.48	6,311,970.36
合同资产				其他应付款		3,262,720.00	5,675,760.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产			40,123,068.49	其他流动负债		18,483,926.41	77,322,336.74
流动资产合计		519,398,563.55	542,172,977.01	流动负债合计		46,013,382.91	114,973,433.78
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	16-3	40,000,000.00	14,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资		5,841,102.06	5,901,349.77	租赁负债			
其他非流动金融资产		8,160,000.00		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		141,776,242.70	149,106,048.46	预计负债			
在建工程			279,155.05	递延收益		9,475,575.27	10,792,345.89
生产性生物资产				递延所得税负债		921,268.13	51,532.19
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		10,396,843.40	10,843,878.08
无形资产		37,541,050.11	38,543,433.63	负债合计		56,410,226.31	125,817,311.86
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本（或股本）		140,232,300.00	107,871,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		2,350,318.93	2,039,821.46	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		235,668,713.80	209,869,808.37	资本公积		190,777,936.11	232,898,970.94
				减：库存股		2,637,120.00	39,320,230.75
				其他综合收益		-135,063.25	-83,852.70
				专项储备		2,190,045.81	760,097.17
				盈余公积		62,901,036.35	54,173,250.00
				未分配利润		305,327,916.02	269,926,238.86
				所有者权益合计		698,657,051.04	626,225,473.52
资产总计		755,067,277.35	752,042,785.38	负债和所有者权益合计		755,067,277.35	752,042,785.38

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

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：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		516,494,286.60	749,260,783.23
其中：营业收入	6-34	516,494,286.60	749,260,783.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		429,220,513.74	655,919,898.97
其中：营业成本	6-34	359,763,740.99	583,854,035.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6-35	4,197,615.09	4,312,944.42
销售费用	6-36	5,065,807.53	7,043,931.13
管理费用	6-37	36,109,687.02	32,841,939.23
研发费用	6-38	28,490,542.61	27,394,336.10
财务费用	6-39	-4,406,879.50	472,712.78
其中：利息费用	6-39	11,973.99	11,842.09
利息收入	6-39	594,881.75	615,673.50
加：其他收益	6-40	2,096,513.29	2,782,931.04
投资收益（损失以“-”号填列）	6-41	3,965,524.98	3,780,473.08
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6-42	1,974,971.47	741,094.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6-43	2,527,418.26	-33,388.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6-44	-517,248.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6-45	171,269.03	149,278.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,492,221.36	100,761,272.28
加：营业外收入	6-46	17,000.01	113,714.08
减：营业外支出	6-47	915,235.85	1,845,334.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,593,985.52	99,029,652.21
减：所得税费用	6-48	12,043,330.95	13,213,030.67
五、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		84,550,654.57	85,816,621.54
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		84,550,654.57	85,816,621.54
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）		84,550,654.57	85,932,280.63
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-115,659.09
六、其他综合收益的税后净额		-51,210.55	-83,852.70
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-51,210.55	-83,852.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-51,210.55	-83,852.70
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		-51,210.55	-83,852.70
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			
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		84,499,444.02	85,732,768.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		84,499,444.02	85,848,427.93
归属于少数股东的综合收益总额			-115,659.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	17-3	0.61	0.62
（二）稀释每股收益(元/股)	17-3	0.61	0.62

本期发生同一控制下合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上期被合并方实现的净利润为 元。

后附财务报表附注为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：

母公司利润表

2022年度

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	16-4	516,415,106.63	749,135,782.46
减：营业成本	16-4	359,753,979.65	583,785,318.17
税金及附加		4,193,325.73	4,308,986.15
销售费用		6,480,901.83	8,459,025.43
管理费用		32,639,851.97	29,723,320.07
研发费用		27,719,603.61	26,542,510.16
财务费用		-4,394,270.59	467,181.74
其中：利息费用			2,098.64
利息收入		569,053.47	608,975.49
加：其他收益		2,087,024.54	2,765,762.58
投资收益（损失以“-”号填列）	16-5	3,965,524.98	3,660,093.21
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）		1,974,971.47	741,094.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,511,247.30	-8,497.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-517,248.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		171,269.03	149,278.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,214,503.22	103,157,171.26
加：营业外收入		17,000.01	113,714.06
减：营业外支出		910,308.77	1,845,334.15
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		99,321,194.46	101,425,551.17
减：所得税费用		12,043,330.95	13,213,030.67
四、净利润（亏损以“-”号填列）		87,277,863.51	88,212,520.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,277,863.51	88,212,520.50
（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		-51,210.55	-83,852.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-51,210.55	-83,852.70
1.重新计算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		-51,210.55	-83,852.70
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）以后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		87,226,652.96	88,128,667.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		484,153,573.08	503,272,318.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,756,136.50	5,443,144.12
收到其他与经营活动有关的现金	6-50	1,374,624.43	1,892,889.88
经营活动现金流入小计		489,284,334.01	510,608,352.30
购买商品、接受劳务支付的现金		207,597,716.39	349,635,710.07
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,105,906.52	54,781,311.59
支付的各项税费		19,986,044.43	22,948,992.96
支付其他与经营活动有关的现金	6-50	18,033,311.16	20,342,140.08
经营活动现金流出小计		297,722,978.50	447,708,154.70
经营活动产生的现金流量净额		191,561,355.51	62,900,197.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		646,500,000.00	589,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,310,445.20	4,407,410.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		641,150.44	194,690.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			46,038.96
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		652,451,595.64	593,648,140.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,695,639.28	4,075,492.28
投资支付的现金		800,160,000.00	578,500,000.00
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		819,855,639.28	582,575,492.28
投资活动产生的现金流量净额		-167,404,043.64	11,072,647.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			190,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			190,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6-50	17,238,659.10	
筹资活动现金流入小计		17,238,659.10	190,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,337,000.00	52,998,867.50
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	6-50	381,438.22	419,243.92
筹资活动现金流出小计		43,718,438.22	53,418,111.42
筹资活动产生的现金流量净额		-26,479,779.12	-53,228,111.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,285,416.79	-398,356.56
五、现金及现金等价物净增加额		-1,037,050.46	20,346,377.35
加：期初现金及现金等价物余额		67,565,871.90	47,219,494.55
六、期末现金及现金等价物余额		66,528,821.44	67,565,871.90

后附财务报表附注为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：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		483,974,339.76	503,125,941.19
收到的税费返还		3,685,675.20	5,443,144.12
收到其他与经营活动有关的现金		1,339,307.40	1,869,023.39
现金流入小计		488,999,322.36	510,438,108.70
购买商品、接受劳务支付的现金		207,549,619.39	349,557,213.64
支付给职工以及为职工支付的现金		48,366,355.19	51,447,795.91
支付的各项税费		19,979,890.30	22,946,670.06
支付其他与经营活动有关的现金		19,368,167.29	21,487,550.78
现金流出小计		295,264,032.17	445,439,230.39
经营活动产生的现金流量净额		193,735,290.19	64,998,878.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		646,500,000.00	589,510,000.00
取得投资收益所收到的现金		5,310,445.20	4,407,410.79
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		641,150.44	194,690.26
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			
现金流入小计		652,451,595.64	594,112,101.05
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		16,886,660.33	4,063,242.28
投资所支付的现金		806,160,000.00	588,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		823,046,660.33	592,073,242.28
投资活动产生的现金流量净额		-170,595,064.69	2,038,858.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,238,659.10	
现金流入小计		17,238,659.10	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		43,337,000.00	52,998,867.50
支付其它与筹资活动有关的现金			104,368.64
现金流出小计		43,337,000.00	53,103,236.14
筹资活动产生的现金流量净额		-26,098,340.90	-53,103,236.14
四、汇率变动对现金的影响		1,285,416.79	-398,356.56
五、现金及现金等价物净增加额		-1,672,698.61	13,536,144.38
加：期初现金及现金等价物余额		59,208,404.29	45,672,259.91
六、期末现金及现金等价物余额		57,535,705.68	59,208,404.29

