

证券代码：831264

证券简称：柏康科技

主办券商：中泰证券



柏康科技

NEEQ:831264

武汉柏康科技股份有限公司

Wuhan Ponkong Science & Technology CO.,Ltd.



年度报告

2021

## 公司年度大事记

公司及其全资子公司湖北喜康化工有限公司接受 SGS 对我司 ISO9001 年度监督审核，公司及其全资子公司均通过 ISO 9001 的 2021 年度监督审核。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	27
第八节	财务会计报告 .....	30
第九节	备查文件目录 .....	103

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人徐文澜、主管会计工作负责人林琅 及会计机构负责人（会计主管人员）纪芮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，避免竞争对手的不当竞争，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2021 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 X”及“供应商 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
营业规模较小的市场风险	<p>公司总体资产规模、营业收入及盈利较小，面临较大的经营风险，可能影响公司抵御市场波动的能力。</p> <p>应对措施：公司自挂牌以来总资产持续增长，公司将不断规范公司治理，建立健全法人机制，提升企业形象，积极拓展融资渠道，借助资本市场力量进一步扩大市场竞争力和影响力。</p>
客户集中度和品牌依赖度较大风险	<p>公司主要客户为国内饮料集团公司及其旗下企业，主要客户集中度较高；公司服务领域单一，主要定位于食品饮料工业。公司存在市场拓展力度不足的风险。</p> <p>应对措施：公司继续加大研发投入，争取为上述客户提供</p>

	更多产品和服务。在稳定固有客户的基础上，开拓新的集团客户。
公司人员结构不合理，老龄化现象严重风险	<p>报告期内，公司人员结构不合理，退休返聘人员占比较高，且分布于生产、管理和研发等多个岗位。退休返聘人员一定程度上可以降低公司的人工成本，但老龄化的用工情况，将给公司带来科技应用能力和科技创新能力的风险，从长远看，不利于公司发展。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善人才培养计划，持续努力做大做强，吸引优秀人才入驻，逐步改善人才结构。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司	指	武汉柏康科技股份有限公司
股东大会	指	武汉柏康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉柏康科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉柏康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、技术总监、董事会秘书、财务总监
喜康化工	指	湖北喜康化工有限公司（公司全资子公司）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	武汉柏康科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Ponkong Science & Technology Co.,Ltd. -
证券简称	柏康科技
证券代码	831264
法定代表人	徐文澜

### 二、 联系方式

董事会秘书	林琅
联系地址	武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号
电话	027-83514969
传真	027-83560756
电子邮箱	llang99@ponkong.com
公司网址	www.ponkong.com
办公地址	武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号
邮政编码	430023
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 3 月 3 日
挂牌时间	2014 年 11 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-日用化学产品制造-肥皂及合成洗涤剂
主要业务	公司主要从事食品工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂产品的研究开发及生产销售
主要产品与服务项目	食品饮料工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂；食品饮料工业生产线消毒、清洁、润滑专业化解决方案。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（徐文澜）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐文澜），一致行动人为（徐大胜）
--------------	-------------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91420103717967569T	否
注册地址	湖北省武汉市江汉区江汉经济开发区江旺路 8 号	否
注册资本	5,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	段文春	高松林
	5 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	19,989,107.89	15,184,563.47	31.64%
毛利率%	49.18%	49.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,082,988.06	1,620,062.70	90.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,129,670.50	1,588,402.74	97.03%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.65%	10.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.92%	10.51%	-
基本每股收益	0.62	0.32	90.30%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,513,653.16	20,337,308.06	15.62%
负债总计	4,508,112.48	4,414,755.44	2.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,005,540.68	15,922,552.62	19.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.80	3.18	19.50%
资产负债率%（母公司）	20.02%	21.56%	-
资产负债率%（合并）	19.17%	21.71%	-
流动比率	350.58%	280.14%	-
利息保障倍数	995.12	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,818,035.46	4,349,501.89	-58.20%
应收账款周转率	5.32	4.86	-

存货周转率	6.29	5.59	-
-------	------	------	---

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.62%	10.76%	-
营业收入增长率%	31.64%	-13.99%	-
净利润增长率%	90.30%	-38.89%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	5,641.44
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	124,647.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-182,157.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-51,869.38</b>
所得税影响数	-5,186.94
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-46,682.44</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**

