

江苏常青树新材料科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 4252 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 4252 号

江苏常青树新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏常青树新材料科技股份有限公司（以下简称“常青科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了常青科技 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

营业收入的确认

1、关键审计事项

常青科技 2022 年度主要从事高分子新材料特种单体及专用助剂的生产及销售。收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、24 收入”所述的会计政策及“五、29、营业收入和营业成本”。2022 年度营业收入为 96,361.01 万元。由于收入对公司财务报表的重要性，且收入确认时点涉及判断，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取常青科技销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和测试相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；

(2) 根据公司的业务模式，检查销售合同，识别与收入确认有关的风险报酬转移时点/控制权转移时点相关的合同条款与条件，对收入确认条件进行复核；

(3) 实施分析性程序，包括分析产品销售收入的结构和价格变动是否异常；计算报告期主要产品的毛利率，对各期进行比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动以及变动合理性；

(4) 执行细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，主要包括销售合同(订单)、出库单、客户签收单(年度确认函)、报关单、发票等资料，审计销售收入的真实性；

(5) 执行截止测试，选取资产负债表日前后确认的销售收入记录执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(6) 结合应收账款审计，选择主要客户和随机抽样客户函证销售额及应收账款余额，检查应收账款期后回款情况，并与银行流水核对，检查已确认收入的真实性和准确性；

(7) 选取主要客户进行实地走访，检查交易的真实性，评估客户的付款能力，查询客户的工商登记资料，检查客户与常青科技是否存在关联关系，确认向该客户销售产品的合理性。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

常青科技管理层对其他信息负责。其他信息包括常青科技 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

常青科技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，管理层负责评估常青科技的持续经营能力，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常青科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督常青科技的财务报告过程。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对常青科技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常青科技不能持续经营。
- 5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

施剑春



中国注册会计师

杨璞



二〇二三年四月二十八日

公司资产负债表

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	212,857,846.00	119,075,847.46	短期借款	五、15	13,317,578.61	15,521,517.78
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	157,494,417.15	142,425,567.88	应付票据	五、16	40,867,257.88	44,629,099.93
应收账款	五、3	169,629,486.49	125,017,667.23	应付账款			
应收款项融资	五、4	62,920,742.13	42,676,525.43	预收款项	五、17	10,833,497.11	4,431,869.62
预付款项	五、5	5,882,567.36	11,337,655.06	合同负债	五、18	12,397,211.30	9,777,311.53
其他应收款	五、6	480,888.03	714,296.02	应付职工薪酬	五、19	8,208,489.95	9,952,595.12
其中：应收利息				应交税费	五、20	513,813.85	834,044.73
应收股利				其他应付款			
存货	五、7	99,180,420.43	99,594,267.07	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
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	五、8	7,207,087.70	7,672,730.13	其他流动负债	五、21	32,413,330.75	48,765,692.34
流动资产合计		715,653,395.29	548,514,556.28	流动负债合计		118,551,179.45	133,912,131.05
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				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产	五、9	10,320,000.00	10,165,200.00	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、10	171,139,873.00	101,190,874.02	预计负债			
在建工程	五、11	2,895,475.79	69,334,498.26	递延收益	五、22	9,218,585.48	9,677,531.68
生产性生物资产				递延所得税负债	五、15	9,082,091.14	2,332,124.71
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		18,300,676.62	12,009,656.39
无形资产	五、12	69,519,809.95	71,082,085.87	负债合计		136,851,856.07	145,921,787.44
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	五、23	144,410,000.00	144,410,000.00
长期待摊费用	五、13	1,120,943.95		其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	3,017,951.38	2,292,683.98	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		258,014,054.07	254,035,312.13	资本公积	五、24	314,871,104.94	313,497,604.94
				减：库存股			
				其他综合收益	五、25	272,000.00	140,420.00
				专项储备	五、26	4,527,620.56	3,500,988.35
				盈余公积	五、27	46,272,503.48	27,207,233.47
				未分配利润	五、28	326,462,364.31	167,871,834.21
				所有者权益（或股东权益）合计		836,815,593.29	656,628,080.97
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		973,667,449.36	802,549,868.41



编制单位：江苏常青新材料科技股份有限公司

会计机构负责人：
 胡建平

主管会计工作负责人：
 胡建平

公司负责人：
 孙秋

公司利润表

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、29	963,610,053.57	758,354,193.52	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		190,652,700.11	143,635,441.60
减：营业成本	五、29	668,021,361.83	530,920,080.73	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		190,652,700.11	143,635,441.60
税金及附加	五、30	6,145,999.05	4,170,474.48	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	五、31	10,422,989.80	9,654,878.30	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	五、32	32,658,476.36	31,359,992.17	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	五、33	31,577,963.02	9,764,559.18	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	五、34	-9,373,573.26	3,763,151.20	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		703,949.35	831,669.66	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		524,942.08	152,339.76	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	五、35	660,267.45	1,709,536.18	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	180,600.00	128,759.64	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-3,157,343.76	914,455.55	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-684,513.16	-39,368.66	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-145,542.54	-1,501.48	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		221,010,304.76	171,432,938.69	六、综合收益总额		190,652,700.11	143,635,441.60
加：营业外收入	五、40	85,554.94	182,359.94	七、每股收益：			
减：营业外支出	五、41	173,955.77	3,136,870.02	（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	1.32	0.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		220,921,903.93	168,478,428.61	（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	1.32	0.99
减：所得税费用	五、42	30,269,203.82	24,842,987.01				



孙秋印



公司负责人：

主管会计工作负责人：

孙秋印

会计机构负责人：

胡建平

公司现金流量表

会企03表
货币单位：人民币元

编制单位：江苏常青新材料科技股份有限公司



项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		837,377,427.76	678,564,540.82	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		13,300,000.00	31,701,002.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	3,221,385.18	1,595,007.60	收到其他与筹资活动有关的现金	五、44		566,875.15
经营活动现金流入小计		840,598,812.94	680,159,548.42	筹资活动现金流入小计		13,300,000.00	32,267,877.67
购买商品、接受劳务支付的现金		620,537,104.06	461,485,578.58	偿还债务支付的现金		15,500,000.00	25,700,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		39,886,557.97	35,369,430.85	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,704,788.52	730,085.90
支付的各项税费		47,866,383.46	42,377,426.55	支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,081,000.00	5,656,956.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	18,693,401.11	23,099,888.97	筹资活动现金流出小计		31,285,788.52	32,087,042.69
经营活动现金流出小计		726,983,446.60	562,332,324.95	筹资活动产生的现金流量净额		-17,985,788.52	180,834.98
经营活动产生的现金流量净额		113,615,366.34	117,827,223.47	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,932,070.53	-2,731,543.96
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		95,898,136.60	41,922,911.63
收回投资收到的现金			0.02	加：期初现金及现金等价物余额		116,852,986.19	74,930,074.56
取得投资收益收到的现金		180,600.00	180,600.00	六、期末现金及现金等价物余额		212,751,122.79	116,852,986.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,231.00	73,211.08				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		198,831.00	253,811.10				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,862,342.75	73,607,413.96				
投资支付的现金							
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		9,862,342.75	73,607,413.96				
投资活动产生的现金流量净额		-9,663,511.75	-73,353,602.86				

公司负责人：



孙印秋

主管会计工作负责人：



胡建平

会计机构负责人：

胡建平

公司所有者权益变动表

会企04表

货币单位：人民币元

项目	本年年末余额						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	
一、上年年末余额	144,410,000.00				313,497,604.94		656,628,080.97
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	144,410,000.00				313,497,604.94		656,628,080.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,373,500.00		180,187,512.32
（一）综合收益总额						131,580.00	190,784,280.11
（二）所有者投入和减少资本					1,373,500.00		1,373,500.00
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积						19,065,270.01	-12,996,900.00
2、对所有者（或股东）的分配						19,065,270.01	-19,065,270.01
3、其他							-12,996,900.00
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取						1,026,632.21	1,026,632.21
2、本期使用						5,542,119.05	5,542,119.05
（六）其他						4,515,486.84	4,515,486.84
四、本年年末余额	144,410,000.00				314,871,104.94	272,000.00	836,815,593.29

编制单位：江苏常青新材料科技股份有限公司



公司负责人：孙秋印

主管会计工作负责人：胡建平

会计机构负责人：胡建平

Handwritten signature of the accounting officer.