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度										少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司股东权益											
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额		107,871,000.00				232,898,970.94	39,320,230.75	-83,852.70	760,097.17	54,173,250.00		264,254,031.18	620,553,265.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		107,871,000.00				232,898,970.94	39,320,230.75	-83,852.70	760,097.17	54,173,250.00		264,254,031.18	620,553,265.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		32,361,300.00				-42,121,034.83	-36,683,110.75	-51,210.55	1,429,948.64	8,727,786.35		32,674,468.22	69,704,368.58
（一）综合收益总额								-51,210.55				84,550,654.57	84,499,444.02
（二）所有者投入和减少资本						-9,759,734.83	-36,683,110.75						26,923,375.92
1、所有者投入的普通股						-17,237,011.65	-34,475,670.75						17,238,659.10
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额						7,477,276.82	-2,207,440.00						9,684,716.82
4、其他													
（三）利润分配										8,727,786.35		-51,876,186.35	-43,148,400.00
1、提取盈余公积										8,727,786.35		-8,727,786.35	
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配												-43,148,400.00	-43,148,400.00
4、其他													
（四）所有者权益内部结转		32,361,300.00				-32,361,300.00							
1、资本公积转增资本（或股本）		32,361,300.00				-32,361,300.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备									1,429,948.64				1,429,948.64
1、本期提取									5,545,606.93				5,545,606.93
2、本期使用									4,115,658.29				4,115,658.29
（六）其他													
四、本期期末余额		140,232,300.00				190,777,936.11	2,637,120.00	-135,063.25	2,190,045.81	62,901,036.35		296,928,499.40	690,257,634.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年度										少数股东权益	所有者权益合计	
		归属于母公司股东权益												
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额		108,346,500.00				243,435,827.82	55,382,382.53		351,951.30	54,173,250.00		231,398,818.05		582,323,964.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额		108,346,500.00				243,435,827.82	55,382,382.53		351,951.30	54,173,250.00		231,398,818.05		582,323,964.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-475,500.00				-10,536,856.88	-16,062,151.78	-83,852.70	408,145.87			32,855,213.13		38,229,301.20
（一）综合收益总额								-83,852.70				85,932,280.63	-115,659.09	85,732,768.84
（二）所有者投入和减少资本		-475,500.00				-10,536,856.88	-16,062,151.78						115,659.09	5,165,453.99
1、所有者投入的普通股		-475,500.00				-13,068,581.78	-13,441,811.78						190,000.00	87,730.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额						2,531,724.90	-2,620,340.00							5,152,064.90
4、其他													-74,340.91	-74,340.91
（三）利润分配												-53,077,067.50		-53,077,067.50
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配												-53,077,067.50		-53,077,067.50
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备									408,145.87					408,145.87
1、本期提取									4,423,568.52					4,423,568.52
2、本期使用									4,015,422.65					4,015,422.65
（六）其他														
四、本期期末余额		107,871,000.00				232,898,970.94	39,320,230.75	-83,852.70	760,097.17	54,173,250.00		264,254,031.18		620,553,265.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：无锡洪江新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		107,871,000.00				232,898,970.94	39,320,230.75	-83,852.70	760,097.17	54,173,250.00	269,926,238.86	626,225,473.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		107,871,000.00				232,898,970.94	39,320,230.75	-83,852.70	760,097.17	54,173,250.00	269,926,238.86	626,225,473.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		32,361,300.00				-42,121,034.83	-36,683,110.75	-51,210.55	1,429,948.64	8,727,786.35	35,401,677.16	72,431,577.52
（一）综合收益总额								-51,210.55			87,277,863.51	87,226,652.96
（二）所有者投入和减少资本						-9,759,734.83	-36,683,110.75					26,923,375.92
1、所有者投入的普通股						-17,237,011.65	-34,475,670.75					17,238,659.10
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额						7,477,276.82	-2,207,440.00					9,684,716.82
4、其他												
（三）利润分配										8,727,786.35	-51,876,186.35	-43,148,400.00
1、提取盈余公积										8,727,786.35	-8,727,786.35	
2、对所有者（或股东）的分配											-43,148,400.00	-43,148,400.00
3、其他												
（四）所有者权益内部结转		32,361,300.00				-32,361,300.00						
1、资本公积转增资本（或股本）		32,361,300.00				-32,361,300.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备									1,429,948.64			1,429,948.64
1、本期提取									5,545,606.93			5,545,606.93
2、本期使用									4,115,658.29			4,115,658.29
（六）其他												
四、本期期末余额		140,232,300.00				190,777,936.11	2,637,120.00	-135,063.25	2,190,045.81	62,901,036.35	305,327,916.02	698,657,051.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		108,346,500.00				243,435,827.82	55,382,382.53		351,951.30	54,173,250.00	234,790,785.86	585,715,932.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		108,346,500.00				243,435,827.82	55,382,382.53		351,951.30	54,173,250.00	234,790,785.86	585,715,932.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-475,500.00				-10,536,856.88	-16,062,151.78	-83,852.70	408,145.87		35,135,453.00	40,509,541.07
（一）综合收益总额								-83,852.70			88,212,520.50	88,128,667.80
（二）所有者投入和减少资本		-475,500.00				-10,536,856.88	-16,062,151.78					5,049,794.90
1、所有者投入的普通股		-475,500.00				-13,068,581.78	-13,441,811.78					-102,270.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额						2,531,724.90	-2,620,340.00					5,152,064.90
4、其他												
（三）利润分配											-53,077,067.50	-53,077,067.50
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配											-53,077,067.50	-53,077,067.50
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备									408,145.87			408,145.87
1、本期提取									4,423,568.52			4,423,568.52
2、本期使用									4,015,422.65			4,015,422.65
（六）其他												
四、本期期末余额		107,871,000.00				232,898,970.94	39,320,230.75	-83,852.70	760,097.17	54,173,250.00	269,926,238.86	626,225,473.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

无锡洪汇新材料科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由无锡市洪汇树脂有限公司(以下简称洪汇树脂有限公司)整体变更设立的股份有限公司。洪汇树脂有限公司成立于2001年3月28日,由自然人项洪伟和孙建军共同出资组建,成立时的注册资本为50万元人民币。洪汇树脂有限公司以2011年9月30日为基准日,整体变更为股份有限公司,设立时的注册资本为8,100万元,于2011年12月6日在江苏省无锡工商行政管理局办理了登记注册。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]1182号”文核准,本公司首次向社会公开发行人民币普通股(A股)2,700万股,每股面值1元,并于2016年6月29日在深圳证券交易所挂牌交易。公开发行后公司总股本为10,800万股,注册资本为人民币10,800万元,该变更事项于2016年9月12日在无锡市工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

根据公司于2017年9月1日召开的2017年第二次临时股东大会审议通过的《关于<无锡洪汇新材料科技股份有限公司2017年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、2017年8月14日第二届董事会第十七次会议决议和2017年9月11日第二届董事会第十九次会议决议,公司授予35名激励对象350,000股限制性股票,限制性股票授予价格为每股19.03元。截至2017年9月14日止,公司已收到35名激励对象缴纳的350,000股股票的出资款6,660,500元,其中:新增注册资本350,000元,资本公积(股本溢价)6,310,500元。上述新增股本业经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)出具苏公W[2017]B137号《验资报告》审验。2017年10月25日,公司在无锡市工商行政管理局办理了工商变更登记手续,注册资本(股本)变更为10,835万元人民币。

根据公司于2019年10月18日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》和《关于拟减少注册资本的议案》,2019年9月20日第三届董事会第十二次会议决议,公司减少股本3,500元,变更后的股本为人民币10,834.65万元。上述减资股本业经公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)出具苏公W[2019]B088号《验资报告》审验。2019年12月20日,公司在无锡市工商行政管理局办理了工商变更登记手续,注册资本(股本)变更为10,834.65万元人民币。

根据公司于2019年12月31日召开的2019年第三次临时股东大会审议通过的《关于<无锡洪汇新材料科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》,2020年1月7日第三届董事会第十五次会议决议,公司2019年限制性股票激励计划的授予条件已经成就,确定授予日为2020年1月7日,向符合授予条件的63名激励对象授予83.5万股限制性股票,每股面值为人民币1元,每股授予价格为人民币9.74元,限制性股票认购款合计人民币8,132,900.00元。

由于本次授予的限制性股票均系从二级市场回购的公司 A 股普通股，故公司注册资本（股本）未发生变更，为 10,834.65 万元人民币。

根据公司于 2019 年 12 月 31 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过的《关于〈无锡洪汇新材料科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、2020 年 1 月 7 日第三届董事会第十五次会议决议、2021 年 1 月 21 日第四届董事会第四次会议决议、2021 年 5 月 21 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》和《关于拟减少注册资本的议案》、2021 年 4 月 26 日第四届董事会第六次会议决议，公司对离职的 3 名（3 人次）限制性股票激励对象所持股份进行回购，并注销其已授予且未解锁的限制性股票 10,500 股，每股回购价格为人民币 9.74 元，股权回购款为人民币 102,270 元，分别减少股本人民币 10,500 元，资本公积人民币 91,770 元。上述减少股本业经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 6 月 2 日出具苏公 W[2021]B057 号《验资报告》审验。2021 年 7 月 15 日，公司在无锡市行政审批局办理了工商变更登记手续，注册资本（股本）变更为 10,833.60 万元人民币。