**1、会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更  会计差错更正  其他原因请填写具体原因  不适用

**2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》，对于首次执行日前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

适用  不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司属化学原料和化学制品制造业，主要从事食品工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂产品的研究开发及销售，旗下全资子公司喜康化工主要从事消毒剂、润滑剂和清洁剂产品研究和生产。公司及喜康化工拥有 2 项发明专利及多项实用新型专利。公司主要客户为国内食品饮料集团公司等饮料集团及其旗下企业。公司收入主要来源于消毒剂、润滑剂、清洁剂产品的销售。公司成为主要客户的合格供应商后，通过签订框架协议或年度询价方式，确定产品价格，产品数量以每次订单为准。公司在提供优质产品的同时，针对客户食品生产工艺的差异化需求，提供化学品的使用、预防、过程监测等个性化服务，并提供食品清洁生产、安全生产相关的洗涤用品专业化解决方案，从专业的角度对生产现场的洗涤剂使用管理提出建议，服务好客户。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司与子公司获得认定为高新技术企业；依据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号），公司及子公司获得认定为科技型中小企业。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,905,339.74	37.87%	7,924,280.53	38.96%	12.38%
应收票据			-		
应收账款	4,462,181.90	18.98%	2,558,310.69	12.58%	74.42%
存货	1,812,933.01	7.71%	1,417,338.74	6.97%	27.91%
投资性房地产			-	-	
长期股权投资				-	
固定资产	6,863,135.48	29.19%	7,240,900.88	35.60%	-5.22%
在建工程	231,870.26	0.99%	82,886.02	0.41%	179.75%
无形资产	739,600.00	3.15%	756,800.00	3.72%	-2.27%
商誉			-	-	
短期借款				-	
长期借款	50,000.00	0.21%	100,000.00	0.49%	-50.00%
应付账款	2,684,013.83	11.41%	2,666,137.43	13.11%	0.67%
应交税费	501,887.38	2.13%	201,146.55	0.99%	149.51%

#### 资产负债项目重大变动原因：

公司资产主要为货币资金、应收账款、固定资产，分别占期末总资产的 37.87%、18.98%、和 29.19%，其中应收账款年末较上年期末增加 190.39 万元，增长 74.42%，主要原因是上年同期受新冠疫情影响，公司停工停产近 3 个月，营业收入偏低致上年期末应收账款金额偏低。

报告期末，公司应交税费 50.19 万元，较期初增长 149.51%，主要原因是报告期内，党中央、国务院对制造业中小微企业实施缓缴税费举措，公司符合条件享受缓缴四季度税费所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	19,989,107.89	-	15,184,563.47	-	31.64%
营业成本	10,159,172.40	50.82%	7,681,918.69	50.59%	32.25%
毛利率	49.18%	-	49.41%	-	-
销售费用	1,529,028.41	7.65%	1,222,490.74	8.05%	25.07%
管理费用	2,859,552.59	14.31%	2,670,146.50	17.58%	7.09%
研发费用	1,985,347.81	9.93%	1,640,812.84	10.81%	21.00%
财务费用	-14,648.53	-0.07%	-13,283.11	-0.09%	
信用减值损失	12,996.63	0.07%	-2,284.19	-0.02%	
资产减值损失	-		-		
其他收益	124,647.14	0.62%	97,325.73	0.64%	28.07%
投资收益	-		-	-	
公允价值变动收益	-		-	-	
资产处置收益	5,641.44	0.03%	-	-	
汇兑收益	-		-	-	
营业利润	3,374,425.36	16.88%	1,899,367.89	12.51%	77.66%
营业外收入	17,842.04	0.09%	1,101.54	0.01%	1519.74%
营业外支出	200,000.00	1.00%	65,101.00	0.43%	207.21%
净利润	3,082,988.06	15.42%	1,620,062.70	10.67%	90.30%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入比上年同期增加 480.45 万元，同比增长 31.64%，实现净利润 308.30 万元，较上年同期增加 146.29 万元，同比增长 90.30%。主要原因是上年同期公司受新冠疫情影响停工停产近 3 个月，导致营业收入及净利润偏低所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	19,586,847.73	14,460,852.85	35.45%
其他业务收入	402,260.16	723,710.62	-44.42%
主营业务成本	9,859,360.23	7,135,577.94	38.17%
其他业务成本	299,812.17	546,340.75	-45.12%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
清洁剂	7,807,947.77	4,454,032.90	42.96%	39.29%	24.05%	7.02%
消毒剂	6,389,320.73	2,971,357.66	53.49%	31.41%	38.00%	-2.22%
润滑剂	5,389,579.23	2,433,969.67	54.84%	34.96%	74.88%	-10.31%
合计	19,586,847.73	9,859,360.23	49.66%	35.45%	38.17%	-1.00%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司本期其他业务收入较去年同期减少 32.15 万元，同比下降 44.42%，主要原因是公司依据管理需要减少外包业务所致。