公司所有者权益变动表(续)

会企04表

货币单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)			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	其他	所有者权益 合计
	上年金额	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	144,410,000.00				312,124,104.94			140,420.00	4,445,791.85	12,843,689.31	38,599,936.77		512,563,942.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	144,410,000.00				312,124,104.94			140,420.00	4,445,791.85	12,843,689.31	38,599,936.77		512,563,942.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,373,500.00				-944,803.50	14,363,544.16	129,271,897.44		144,064,138.10
（一）综合收益总额											143,635,441.60		143,635,441.60
（二）所有者投入和减少资本					1,373,500.00								1,373,500.00
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					1,373,500.00								1,373,500.00
4、其他													
（三）利润分配										14,363,544.16	-14,363,544.16		
1、提取盈余公积										14,363,544.16	-14,363,544.16		
2、对所有者（或股东）的分配													
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									-944,803.50				-944,803.50
1、本期提取									4,514,039.68				4,514,039.68
2、本期使用									5,458,843.18				5,458,843.18
（六）其他													
四、本年年末余额	144,410,000.00				313,497,604.94			140,420.00	3,500,988.35	27,207,233.47	167,871,834.21		656,628,080.97



孙秋印

主管会计工作负责人：



胡建平

会计机构负责人：



胡建平

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

江苏常青树新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身是江苏常青树新材料科技有限公司,于 2010 年 6 月 30 日取得江苏省镇江工商行政管理局核发的注册号为 321100400016563 的《营业执照》。2020 年 9 月 30 日,经公司股东会决议通过,公司整体变更为股份有限公司,于 2020 年 11 月 3 日取得镇江市行政审批局核发的统一社会信用代码为 91321191558014807P 的《营业执照》。法定代表人孙秋新。注册地址江苏省镇江市镇江新区青龙山路 3 号。

2023 年 3 月 16 日,经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏常青树新材料科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2023]583 号)核准,公司发行人民币普通股 4,814 万股(每股面值 1 元),发行后公司注册资本变更为人民币 19,255 万元。公司于 2023 年 4 月 10 日在上海证券交易所挂牌上市,股票简称“常青科技”,股票代码“603125”。

2、业务性质和主要经营活动

公司属于化学原料和化学制品制造行业,经营范围:a-甲基苯乙烯、聚丁基双酚、二乙烯苯、环保新型材料稳定剂、脱硫或脱硝固体催化剂、大气污染环保成套设备、二乙基苯、乙烯基甲苯异构体混合物、乙苯、亚磷酸三苯酯、盐酸、苯酚、苯、氯化氢(无水)、亚磷酸二苯一异辛酯、亚磷酸一苯二异辛酯、亚磷酸二苯一异癸酯、亚磷酸一苯二异癸酯、无毒亚磷酸酯、脂肪醇无毒亚磷酸酯、亚磷酸三异癸酯、亚磷酸季戊四醇双异癸酯、亚磷酸季戊四醇双十八烷基酯、二苯基亚磷酸酯、亚磷酸三邻甲酚酯、亚磷酸三间甲酚酯、亚磷酸三对甲酚酯、异辛酸盐催干剂、聚(二丙二醇)苯基亚磷酸酯、石油添加剂的生产、研发(上述产品涉及危险化学品按《安全生产许可证》所核准的内容生产);化工产品的销售(涉及危险化学品经营按《危险化学品经营许可证》所核准的内容经营);提供化工产品技术服务;建筑工程施工及相关咨询服务;自营和代理各类商品的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品除外、危险品除外)。(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)

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

记账本位币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指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。

6、外币业务折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当月的月初汇率作为折算汇率将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 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, 不改变其记账本位币金额; 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, 并根据非

货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

7、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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

2) 权益工具

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

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

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

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

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

2) 已发生信用减值资产的定义

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

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难;

<2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实;

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。

公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经

济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

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

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

<1> 应收票据组合

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预期信用损失率为零
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

企业承兑的商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

<2> 应收账款组合

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司按照相当于整个存续期内的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, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。基于其信用风险特征将应收账款划分为不同组合, 但下述组合均基于单项评估信用风险:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	除关联方以外的应收款项	损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4年以上	100%

<3> 其他应收款组合

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 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。基于其信用风险特征将其他应收款划分为不同组合，但下述组合均基于单项评估信用风险：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低的其他应收关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以
押金、保证金组合	本组合为风险较低的其他应收款项，包括	及对未来经济状况的预测，通过违约风险
	押金、保证金等	敞口和未来 12 个月内或账龄与整个存续期
应收其他款项	除上述组合外的其他应收款项	预期信用损失率，计算预期信用损失

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4年以上	100%

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融

资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第 1)项或第 2)项情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、7——金融工具。

9、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、7——金融工具。

10、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、7——金融工具。

11、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、7——金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料及合同履约成本(详见附注三、14——合同成本)等。

(2) 发出存货的计价方法

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

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

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。对包装物采用一次转销法。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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，该收款权利应作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法：正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过30日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，确定方法参照应收账款相关内容描述。

14、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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 该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

在确定与合同成本有关的资产的减值时，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的差额，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减值的，转回原已计提的减产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假设不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10年	5%	9.50%
生产工具及办公家具	年限平均法	5年	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	4年	5%	23.75%
电子设备	年限平均法	3年	5%	31.67%

16、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资

产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

18、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

类别	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50年	0%

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销,摊销年限如下:

名称	摊销年限
供热增容接入费	2年

20、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等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。

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。

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。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

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

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

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

(5) 其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易, 这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 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, 相应增加资本公积。

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, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 应当采用期权定价模型等确定其公允价值, 选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 应当在授予日以企业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以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 对可行权情况的最佳估计为基础, 按照企业承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

24、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体方法

收入确认的具体政策和方法如下：按时点确认收入

公司商品销售收入确认的具体原则与时点：①公司将货物发出收到购货方签收单后确认收入；

②公司出口产品根据报关公司提供的报关单及装船单确认收入。

内销产品收入确认需满足以下条件：客户根据自身需求确定订单数量，并将订单提前通知公司，公司产品完工后，按订单约定时间及地点交货，货到约定交货地点并经买方收货确认后，确认销售收入的实现。

出口销售：国外客户根据自身的需求确定订单数量，并将订单提前通知公司，公司根据生产库存情况确认是否满足订单要求，并与用户就订单达成一致。公司根据订单约定的时间、地点交货，在货物报关出口离岸手续办妥并装运到运输工具时确认收入。

25、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

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企业提供贷款的,企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 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。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

27、安全生产费

2022年11月,财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136

号),自印发之日起施行,2012年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)同时废止。

公司作为危险品生产企业,以上年度实际营业收入为依据,采取超额累退方式按照以下标准提取安全生产费用:营业收入在1,000万元及以下的部分,按照4.5%提取;营业收入在1,000万元至10,000万元(含)的部分,按照2.25%提取;营业收入在10,000万元至100,000万元(含)的部分,按照0.55%提取;营业收入在100,000万元以上的部分,按照0.2%提取,自2022年12月起执行。

公司2020年至2022年11月间,以上年度实际营业收入为依据,采取超额累退方式按照以下标准提取安全生产费用:营业收入在1,000万元及以下的部分,按照4%提取;营业收入在1,000万元至10,000万元(含)的部分,按照2%提取;营业收入在10,000万元至100,000万元(含)的部分,按照0.5%提取;营业收入在100,000万元以上的部分,按照0.2%提取。

公司按照上述国家的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,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。

28、租赁

租赁是指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,评估合同是否为租赁或包含租赁。

公司作为承租人

租赁资产的类别主要为土地。

1) 初始计量

在租赁期开始日,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,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

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定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,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。

对于租赁负债,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。

3) 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, 本集团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, 将剩余金额计入当期损益。

4) 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, 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。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定, 该项会计政策变更对公司 2020 年度及 2021 年度财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定, 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 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定, 对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的, 按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 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, 按照该规定进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定, 对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易, 按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易, 按照该规定进行调整, 将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目, 对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