根据公司于 2018 年 3 月 9 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购股份的预案》、2018 年 2 月 14 日第三届董事会第三次会议决议；2018 年 11 月 28 日召开的 2018 年第三次临时股东大会审议通过的《关于继续以集中竞价交易方式回购股份的预案》、2018 年 11 月 9 日第三届董事会第八次会议决议；2019 年 3 月 18 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于确定回购股份用途的议案》；2021 年 8 月 13 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《关于变更部分回购股份用途并注销的议案》和《关于拟变更注册资本、经营范围并修订〈公司章程〉的议案》，2021 年 7 月 26 日第四届董事会第七次会议决议，公司将第一期回购剩余的库存股 465,000 股全部注销，以减少公司注册资本。本次减资分别减少股本人民币 465,000 元、资本公积人民币 12,976,811.78 元。2021 年 10 月 9 日，公司在无锡市行政审批局办理了工商变更登记手续，注册资本（股本）变更为 10,787.10 万元人民币。

根据公司 2022 年 4 月 29 日第四届董事会第十四次会议、2022 年 5 月 20 日召开的 2021 年度股东大会决议通过的《2021 年年度权益分派方案》，公司实施了 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本方案。以权益分派股权登记日公司总股数 107,871,000 股扣除回购专户股数 0 股后的 107,871,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4 元人民币现金。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。转增后公司总股本增至 14,023.23 万股，每股面值 1 元。2022 年 7 月 22 日，公司在无锡市行政审批局办理了工商变更登记手续，注册资本（股本）变更为 14,023.23 万元人民币。

2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地及地址：无锡市锡山区东港镇新材料产业园

本公司的组织形式：股份有限公司（上市）

本公司的统一社会信用代码：9132020072665605XK

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于化学原料和化学制品制造业。

本公司经营范围：氯乙烯—醋酸乙烯共聚树脂和氯乙烯共聚乳液的研发、技术咨询、技术服务、技术转让、制造与销售；塑料制品的研发、技术咨询、技术服务、技术转让与销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）一般项目：化工产品销售（不含许可类化工产品）（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）

主要产品：乙烯基二元共聚树脂、含羧基的乙烯基三元共聚树脂、含羟基的乙烯基三元共聚树脂、氯乙烯共聚乳液等。

4、财务报告批准报出日

本财务报告于 2023 年 4 月 7 日经公司第四届董事会第二十一次会议批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司将洪嵩（上海）科技有限公司、洪汇（海南）科技有限公司和洪汇新材（香港）有限公司纳入本期合并财务报表范围。具体情况详见本财务报表附注“七、合并范围的变更”以及“八、在其他主体中的权益”之说明。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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》、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）的披露规定编制。

2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司主要从事乙烯基二元共聚树脂、含羧基的乙烯基三元共

聚树脂、含羟基的乙烯基三元共聚树脂和氯乙烯共聚乳液的生产与销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注四、11）、存货的计价方法（附注四、14）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四、20/24）、收入的确认时点（附注四、32）等。

1. 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财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司营业周期较短，以一年（12个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

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

3) 购买子公司少数股权

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

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

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

(4) 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

10. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对商业承兑汇票的计提比例进行估计如下：

账龄	商业承兑汇票坏账准备计提比例
一年以内	5%
一年至二年	10%
二年至三年	50%
三年以上	100%

11. 应收款项

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例
一年以内	5%
一年至二年	10%
二年至三年	50%
三年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

12. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

13. 其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，比照本“附注四-9、金融工具（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

14. 存货

- （1）存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过

程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

(2) 存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

15. 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17. 持有待售

公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成，已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

18. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

（2）初始投资成本的确定

1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认

1）成本法核算的长期股权投资

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

2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收

益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额计入当期损益。

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

的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

19. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：投资性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和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

20. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年、20 年	5%	4.75%、9.5%
机器设备	10 年	5%	9.5%
电子及其他设备	4 年、5 年	5%	19%、23.75%
运输设备	4 年、5 年	5%	19%、23.75%

21. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

22. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提

折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

24. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证及合同使用期限
应用软件	10 年	预计使用年限

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

25. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

27. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的款项确认合同负债。

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理

1) 设定提存计划

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

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相

关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。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）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

29. 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以本公司最近一期类似资产抵押贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

30. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

31. 股份支付及权益工具

（1） 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2） 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

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

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的，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，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

32. 收入

(1)、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

5) 客户已接受该商品。

(2) 公司确认收入的具体方法

1) 内销货物：本公司以往销售历史经验证明，通常情况下根据销售合同或订单将产品交付给

购货方，购货方验收货物后，货物控制权转移至购货方，与该货物所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，公司因向购货方转让货物而有权取得的对价很可能收回，因此公司于将货物交付购货方并经购货方签收确认的日期确认收入实现。

2) 出口货物：本公司主要以海运方式出口货物，执行 CIF、CFR、FOB 贸易术语对境外客户进行销售，此三种贸易术语下货物在装运港被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方。本公司已根据合同、订单约定将产品报关、离港，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或结合以前和买方交往的直接经验判断相关的产品对价很可能收回，产品相关的成本能够可靠地计量时，于将出口货物报关、货物装船且承运方出具提单的日子确认收入实现。

3) 加工货物：本公司提供的加工劳务均能在同一会计年度开始并完成，在客户验收加工货物后，本公司根据合同享有现时收款权利，本公司的加工劳务已提供，因此确认加工收入实现。

33. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

35. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使租赁选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止。一项或多项租资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注四、23 及附注四、29。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，租赁投资额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

36. 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

37. 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

38. 安全生产费用

本公司根据 2022 年 11 月 21 日财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136 号）的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

根据财政部 2009 年 6 月 11 日发布的《企业会计准则解释第 3 号》，企业依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，应当在所有者权益中“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。属于资本性支出的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司安全生产费用计提标准为：危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：（1）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5% 提取；（2）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；（3）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取；（4）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

39. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于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“关于亏损合同的判断”的规定。此项会计政策变更未对本公司产生影响。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“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”及“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”的规定。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产

和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。此项会计政策变更未对本公司产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

40. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场

价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、0%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%、8.25%

2. 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露说明情况：

纳税主体名称	简称	征收方式	所得税税率
无锡洪汇新材料科技股份有限公司	洪汇新材	查账征收	15%
洪嵩（上海）科技有限公司	洪嵩科技	查账征收	25%
洪汇（海南）科技有限公司	洪汇（海南）	查账征收	25%
洪汇新材（香港）有限公司	洪汇（香港）	查账征收	8.25%

3. 税收优惠

公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，公司再次通过高新技术企业认定，证书编号：GR202132003735，发证日期：2021年11月30日，有效期：三年。根据相关优惠政策规定，公司自本次通过高新技术企业认定后，连续三年（2021年-2023年）可享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号），高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

六、财务报表项目注释（下列项目如无特殊说明，期末指2022年12月31日，期初指2022年1月1日，本期指2022年度，上期指2021年度，金额均以人民币元为单位。）

6-1、货币资金

（1）货币资金分类：

项目	期末余额	期初余额
现金	32,631.64	12,213.12
银行存款	66,496,189.80	67,553,439.48
其他货币资金		219.30
合计	66,528,821.44	67,565,871.90
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额		

（2）其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
第三方支付存款		219.30
合计		219.30

(3) 本公司货币资金中，无抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6-2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	306,106,366.51	139,843,547.95
其中：理财产品	306,106,366.51	139,843,547.95
合计	306,106,366.51	139,843,547.95

6-3、应收票据

(1) 票据的分类

项目	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	46,497,410.47		46,497,410.47	116,373,778.57		116,373,778.57
商业承兑汇票						
合计	46,497,410.47		46,497,410.47	116,373,778.57		116,373,778.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,497,410.47	100.00			46,497,410.47
其中：银行承兑汇票	46,497,410.47	100.00			46,497,410.47
商业承兑汇票					
合计	46,497,410.47	100.00			46,497,410.47

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	116,373,778.57	100.00			116,373,778.57

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：银行承兑汇票	116,373,778.57	100.00			116,373,778.57
商业承兑汇票					
合计	116,373,778.57	100.00			116,373,778.57

(3) 按组合计提坏账准备：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	46,497,410.47		
合计	46,497,410.47		

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		18,341,258.87
合计		18,341,258.87