报告期内，公司本期主营业务收入较去年同期增加 512.60 万元，同比增长 35.45%，主要原因是上年同期公司受新冠疫情影响停工停产近 3 个月，营业收入偏低所致。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	2,841,871.29	14.22%	否
2	客户二	4,376,239.85	21.89%	否
3	客户三	2,893,524.13	14.48%	否
4	客户四	1,349,571.95	6.75%	否
5	客户五	853,006.46	4.27%	否
	合计	12,314,213.68	61.61%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	1,807,845.35	15.75%	否
2	供应商二	1,463,700.00	12.75%	否
3	供应商三	741,109.50	6.46%	否
4	供应商四	607,553.80	5.29%	否

5	供应商五	464,862.30	4.05%	否
合计		5,085,070.95	44.30%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,818,035.46	4,349,501.89	-58.20%
投资活动产生的现金流量净额	-736,976.25	-722,587.85	
筹资活动产生的现金流量净额	-100,000.00	-50,000.00	

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期比上期减少 253.15 万元，主要原因是：本期因经济恢复，收入增长 31.64%，导致销售商品收到的现金较上年同期增加 294.58 万元，本期亦未出现受新冠疫情影响导致停工停产的情形，而上年同期公司因疫情影响停工停产，故本期支付的职工薪酬比上期增加 115.68 万元。随着本期销售收入、期末存货的增加及原材料价格上涨，致使购买商品支付的现金比上年同期增加 516.42 万元。

本期公司净利润为 308.30 万元，与报告期内经营活动现金流量净额相差 126.50 万元，主要原因是本期计提折旧 116.82 万元及经营性应收增加 216.31 万元。

投资活动产生的现金流量净额本期较上期变化不大。

筹资活动产生的现金流量净流出本期较上期减少 5 万元，主要原因是本期使用股权资产融资租赁费 5 万元所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北喜康化工有限公司	控股子公司	食品工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂产品的研究开发	10,000,000.00	11,793,600.25	9,397,847.78	12,066,233.21	983,301.50

喜康化工为公司的全资子公司，是公司的主要生产基地，注册资本 1,000 万元。



**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人**

是 否

**三、持续经营评价**

报告期内，公司拥有完善的治理机制与独立经营所需资产、人员，主要财务、业务等经营指标良好；公司董事、监事和经营管理层人员较为稳定，具备独立面向市场能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司拥有良好的持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2014年7月15日		挂牌	避免同业竞争	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商	正在履行

股东				承诺	业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	中
实际控制人或控股股东	2014年7月15日		挂牌	其他承诺	有限公司阶段没有缴纳社保和公积金的情形，公司控股股东和实际控制人徐文澜承诺将承担可能发生的经济责任，不给公司造成经济负担，避免影响公司的正常经营。	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	

①2014年7月，公司的控股股东和实际控制人徐文澜出具《避免同业竞争承诺函》。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人徐文澜严格遵守了相关承诺事项。

②对于有限公司阶段没有缴纳社保和公积金的情形，公司控股股东和实际控制人徐文澜承诺将承担可能发生的经济责任，不给公司造成经济负担，避免影响公司的正常经营。

报告期内，公司未发生需承担社保和公积金方面的经济责任。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限	账面价值	占总资产的	发生原因
------	------	------	------	-------	------