30、重大会计判断和估计

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, 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。

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, 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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是

否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

② 租赁负债

公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

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,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

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。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。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。

(6) 折旧和摊销

公司对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。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。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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。

(9) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注七中披露。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市建设税	应交流转税	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税(注)	应纳税所得额	15%

(注) 本公司于 2022 年 12 月 14 日取得编号 GR202232018256 的高新技术企业证书,有效期至 2025 年 12 月 14 日。报告期内公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,557.71	8,307.71
银行存款	212,751,565.08	116,858,678.48
其他货币资金	98,723.21	2,208,861.27
合计	<u>212,857,846.00</u>	<u>119,075,847.46</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	106,723.21	2,222,861.27

(2) 期末所有权受到限制的银行存款见“附注五、45 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	146,233,395.69	136,678,500.40
商业承兑票据	11,261,021.46	5,747,067.48
合计	<u>157,494,417.15</u>	<u>142,425,567.88</u>

(2) 期末所有权受到限制的应收票据见“附注五、45 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	32,084,262.66
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>32,084,262.66</u>

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	146,233,395.69	92.50%	-	-	146,233,395.69
按组合计提坏账准备	<u>11,853,706.80</u>	<u>7.50%</u>	<u>592,685.34</u>	5.00%	<u>11,261,021.46</u>
合计	<u>158,087,102.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>592,685.34</u>	0.37%	<u>157,494,417.15</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	136,678,500.40	95.76%	-	-	136,678,500.40
按组合计提坏账准备	<u>6,049,544.72</u>	<u>4.24%</u>	<u>302,477.24</u>	5.00%	<u>5,747,067.48</u>
合计	<u>142,728,045.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>302,477.24</u>	0.21%	<u>142,425,567.88</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 商业承兑汇票按照账龄组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,853,706.80	592,685.34	5.00%

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	302,477.24	290,208.10	-	-	-	592,685.34

3、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额
1 年以内	175,406,641.99
1 至 2 年	2,120,086.31
2 至 3 年	1,329,103.20
3 至 4 年	388,628.67
4 年以上	<u>458,208.29</u>
合计	<u>179,702,668.46</u>

江苏常青树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, 货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	390,266.14	0.22%	390,266.14	100%	-
按组合计提坏账准备	<u>179,312,402.32</u>	<u>99.78%</u>	<u>9,682,945.83</u>	5.40%	<u>169,629,456.49</u>
合计	<u>179,702,668.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,073,211.97</u>	5.61%	<u>169,629,456.49</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>132,177,384.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,159,717.44</u>	5.42%	<u>125,017,667.23</u>
合计	<u>132,177,384.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,159,717.44</u>	5.42%	<u>125,017,667.23</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏三木化工股份有限公司	7,545.20	7,545.20	100%	无法收回
苏州宇益化工有限公司	257,546.89	257,546.89	100%	无法收回
宿州市杰牌化学有限公司	56,161.23	56,161.23	100%	无法收回
泰州兰香化工有限公司	45,109.50	45,109.50	100%	无法收回
无锡凯翔塑料厂	22,763.32	22,763.32	100%	无法收回
武汉一桥商贸有限公司	<u>1,140.00</u>	<u>1,140.00</u>	100%	无法收回
合计	<u>390,266.14</u>	<u>390,266.14</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	175,404,541.99	8,770,227.10	5.00%
1-2 年	2,086,496.31	208,649.63	10.00%
2-3 年	1,318,543.70	395,563.11	30.00%
3-4 年	388,628.67	194,314.34	50.00%
4 年以上	<u>114,191.65</u>	<u>114,191.65</u>	100.00%
合计	<u>179,312,402.32</u>	<u>9,682,945.83</u>	5.40%

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	399,340.14	530.00	8,544.00	-	390,266.14
按组合计提坏账准备	7,159,717.44	2,523,228.39	-			9,682,945.83
合计	7,159,717.44	2,922,568.53	530.00	8,544.00	=	10,073,211.97

(4) 实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,544.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款 期末余额	坏账准备 期末余额	年限	占应收账款期 末余额合计数的 比例(%)
客户 1	非关联方	22,887,103.34	1,144,355.17	1 年以内	12.74
客户 2	非关联方	15,479,140.55	773,957.03	1 年以内	8.61
客户 3	非关联方	10,149,970.30	507,498.52	1 年以内	5.65
客户 4	非关联方	9,675,000.00	483,750.00	1 年以内	5.38
客户 5	非关联方	7,755,778.56	387,788.93	1 年以内	4.32
合计		65,946,992.75	3,297,349.65		36.70

(6) 期末无所有权受到限制的应收账款。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	62,920,742.13	42,676,525.43

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	23,338,650.47	-

5、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	5,508,620.19	93.64%	11,032,115.67	97.31%

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1至2年	108,544.01	1.85%	271,319.61	2.39%
2至3年	234,206.38	3.98%	-	-
3年以上	<u>31,196.78</u>	<u>0.53%</u>	<u>34,219.78</u>	<u>0.30%</u>
合计	<u>5,882,567.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,337,655.06</u>	<u>100.00%</u>

(2) 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：

单位名称	与本公司 关系	期末余额	占总金额 比例	预付款时间	未结算原因
供应商 1	非关联方	2,502,339.33	42.54%	2022年	预付用能权采购款
供应商 2	非关联方	1,049,589.55	17.84%	2022年	预付原材料采购款
供应商 3	非关联方	608,094.00	10.34%	2022年	预付原材料采购款
供应商 4	非关联方	490,730.08	8.34%	2022年	预付原材料采购款
供应商 5	非关联方	<u>368,576.39</u>	<u>6.27%</u>	2020年、2021年、2022年	预付课程款
合计		<u>5,019,329.35</u>	<u>85.33%</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>480,888.03</u>	<u>714,296.02</u>
合计	<u>480,888.03</u>	<u>714,296.02</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	219,255.85
1至2年	359,756.00
2至3年	53,029.68
3至4年	3,858,294.77
4年以上	<u>376,250.00</u>
合计	<u>4,866,586.30</u>

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
无法收回的预付账款	4,004,254.77	4,004,254.77
员工借款及备用金	74,000.00	106,000.00
保证金	259,101.53	517,976.99
押金	516,210.00	513,210.00
安全环保考核金	12,000.00	12,000.00
待收回款项	<u>1,020.00</u>	<u>1,455.40</u>
合计	<u>4,866,586.30</u>	<u>5,154,897.16</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,024,254.77	82.69%	4,024,254.77	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>842,331.53</u>	<u>17.31%</u>	<u>361,443.50</u>	42.91%	<u>480,888.03</u>
合计	<u>4,866,586.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,385,698.27</u>	90.12%	<u>480,888.03</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,039,254.77	78.36%	4,039,254.77	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,115,642.39</u>	<u>21.64%</u>	<u>401,346.37</u>	35.97%	<u>714,296.02</u>
合计	<u>5,154,897.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,440,601.14</u>	86.14%	<u>714,296.02</u>

④ 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)	
期初余额	401,346.37	-	4,039,254.77	4,440,601.14
期初余额在本期				
--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	-	-	-	-
本期转回	39,902.87	-	15,000.00	54,902.87
本期转销	-	-	-	-

江苏常青树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, 货币单位均为人民币元)

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)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	<u>361,443.50</u>	=	<u>4,024,254.77</u>	<u>4,385,698.27</u>

⑤ 各期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海浦顺进出口有限公司	无法收回的预付款项	3,858,294.77	3-4 年	79.28%	3,858,294.77
镇江华润燃气有限公司	押金	513,000.00	1-2 年, 4-5 年, 5 年以上	10.54%	339,300.00
滨州市丰泰技术开发有限公司	无法收回的预付款项	141,860.00	1-2 年, 2-3 年, 4-5 年	2.92%	141,860.00
中国石化国际事业有限公司宁波招标中心	投标保证金	100,865.68	1-2 年, 2-3 年	2.07%	10,259.70
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	投标保证金	<u>60,000.00</u>	1 年以内	<u>1.23%</u>	<u>3,000.00</u>
合计		<u>4,674,020.45</u>		<u>96.04%</u>	<u>4,352,714.47</u>