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 报告期无实际核销应收票据情况。

6-4、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	49,709,135.19	99,762,790.03
1至2年	3,462.80	94,355.44
合计	49,712,597.99	99,857,145.47
减：坏账准备	2,485,803.04	4,997,575.04
应收账款账面价值合计	47,226,794.95	94,859,570.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,712,597.99	100.00	2,485,803.04	5.00	47,226,794.95
——信用风险特征组合	49,712,597.99	100.00	2,485,803.04	5.00	47,226,794.95
合计	49,712,597.99	100.00	2,485,803.04	5.00	47,226,794.95

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,857,145.47	100.00	4,997,575.04	5.00	94,859,570.43
——信用风险特征组合	99,857,145.47	100.00	4,997,575.04	5.00	94,859,570.43
合计	99,857,145.47	100.00	4,997,575.04	5.00	94,859,570.43

(3) 按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	49,709,135.19	2,485,456.76	5%
1至2年	3,462.80	346.28	10%
合计	49,712,597.99	2,485,803.04	5%

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	99,762,790.03	4,988,139.50	5%
1至2年	94,355.44	9,435.54	10%
合计	99,857,145.47	4,997,575.04	5%

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	4,997,575.04	-2,511,772.00			2,485,803.04

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	核销	
合计	4,997,575.04	-2,511,772.00			2,485,803.04

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	16,367,893.66	32.92	818,394.68
客户 2	5,301,557.99	10.66	265,077.90
客户 3	3,700,083.05	7.44	185,004.15
客户 4	3,234,862.50	6.51	161,743.13
客户 5	2,319,211.80	4.67	115,960.59
合计	30,923,609.00	62.20	1,546,180.45

6-5、应收款项融资

(1) 分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	16,305,290.89		16,305,290.89	45,249,616.68		45,249,616.68
合计	16,305,290.89		16,305,290.89	45,249,616.68		45,249,616.68

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目	期初余额	期末余额					
		初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑票据	45,249,616.68	16,305,290.89				16,305,290.89	
合计	45,249,616.68	16,305,290.89				16,305,290.89	

说明：应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(4) 期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	15,525,992.89	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	15,525,992.89	

(5) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

(6) 报告期无实际核销应收款项融资情况。

6-6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,258,127.88	97.53	10,564,453.95	99.21
1 至 2 年	133,407.00	2.47	84,227.67	0.79
合计	5,391,534.88	100.00	10,648,681.62	100.00

(2) 报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,345,845.07 元，占预付款项期末余额合计数的比例 80.60%。

6-7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	312,565.49	242,221.36
合计	312,565.49	242,221.36

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	329,016.31	222,242.44
1 至 2 年		
2 至 3 年		62,182.08
3 年以上	10,106.08	
合计	339,122.39	284,424.52
减：坏账准备	26,556.90	42,203.16
其他应收款账面价值合计	312,565.49	242,221.36

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	106,006.08	62,182.08
应收代缴员工款项	233,116.31	222,242.44
合计	339,122.39	284,424.52

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2022-1-1余额	11,112.12	31,091.04		42,203.16
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,338.70	-20,984.96		-15,646.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-31 余额	16,450.82	10,106.08		26,556.90

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	42,203.16	-15,646.26			26,556.90
合计	42,203.16	-15,646.26			26,556.90

5) 本报告期无实际核销其他应收款的情况。

6) 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
代垫个人部分养老金	应收代缴员工款项	150,052.31	1年以内	44.25	7,502.62

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海天巨企业管理咨询有限公司	保证金及押金	95,000.00	1年以内	28.01	4,750.00
代垫住房公积金	应收代缴员工款项	83,064.00	1年以内	24.49	4,153.20
上海中心大厦置业管理有限公司	保证金及押金	10,106.08	3年以上	2.98	10,106.08
合计		338,222.39		99.73	26,511.90

7) 本项目无涉及政府补助的应收款项。

6-8、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,334,483.07		11,334,483.07	11,925,387.51		11,925,387.51
在产品	2,514,731.54		2,514,731.54	3,723,817.20		3,723,817.20
库存商品	26,844,590.28	517,248.53	26,327,341.75	20,023,862.74		20,023,862.74
合计	40,693,804.89	517,248.53	40,176,556.36	35,673,067.45		35,673,067.45

(2) 存货跌价准备：

在资产负债表日，库存商品采用可变现净值与账面成本孰低计量，按照单个库存商品的账面成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(3) 报告期末存货余额中无借款费用资本化金额。

6-9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		40,123,068.49
待抵扣增值税	152,923.04	66,640.04
合计	152,923.04	40,189,708.53

6-10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
无锡大诚高新材料科技有限公司	5,841,102.06	5,901,349.77
安徽善孚新材料科技股份有限公司	20,000,000.00	
合计	25,841,102.06	5,901,349.77

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
无锡大诚高新材料科技有限公司			158,897.94		不以出售为目的	
安徽善孚新材料科技股份有限公司					不以出售为目的	

6-11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
嘉兴璟科股权投资合伙企业（有限合伙）	8,160,000.00	
合计	8,160,000.00	

6-12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	144,354,268.75	149,642,539.32
固定资产清理		
合计	144,354,268.75	149,642,539.32

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	103,506,893.88	172,292,467.17	25,888,663.81	8,507,948.25	310,195,973.11
2. 本期增加金额	8,620,701.42	2,662,513.91	5,943,591.17	1,574,078.75	18,800,885.25
(1) 购置	7,213,519.56	645,566.39	5,943,591.17	1,574,078.75	15,376,755.87

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(2) 在建工程转入	1,407,181.86	2,016,947.52			3,424,129.38
3. 本期减少金额		363,862.27	2,784,482.76	5,982.91	3,154,327.94
(1) 处置或报废		363,862.27	2,784,482.76	5,982.91	3,154,327.94
4. 期末余额	112,127,595.30	174,591,118.81	29,047,772.22	10,076,044.09	325,842,530.42
二、累计折旧					
1. 期初余额	33,451,866.16	105,875,777.65	14,069,062.82	7,156,727.16	160,553,433.79
2. 本期增加金额	5,104,082.31	13,429,699.57	4,489,729.31	577,270.96	23,600,782.15
(1) 计提	5,104,082.31	13,429,699.57	4,489,729.31	577,270.96	23,600,782.15
3. 本期减少金额		345,669.16	2,314,601.35	5,683.76	2,665,954.27
(1) 处置或报废		345,669.16	2,314,601.35	5,683.76	2,665,954.27
4. 期末余额	38,555,948.47	118,959,808.06	16,244,190.78	7,728,314.36	181,488,261.67
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	73,571,646.83	55,631,310.75	12,803,581.44	2,347,729.73	144,354,268.75
2. 期初余额	70,055,027.72	66,416,689.52	11,819,600.99	1,351,221.09	149,642,539.32

(2) 公司无暂时闲置的固定资产，报告期末无迹象表明资产可能发生了减值，故未计提固定资产减值准备。

(3) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

6-13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		279,155.05
合计		279,155.05

(1) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少	期末余额
应急池工程	1,518,573.96		1,407,181.86	1,407,181.86		
设备购置工程			2,016,947.52	2,016,947.52		
合计	1,518,573.96		3,424,129.38	3,424,129.38		

(续上表)

项目名称	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
应急池工程	100.00%	100.00%				自筹
设备购置工程						自筹
合计						

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
6万吨/年水性工业涂料基料-氯乙烯共聚乳液项目工程物资				279,155.05		279,155.05
合计				279,155.05		279,155.05

6-14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	444,309.91	444,309.91
2. 本期增加金额	624,752.71	624,752.71
(1) 租入	624,752.71	624,752.71
3. 本期减少金额	408,977.22	408,977.22
(1) 处置	408,977.22	408,977.22
4. 期末余额	660,085.40	660,085.40
二、累计折旧		
1. 期初余额	297,522.93	297,522.93
2. 本期增加金额	294,141.97	294,141.97
(1) 计提	294,141.97	294,141.97
3. 本期减少金额	408,977.22	408,977.22

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	408,977.22	408,977.22
4. 期末余额	182,687.68	182,687.68
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	477,397.72	477,397.72
2. 期初余额	146,786.98	146,786.98

6-15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权 1	土地使用权 2	应用软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	21,063,831.38	26,614,741.00	488,121.05	48,166,693.43
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	21,063,831.38	26,614,741.00	488,121.05	48,166,693.43
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,493,617.90	4,968,084.80	161,557.10	9,623,259.80
2. 本期增加金额	421,276.68	532,294.80	48,812.04	1,002,383.52
(1) 计提	421,276.68	532,294.80	48,812.04	1,002,383.52
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	4,914,894.58	5,500,379.60	210,369.14	10,625,643.32
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权 1	土地使用权 2	应用软件	合计
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末余额	16,148,936.80	21,114,361.40	277,751.91	37,541,050.11
2. 期初余额	16,570,213.48	21,646,656.20	326,563.95	38,543,433.63