		类型		比例%	
货币资金	流动资产	冻结	2,000.00	0.01%	ETC 签约
<b>总计</b>	-	-	2,000.00	0.01%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司货币资金冻结均为 ETC 签约需要，不会对公司经营管理造成不利影响。

**第五节 股份变动、融资和利润分配****一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,729,250	34.59%	37,275	1,766,525	35.33%
	其中：控股股东、实际控制人	856,750	17.14%		856,750	17.14%
	董事、监事、高管	182,500	3.65%	37,275	219,775	4.40%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,270,750	65.42%	-37,275	3,233,475	64.67%
	其中：控股股东、实际控制人	2,573,250	51.47%		2,573,250	51.47%
	董事、监事、高管	547,500	10.95%	112,725	660,225	13.20%
	核心员工	-	-			
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		14				

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐文澜	3,430,000		3,430,000	68.60%	2,573,250	856,750		
2	徐大胜	300,000		300,000	6.00%	0	300,000		
3	梁炜	300,000		300,000	6.00%	225,000	75,000		
4	徐文艳	50,000	149,900	199,900	4.00%	150,075	49,825		
5	徐文达	150,000	100	150,100	3.00%	112,650	37,450		
6	李洪阳	150,000		150,000	3.00%	112,500	37,500		
7	梁书洪	120,000		120,000	2.40%	0	120,000		
8	杨卓然	100,000		100,000	2.00%	0	100,000		
9	张泉莺	60,000		60,000	1.20%	0	60,000		
10	余军	50,000		50,000	1.00%	37,500	12,500		
合计		4,710,000	150,000	4,860,000	97.20%	3,210,975	1,649,025		

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：股东徐大胜与徐文澜系父子关系；股东徐文澜与徐文达、徐文艳系堂兄弟、堂兄妹关系；股东梁书洪与梁炜系父子关系。除此之外，其他股东无关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### 报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

股东徐文澜持有公司 343 万股的股份，持股比例为 68.60%，且同时担任董事长兼总经理，有能力通过股东大会和董事会对公司的经营、财务和人事决策产生重大影响，为公司的控股股东和实际控制人。

**四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的普通股股票发行情况**适用 不适用**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**适用 不适用**五、 存续至本期的优先股股票相关情况**适用 不适用**六、 存续至本期的债券融资情况**适用 不适用**七、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况**适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	委托贷款	武汉建设投资有限公司	有限责任公司	500,000.00	2001年12月31日	2023年6月30日	-
<b>合计</b>	-	-	-	500,000.00	-	-	-

注：自 2014 年至 2023 年分十年偿还，每年 6 月 30 日前归还 5 万元。报告期末，公司已归还 40 万元。

**九、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用**(二) 权益分派预案**适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00		

#### 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
徐文澜	董事长、总经理	男	否	1969 年 9 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
李洪阳	董事、技术总监	男	否	1968 年 10 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
梁炜	董事	男	否	1976 年 1 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
徐文达	董事	男	否	1979 年 1 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
徐文艳	董事	女	否	1977 年 2 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
林琅	财务总监、董事会秘书	女	否	1969 年 11 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
余军	监事会主席	男	否	1969 年 9 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
汪琳琳	监事	女	否	1984 年 6 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
曾庆杰	职工代表监事	男	否	1984 年 2 月	2020 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 29 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

徐文澜与林琅系夫妻关系；徐文澜与徐文艳系堂兄妹关系；徐文澜与徐文达系堂兄弟关系；徐文艳与徐文达系堂姐弟关系。徐文澜与股东徐大胜是父子关系，梁炜与股东梁书洪是父子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与其他股东不存在关系。

#### (二) 变动情况：

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用



**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3			3
生产人员	13	1		14
销售人员	7			7
技术人员	11		1	10
财务人员	4			4
<b>员工总计</b>	<b>38</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>38</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0