7、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	20,017,509.07	-	20,017,509.07	38,038,271.84	-	38,038,271.84
库存商品	72,812,693.98	765,089.87	72,047,604.11	52,512,185.98	197,986.68	52,314,199.30
发出商品	6,924,215.21	-	6,924,215.21	8,921,561.42	-	8,921,561.42
在途物资	<u>191,092.04</u>	=	<u>191,092.04</u>	<u>320,234.51</u>	=	<u>320,234.51</u>
合计	<u>99,945,510.30</u>	<u>765,089.87</u>	<u>99,180,420.43</u>	<u>99,792,253.75</u>	<u>197,986.68</u>	<u>99,594,267.07</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	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	197,986.68	684,513.16	-	117,409.97	-	765,089.87

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
发行费用	6,796,226.42	4,833,018.87
待摊费用	385,989.32	172,000.00
待认证进项税	24,841.96	1,122.29
待抵扣进项税	-	2,057,469.17
预缴进口增值税	=	<u>609,119.80</u>
合计	<u>7,207,057.70</u>	<u>7,672,730.13</u>

9、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
江苏镇江农村商业银行股份有限公司	10,320,000.00	10,165,200.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额
江苏镇江农村商业银行股份有限公司	180,600.00	1,459,000.00	-	-

(3) 定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有江苏镇江农村商业银行股份有限公司 516 万股的股权, 该项股权投资属于非交易性权益工具, 因此公司将其指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”, 列报于本财务报表项目。

(4) 期末无所有权受到限制的其他权益工具投资。

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	170,830,122.83	100,929,957.00
固定资产清理	<u>309,750.17</u>	<u>260,917.02</u>
合计	<u>171,139,873.00</u>	<u>101,190,874.02</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	生产工具及办公家具	运输设备	电子设备	合计
账面原值						
期初余额	38,129,534.02	170,453,176.35	13,019,833.95	10,900,198.66	3,961,311.08	236,464,054.06

江苏常青树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,货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	生产工具及 办公家具	运输设备	电子设备	合计
本期增加金额	8,151,035.14	65,906,479.66	14,058,851.22	111,321.35	544,204.29	88,771,891.66
其中:购置	-	52,839.81	-	111,321.35	-	164,161.16
在建工程转入	8,151,035.14	65,853,639.85	14,058,851.22	-	544,204.29	88,607,730.50
本期减少金额	-	765,746.61	17,094.02	-	-	782,840.63
其中:处置或报废	-	747,162.54	17,094.02	-	-	764,256.56
其他减少	-	18,584.07	-	-	-	18,584.07
期末余额	46,280,569.16	235,593,909.40	27,061,591.15	11,011,520.01	4,505,515.37	324,453,105.09
累计折旧						
期初余额	11,391,859.67	95,012,748.77	9,283,531.08	7,607,991.21	3,355,582.29	126,651,713.02
本期增加金额	1,826,136.09	13,021,109.82	2,191,365.68	1,165,022.88	427,920.51	18,631,554.98
本期减少金额	-	526,430.46	16,239.32	-	-	542,669.78
其中:处置或报废	-	526,430.46	16,239.32	-	-	542,669.78
其他减少	-	-	-	-	-	-
期末余额	13,217,995.76	107,507,428.13	11,458,657.44	8,773,014.09	3,783,502.80	144,740,598.22
减值准备						
期初余额	-	8,882,384.04	-	-	-	8,882,384.04
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	8,882,384.04	-	-	-	8,882,384.04
账面价值						
期末账面价值	33,062,573.40	119,204,097.23	15,602,933.71	2,238,505.92	722,012.57	170,830,122.83
期初账面价值	26,737,674.35	66,558,043.54	3,736,302.87	3,292,207.45	605,728.79	100,929,957.00

① 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备-丙酮加氢装置	26,291,122.00	14,090,087.10	8,799,463.30	3,401,571.60	未投产
机器设备-在线监测系统设备	<u>293,162.41</u>	<u>278,504.29</u>	-	<u>14,658.12</u>	未使用
合计	<u>26,584,284.41</u>	<u>14,368,591.39</u>	<u>8,799,463.30</u>	<u>3,416,229.72</u>	

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公用房	898,399.72	无法办理产证
公共设施用房	<u>808,937.73</u>	无法办理产证
合计	<u>1,707,337.45</u>	

③ 期末所有权受到限制的固定资产情况见“附注五、45 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

江苏常青树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,货币单位均为人民币元)

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处置的报废资产	309,750.17	260,917.02

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,412,289.94	66,899,234.40
工程物资	483,185.85	2,435,263.86
合计	2,895,475.79	69,334,498.26

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
特种高分子单体项目	-	-	-	65,206,874.22	-	65,206,874.22
特种聚合物材料助剂及 电子专用材料制造项目	2,238,984.41	-	2,238,984.41	1,437,227.44	-	1,437,227.44
待安装设备	173,305.53	=	173,305.53	255,132.74	=	255,132.74
合计	2,412,289.94	=	2,412,289.94	66,899,234.40	=	66,899,234.40

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 减少金额	工程累计投入 占预算比例
特种聚合物材料助剂及电 子专用材料制造项目	845,000,000.00	1,437,227.44	801,756.97	-	-	0.26%
特种高分子单体项目	100,000,000.00	65,206,874.22	19,668,990.03	84,875,864.25	=	84.91%
合计	945,000,000.00	66,644,101.66	20,470,747.00	84,875,864.25	=	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
特种聚合物材料助剂及电 子专用材料制造项目	前期规划	-	-	-	自有资金	2,238,984.41
特种高分子单体项目	100%	-	-	-	自有资金	=
合计		=	=	=		2,238,984.41

(2) 工程物资

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
在建项目用材料	483,185.85	-	483,185.85	2,435,263.86	-	2,435,263.86

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权
账面原值	
期初余额	76,612,295.99
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	76,612,295.99
累计摊销	
期初余额	5,560,240.12
本期增加金额	1,532,245.92
本期减少金额	-
期末余额	7,092,486.04
账面价值	
期末账面价值	69,519,809.95
期初账面价值	71,052,055.87

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末所有权受到限制的无形资产情况见“附注五、45 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

13、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
供热增容接入费	-	1,415,929.20	294,985.25	-	1,120,943.95

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值损失	15,051,595.58	2,257,739.34	11,902,795.82	1,785,419.38
资产减值准备	765,089.87	114,763.48	197,986.68	29,698.00
递延收益	1,441,532.08	216,229.81	1,695,818.98	254,372.85
股份支付	<u>2,861,458.32</u>	<u>429,218.75</u>	<u>1,487,958.32</u>	<u>223,193.75</u>
合计	<u>20,119,675.85</u>	<u>3,017,951.38</u>	<u>15,284,559.80</u>	<u>2,292,683.98</u>

江苏常青树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,货币单位均为人民币元)

(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
固定资产加速折旧	60,227,274.27	9,034,091.14	15,382,298.04	2,307,344.71
其他权益工具投资公允价值变动	320,000.00	48,000.00	165,200.00	24,780.00
合计	<u>60,547,274.27</u>	<u>9,082,091.14</u>	<u>15,547,498.04</u>	<u>2,332,124.71</u>

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证担保借款	4,800,000.00	10,500,000.00
质押、保证担保借款	8,500,000.00	5,000,000.00
信用借款	-	-
应付利息	17,578.61	21,517.78
合计	<u>13,317,578.61</u>	<u>15,521,517.78</u>

(2) 借款分类说明:

项目	期末余额					
	币种	借款余额	借款利率	借款起始日	借款终止日	贷款条件
中国银行镇江大港支行	人民币	4,800,000.00	4.35%	2022/2/22	2023/1/20	公司不动产及机器设备抵押担保、实际控制人房产抵押担保、实际控制人信用担保及关联企业信用担保。
江苏银行镇江大港支行	人民币	4,000,000.00	4.35%	2022/1/21	2023/1/11	公司实际控制人房产抵押及信用担保、关联企业房产及土地使用权抵押担保及信用担保。
江苏银行镇江大港支行	人民币	4,000,000.00	4.35%	2022/1/18	2023/1/11	公司实际控制人房产抵押及信用担保、关联企业房产及土地使用权抵押担保及信用担保。
交通银行镇江大港支行	人民币	500,000.00	3.70%	2022/6/23	2023/6/21	实际控制人信用担保。
合计		<u>13,300,000.00</u>				