土地使用权 1 为锡山区东港镇园南路南、走马塘路西地块为本公司生产经营用地。

土地使用权 2 为东港镇新材料产业园锡港南路北、园南路南、走马塘路西地块，作为本公司 6 万吨/年水性工业涂料基料-氯乙烯共聚乳液项目和新材料研发中心项目的生产经营用地。

- (2) 本公司无通过内部研发形成的无形资产。
- (3) 报告期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。
- (4) 报告期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

6-16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁用房装修	60,601.71	281,681.43	75,427.06		266,856.08
合计	60,601.71	281,681.43	75,427.06		266,856.08

6-17、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

项目	期末余额		期初余额	
	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	3,014,452.79	452,167.92	5,008,451.56	751,267.74
递延收益	2,590,965.47	388,644.82	3,333,908.09	500,086.21
股份支付费用	9,904,476.72	1,485,671.50	5,157,799.90	773,669.98
公允价值变动	158,897.94	23,834.69	98,650.23	14,797.53
合计	15,668,792.92	2,350,318.93	13,598,809.78	2,039,821.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,106,366.51	165,954.97	343,547.95	51,532.19
固定资产一次性扣除	5,035,421.07	755,313.16		
合计	6,141,787.58	921,268.13	343,547.95	51,532.19

(3) 本公司未确认递延所得税资产情况：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,155.68	31,326.64
可抵扣亏损	9,106,037.50	6,855,436.71
合计	9,121,193.18	6,886,763.35

(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	期末金额	期初金额	备注
2024年	729,165.56	729,165.56	
2025年	3,182,270.99	3,182,270.99	
2026年	2,488,490.05	2,944,000.16	
2027年	2,706,110.90		
合计	9,106,037.50	6,855,436.71	

6-18、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,609,539.36	96.03	12,150,979.20	96.71
1至2年	85,830.10	1.08	275,791.80	2.20
2至3年	94,197.38	1.19	74,408.00	0.59
3年以上	134,282.54	1.70	62,874.54	0.50
合计	7,923,849.38	100.00	12,564,053.54	100.00

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6-19、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,234,332.93	98.09	801,763.72	99.59
1 至 2 年	40,248.41	1.77	3,288.49	0.41
2 至 3 年	3,288.49	0.14		
合计	2,277,869.83	100.00	805,052.21	100.00

(2) 本项目余额中无账龄 1 年以上的大额重要合同负债。

6-20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,052,105.31	47,196,275.70	48,742,976.70	11,505,404.31
二、离职后福利-设定提存计划		3,120,164.22	3,120,164.22	
三、辞退福利				
合计	13,052,105.31	50,316,439.92	51,863,140.92	11,505,404.31

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,750,356.14	41,399,617.79	43,061,159.06	11,088,814.87
2、职工福利费		2,382,057.62	2,382,057.62	
3、社会保险费		1,804,197.16	1,804,197.16	
其中： 医疗保险费		1,465,469.38	1,465,469.38	
工伤保险费		184,989.20	184,989.20	
生育保险费		153,738.58	153,738.58	
4、住房公积金		953,214.00	953,214.00	
5、工会经费和职工教育经费	301,749.17	657,189.13	542,348.86	416,589.44
合计	13,052,105.31	47,196,275.70	48,742,976.70	11,505,404.31

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,025,640.54	3,025,640.54	
2、失业保险费		94,523.68	94,523.68	
合计		3,120,164.22	3,120,164.22	

6-21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	99,813.82	1,294,237.20
所得税	2,391,213.22	4,010,372.77
城市维护建设税	84,087.31	161,774.08
教育费附加	60,062.27	115,552.84
房产税	254,138.11	238,989.73
土地使用税	34,387.60	34,368.75
印花税	47,027.37	126,236.79
个人所得税	136,471.23	368,362.96
环境保护税	2,810.74	2,746.08
合计	3,110,011.67	6,352,641.20

6-22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	557,600.00	746,200.00
其他应付款	2,705,120.00	4,929,560.00
合计	3,262,720.00	5,675,760.00

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
限制性股票股利	557,600.00	746,200.00
合计	557,600.00	746,200.00

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
职工安置费	68,000.00	85,000.00

项目	期末余额	期初余额
授予限制性股票确认的回购义务	2,637,120.00	4,844,560.00
合计	2,705,120.00	4,929,560.00

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
职工安置费	68,000.00	尚未支付的职工安置费
授予限制性股票确认的回购义务	2,317,320.00	尚未解锁限制性股票确认的回购义务
合计	2,385,320.00	

其他说明: 2003 年, 江苏银卡化工有限责任公司与本公司签订协议, 向本公司转让部分土地使用权、房屋及设备, 同时本公司安置江苏银卡化工有限责任公司职工 34 人, 江苏银卡化工有限责任公司支付职工安置费合计 57.8 万元。截至 2022 年 12 月 31 日, 尚可能需支付金额 6.8 万元。

6-23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	342,617.45	89,698.87
合计	342,617.45	89,698.87

6-24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的应收票据	18,341,258.87	77,303,549.07
待转销项税额	154,068.43	19,748.29
合计	18,495,327.30	77,323,297.36

6-25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	469,805.31	92,218.83
减: 未确认融资费用	10,207.94	2,519.96
减: 一年内到期的租赁负债	342,617.45	89,698.87
合计	116,979.92	

6-26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,792,345.89		1,316,770.62	9,475,575.27	收到政府补助
合计	10,792,345.89		1,316,770.62	9,475,575.27	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
特种丙烯酸树脂的研究与开发	26,667.03		26,667.03			与资产相关
公司搬迁扩建项目	32,667.03		32,667.03			与资产相关
政策性搬迁补助	7,458,437.80		573,828.00		6,884,609.80	与资产相关
外经贸转型升级研发技改项目	42,452.94		42,452.94			与资产相关
重点研究计划--海工防腐涂料用绿色环保含氯共聚物水性树脂材料研发	140,494.02		28,457.26		112,036.76	与资产相关
产学研项目补助	195,000.00		30,000.00		165,000.00	与资产相关
2016年省级工业和信息产业转型升级专项资金-优秀示范智能车间奖补	104,348.00		104,348.00			与资产相关
市级“支持企业升级改造”扶持资金的项目	86,042.13		15,410.52		70,631.61	与资产相关
2018年度无锡市技术改造引导资金	540,592.20		96,822.60		443,769.60	与资产相关
2018年度无锡市科技发展资金	1,177,646.96		214,117.68		963,529.28	与资产相关
2019年度区现代化产业（工业）发展资金	521,606.00		80,247.00		441,359.00	与资产相关
2020年度无锡市重点技术改造引导资金	466,391.78		71,752.56		394,639.22	与资产相关
合计	10,792,345.89		1,316,770.62		9,475,575.27	

6-27、股本

(1) 股本变动情况

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,871,000.00			32,361,300.00		32,361,300.00	140,232,300.00

6-28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	227,741,171.04	2,730,600.00	49,598,311.65	180,873,459.39
其他资本公积	5,157,799.90	7,477,276.82	2,730,600.00	9,904,476.72
合计	232,898,970.94	10,207,876.82	52,328,911.65	190,777,936.11

(1) 股本溢价：股本溢价本年增加金额系 2019 年限制性股票激励计划第二期解锁相应确认的股权激励费用对应的其他资本公积转入股本溢价 2,730,600.00 元。股本溢价本年减少金额系 1) 公司从二级市场回购的公司 A 股普通股股票用于员工持股计划，向 44 名激励对象授予 1,700,065 股员工持股计划的股票，减少库存股-股份回购 34,475,670.75 元，减少资本公积—股本溢价人民币 17,237,011.65 元；2) 2022 年 5 月，根据公司 2021 年度股东大会决议通过的《关于 2021 年度利润分配预案》，公司实施了 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本方案。以权益分派股权登记日公司总股数 107,871,000 股扣除回购专户股数 0 股后的 107,871,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4 元人民币现金（含税）。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，减少资本公积 32,361,300.00 元。

(2) 其他资本公积：其他资本公积本年增加金额系 1) 公司实施限制性股票激励计划，本年确认的股权激励费用 1,213,599.84 元；2) 公司实施第一期员工持股计划，本年确认的股权激励费用 6,263,676.98 元。其他资本公积本年减少金额系 2019 年限制性股票激励计划第二期解锁相应确认的股权激励费用对应的其他资本公积转入股本溢价 2,730,600.00 元。

