

镇江新纳环保材料有限公司

审计报告

苏亚镇审[2023]0130号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址：江苏省南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层
邮 编：210009
传 真：025-83235046 0511-84439647
电 话：025-83235002 0511-84447879
网 址：www.syjc.com
电子信箱：info@syjc.com

目 录

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 资产负债表	4-5
— 利润表	6
— 现金流量表	7
— 所有者权益变动表	8-9
— 财务报表附注	10-60

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚镇审[2023]0130号

审计报告

镇江新纳环保材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了镇江新纳环保材料有限公司财务报表，包括2022年12月31日、2023年5月31日的资产负债表，2022年度、2023年1-5月的利润表、现金流量表和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，公允反映了镇江新纳环保材料有限公司2022年12月31日、2023年5月31日的财务状况以及2022年度、2023年1-5月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，我们独立于镇江新纳环保材料有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

镇江新纳环保材料有限公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估镇江新纳环保材料有限公司的持续经营能力，披

露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算镇江新纳环保材料有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层（以下简称治理层）负责监督镇江新纳环保材料有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对镇江新纳环保材料有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。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镇江新纳环保材料有限公司不能持续经营。

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

和事项。

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

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：吴恒青

中国注册会计师：常四新

中国 南京市

二〇二三年九月六日

资 产 负 债 表

2023 年 5 月 31 日

编制单位：镇江新纳环保材料有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五.1	9,324,825.70	2,481,194.07
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五.2	21,975,170.08	19,586,393.30
应收款项融资	五.3	18,830,258.67	19,370,698.00
预付款项	五.4	35,766.00	77,757.33
其他应收款	五.5	67,211.35	69,056.82
存货	五.6	2,015,098.46	1,833,234.91
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		52,248,330.26	43,418,334.43
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五.7	47,134,471.89	48,417,782.27
在建工程	五.8	43,000.00	15,000.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五.9	112,641.49	132,632.60
无形资产	五.10	14,606,258.50	14,739,042.65
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五.11	114,283.72	122,434.90
其他非流动资产	五.12	1,047,610.00	-
非流动资产合计		63,058,265.60	63,426,892.42
资产总计		115,306,595.86	106,845,226.85

法定代表人：郑涛

主管会计工作负责人：姚月婷

会计机构负责人：唐蓉

资 产 负 债 表 (续)

2023 年 5 月 31 日

编制单位：镇江新纳环保材料有限公司

货币单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五.13	15,119,376.69	9,185,347.57
应付账款	五.14	20,716,406.67	25,138,858.93
预收款项		-	-
合同负债	五.15	24,413.27	5,967.34
应付职工薪酬	五.16	591,236.96	1,370,520.43
应交税费	五.17	1,668,682.79	579,027.65
其他应付款	五.18	526,883.76	515,050.90
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五.19	46,529.48	47,378.74
其他流动负债	五.20	3,173.73	775.75
流动负债合计		38,696,703.35	36,842,927.31
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五.21	66,112.01	85,253.86
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		66,112.01	85,253.86
负债合计		38,762,815.36	36,928,181.17
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五.22	66,363,600.00	66,363,600.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五.23	3,535,715.80	3,024,947.45
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五.24	664,446.47	52,849.82
未分配利润	五.25	5,980,018.23	475,648.41
所有者权益合计		76,543,780.50	69,917,045.68
负债和所有者权益合计		115,306,595.86	106,845,226.85

法定代表人：郑涛

主管会计工作负责人：姚月婷

会计机构负责人：唐蓉

利润表

2023年1-5月份

编制单位：镇江新纳环保材料有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附	2023年1-5月	2022年度
一、营业收入	五.2	43,460,085.93	105,372,123.77
减：营业成本	五.2	31,725,860.92	84,622,380.66
税金及附加	五.2	431,715.10	440,195.33
销售费用	五.2	-	2,509,666.60
管理费用	五.2	1,374,206.59	2,457,225.21
研发费用	五.3	2,818,277.04	5,772,480.01
财务费用	五.3	5,736.21	499,909.06
其中：利息费用		-	506,193.29
利息收入		2,488.92	18,069.99
加：其他收益		-	20,945.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五.3	-34,269.65	-87,613.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.3	32,604.70	-432,920.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,102,625.12	8,570,677.78
加：营业外收入		-	3,900.37
减：营业外支出		-	9,559.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,102,625.12	8,565,018.63
减：所得税费用	五.3	986,658.65	-108,860.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,115,966.47	8,673,879.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,115,966.47	8,673,879.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 存货或自用房地产转换为投资性房地产		-	-
六、综合收益总额		6,115,966.47	8,673,879.59
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：郑涛