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款	15,134,987.41	20,122,656.14
设备采购及工程建设款项	20,219,853.11	17,822,769.82
物流费用	5,512,417.36	6,683,673.97
合计	<u>40,867,257.88</u>	<u>44,629,099.93</u>

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏焱鑫科技股份有限公司	1,513,100.00	质量保证金
南通苏通分离工程科技有限公司	1,080,183.28	质量保证金
山东鲁辰泵业有限公司	592,164.00	质量保证金
无锡市石油化工设备有限公司	620,000.00	质量保证金
江苏卓盾传热科技有限公司	490,000.00	质量保证金
江苏贝特管件有限公司	218,000.00	质量保证金
合计	<u>4,513,447.28</u>	

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,833,497.11	4,431,869.62

18、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
短期薪酬	9,775,430.53	40,223,200.99	37,602,822.72	12,395,808.80
离职后福利-设定提存计划	1,881.00	2,250,152.50	2,250,631.00	1,402.50
辞退福利	-	31,575.50	31,575.50	-
合计	<u>9,777,311.53</u>	<u>42,504,928.99</u>	<u>39,885,029.22</u>	<u>12,397,211.30</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	9,775,282.33	35,756,032.14	33,397,028.11	12,134,286.36
职工福利费	-	1,584,986.88	1,584,986.88	-
社会保险费	148.20	1,465,769.00	1,465,806.70	110.50
其中：医疗保险费	-	1,220,737.50	1,220,737.50	-
生育保险费	-	67,818.75	67,818.75	-
工伤保险费	148.20	177,212.75	177,250.45	110.50
住房公积金	-	686,484.00	686,484.00	-
工会经费	-	380,933.72	119,521.78	261,411.94
职工教育经费	-	348,995.25	348,995.25	-
合计	<u>9,775,430.53</u>	<u>40,223,200.99</u>	<u>37,602,822.72</u>	<u>12,395,808.80</u>

(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
基本养老保险	1,824.00	2,182,100.00	2,182,564.00	1,360.00

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	57.00	68,052.50	68,067.00	42.50
合计	<u>1,881.00</u>	<u>2,250,152.50</u>	<u>2,250,631.00</u>	<u>1,402.50</u>

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,518,578.71	-
企业所得税	4,806,813.08	9,534,824.79
个人所得税	48,988.17	50,952.32
印花税	141,245.90	27,067.10
房产税	68,044.25	68,044.25
土地使用税	173,336.56	117,099.72
环境保护税	8,105.79	5,330.86
城市维护建设税	258,636.87	87,077.71
教育费附加	110,844.37	37,319.02
地方教育费附加	<u>73,896.25</u>	<u>24,879.35</u>
合计	<u>8,208,489.95</u>	<u>9,952,595.12</u>

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>513,813.85</u>	<u>834,044.73</u>
合计	<u>513,813.85</u>	<u>834,044.73</u>

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
待结算款项	513,813.85	834,044.73

② 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认票据	32,084,262.66	47,538,420.57
待转销项税额	<u>329,068.09</u>	<u>1,227,271.77</u>
合计	<u>32,413,330.75</u>	<u>48,765,692.34</u>

江苏常青树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, 货币单位均为人民币元)

22、递延收益

(1) 递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	9,677,531.68	-	458,946.20	9,218,585.48

(2) 政府补助明细:

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	期末余额	与资产相关 /与收益相关
土地补贴(注)	7,981,712.70	-	204,659.30	7,777,053.40	与资产相关
二乙烯基苯生产装置扩建及生产工艺技术升级改造项目	294,871.80	-	51,282.05	243,589.75	与资产相关
二乙烯基苯、多乙苯及亚磷酸三苯酯装置技术升级改造项目	519,148.94	-	102,127.66	417,021.28	与资产相关
利用 10 万吨/年丙酮加氢制异丙醇装置生产 8 万吨/年环己烷-1,2 二甲酸二异辛酯和环己烷-1,4 二甲酸二异辛酯项目	100,000.00	-	-	100,000.00	与资产相关
三氯化磷衍生产品、石油助剂及水性涂料升级改造项目	652,631.58	-	84,210.53	568,421.05	与资产相关
年产 1 万吨三氯化磷衍生产品、1.5 万吨石油助剂产品、2 万吨水性涂料生产装置及车间技改项目	129,166.66	=	16,666.66	112,500.00	与资产相关
合计	9,677,531.68	=	458,946.20	9,218,585.48	

(注)系公司于 2011 年收到的“七通一平”土地补贴 1,023.30 万元, 属于与资产相关的财政补贴, 随土地 50 年摊销分期计入其他收益。

23、股本(实收资本)

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
孙秋新	40,749,900.00	-	-	40,749,900.00
金连琴	57,650,100.00	-	-	57,650,100.00
孙杰	24,600,000.00	-	-	24,600,000.00
雷树敏	17,080,000.00	-	-	17,080,000.00
严大景	2,280,000.00	-	-	2,280,000.00
镇江河边草股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,140,000.00	-	-	1,140,000.00
镇江新区谨阳股权投资合伙企业(有限合伙)	910,000.00	=	=	910,000.00
合计	144,410,000.00	=	=	144,410,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司期末股本业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)所审验, 并于 2020 年 12 月 23 日出具上会师报字(2020)第 9540 号《验资报告》。

江苏常青树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, 货币单位均为人民币元)

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	312,009,646.62	-	-	312,009,646.62
其他资本公积	1,487,958.32	1,373,500.00	=	2,861,458.32
合计	313,497,604.94	1,373,500.00	=	314,871,104.94

增减变动的说明:

本期以权益结算的股份支付计入资本公积金额 1,373,500.00 元, 详见“附注九、股份支付”所述。

25、其他综合收益

项目	期初余额(A)	本期发生金额		
		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
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	140,420.00	154,800.00	-	-
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	140,420.00	154,800.00	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	140,420.00	154,800.00	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	23,220.00	131,580.00	-	272,000.00
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	23,220.00	131,580.00	-	272,000.00
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	23,220.00	131,580.00	=	272,000.00

26、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	3,500,988.35	5,542,119.05	4,515,486.84	4,527,620.56

本期各类增减变动情况的说明:

- (1) 各期增加系计提安全生产费用所致, 计提方法和比例详见“附注三、27 安全生产费”所述。
- (2) 各期减少系公司购买安全防护设备和建造安全防护设施等使用提取的安全生产费用所致。

27、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	27,207,233.47	19,065,270.01	-	46,272,503.48

江苏常青树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,货币单位均为人民币元)

2022年增加法定盈余公积19,065,270.01元,系公司按照本年净利润的10%计提法定盈余公积。

28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	167,871,834.21	38,599,936.77
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	167,871,834.21	38,599,936.77
加:本期净利润	190,652,700.11	143,635,441.60
减:提取法定盈余公积	19,065,270.01	14,363,544.16
应付普通股股利	12,996,900.00	-
其他分配	=	=
期末未分配利润	<u>326,462,364.31</u>	<u>167,871,834.21</u>

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	962,631,685.42	667,166,742.25	757,369,581.49	530,061,744.98
其他业务	<u>978,368.15</u>	<u>854,619.58</u>	<u>984,612.03</u>	<u>858,335.75</u>
合计	<u>963,610,053.57</u>	<u>668,021,361.83</u>	<u>758,354,193.52</u>	<u>530,920,080.73</u>

(2) 主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
高分子新材料特种单体	551,739,744.22	402,665,730.69	398,289,029.47	279,473,055.92
高分子新材料专用助剂	332,484,153.55	227,608,120.92	295,291,193.76	206,198,851.85
其他	<u>78,407,787.65</u>	<u>36,892,890.64</u>	<u>63,789,358.26</u>	<u>44,389,837.21</u>
合计	<u>962,631,685.42</u>	<u>667,166,742.25</u>	<u>757,369,581.49</u>	<u>530,061,744.98</u>