6-29、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
授予限制性股票回购义务确认的库存股	4,844,560.00	319,800.00	2,527,240.00	2,637,120.00
股份回购	34,475,670.75		34,475,670.75	
合计	39,320,230.75	319,800.00	37,002,910.75	2,637,120.00

(1) 授予限制性股票回购义务确认的库存股：本期增加金额系达到 2019 年限制性股票激励计

划第二期解锁，发放 2019 年度利润分配限制性股票持有者的可撤销现金股利 123,000.00 元；发放 2020 年半年度利润分配限制性股票持有者的可撤销现金股利 73,800.00 元；发放 2020 年度利润分配限制性股票持有者的可撤销现金股利 123,000.00 元。

本期减少金额系 2021 年度利润分配限制性股票持有者的可撤销现金股利 131,200.00 元；达到 2019 年限制性股票激励计划第二期解锁条件而无需回购的限制性股票 246,000.00 股对应的金额 2,396,040.00 元。

(2) 回购股份：本期减少金额系公司以从二级市场回购的公司 A 股普通股股票用于员工持股计划，向 44 名激励对象授予 1,700,065 股员工持股计划的股票，减少库存股-股份回购 34,475,670.75 元。

6-30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-83,852.70	-60,247.71			-9,037.16	-51,210.55		-135,063.25
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-83,852.70	-60,247.71			-9,037.16	-51,210.55		-135,063.25
合计	-83,852.70	-60,247.71			-9,037.16	-51,210.55		-135,063.25

6-31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	760,097.17	5,545,606.93	4,115,658.29	2,190,045.81
合计	760,097.17	5,545,606.93	4,115,658.29	2,190,045.81

6-32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,173,250.00	8,727,786.35		62,901,036.35
合计	54,173,250.00	8,727,786.35		62,901,036.35

6-33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	264,254,031.18	231,398,818.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	264,254,031.18	231,398,818.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,550,654.57	85,932,280.63
减：提取法定盈余公积	8,727,786.35	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	43,148,400.00	53,077,067.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	296,928,499.40	264,254,031.18

公司 2022 年 5 月 20 日召开的 2021 年度股东大会审议并通过《关于 2021 年度利润分配预案》，以权益分派股权登记日公司总股数 107,871,000 股扣除回购专户股数 0 股后的 107,871,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4 元人民币现金（含税）。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，合计分配现金 43,148,400.00 元。

6-34、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本分类披露：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	516,342,879.52	359,755,933.59	748,757,247.83	583,596,088.53
其他业务	151,407.08	7,807.40	503,535.40	257,946.78
合计	516,494,286.60	359,763,740.99	749,260,783.23	583,854,035.31

（2）合同产生的收入情况

项目	化学合成材料及化工助剂	合计
商品类型	516,342,879.52	516,342,879.52
其中：		
氯醋树脂	423,235,794.53	423,235,794.53
水性乳液（树脂）	93,070,365.16	93,070,365.16
化工助剂	14,442.47	14,442.47
服务收入	22,277.36	22,277.36

项目	化学合成材料及化工助剂	合计
按经营地区分类	516,342,879.52	516,342,879.52
其中：		
国内销售	337,254,704.72	337,254,704.72
国外销售	179,088,174.80	179,088,174.80
按销售渠道分类	516,342,879.52	516,342,879.52
其中：		
经销	297,750,059.72	297,750,059.72
直销	218,592,819.80	218,592,819.80

6-35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,612,999.27	1,703,414.89
教育费附加	1,152,142.31	1,216,724.94
房产税	991,305.11	955,958.88
土地使用税	137,518.98	137,475.00
车船税	21,264.40	20,364.40
印花税	271,609.51	269,023.42
环境保护税	10,775.51	9,982.89
合计	4,197,615.09	4,312,944.42

6-36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,009,284.62	4,038,565.43
差旅费	86,968.49	117,399.87
业务招待费	1,105,178.65	1,245,530.23
市场推广费	489,340.36	1,311,020.17
其他费用	375,035.41	331,415.43
合计	5,065,807.53	7,043,931.13

6-37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,613,777.38	15,911,408.18
办公费	888,022.22	695,671.89
交通差旅费	573,824.67	552,993.43
折旧费	6,092,985.79	5,905,936.92
保险费	602,990.55	560,616.68
聘请中介机构费	1,358,751.37	1,316,737.41
无形资产摊销	1,002,383.52	1,002,383.52
使用权资产折旧费	294,141.97	297,522.93
股份支付费用	3,088,154.51	2,050,801.48
修理费	1,649,684.51	1,138,958.95
业务招待费	1,030,956.41	2,021,478.13
安全、环保费用	1,731,031.55	685,224.10
其他费用	1,182,982.57	702,205.61
合计	36,109,687.02	32,841,939.23

6-38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,094,843.83	13,736,640.39
直接材料	5,462,696.19	7,171,632.35
折旧费	4,851,250.36	5,329,920.26
委外投入	100,000.00	141,509.43
股份支付费用	4,389,122.31	480,923.42
其他费用	592,629.92	533,710.25
合计	28,490,542.61	27,394,336.10

6-39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		2,098.64
减：利息收入	594,881.75	615,673.50
未确认融资费用	11,973.99	9,743.45
汇兑损益	-4,098,571.42	827,297.55
手续费支出	274,599.68	249,246.64

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-4,406,879.50	472,712.78

6-40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,096,513.29	2,782,931.04
合计	2,096,513.29	2,782,931.04

政府补助明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	160,050.00	47,638.00
递延收益转入	1,316,770.62	1,506,375.13
三代手续费	119,823.70	85,762.91
环境污染责任保险	5,740.00	
2021 年度锡山区外贸高质量发展奖励资金	50,000.00	
2022 年省级商务发展专项资金	43,600.00	
产业扶持资金（知识产权部分）	100,000.00	
2021 年度人才跟奖跟补第三批	36,000.00	
2021 年东港镇高质量发展奖励	150,000.00	
企业稳增长奖励	100,000.00	
绿色金融奖补资金	4,528.97	
无锡市应急管理局慰问金	10,000.00	
以工代训补贴		132,500.00
岗前培训补贴		3,900.00
无锡市锡山区商务局 2020 年度部省切块商务发展资金		15,000.00
2018 年度人才资助资金		56,000.00
2020 年锡山区现代产业发展资金		15,855.00
2020 年度锡山区工业发展资金		200,000.00
东港 2020 年度现代产业发展扶持资金		100,000.00
2020 年锡山区商务发展资金		54,400.00
2020 年东港镇产业发展资金		150,000.00
2018 年产业升级创新领军人才奖补资金		36,000.00
一次性稳定就业岗位奖励		50,000.00
2021 年省级商务发展专项资金		57,000.00
线上培训补贴		57,500.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
锡山区 2021 年第一批科创产业发展资金		200,000.00
2019 年度创业启动资金补贴		15,000.00
合计	2,096,513.29	2,782,931.04

6-41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		120,379.87
银行理财产品收益	3,965,524.98	3,660,093.21
合计	3,965,524.98	3,780,473.08

6-42、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,974,971.47	741,094.48
合计	1,974,971.47	741,094.48

6-43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,527,418.26	-33,388.67
合计	2,527,418.26	-33,388.67

6-44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-517,248.53	
合计	-517,248.53	

6-45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	171,269.03	149,278.09
合计	171,269.03	149,278.09

6-46、营业外收入

(1) 明细情况:

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	17,000.01	113,714.08	17,000.01
合计	17,000.01	113,714.08	17,000.01

6-47、营业外支出

(1) 明细情况:

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	18,492.26	187,527.30	18,492.26
公益性捐赠支出	700,000.00	200,000.00	700,000.00
罚款支出	90,000.00	1,299,600.00	90,000.00
其他支出	106,743.59	158,206.85	106,743.59
合计	915,235.85	1,845,334.15	915,235.85

6-48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,475,055.32	13,025,521.07
递延所得税费用	568,275.63	187,509.60
合计	12,043,330.95	13,213,030.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	96,593,985.52	99,029,652.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,489,097.83	14,854,447.84
子公司税率引起的差异	-272,720.90	-239,589.90
调整以前期间所得税的影响	77,939.72	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	322,540.89	528,325.99
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	680,570.47	629,069.71
处置子公司的影响		-30,094.97
研发加计扣除费用的影响	-2,476,921.39	-2,529,128.00