主管会计工作负责人：姚月婷

会计机构负责人：唐蓉

现 金 流 量 表

2023 年 1-5 月份

编制单位：镇江新纳环保材料有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 1-5 月	2022 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		31,426,978.86	65,362,296.34
收到的税费返还		-	354,115.95
收到其他与经营活动有关的现金	五.35(1)	5,488.92	1,431,619.98
经营活动现金流入小计		31,432,467.78	67,148,032.27
购买商品、接受劳务支付的现金		14,360,642.59	57,406,950.06
支付给职工以及为职工支付的现金		4,708,580.53	8,343,959.52
支付的各项税款		3,567,597.79	1,072,964.90
支付其他与经营活动有关的现金	五.35(2)	3,288,949.68	2,187,842.12
经营活动现金流出小计		25,925,770.59	69,011,716.60
经营活动产生的现金流量净额		5,506,697.19	-1,863,684.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		-	1,000.00
处臵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		-	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		898,289.51	1,368,651.95
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		898,289.51	1,368,651.95
投资活动产生的现金流量净额		-898,289.51	-1,367,651.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润和偿付利息支付的现金		-	506,193.29
支付其他与筹资活动有关的现金		19,991.11	49,482.97
筹资活动现金流出小计		19,991.11	555,676.26
筹资活动产生的现金流量净额		-19,991.11	-555,676.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		4,588,416.57	-3,787,012.54
加：期初现金及现金等价物余额		2,440,187.72	6,227,200.26
六、期末现金及现金等价物余额		7,028,604.29	2,440,187.72

法定代表人：郑涛

主管会计工作负责人：姚月婷

会计机构负责人：唐蓉

所有者权益变动表

2023年1-5月份

编制单位：镇江新纳环保材料有限公司

货币单位：人民币元

项目		2023年1-5月份										
		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	所有者 权益合计
			优 先 股	永 续 债	其 他							
一、	上年年末余额	66,363,600.00	-	-	-	3,024,947.45	-	-	-	52,849.82	475,648.41	69,917,045.68
	加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-
	前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他	-				-	-	-	-	-	-	-
二、	本年年初余额	66,363,600.00	-	-	-	3,024,947.45	-	-	-	52,849.82	475,648.41	69,917,045.68
三、	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	510,768.35	-	-	-	611,596.65	5,504,369.82	6,626,734.82
	（一）综合收益总额										6,115,966.47	6,115,966.47
	（二）所有者投入和减少资本											
	1 所有者投入资本	-										-
	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					510,768.35						510,768.35
	4 其他	-				-	-	-				-
	（三）利润分配											
	1 提取盈余公积									611,596.65	-611,596.65	-
	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											
	1 本期提取											-
	2 本期使用									-		-
四、	本年年末余额	66,363,600.00	-	-		3,535,715.80	-	-	-	664,446.47	5,980,018.23	76,543,780.50

法定代表人：郑涛

主管会计工作负责人：姚月婷

会计机构负责人：唐蓉

所有者权益变动表(续)

2023年1-5月份

编制单位：镇江新纳环保材料有限公司

货币单位：人民币元

项目		2022年度										
		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	所有者 权益合计
			优 先 股	永 续 债	其 他							
一、	上年年末余额	66,363,600.00				1,877,309.72	-			-	-8,145,381.36	60,095,528.36
	加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-
	前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他	-				-	-	-	-	-	-	-
二、	本年年初余额	66,363,600.00	-	-	-	1,877,309.72	-	-	-	-	-8,145,381.36	60,095,528.36
三、	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,147,637.73	-	-	-	52,849.82	8,621,029.77	9,821,517.32
	（一）综合收益总额										8,673,879.59	8,673,879.59
	（二）所有者投入和减少资本											
1	所有者投入资本	-				-						-
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					1,147,637.73						1,147,637.73
4	其他	-				-	-	-				-
	（三）利润分配											
1	提取盈余公积									52,849.82	-52,849.82	-
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											
1	本期提取								-			-
2	本期使用								-			-
四、	本年年末余额	66,363,600.00	-	-		3,024,947.45	-	-	-	52,849.82	475,648.41	69,917,045.68

法定代表人：郑涛

主管会计工作负责人：姚月婷

会计机构负责人：唐蓉

镇江新纳环保材料有限公司

2022年度、2023年1-5月份

财务报表附注

附注一、公司基本情况

镇江新纳环保材料有限公司成立于2018年10月31日，注册资本人民币6636.36万元，已领取镇江经济技术开发区管理委员会核发的“统一社会信用代码91321191MA1XDKJB5E”《营业执照》。公司住所：镇江市新区越河街198号；法定代表人：郑涛。

公司成立时初始注册资本6000万，发起人为：江苏天奈科技股份有限公司、张建宇、夏荣华、李亚东、向君，其股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	持股比例%	出资方式
江苏天奈科技股份有限公司	3,500.00	58.33	货币
张建宇	1,000.00	16.67	货币
夏荣华	600.00	10	货币
李亚东	600.00	10	货币
向君	300.00	5	货币
合计	6,000.00	100.00	