(3) 其他业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
材料销售	978,368.15	854,619.58	984,612.03	858,335.75
加工业务	=	=	=	=
合计	<u>978,368.15</u>	<u>854,619.58</u>	<u>984,612.03</u>	<u>858,335.75</u>

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,784,757.32	1,841,975.71
教育费附加	1,193,467.42	788,245.92
地方教育附加	795,644.94	527,450.99
土地使用税	693,346.24	384,043.62
车船税	14,436.64	16,016.64
印花税	351,709.12	274,900.80
环境保护税	35,596.81	63,546.15
房产税	<u>277,040.56</u>	<u>274,294.65</u>
合计	<u>6,145,999.05</u>	<u>4,170,474.48</u>

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,703,854.75	4,244,096.82
佣金	2,598,531.33	1,814,413.08
业务招待费	1,483,824.60	1,113,460.16
技术服务费	436,470.38	1,473,814.18
广告及业务宣传费	391,507.42	389,733.28
差旅费	274,164.33	377,751.92
运费	291,140.77	83,476.27
展览费	9,539.62	54,874.53
其他	21,897.22	48,911.18
投标费	195,794.82	35,084.56
办公费	<u>16,264.56</u>	<u>19,262.32</u>
合计	<u>10,422,989.80</u>	<u>9,654,878.30</u>

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,472,006.31	11,615,019.11
安全生产费	5,542,119.05	4,514,039.68
业务招待费	3,257,909.57	3,647,945.49
折旧费	2,907,342.79	2,930,418.38
无形资产摊销	1,532,245.92	663,440.92
股权激励	1,373,500.00	1,373,500.00
办公费	1,637,015.48	1,961,408.51
专业服务费	1,691,346.09	2,964,926.00

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
检验检测费	256,128.33	175,929.30
保险费	392,213.41	261,668.32
其他	72,612.31	214,623.40
租赁费	124,455.48	60,884.16
差旅费	113,887.20	188,154.30
运输费	119,137.59	71,633.02
维修维保费	114,666.86	126,644.66
灾害维修费	-	483,836.47
残保金	51,889.97	105,920.45
合计	<u>32,658,476.36</u>	<u>31,359,992.17</u>

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发活动直接投入	26,038,988.03	4,904,867.65
在职直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴	3,997,750.98	3,886,247.89
专门用于研发活动的设备的折旧费	463,274.28	486,023.18
委托给外单位进行开发的研发费用	1,000,000.00	400,000.00
其他费用	77,949.73	87,420.46
合计	<u>31,577,963.02</u>	<u>9,764,559.18</u>

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	703,949.35	726,562.18
减：利息收入	524,942.08	152,339.76
利息净支出/(净收益)	179,007.27	574,222.42
加：汇兑净损失/(净收益)	-9,932,070.53	2,731,543.96
银行手续费	379,490.00	352,277.34
贴现利息	=	105,107.48
合计	<u>-9,373,573.26</u>	<u>3,763,151.20</u>

35、其他收益

项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额
政府补助	589,874.20	1,602,771.15
代扣代缴个税手续费返还	70,393.25	106,765.03
合计	<u>660,267.45</u>	<u>1,709,536.18</u>

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收
市级工业和信息化专项资金	237,620.24	237,620.24	与资产相关
“七通一平”补贴	204,659.30	204,659.30	与资产相关
稳岗补贴	93,291.00	31,474.94	与收益相关
节水型企业节水补贴	20,000.00	-	与收益相关
环境污染责任保险保费补贴	10,137.00	-	与收益相关
省级工业企业技术改造综合奖补资金	16,666.66	16,666.67	与资产相关
专利资助资金	6,600.00	19,050.00	与收益相关
安全技能培训补贴	900.00	5,200.00	与收益相关
高质量发展三十强企业表彰	-	300,000.00	与收益相关
社会化引才奖补资金和跟奖跟补资金	-	300,000.00	与收益相关
省级工程技术研究中心市级奖补	-	200,000.00	与收益相关
省级高层次创新创业人才引进计划专项资金	-	150,000.00	与收益相关
“以工代训”职业技能培训补贴	-	81,500.00	与收益相关
高新技术企业培育资助	-	50,000.00	与收益相关
应急演练费用	-	6,600.00	与收益相关
合计	<u>589,874.20</u>	<u>1,602,771.15</u>	

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	180,600.00	180,600.00
金融资产确认终止收益	=	-51,840.36
合计	<u>180,600.00</u>	<u>128,759.64</u>

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,922,038.53	1,006,053.10
其他应收款坏账损失	54,902.87	-158,471.67
应收票据坏账损失	-290,208.10	66,874.12
合计	<u>-3,157,343.76</u>	<u>914,455.55</u>

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-	-
存货减值损失	-684,513.16	-39,368.66
合计	<u>-684,513.16</u>	<u>-39,368.66</u>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-145,542.54	-1,501.48

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
废品收入	50,595.59	75,409.30
收赔款	26,499.10	82,726.79
无需支付的款项	8,460.13	24,223.10
其他	0.12	0.75
合计	<u>85,554.94</u>	<u>182,359.94</u>

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产清理	85,779.59	65,766.90
赞助费支出	43,000.00	109,464.00
捐赠支出	33,176.16	-
行政罚款	12,000.00	3,000.00
税款滞纳金	-	2,465,341.65
灾害损失	-	433,297.47
赔偿款	-	60,000.00
其他	0.02	=
合计	<u>173,955.77</u>	<u>3,136,870.02</u>

42、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,267,724.79	24,704,384.68
递延所得税费用	<u>6,001,479.03</u>	<u>138,602.33</u>
合计	<u>30,269,203.82</u>	<u>24,842,987.01</u>

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	220,921,903.93	168,478,428.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,138,285.59	25,271,764.29
非应税收入的影响	-27,090.00	-27,090.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	713,144.29	756,369.11
研究开发费加计扣除的纳税影响	-3,427,991.09	-1,135,082.54

江苏常青树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,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
残疾人工资加计扣除的纳税影响	-27,162.67	-22,973.85
高新技术加计扣除的纳税影响	-99,982.30	-
所得税费用	30,269,203.82	24,842,987.01

43、其他综合收益

详见“附注五、25 其他综合收益”所述。

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款项	205,544.85	1,256,539.97
金融机构利息收入	524,942.08	152,339.76
收回员工借款/备用金	32,000.00	27,991.03
收回投标保证金	258,875.46	-
收赔偿款	26,499.10	82,726.79
收回金融机构保证金	2,116,138.06	-
废品处置收入	57,173.01	75,409.30
其他	212.62	0.75
合计	<u>3,221,385.18</u>	<u>1,595,007.60</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	18,596,274.93	19,174,848.13
税收滞纳金及罚款支出	12,000.00	2,468,341.65
支付金融机构保证金	-	965,625.19
支付押金	3,000.00	193,210.00
捐赠及赞助支出	76,176.16	109,464.00
赔偿款及违约金支出	-	60,000.00
归还员工代垫款	-	27,000.00
支付投标保证金	-	100,000.00
退回政府补助款	5,950.00	-
其他	0.02	1,400.00
合计	<u>18,693,401.11</u>	<u>23,099,888.97</u>

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上海能顺新材料科技中心	-	178,251.15
孙秋新及其配偶金连琴	-	234,057.70
镇江市宝驹油品剂有限公司	-	606.00
雷树敏及其配偶周道秀	-	133,960.30
雷树荣	=	<u>20,000.00</u>
合计	=	<u>566,875.15</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	2,081,000.00	5,108,000.00
孙秋新及其配偶金连琴	-	8,771.00
丹阳市新鑫油品剂厂	-	3,696.72
南京安景催干剂有限公司	-	65,792.24
严大景及其配偶胡攸珍、严克朋	-	240,790.65
雷树敏及其配偶周道秀	-	194,032.00
严家玉	-	27,450.00
镇江宏鸣橡塑助剂有限公司	=	<u>8,424.18</u>
合计	<u>2,081,000.00</u>	<u>5,656,956.79</u>