项目	本期发生额	上期发生额
四季度固定资产加计扣除	-777,175.67	
合计	12,043,330.95	13,213,030.67

6-49、其他综合收益的税后净额

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资公允价值变动损益	-51,210.55	-83,852.70
合计	-51,210.55	-83,852.70

6-50、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息	594,881.75	615,673.50
收到政府补助收入	779,742.67	1,276,555.91
其他营业外收入	0.01	660.47
合计	1,374,624.43	1,892,889.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	17,135,667.57	18,826,976.42
公益性捐赠支出	700,000.00	200,000.00
其他营业外支出	196,743.59	1,315,163.66
其他经营性往来支出	900.00	
合计	18,033,311.16	20,342,140.08

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到员工持股计划款项	17,238,659.10	
合计	17,238,659.10	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	286,438.22	314,875.28
租赁保证金	95,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购		104,368.64
合计	381,438.22	419,243.92

6-51、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	84,550,654.57	85,816,621.54
加：计提的信用减值准备	-2,527,418.26	33,388.67
计提的资产减值准备	517,248.53	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,600,782.15	26,224,653.14
使用权资产摊销	294,141.97	297,522.93
无形资产摊销	1,002,383.52	1,002,383.52
长期待摊费用摊销	75,427.06	145,444.56
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）	-171,269.03	-149,278.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	18,492.26	187,527.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,974,971.47	-741,094.48
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,273,442.80	410,198.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,965,524.98	-3,780,473.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-301,460.31	175,931.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	869,735.94	11,578.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,020,737.44	1,462,924.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	154,262,690.24	-82,337,649.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-64,555,882.64	33,115,168.97
其他 注	6,160,506.20	1,025,349.77
经营活动产生的现金流量净额	191,561,355.51	62,900,197.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	66,528,821.44	67,565,871.90

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	67,565,871.90	47,219,494.55
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	-1,037,050.46	20,346,377.35

注：其他

项目	本期金额	上期金额
股份支付费用	7,477,276.82	2,531,724.90
减：分配结转其他收益的递延收益	1,316,770.62	1,506,375.13
合计	6,160,506.20	1,025,349.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	66,528,821.44	67,565,871.90
其中：库存现金	32,631.64	12,213.12
可随时用于支付的银行存款	66,496,189.80	67,553,439.48
可随时用于支付的其他货币资金		219.30
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	66,528,821.44	67,565,871.90
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的的银行承兑汇票背书转让金额

项目	本期金额	上期金额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让金额	170,616,478.63	285,056,131.92
其中：背书支付经营性应付项目金额	170,616,478.63	284,336,131.92
背书支付购建长期资产金额		720,000.00

6-52、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	18,341,258.87	应收票据期末背书未终止确认

6-53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	161,416.31	6.9646	1,124,200.04
应收账款			
其中：美元	2,631,654.52	6.9646	18,328,421.09

6-54、政府补助

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金额
稳岗补贴	160,050.00	其他收益	其他收益	160,050.00
三代手续费	119,823.70	其他收益	其他收益	119,823.70
环境污染责任保险	5,740.00	其他收益	其他收益	5,740.00
2021 年度锡山区外贸高质量发展奖励资金	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
2022 年省级商务发展专项资金	43,600.00	其他收益	其他收益	43,600.00
产业扶持资金（知识产权部分）	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2021 年度人才跟奖跟补第三批	36,000.00	其他收益	其他收益	36,000.00
2021 年东港镇高质量发展奖励	150,000.00	其他收益	其他收益	150,000.00
企业稳增长奖励	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
绿色金融奖补资金	4,528.97	其他收益	其他收益	4,528.97
无锡市应急管理局慰问金	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
特种丙烯酸树脂的研究与开发	400,000.00	递延收益	其他收益	26,667.03
公司搬迁扩建项目	490,000.00	递延收益	其他收益	32,667.03
外经贸转型升级研发技改项目	500,000.00	递延收益	其他收益	42,452.94
政策性搬迁补助	12,575,070.80	递延收益	其他收益	573,828.00
重点研究计划--海工防腐涂料用绿色环保含氯共聚物水性树脂材料研发	1,000,000.00	递延收益	其他收益	28,457.26
产学研项目补助	300,000.00	递延收益	其他收益	30,000.00
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金-优秀示范智能车间奖补	800,000.00	递延收益	其他收益	104,348.00
市级“支持企业升级改造”扶持资金的项目	146,400.00	递延收益	其他收益	15,410.52
2018 年度无锡市技术改造引导资金	878,100.00	递延收益	其他收益	96,822.60
2018 年度无锡市科技发展资金	1,820,000.00	递延收益	其他收益	214,117.68

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金额
2019 年度区现代化产业（工业）发展资金	682,100.00	递延收益	其他收益	80,247.00
2020 年度无锡市重点技术改造引导资金	580,000.00	递延收益	其他收益	71,752.56
合计	20,951,413.47			2,096,513.29

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并：

本期未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动：

本公司于 2022 年 6 月设立洪汇新材（香港）有限公司，该公司注册资本为 10 万元港币，注册地址：UNIT 917B 9/F TOWER A NEW MANDARIN PLAZA NO 14 SCIENCE MUSEUM RD TST KLN HONG KONG。该公司自设立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
洪嵩科技	上海	上海	化工领域 技术开发	100.00%		100.00%	设立
洪汇（海南）	海南	海南	进出口 技术服务	100.00%		100.00%	设立
洪汇（香港）	香港	香港	国际贸易、进 出口技术服务	100.00%		100.00%	设立

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面

负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

（一）、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

对于应收账款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和获取相关工商登记信息等。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控、应收账款账龄分析的月度审核以及购买出口信用保险来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款 62.20%（2021 年 12 月 31 日：76.36%）源于前五大客户，特定信用风险比较集中。这些客户均与本公司长期合作且信誉良好，所以无需担保物或其他信用增级。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系保证金、应收代缴员工款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（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

风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无银行借款，利率发生变动时，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产占总资产比重较小，2022 年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注 6-53 外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			306,106,366.51	306,106,366.51
1、理财产品			306,106,366.51	306,106,366.51
（二）应收款项融资			16,305,290.89	16,305,290.89
（三）其他权益工具投资			25,841,102.06	25,841,102.06
（四）其他非流动金融资产			8,160,000.00	8,160,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			356,412,759.46	356,412,759.46

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）交易性金融资产为理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

（2）应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

（3）其他权益工具投资，为公司股权投资。1）对于无法使用市场可比公司模型的其他权益工

具，以持有其账面资产的份额作为其公允价值的最佳估计数。2) 被投资单位安徽善孚新材料科技股份有限公司 2022 年 10 月引入外部投资者，公司参考外部投资者价格作为公允价值的合理估计进行计量。

(4) 其他非流动金融资产：为本公司对嘉兴璟科股权投资合伙企业（有限合伙）的投资，自 2022 年 11 月公司投资之后，嘉兴璟科股权投资合伙企业（有限合伙）的经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况：

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
项洪伟	实际控制人	52.81%	52.81%

2021 年 12 月 26 日公司控股股东、实际控制人项洪伟先生分别与再华新材料科技（苏州）有限公司、项梁先生签署了《股份转让协议》，约定将其所持公司 10,790,000 股（占公司总股本的 10.00%）以协议转让的方式转让给再华科技，约定将其所持公司 17,260,000 股（占公司总股本的 16.00%）以协议转让的方式转让给项梁先生，同意本次股权转让价格为 20.42 元/股。本次股权协议转让需深圳证券交易所进行合规性确认后方能在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理协议转让过户手续。截至 2022 年 12 月 21 日，上述各方尚未办理完成相关股份转让手续。因再华科技未能按协议约定时间履行股权交易，项洪伟先生与再华科技双方协商一致，提前终止《股份转让协议》，并签署了《终止〈股权转让协议〉协议书》；项洪伟先生与项梁先生协商一致，双方同意终止《股份转让协议》，并签署了《终止〈股权转让协议〉协议书》。

2、本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见本财务报表附注八、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
孙建军	实际控制人项洪伟的妹夫
安徽善孚新材料科技股份有限公司	持股 5.3050%

5、关联方交易

(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	本期发生额	上期发生额
安徽善孚新材料科技股份有限公司	采购商品	5,738,247.77	

注：本公司 2022 年 5 月对安徽善孚进行投资，5 月之后交易作为关联交易披露。

(2) 关键管理人员报酬

(金额单位：人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,126,866.00	6,479,656.44

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	项洪伟	17,000.00	17,000.00
其他应付款	孙建军		17,000.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,700,065.00
公司本期行权的各项权益工具总额	246,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票激励计划：行权价格 9.74 元/股，合同剩余期限为 0 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	第一期员工持股计划：行权价格 10.14 元/股，合同剩余期限为 17 个月