2018年12月5日经股东会决议，变更股东，原股东张建宇退出，将其持有公司注册资本1000万元（16.67%）以0元转让给江苏天奈科技股份有限公司。

2020年3月23日，公司注册资本变更为6636.36万元，股东新增张建宇，认缴出资700万元，其中：636.36万元进实收资本、其余63.64万元进资本公积。

变更后的公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	持股比例%	出资方式
江苏天奈科技股份有限公司	4,500.00	67.81	货币
张建宇	636.36	9.59	货币
夏荣华	600.00	9.04	货币
李亚东	600.00	9.04	货币
向君	300.00	4.52	货币
合计	6,636.36	100.00	

公司经营范围包括：许可项目：危险废物经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：再生资源加工；再生资源回收（除生产性废旧金属）；专用化学品制造（不含危险化学品）；技术服务、技术开发、技术

咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、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。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

六、外币业务

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

七、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。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（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）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

值变动计入当期损益。

（2）金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具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，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。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

（1）一般处理方法

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（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），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。

（2）简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产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：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票组合	对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据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。
应收账款-账龄组合 应收账款-关联方组合	对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

公司将应收款项中核算的关联方应收账款划分为关联方组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

八、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品）、等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（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。

（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）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）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。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1.低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2.包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

九、合同资产

合同资产，指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。公司的合同资产主要包括质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注八之（八）“金融资产减值”。

十、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，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，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

（二）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。

十一、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

- 1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。
- 2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	3	9.70
运输设备	3-5	3	19.40-32.33
电子设备	3	3	32.33

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	5	3	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十二、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十三、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。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者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

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

2.借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 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。

(2) 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。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十四、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，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。

(二) 后续计量

1.计量基础

在租赁期开始日后，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。

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。

2.使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产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。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，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，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。

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。

十五、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	土地证登记的使用年限 50	0	2

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指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。

2.开发阶段

开发阶段是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十六、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、使用权资产、使用寿命有限的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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

十七、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十八、合同负债

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

十九、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：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。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

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。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：

- 1.企业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。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

在报告期末，公司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。

二十、租赁负债

（一）初始计量

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根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2.折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。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。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，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，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；
 - 2.担保余值预计的应付金额发生变动；
 - 3.用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
 - 4.购买选择权、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；
- 在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十一、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十二、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出

最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1.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。公司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)。

2.对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买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(股本溢价)。

二十三、收入

（三）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并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，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（四）具体的收入确认政策

本公司的业务范围为有机溶剂 NMP 的回收利用，主要根据客户的委托从事 NMP 废液的提纯加工，收取加工费收入，或销售提纯后的 NMP 溶剂，收取商品销售收入，均属于在某一时点

履行的履约义务。公司在将加工提纯后的 NMP 溶剂运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认加工费收入或商品销售收入。

二十四、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

二十五、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在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，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十六、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的

账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十七、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%（销项税率）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

二、税收优惠及批文

无。

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	2023-5-31	2022-12-31
库存现金	2,430.00	2,430.00
银行存款	7,026,174.29	2,437,757.72
其他货币资金	2,296,221.41	41,006.35
合计	9,324,825.70	2,481,194.07

2.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023-5-31	2022-12-31
1年以内	22,428,670.41	20,072,498.34
1~2年	0.01	
2~3年		
3年以上		
合计	22,428,670.42	20,072,498.34

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-5-31				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,428,670.42	100.00	453,500.34	/	21,975,170.08
其中：账龄组合	9,070,006.78	40.44	453,500.34	5.00	8,616,506.44
关联方组合	13,358,663.64	59.56			13,358,663.64
合计	22,428,670.42	100.00		/	21,975,170.08

(续表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,072,498.34	100.00	486,105.04	/	19,586,393.30
其中：账龄组合	9,722,100.71	48.43	486,105.04	5.00	9,235,995.67
关联方组合	10,350,397.63	51.57			10,350,397.63
合计	20,072,498.34	100.00	486,105.04	/	19,586,393.30

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023-5-31			2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	9,070,006.78	453,500.34	5.00	9,722,100.71	486,105.04	5.00
关联方组合	13,358,663.64			10,350,397.63		
合计	22,428,670.42	453,500.34	/	20,072,498.34	486,105.04	/

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023-5-31			2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,070,006.77	453,500.34	5.00	9,722,100.71	486,105.04	5.00
1-2年	0.01		30.00			
2-3年						
3年以上						
合计	9,070,006.78	453,500.34	/	9,722,100.71	486,105.04	/

(3) 坏账准备的情况

类别	2023-1-1	本期变动额				2023-5-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	486,105.04		32,604.70			453,500.34
合计	486,105.04		32,604.70			453,500.34

(续表)

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	54,295.74	431,809.30				486,105.04
合计	54,295.74	431,809.30				486,105.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2023-5-31 余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
江苏天奈科技股份有限公司	13,358,663.64	59.56	
远景动力技术（鄂尔多斯市）有限公司	5,684,931.69	25.35	284,246.58
远景动力技术（江苏）有限公司	1,342,860.36	5.99	67,143.02
深圳市欣南扬科技有限公司	593,260.89	2.65	29,663.04
合肥壹全新能源科技有限公司	584,191.00	2.60	29,209.55
合计	21,563,907.58	96.15	410,262.19