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	98,723.21	信用证保证金
货币资金	8,000.00	ETC 圈存
应收票据	32,084,262.66	票据已背书未终止确认
固定资产	46,431,266.09	抵押借款
无形资产-土地使用权	18,607,836.95	抵押借款

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	190,652,700.11	143,635,441.60
加：资产减值损失	684,513.16	39,368.66
信用减值损失	3,157,343.76	-914,455.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物	18,631,554.98	22,095,059.05

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
资产折旧		
无形资产摊销	1,532,245.92	663,440.92
长期待摊费用摊销	294,985.25	-
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)	145,542.54	1,501.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	85,779.59	65,766.90
财务费用(收益以“-”号填列)	-9,228,121.18	3,563,213.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-180,600.00	-180,600.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-725,267.40	-14,055.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,726,746.43	152,657.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-270,666.52	-19,212,539.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-86,899,581.94	-45,028,978.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,391,940.57	12,532,706.14
其他	2,400,132.21	428,696.50
经营活动产生的现金流量净额	113,615,366.34	117,827,223.47
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1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	212,751,122.79	116,852,986.19
减：现金的年初余额	116,852,986.19	74,930,074.56
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	95,898,136.60	41,922,911.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	212,751,122.79	116,852,986.19
其中：库存现金	7,557.71	8,307.71
可随时用于支付的银行存款	212,743,565.08	116,844,678.48
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	212,857,846.00	119,075,847.46
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	106,723.21	2,222,861.27

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

47、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,846,123.47	6.9646	47,680,511.53
欧元	2,274,787.38	7.4229	16,885,519.24
应收账款			
其中：美元	7,293,005.08	6.9646	50,792,863.18
合同负债			
其中：美元	1,368,793.50	6.9646	9,533,099.21
应付账款			
其中：美元	297,321.19	6.9646	2,070,723.17

48、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种类	初始确认	资产负债表	初始确认金额	计入当期损益	计入当期损益
	年度	列报项目		的金额	项目
“七通一平”补贴	2011	递延收益	10,232,965.00	204,659.30	其他收益
二乙烯基苯生产装置扩建及生产工艺技术升级改造项目	2018	递延收益	500,000.00	51,282.05	其他收益
二乙烯基苯、多乙苯及亚磷酸三苯酯装置技术升级改造项目	2019	递延收益	800,000.00	102,127.66	其他收益
三氯化磷衍生产品、石油助剂及水性涂料升级改造项目	2020	递延收益	800,000.00	84,210.53	其他收益
年产 1 万吨三氯化磷衍生产品、1.5 万吨石油助剂产品、2 万吨水性涂料生产装置及车间技改项目	2020	递延收益	150,000.00	16,666.66	其他收益
利用 10 万吨/年丙酮加氢制异丙醇装置生产 8 万吨/年环己烷-1,2 二甲酸二异辛酯和环己烷-1,4 二甲酸二异辛酯项目	2019	递延收益	100,000.00	=	其他收益
合计			<u>12,582,965.00</u>	<u>458,946.20</u>	

(2) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益项目
稳岗补贴	93,291.00	其他收益
节水型企业节水补贴	20,000.00	其他收益
环境污染责任保险保费补贴	10,137.00	其他收益
专利资助资金	6600.00	其他收益
安全技能培训补贴	900.00	其他收益
合计	<u>130,928.00</u>	

六、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、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行、城市商业银行和农村商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款在期末占本公司应收账款总额的 36.70%；本公司其他

应收款中, 前五名的其他应收款在期末占本公司其他应收款总额的 96.04%。

(2) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司尚未使用的银行借款额度为 8,770.00 万元。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险, 浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例, 并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

本公司无以浮动利率计息的银行借款, 因此暂未面临现金流量利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具, 上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动, 按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具, 上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)依然存在外汇风险。

于各期末, 本公司无持有的外币金融负债, 持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下(单位: 人民币元):

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

项目	外币资产	
	期末余额	期初余额
货币资金	64,566,030.77	89,677,537.58
应收账款	50,792,863.18	31,905,994.63
预付账款	=	1,782,339.69
合计	<u>115,358,893.95</u>	<u>123,365,871.9</u>

(续上表)

项目	外币负债	
	期末余额	期初余额
合同负债	9,533,099.21	2,536,105.03
应付账款	<u>2,070,723.17</u>	<u>1,840,211.92</u>
合计	<u>11,603,822.38</u>	<u>4,376,316.95</u>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于2022年12月31日和2021年12月31日，对于本公司以外币计价的金融资产，假设人民币对外币(主要为对美元和欧元)升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约881.92万元和1,011.41万元。

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司期末的资产负债率为14.06%。

七、公允价值的披露

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
交易性金融资产	-	-	-	-
其中：货币型基金	-	-	-	-
其他权益工具投资	=	=	<u>10,320,000.00</u>	<u>10,320,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	=	=	<u>10,320,000.00</u>	<u>10,320,000.00</u>

(续上表)

项目	期初公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
交易性金融资产	-	-	-	-
其中：货币型基金	-	-	-	-
其他权益工具投资	=	=	10,165,200.00	10,165,200.00
持续以公允价值计量的资产总额	=	=	10,165,200.00	10,165,200.00

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是孙秋新、金连琴和孙杰，合计持有本公司股权比例为 85.17%。

2、与本公司存在交易的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丹阳市新鑫油品剂厂	受同一控制
镇江市宝驹油品剂有限公司	受同一控制
李欣妍	孙杰的配偶
丹阳市阳光印务有限公司	金连琴哥哥金连生控制的企业
雷树敏	持股 11.83%的股东
周道秀	雷树敏的配偶
雷树平	雷树敏的弟弟
丹阳星昇装饰材料有限公司	雷树平的配偶史文惠控制的企业
雷树荣	雷树敏的弟弟
镇江宏鸣橡塑助剂有限公司	雷树敏控制的企业
严大景	副总经理且持股 1.58%的股东
胡攸珍	严大景的配偶
严家玉	严大景的弟弟
严克朋	严大景的父亲
南京安景催干剂有限公司(注)	严大景控制的企业
南京树德高新材料科技有限公司	严大景内弟胡大春持股 16.67%且实际经营的企业
上海能顺新材料科技中心(注)	严大景实际控制的企业

(注)南京安景催干剂有限公司已于 2022 年 11 月 17 日注销；上海能顺新材料科技中心已于 2022 年 6 月 30 日注销。

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
雷树平	工程款	39,500.00	-
丹阳星昇装饰材料有限公司	采购施工材料及劳务费	-	21,000.00
丹阳市阳光印务有限公司(注)	采购印刷用品及办公用品	-	240,193.31

(注)丹阳市阳光印务有限公司采购金额包括经该公司牵头向丹阳市云阳镇金燕印刷材料经营部、丹阳市开发区荣军广告材料经营部及丹阳市云阳镇迅达阳光印务社的采购。

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京树德高新材料科技有限公司	销售产品	1,061,691.14	2,906,863.29

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保主债权人	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙秋新及其配偶金连琴(注 1)		951,000.00		2019/5/31	2022/5/30	是
镇江市宝驹油品剂有限公司(注 2)		8,055,100.00		2020/8/25	2022/5/30	是
镇江市宝驹油品剂有限公司	江苏银行镇	30,000,000.00		2020/8/25	2022/5/30	是
孙秋新及其配偶金连琴	江大港支行	30,000,000.00	-	2020/8/25	2022/5/30	是
孙杰		30,000,000.00		2020/8/25	2022/5/30	是
丹阳市新鑫油品剂厂		30,000,000.00		2020/8/26	2022/5/30	是
镇江市宝驹油品剂有限公司		50,000,000.00		2021/11/12	2022/11/11	是
孙秋新及其配偶金连琴	中国银行镇	50,000,000.00	-	2021/11/12	2022/11/11	是
孙杰及其配偶李欣妍	江大港支行	50,000,000.00		2021/11/12	2022/11/11	是
孙秋新及其配偶金连琴(注 1)		1,140,000.00		2022/8/9	2025/8/8	否
镇江市宝驹油品剂有限公司(注 2)		8,081,900.00		2022/8/9	2025/8/8	否
镇江市宝驹油品剂有限公司	江苏银行镇	45,000,000.00	8,000,000.00	2022/8/9	2025/8/8	否
孙秋新及其配偶金连琴	江大港支行	45,000,000.00		2022/8/9	2025/8/8	否
孙杰及其配偶李欣妍		45,000,000.00		2022/8/9	2025/8/8	否
丹阳市新鑫油品剂厂		45,000,000.00		2022/8/9	2025/8/8	否
孙秋新及其配偶金连琴(注 1)		1,050,000.00		2020/4/21	2024/1/7	否
镇江市宝驹油品剂有限公司	中国银行镇	50,000,000.00		2022/11/8	2023/11/7	否
孙秋新及其配偶金连琴	江大港支行	50,000,000.00	4,800,000.00	2022/11/8	2023/11/7	否
孙杰及其配偶李欣妍		50,000,000.00		2022/11/8	2023/11/7	否