(1) 2019 年限制性股票激励计划

公司于 2019 年 12 月 31 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过的《关于<无锡洪汇新材料科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2019 年 12 月 13 日第三届董事会第十四次会议和 2020 年 1 月 7 日第三届董事会第十五次会议决议，公司授予 63 名激励对象 835,000 股限制性股票，每股面值 1 元，限制性股票授予日为 2020 年 1 月 7 日，授予价格为每股 9.74 元。激励对象取得的限制性股票在授予登记日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分

别申请解锁所获限制性股票总量的 30%、30%、40%。

授予的限制性股票各年度公司业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	公司业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2018 年公司净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 10%
第二个解除限售期	以 2018 年公司净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 20%
第三个解除限售期	以 2018 年公司净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 30%

注：上述“净利润”指标计算以扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润作为计算依据，且不包含本次激励成本。

2019 年度，公司净利润增长率为 27.71%，已完成 2019 年限制性股票激励计划第一个解除限售期公司业绩考核目标。2021 年 2 月，第一个解除限售期解锁限制性股票数量 250,500 股，解锁的激励对象人数为 63 人。本次计划授予的激励对象中有 3 人因离职原因被董事会认定为不再适合成为激励对象，本次不予解锁，公司将以 9.94 元/股（回购价格=授予价格加上银行同期存款利息）的价格回购不符合激励条件的激励对象所持有的已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 10,500 股。

2020 年度，公司净利润增长率为 40.42%，已完成 2019 年限制性股票激励计划第二个解除限售期公司业绩考核目标。2022 年 2 月，第二个解除限售期解锁限制性股票数量 246,000 股，解锁的激励对象人数为 60 人。

（2）第一期员工持股计划

公司于 2022 年 4 月 11 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<第一期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<第一期员工持股计划管理办法>的议案》，2022 年 3 月 22 日第四届董事会第十三次会议决议，公司向符合授予条件的 44 名激励对象授予 1,700,065 股员工持股计划的股票，股票来源为公司回购专用账户回购的洪汇新材 A 股普通股股票，授予价格为 10.14 元/股，出资方式为货币资金，共计人民币 17,238,659.10 元。2022 年 5 月 19 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的《证券过户登记确认书》，“无锡洪汇新材料科技股份有限公司回购专用证券账户”所持有的公司股票已于 2022 年 5 月 18 日以非交易过户形式过户至“无锡洪汇新材料科技股份有限公司—第一期员工持股计划”专用证券账户中。

本次员工持股计划所获的标的股票，自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起 12 个月为法定锁定期，在法定锁定期内，本员工持股计划不得买卖公司股票。锁定期届满后分两批解锁，具体如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一批解锁时点	自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 12 个月	50%
第二批解锁时点	自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 24 个月	50%

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按授予日股票市价确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期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	22,837,942.09
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,477,276.82

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3、其他事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司 2023 年 4 月 7 日召开的第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案》，拟以权益分派股权登记日公司总股数为分配基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 6 元（含税），不送红股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，本次转增金额未超过公司报告期末“资本公积--股本溢价”的金额，剩余未分配利润转至以后年度分配。如在预案公布之日至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，公司拟以每股分配比例不变的原则，相应调整分配总额，具体金额以实际派发时为准。上述利润分配预案尚需提交 2022 年度股东大会审议，存在不确定性。

十五、其他重要事项

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司业务单一，主要为氯乙烯——醋酸乙烯共聚树脂和氯乙烯共聚乳液的研发、制造和销售。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至本财务报表批准报出日，公司尚未办妥 2022 度企业所得税汇算清缴手续。

十六、母公司财务报表主要项目注释（下列项目如无特殊说明，金额均以人民币元为单位）

16-1、应收账款

（1） 应收账款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,709,135.19	99,762,790.03
1 至 2 年	3,462.80	94,355.44
合计	49,712,597.99	99,857,145.47
减：坏账准备	2,485,803.04	4,997,575.04
应收账款账面价值合计	47,226,794.95	94,859,570.43

（2） 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,712,597.99	100.00	2,485,803.04	5.00	47,226,794.95

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(%)	
——信用风险特征组合	49,712,597.99	100.00	2,485,803.04	5.00	47,226,794.95
合计	49,712,597.99	100.00	2,485,803.04	5.00	47,226,794.95

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,857,145.47	100.00	4,997,575.04	5.00	94,859,570.43
——信用风险特征组合	99,857,145.47	100.00	4,997,575.04	5.00	94,859,570.43
合计	99,857,145.47	100.00	4,997,575.04	5.00	94,859,570.43

(3) 按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	49,709,135.19	2,485,456.76	5%
1至2年	3,462.80	346.28	10%
合计	49,712,597.99	2,485,803.04	5%

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	99,762,790.03	4,988,139.50	5%
1至2年	94,355.44	9,435.54	10%
合计	99,857,145.47	4,997,575.04	5%

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	4,997,575.04	-2,511,772.00			2,485,803.04
合计	4,997,575.04	-2,511,772.00			2,485,803.04

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	16,367,893.66	32.92	818,394.68
客户 2	5,301,557.99	10.66	265,077.90
客户 3	3,700,083.05	7.44	185,004.15
客户 4	3,234,862.50	6.51	161,743.13
客户 5	2,319,211.80	4.67	115,960.59
合计	30,923,609.00	62.20	1,546,180.45

16-2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	216,623.09	206,653.92
合计	216,623.09	206,653.92

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	228,024.31	217,530.44
合计	228,024.31	217,530.44
减：坏账准备	11,401.22	10,876.52
其他应收款账面价值合计	216,623.09	206,653.92

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
应收代缴员工款项	228,024.31	217,530.44
合计	228,024.31	217,530.44

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2022-1-1余额	10,876.52			10,876.52
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	524.70			524.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-31 余额	11,401.22			11,401.22

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	10,876.52	524.70			11,401.22
合计	10,876.52	524.70			11,401.22

5) 本报告期无实际核销其他应收款的情况。

6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
代垫个人部分养老金	应收代缴员工款项	150,052.31	1年以内	65.81	7,502.62
代垫住房公积金	应收代缴员工款项	77,972.00	1年以内	34.19	3,898.60
合计		228,024.31		100.00	11,401.22

7) 本项目无涉及政府补助的应收款项。

16-3、长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	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	40,000,000.00		40,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00
合计	40,000,000.00		40,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
洪嵩科技	9,000,000.00	6,000,000.00		15,000,000.00		
洪汇（海南）	5,000,000.00	20,000,000.00		25,000,000.00		
合计	14,000,000.00	26,000,000.00		40,000,000.00		

16-4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本分类披露：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	516,263,699.55	359,746,172.25	748,632,247.06	583,527,371.39
其他业务	151,407.08	7,807.40	503,535.40	257,946.78
合计	516,415,106.63	359,753,979.65	749,135,782.46	583,785,318.17

(2) 合同产生的收入情况

项目	化学合成材料及化工助剂	合计
商品类型	516,263,699.55	516,263,699.55
其中：		
氯醋树脂	423,235,794.53	423,235,794.53
水性乳液（树脂）	93,027,905.02	93,027,905.02
按经营地区分类	516,263,699.55	516,263,699.55
其中：		
国内销售	337,175,524.75	337,175,524.75
国外销售	179,088,174.80	179,088,174.80

项目	化学合成材料及化工助剂	合计
按销售渠道分类	516,263,699.55	516,263,699.55
其中：		
经销	297,043,307.53	297,043,307.53
直销	219,220,392.02	219,220,392.02

16-5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	3,965,524.98	3,660,093.21
合计	3,965,524.98	3,660,093.21

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动资产处置损益	152,776.77	82,130.66
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、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）	2,096,513.29	2,782,931.04
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、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		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日		

项目	本期金额	上期金额
的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、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	5,940,496.45	4,401,187.69
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-879,743.58	-1,544,092.77
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目（注1）	777,175.67	
税前非经常性损益合计	8,087,218.60	5,722,156.62
减：非经常性损益的所得税影响数	1,148,405.31	1,063,094.88
税后非经常性损益金额	6,938,813.29	4,659,061.74
减：少数股东损益影响金额（税后）		
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	6,938,813.29	4,659,061.74

注 1：为四季度固定资产加计扣除。

2、净资产收益率

报告期利润	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.96%	14.38%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.89%	13.60%

3、每股收益

报告期利润	2022 年度		2021 年度	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.61	0.61	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.56	0.56	0.59	0.59

无锡洪汇新材料科技股份有限公司

2023 年 4 月 7 日