(续表)

债务人名称	2022-12-31 余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
江苏天奈科技股份有限公司	10,350,397.63	51.57	
远景动力技术（鄂尔多斯市）有限公司	6,458,731.12	32.18	322,936.56
远景动力技术（江苏）有限公司	1,808,826.72	9.01	90,441.34
深圳市欣南扬科技有限公司	683,941.59	3.41	34,197.08
蜂巢能源科技有限公司	366,609.60	1.83	18,330.48
合计	19,668,506.66	98.00	465,905.46

3. 应收款项融资

项目	2023-5-31	2022-12-31
银行承兑汇票	18,830,258.67	19,370,698.00
商业承兑汇票		

项目	2023-5-31	2022-12-31
合计	18,830,258.67	19,370,698.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	其他变动	2023-5-31 余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	19,370,698.00	30,149,345.21	30,689,784.54		18,830,258.67	
合计	19,370,698.00	30,149,345.21	30,689,784.54		18,830,258.67	

(续表)

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	其他变动	2022-12-31 余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	20,610,845.30	75,995,988.77	77,236,136.07		19,370,698.00	
合计	20,610,845.30	75,995,988.77	77,236,136.07		19,370,698.00	

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023-5-31		2022-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	35,766.00	100.00	77,757.33	100.00
1~2 年				
2~3 年				
3 年以上				
合计	35,766.00	100.00	77,757.33	100.00

5. 其他应收款

项目	2023-5-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,211.35	69,056.82
合计	67,211.35	69,056.82

(1) 其他应收款

1) ①按账龄披露

账龄	2023-5-31	2022-12-31
1年以内	70,845.92	72,691.39
1~2年		
2~3年		
3年以上		
合计	70,845.92	72,691.39

2) ②按款项性质分类情况

款项性质	2023-5-31	2022-12-31
往来款		6,000.00
备用金	3,000.00	
代缴员工社保、公积金	67,845.92	66,691.39
合计	70,845.92	72,691.39
减：坏账准备	3,634.57	3,634.57
净额	67,211.35	69,056.82

3) 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)	
2023年1月1日余额	3,634.57			3,634.57
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				
本期核销				
其他变动				
2023年5月31日余额	3,634.57			3,634.57

续：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,522.95			2,522.95
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	1,111.62			1,111.62
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,634.57			3,634.57

④坏账准备的情况

类别	2022-1-1 余额	本期变动额				2022-12-31 余 额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,522.95	1,111.62				3,634.57
合计	2,522.95	1,111.62				3,634.57

4)

6.存货

存货分类

项目	2023-5-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	230,869.50		230,869.50	414,191.83		414,191.83
库存商品	1,461,310.00		1,461,310.00	1,181,351.43		1,181,351.43
低值易耗品	281,108.78		281,108.78	237,691.65		237,691.65
发出商品	41,810.18		41,810.18			
合计	2,015,098.46		2,015,098.46	1,833,234.91		1,833,234.91

7. 固定资产

(1) 分类

项目	2023-5-31	2022-12-31
固定资产	47,143,256.61	48,417,782.27
固定资产清理		
合计	47,143,256.61	48,417,782.27

(2) 固定资产

5) ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2023-1-1 余额	25,931,342.37	25,678,301.96	455,752.23	359,438.68	4,176,326.86	56,601,162.10
2.本期增加金额		380,680.67	343,433.63	10,928.32		735,042.62
(1)购置			343,433.63			343,433.63
(2)在建工程转入		380,680.67		10,928.32		391,608.99
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.2023-5-31 余额	25,931,342.37	26,058,982.63	799,185.86	370,367.00	4,176,326.86	57,336,204.72
二、累计折旧						
1.2023-1-1 余额	2,198,895.97	4,245,036.84	209,369.21	175,722.57	1,354,355.24	8,183,379.83
2.本期增加金额	524,029.20	1,056,203.72	53,496.54	47,037.09	337,586.45	2,018,353.00
(1)计提	524,029.20	1,056,203.72	53,496.54	47,037.09	337,586.45	2,018,353.00
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.2023-5-31 余额	2,722,925.17	5,301,240.56	262,865.75	222,759.66	1,691,941.69	10,201,732.83
三、减值准备						
1.2023-1-1 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						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4.2023-5-31 余额						
四、账面价值						
1.2023-5-31 账面价值	23,208,417.20	20,757,742.07	536,320.11	147,607.34	2,484,385.17	47,134,471.89
2.2023-1-1 账面价值	23,732,446.40	21,433,265.12	246,383.02	183,716.11	2,821,971.62	48,417,782.27