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

担保方	担保主债权人	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙秋新及其配偶金连琴	交通银行镇江大港支行	6,000,000.00	-	2021/5/24	2022/4/19	是
孙秋新及其配偶金连琴	交通银行镇江大港支行	6,000,000.00	500,000.00	2022/6/22	2023/6/21	否

(注 1)系孙秋新及其配偶金连琴以其个人所有的房产抵押为本公司提供担保。

(注 2)系镇江市宝驹油品剂有限公司以其所有的房产及土地抵押为本公司提供担保。

(3) 关联方资金拆借

关联方	期间	拆入金额	拆出金额
丹阳市新鑫油品剂厂	2021 年度	-	3,696.72
镇江市宝驹油品剂有限公司	2021 年度	606.00	-
南京安景催干剂有限公司	2021 年度	-	65,792.24
镇江宏鸣橡塑助剂有限公司	2021 年度	-	8,424.18
上海能顺新材料科技中心	2021 年度	178,251.15	-
孙秋新及其配偶金连琴	2021 年度	234,057.70	8,771.00
雷树敏及其配偶周道秀	2021 年度	133,960.30	194,032.00
严大景	2021 年度	-	240,790.65
雷树荣	2021 年度	20,000.00	-
严家玉	2021 年度	=	27,450.00
合计		<u>566,875.15</u>	<u>548,956.79</u>

(4) 关联方代收代付款项

关联方	性质	本期发生额	上期发生额
周道秀	代收货款退回	-	58,775.00
严大景及其配偶胡攸珍、严克朋	代垫薪酬及费用	-	54,033.00
南京安景催干剂有限公司	代垫保险费用	-	3,718.24

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬(注)	3,804,835.92	3,508,591.79

(注)上述薪酬统计口径为现任董事、监事、高级管理人员在报告期内的薪酬，包括公司承担及代扣代缴的相关税费。

(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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京树德高新材料科技有限公司	-	-	215,495.50	10,774.78

② 无应付项目

九、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	6,867,500.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
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	-

其他说明：

于2020年12月，公司经营管理层、中层管理者、关键技术和业务人员等骨干员工以3.8元每股的价格通过镇江河边草股权投资管理合伙企业(有限合伙)和镇江新区谨阳股权投资合伙企业(有限合伙)持有了公司205万元股份折合持股比例1.42%，于2020年12月15日办妥工商变更登记。同时根据合伙协议对股权激励的相关约定，相关人员在工商变更登记之日起的五年内为禁售期。2020年12月15日为股份支付授予日及行权日。

根据上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字(2021)第0539号评估报告，截至2019年12月31日公司经评估净资产价值88,000万元，本期授予的股份对应公司净资产份额为1,465.75万元，公司按照前述计算得出净资产份额与实际收到对价779万元的差额确认为以权益结算的股份支付总金额686.75万元。

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	经评估的每股净资产
可行权权益工具数量的确定依据	已行权的权益工具数量
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	2,861,458.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,373,500.00

其他说明：

公司股权激励计划应确认的股份支付费用总额预计为 686.75 万元，由公司在 2020 年 12 月起的 60 个月内平均分摊计入当期损益，计入本期损益的股份支付费用为 1,373,500.00 元。

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未结清信用证明细情况

银行名称	币种	信用证期末余额
江苏银行镇江大港支行	美元	135,000.00

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2023]583 号文《关于同意江苏常青树新材料科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，本公司于 2023 年 3 月 29 日公开发行人民币普通股 4,814 万股，募集资金总额为人民币 125,067.72 万元。

经上海证券交易所审核同意，本公司发行的人民币普通股股票已于 2023 年 4 月 10 日在上海证券交易所主板上市，股票代码为 603125。

截至本财务报表签发日，除上述事项外本公司未发生其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生重大的债务重组等影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-231,322.13
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)	660,267.45
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、	180,600.00

江苏常青树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，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额
交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,530.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,621.24
非经常性损益合计	622,454.08
所得税影响额	-34,611.50
合计	587,842.58

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	25.63%	1.32	1.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.55%	1.32	1.32

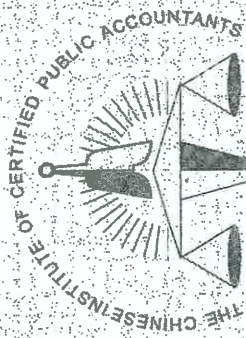


董事长：



孙新秋

董事会批准报送日期：二〇二三年四月二十八日



姓名: 施剑春
 Full name: 施剑春
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-02-28
 Date of birth: 1973-02-28
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310221197302282419
 Identity card No.: 310221197302282419



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

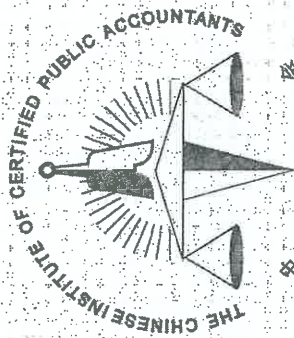
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000030078
 No. of Certificate: 310000030078
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 1996 年 12 月 31 日
 Date of Issuance: 1996 / 12 / 31



本复印件已审核与原件一致



姓名: 杨璞
 Full name: 杨璞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1984-02-29
 Date of birth: 1984-02-29
 工作单位: 上海金会计师事务所以(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海金会计师事务所以(特殊普通合伙)
 身份证号码: 402827198402290521
 Identity card No.: 402827198402290521



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: 310000084643
 No. of Certificate: 310000084643

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2016年 09月 04日
 Date of Issuance: 2016 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晚荣

所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

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

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

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000362

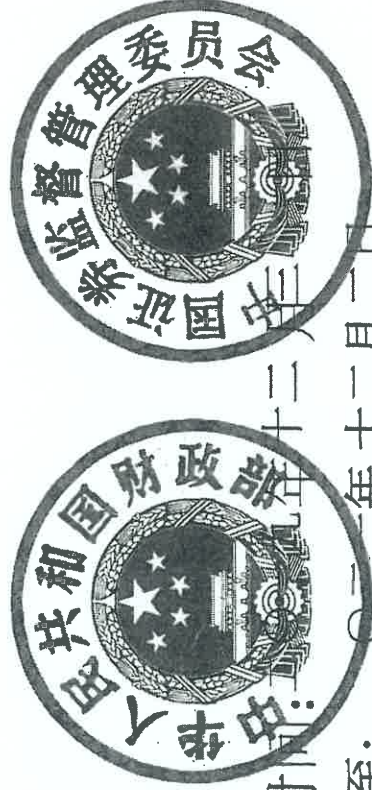
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

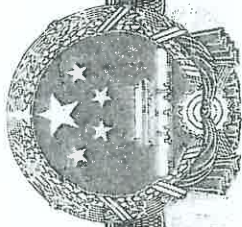
证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体登记信息，服务。扫描了，请多留意。扫码，请多留意。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓东, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清溪, 杨澄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

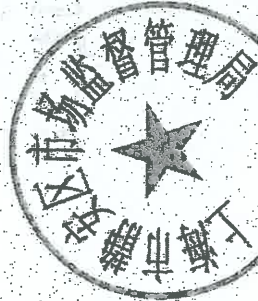
出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2022年11月24日



本复印件已审核与原件一致