(续表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.2022-1-1 余额	25,884,172.56	25,141,879.22	333,628.33	330,636.03	4,134,158.71	55,824,474.85
2.本期增加金额	47,169.81	536,422.74	122,123.90	28,802.65	50,575.23	785,094.33
(1)购置	47,169.81					47,169.81
(2)在建工程转入		536,422.74	122,123.90	28,802.65	50,575.23	737,924.52
3.本期减少金额						
(1)处置或报废					8,407.08	8,407.08
4.2022-12-31 余额	25,931,342.37	25,678,301.96	455,752.23	359,438.68	4,176,326.86	56,601,162.10
二、累计折旧						
1.2022-1-1 余额	941,533.65	1,804,289.21	91,643.75	63,652.19	549,470.42	3,450,589.22
2.本期增加金额	1,257,362.32	2,440,747.63	117,725.46	112,070.38	807,059.16	4,734,964.95
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废					2,174.34	2,174.34
4.2022-12-31 余额	2,198,895.97	4,245,036.84	209,369.21	175,722.57	1,354,355.24	8,183,379.83
三、减值准备						
1.2022-1-1 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						
4.2022-12-31 余额						
四、账面价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1.2022-12-31 账面价值	23,732,446.40	21,433,265.12	246,383.02	183,716.11	2,821,971.62	48,417,782.27
2.2022-1-1 账面价值	24,942,638.91	23,337,590.01	241,984.58	266,983.84	3,584,688.29	52,373,885.63

8.在建工程

(1) 分类

项目	2023-5-31	2022-12-31
在建工程	43,000.00	15,000.00
工程物资		
合计	43,000.00	15,000.00

(2) 在建工程

项目	2023-5-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
6万吨NMP回收利用扩建项目	43,000.00		43,000.00	15,000.00		15,000.00
合计	43,000.00		43,000.00	15,000.00		15,000.00

公司于2023年1月4日取得“镇新审批发备（2023）2号”江苏省投资项目备案证，拟投资2000.25万元扩建6万吨/年有机溶剂NMP回收利用项目，建设期预期9个月。

9.使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值：		
1.2023-1-1 余额	238,203.65	238,203.65
2.本期增加金额		
(1)新增租赁		
(2)其他		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)其他		
4. 2023-5-31 余额	238,203.65	238,203.65
二、累计折旧		
1.2023-1-1 余额	105,571.05	105,571.05

项目	机器设备	合计
2.本期增加金额	19,991.11	19,991.11
(1)计提	19,991.11	19,991.11
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.2023-5-31 余额	125,562.16	125,562.16
三、减值准备		
1.2023-1-1 余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.2023-5-31 余额		
四、账面价值		
1. 2023-5-31 账面价值	112,641.49	112,641.49
2. 2023-1-1 账面价值	132,632.60	132,632.60

(续表)

项目	机器设备	合计
一、账面原值：		
1.2022-1-1 余额	238,203.65	238,203.65
2.本期增加金额		
(1)新增租赁		
(2)其他		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)其他		
4. 2022-12-31 余额	238,203.65	238,203.65
二、累计折旧		
1.2022-1-1 余额	56,088.08	56,088.08
2.本期增加金额	49,482.97	49,482.97
(1)计提	49,482.97	49,482.97
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.2022-12-31 余额	105,571.05	105,571.05

项目	机器设备	合计
三、减值准备		
1.2022-1-1 余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
4.2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1. 2022-12-31 账面价值	132,632.60	132,632.60
2. 2022-1-1 账面价值	182,115.57	182,115.57

10.无形资产

2023年5月31日无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,934,100.00		15,934,100.00
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	15,934,100.00		15,934,100.00
二、累计摊销			
1.期初余额	1,195,057.35		1,195,057.35
2.本期增加金额	132,784.15		132,784.15
(1)计提	132,784.15		132,784.15
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,327,841.50		1,327,841.50
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			

项目	土地使用权	专利权	合计
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,606,258.50		14,606,258.50
2.期初账面价值	14,739,042.65		14,739,042.65

2022年12月31日无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,934,100.00		15,934,100.00
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	15,934,100.00		15,934,100.00
二、累计摊销			
1.期初余额	876,375.39		876,375.39
2.本期增加金额	318,681.96		318,681.96
(1)计提	318,681.96		318,681.96
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,195,057.35		1,195,057.35
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.期末账面价值	14,739,042.65		14,739,042.65
2.期初账面价值	15,057,724.61		15,057,724.61

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产

项目	2023-5-31		2022-12-31	
	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	457,134.91	114,283.72	489,739.61	122,434.90
合计	457,134.91	114,283.72	489,739.61	122,434.90

12. 其他非流动资产

项目	2023-5-31	2022-12-31
预付设备款	1,047,610.00	
合计	1,047,610.00	

13. 应付票据

票据类别	2023-5-31	2022-12-31
银行承兑汇票	15,119,376.69	9,185,347.57
商业承兑汇票		
合计	15,119,376.69	9,185,347.57

14. 应付账款

① 应付账款列示

账龄	2023-5-31	2022-12-31
1 年以内	14,297,257.65	21,626,525.27
1-2 年	3,024,634.07	3,347,328.66
2-3 年	3,266,509.95	128,005.00
3 年以上	128,005.00	37,000.00
合计	20,716,406.67	25,138,858.93

② 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023.5.31 余额	未偿还或结转的原因
蜂巢能源科技（马鞍山）有限公司	1,921,592.91	对方未及时结算
江苏金马工程有限公司	1,759,475.58	工程款，未到付款时点

项目	2023.5.31 余额	未偿还或结转的原因
常州三领工程有限公司	1,321,969.94	工程款，未到付款时点
合计	5,003,038.43	/

15.合同负债

合同负债情况

项目	2023-5-31	2022-12-31
预收加工费	24,413.27	5,967.34
合计	24,413.27	5,967.34

16.应付职工薪酬

(1) 2023年5月31日应付职工薪酬列示

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
一、短期薪酬	1,370,520.43	3,530,910.06	4,310,193.53	591,236.96
二、离职后福利—设定提存计划		270,576.75	270,576.75	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,370,520.43	3,801,486.81	4,580,770.28	591,236.96

2022年12月31日应付职工薪酬列示

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
一、短期薪酬	442,677.96	8,788,882.72	7,861,040.25	1,370,520.43
二、离职后福利—设定提存计划		590,997.78	590,997.78	
三、辞退福利		17,010.80	17,010.80	
四、一年内到期的其他福利				
合计	442,677.96	9,396,891.30	8,469,048.83	1,370,520.43

(2) 2023年5月31日短期薪酬

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,370,520.43	3,053,322.82	3,832,606.29	591,236.96
二、职工福利费		153,534.13	153,534.13	
三、社会保险费		167,179.11	167,179.11	

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
其中：1.医疗保险费		147,193.20	147,193.20	
2.工伤保险费		11,808.46	11,808.46	
3.生育保险费		8,177.45	8,177.45	
四、住房公积金		156,874.00	156,874.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,370,520.43	3,530,910.06	4,310,193.53	591,236.96

2022年12月31日短期薪酬

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	442,677.96	7,703,485.82	6,775,643.35	1,370,520.43
二、职工福利费		359,686.09	359,686.09	
三、社会保险费		370,764.79	370,764.79	
其中：1.医疗保险费		320,441.76	320,441.76	
2.工伤保险费		33,013.41	33,013.41	
3.生育保险费		17,309.62	17,309.62	
四、住房公积金		354,946.02	354,946.02	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	442,677.96	8,788,882.72	7,861,040.25	1,370,520.43

(3) 2023年5月31日设定提存计划列示

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
1、基本养老保险费		262,356.80	262,356.80	
2、失业保险费		8,219.95	8,219.95	
3、企业年金缴费				
合计		270,576.75	270,576.75	

2022年12月31日设定提存计划列示

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
1、基本养老保险费		573,088.64	573,088.64	
2、失业保险费		17,909.14	17,909.14	

3、企业年金缴费			
合计		590,997.78	590,997.78

17.应交税费

项目	2023-5-31	2022-12-31
企业所得税	136,572.19	
增值税	1,390,389.79	310,842.49
土地使用税	17,133.34	25,700.00
房产税	45,709.22	68,382.43
城市维护建设税	24,354.72	
教育费附加	17,396.23	
代扣代缴个人所得税	27,728.07	154,171.29
印花税	9,399.23	19,931.44
合计	1,668,682.79	579,027.65

18.其他应付款

(1) 分类

项目	2023-5-31	2022-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	526,883.76	515,050.90
合计	526,883.76	515,050.90

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

项目	2023-5-31	2022-12-31
保证金	500,000.00	500,000.00
其他	26,883.76	15,050.90
合计	526,883.76	515,050.90

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
江苏金马工程有限公司	500,000.00	工程质保金
合计	500,000.00	

19.一年内到期的非流动负债

项目	2023-5-31	2022-12-31
一年内到期的租赁负债	46,529.48	47,378.74
合计	46,529.48	47,378.74

20.其他流动负债

项目	2023-5-31	2022-12-31
待转销项税额	3,173.73	775.75
合计	3,173.73	775.75

21.租赁负债

项目	2023-5-31	2022-12-31
租赁负债本金	132,743.40	154,866.95
减：未确认融资费用	20,101.91	22,234.35
减：1年内到期的租赁负债	46,529.48	47,378.74
合计	66,112.01	85,253.86

22.实收资本

股东名称	2023-1-1 余额		本期增加	本期减少	2023-5-31 余额		备注
	投资金额	比例			投资金额	比例	
江苏天奈科技股份有限公司	45,000,000.00	67.81%			45,000,000.00	67.81%	
张建宇	6,363,600.00	9.59%			6,363,600.00	9.59%	
夏荣华	6,000,000.00	9.04%			6,000,000.00	9.04%	
李亚东	6,000,000.00	9.04%			6,000,000.00	9.04%	
向君	3,000,000.00	4.52%			3,000,000.00	4.52%	
合计	66,363,600.00	100.00%			66,363,600.00	100.00%	

(续表)

股东名称	2022-1-1 余额		本期增加	本期减少	2022-12-31 余额		备注
	投资金额	比例			投资金额	比例	
江苏天奈科技股份有限公司	45,000,000.00	67.81%			45,000,000.00	67.81%	
张建宇	6,363,600.00	9.59%			6,363,600.00	9.59%	
夏荣华	6,000,000.00	9.04%			6,000,000.00	9.04%	
李亚东	6,000,000.00	9.04%			6,000,000.00	9.04%	
向君	3,000,000.00	4.52%			3,000,000.00	4.52%	
合计	66,363,600.00	100.00%			66,363,600.00	100.00%	

23. 资本公积

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
资本溢价（股本溢价）	1,916,884.00			1,916,884.00
其他资本公积	1,108,063.45	510,768.35		1,618,831.80
合计	3,024,947.45	510,768.35		3,535,715.80

（续表）

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
资本溢价（股本溢价）	1,165,240.00	751,644.00		1,916,884.00
其他资本公积	712,069.72	395,993.73		1,108,063.45
合计	1,877,309.72	1,147,637.73		3,024,947.45

24. 盈余公积

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
法定盈余公积	52,849.82	611,596.65		664,446.47
合计	52,849.82	611,596.65		664,446.47

（续表）

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
法定盈余公积		52,849.82		52,849.82
合计		52,849.82		52,849.82

25. 未分配利润

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
调整前上期末未分配利润	475,648.41	-8,145,381.36
调整上期期末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上期期末未分配利润	475,648.41	-8,145,381.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,115,966.47	8,673,879.59
减：提取法定盈余公积	611,596.65	52,849.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,980,018.23	475,648.41

26. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	2023年1-5月金额		2022年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,357,484.16	31,725,860.92	105,372,123.77	84,622,380.66
其他业务	102,601.77			
合计	43,460,085.93	31,725,860.92	105,372,123.77	84,622,380.66

（2）公司前五名客户的营业收入情况

2023年1-5月：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏天奈科技股份有限公司	25,972,259.93	59.76
远景动力技术（鄂尔多斯市）有限公司	10,391,163.00	23.91
远景动力技术（江苏）有限公司	2,217,252.00	5.10
合肥壹全新能源科技有限公司	1,647,760.15	3.79
深圳市欣南扬科技有限公司	1,524,831.82	3.51
合计	41,753,266.90	96.07

2022年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏天奈科技股份有限公司	80,137,251.17	76.05

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
远景动力技术（鄂尔多斯市）有限公司	9,216,165.61	8.75
远景动力技术（江苏）有限公司	5,271,591.60	5.00
合肥壹全新能源科技有限公司	3,017,994.19	2.86
深圳市欣南扬科技有限公司	2,654,553.91	2.52
合计	100,297,556.48	95.18

27.税金及附加

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
城市维护建设税	146,929.45	
教育费附加	104,949.60	
房产税	114,091.65	273,529.74
土地使用税	42,833.34	102,800.00
印花税	22,284.46	50,994.33
环境保护税	21.60	12,871.26
车船使用税	605.00	
合计	431,715.10	440,195.33

28.销售费用

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
销售佣金		2,509,666.60
合计		2,509,666.60

29.管理费用

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
工资及福利费	197,060.59	745,872.19
社保及公积金	31,836.20	59,681.45
折旧费	312,195.22	719,818.31
无形资产摊销	132,784.15	318,681.96
业务招待费	294,716.21	394,047.48
备品备件及维修费	46,101.00	35,025.77

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
办公费	71,862.22	104,901.74
代理及服务费	106,177.17	349,663.53
检测费	34,330.18	47,803.77
其他	147,143.65	-318,270.99
合计	1,374,206.59	2,457,225.21

30.研发费用

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
工资奖金及福利费	1,718,280.30	3,181,676.77
社保及公积金	328,865.00	737,339.06
人员其他费用	575,724.35	1,459,172.90
原材料及试剂费	75,651.33	146,814.03
固定资产折旧	75,602.75	157,357.46
专利费	3,330.00	21,865.73
其他费用	40,823.31	68,254.06
合计	2,818,277.04	5,772,480.01

31.财务费用

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
利息支出		506,193.29
减：利息收入	2,488.92	18,069.99
加：手续费支出	8,225.13	11,785.76
合计	5,736.21	499,909.06

32.投资收益

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
应收款项融资贴现	-34,269.65	-87,613.70
合计	-34,269.65	-87,613.70

33.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	32,604.70	-431,809.30
其他应收款坏账损失		-1,111.62
合计	32,604.70	-432,920.92

34. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
当期所得税费用	978,507.47	
递延所得税费用	8,151.18	-108,860.96
合计	986,658.65	-108,860.96

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
利润总额	7,102,625.12	8,565,018.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,775,656.28	2,141,254.66
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
加计扣除的影响	-576,877.17	-1,035,007.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	222,463.26	334,937.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-438,421.21	-1,562,508.35
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	3,837.49	12,462.54
所得税费用	986,658.65	-108,860.96

35. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
利息收入	2,488.92	18,069.99
政府补助		20,945.50
收到保证金存款		1,388,704.12
往来款及其他	3,000.00	3,900.37
合计	5,488.92	1,431,619.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
往来款		6,000.00
期间费用	1,033,734.62	2,181,842.12
支付保证金存款	2,255,215.06	
合计	3,288,949.68	2,187,842.12

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023年1-5月金额	2022年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,115,966.47	8,673,879.59
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	-32,604.70	432,920.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,038,344.11	4,784,447.92
无形资产摊销	132,784.15	318,681.96
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	5,232.74
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	506,193.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,151.18	-108,860.96
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-181,863.55	2,291,393.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,998,569.01	25,420,820.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	913,720.19	5,505,609.66
其他	510,768.35	1,147,637.73
经营活动产生的现金流量净额	5,506,697.19	-1,863,684.33
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		

项目	2023年1-5月 金额	2022年金额
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	7,028,604.29	2,440,187.72
减：现金的上年年末余额	2,440,187.72	6,227,200.26
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	4,588,416.57	-3,787,012.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023.5.31 余额	2022.12.31 余额
一、现金	7,028,604.29	2,440,187.72
其中：库存现金	2,430.00	2,430.00
可随时用于支付的银行存款	7,026,174.29	2,437,757.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	7,028,604.29	2,440,187.72

37.有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.5.31 账面价值	受限原因
货币资金	2,296,221.41	保证金
应收款项融资	15,122,351.96	质押
合计	17,418,573.37	/

附注六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。上述金融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：

(1) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。截至资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的财务担保等或有事项。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产等，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、从第三方获取担保的可能性、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。

截至2023年5月31日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(2) 流动性风险

本年公司在现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金及现金等价物储备。

截至2023年5月31日，本公司现金及现金等价物余额为7,028,604.29元，流动比率为1.35，本公司认为整体流动性风险在可控的范围内，不存在重大的流动性风险。

附注七、关联方及关联交易

1. 公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对公司的表决权比例(%)
江苏天奈科技股份有限公司	江苏镇江	股份有限公司	23,222.92 万元	67.81	67.81

2. 其他关联方情况

无。

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2023年1-5月金额	2022年金额
江苏天奈科技股份有限公司	三方协议销售 NMP 收入	18,608,627.39	62,878,964.46

关联方名称	关联交易内容	2023年1-5月金额	2022年金额
江苏天奈科技股份有限公司	自购生产销售 NMP 收入	6,069,466.33	10,603,508.58
江苏天奈科技股份有限公司	受托加工费收入	1,294,166.21	6,654,778.13
合计		25,972,259.93	80,137,251.17

(2) 关联担保情况

公司作为担保方：无。

公司作为被担保方：

担保方名称	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
江苏天奈科技股份有限公司	4050 万元	72.48 万元	2023-3-29	2023-9-29	否
江苏天奈科技股份有限公司	3000 万元	64.18 万元	2023-2-9	2023-8-9	否

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023-5-31 余额		2022-12-31 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏天奈科技股份有限公司	13,358,663.64		10,350,397.63	
合计		13,358,663.64		10,350,397.63	

附注八、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	—
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	—
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注

注：股份支付系公司控股母公司江苏天奈科技股份有限公司以其拟增发的第二类限制性股票对公司管理层和核心骨干实施激励，2020 年度首次授予的限制性股票行权价格 16.00 元/股，自授予日起分 3 期归属，至 2024 年结束；2021 年度预留授予的限制性股票行权价格 15.93 元/股，自授予日起分 3 期归属，至 2025 年结束；2022 年度首次授予的限制性股票行权价格 35.00 元/股，自授予日起分 3 期归属，至 2026 年结束。

2020 年首次授予的限制性股票授予本公司激励对象共计 52000 股，2021 年、2022 年分别归属

15600股、15600股；2021 年度预留授予的限制性股票授予本公司激励对象6000股，2022年首期归属1800股；2022 年度首次授予的限制性股票授予本公司激励对象12000股，尚未到归属期。

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	授予的限制性股票采用授予日股票的收盘价考虑期权时间价值确定限制性股票的公允价值	
对可行权权益工具数量的确定依据	限制性股票，以获授限制性股票额度为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定	
	2023年5月31日/ 2023年1-5月	2022年12月31日/ 2022年度
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,899,315.80	2,388,547.45
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	510,768.35	1,147,637.73

3.以现金结算的股份支付情况

无。

附注九、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，公司无重大期后事项。

附注十一、财务报表之批准

公司本期财务报表于2023年9月6日经本公司批准报出。

镇江新纳环保材料有限公司

二〇二三年九月六日