本科	11	11
专科	11	11
专科以下	16	16
员工总计	38	38

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施劳动合同制，遵守《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，支付员工薪酬。公司不定期对员工进行安全生产及业务技能的培训。公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，且均严格按照相关法律、法规履行了各自的权利和义务，公司重大经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制经营管理中的重大风险。《公司章程》、《信息披露管理制度》、三会议事规则对中小股东行使知情权、参与权、质询权和表决权等作出了明确的规定，能够给所有股东提供合适的保护及充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的需求。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序等均符合有关法律、法规的要求，均严格按照相关法律法规，依法履行各自的权利和义务。公司通过三会的召开，依据公司制度，及时对重要的人事变动、关联交易等事项履行了公司内部制度规定的义务，会议的召集、审议程序、形成的决议均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等各项制度的要求、合法合规。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，2020 年度对公司《公司章程》进行相应的修订，详见《关于拟修订公司章程公告》（2020-011）。

### （二） 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	3

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

挂牌公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东，不存在与控股股东同业竞争的情形。控股股东不存在其控制的其他企业。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司现有的内部控制制度涵盖人力资源、质量控制、财务管理、研究开发等，公司各项业务经营管理工作能够有制度保障和执行依据。报告期内公司会计核算、财务管理有效运作，公司资产安全、财务报告及相关信息真实、准确、完整。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2015年4月22日，公司第一届董事会第四次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2022S00342 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	
审计报告日期	2022 年 3 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	段文春	高松林
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	8 万元	

## 审计报告

中喜财审 2022S00342 号

武汉柏康科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了武汉柏康科技股份有限公司（以下简称“柏康科技公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柏康科技公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于柏康科技公司，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、其他信息

柏康科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的其他信息，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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柏康科技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武汉柏康科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柏康科技公司的财务报告过程。

### 五、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合并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，就可能对柏康科技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合并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柏康科技公司不能持续经营。

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

高松林

中国北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

段文春

二〇二二年三月三十日



## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,905,339.74	7,924,280.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五、2	4,462,181.90	2,558,310.69
应收款项融资			
预付款项	五、3	192,521.24	119,701.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	6,795.40	67,546.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,812,933.01	1,417,338.74
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>15,379,771.29</b>	<b>12,087,177.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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、6	6,863,135.48	7,240,900.88
在建工程	五、7	231,870.26	82,886.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	149,356.48	

无形资产	五、9	739,600.00	756,800.00
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	五、10	27,619.80	
递延所得税资产	五、11	122,299.85	169,543.22
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,133,881.87</b>	<b>8,250,130.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,513,653.16</b>	<b>20,337,308.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	2,684,013.83	2,666,137.43
预收款项		-	
合同负债	五、13	17,641.99	127,720.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	767,820.09	670,173.11
应交税费	五、15	501,887.38	201,146.55
其他应付款	五、16	313,295.30	582,973.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	100,000.00	50,000.00
其他流动负债	五、18	2,293.46	16,603.71
<b>流动负债合计</b>		<b>4,386,952.05</b>	<b>4,314,755.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	50,000.00	100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	71,160.43	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		121,160.43	100,000.00
<b>负债合计</b>		4,508,112.48	4,414,755.44
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,089,112.44	1,089,112.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、23		
盈余公积	五、24	1,352,843.90	1,149,013.51
一般风险准备			
未分配利润	五、25	11,563,584.34	8,684,426.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,005,540.68	15,922,552.62
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		19,005,540.68	15,922,552.62
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		23,513,653.16	20,337,308.06

法定代表人：徐文澜

主管会计工作负责人：林琅

会计机构负责人：纪芮

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,685,007.43	7,815,503.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	4,427,123.04	2,558,310.69
应收款项融资			
预付款项		55,257.43	12,822.17
其他应收款	十二、2		45,514.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		11,789.25	347,596.45
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>13,179,177.15</b>	<b>10,779,747.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	9,895,037.36	9,895,037.36
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		1,134,069.62	1,494,169.51
在建工程		173,208.04	82,886.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,242.83	15,851.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,209,557.85</b>	<b>11,487,943.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>24,388,735.00</b>	<b>22,267,691.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,556,391.19	662,983.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		542,585.58	479,449.89
应交税费		420,584.85	164,065.27
其他应付款		243,518.31	3,259,489.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,641.99	74,590.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,000.00	50,000.00

其他流动负债		2,293.46	9,696.8
<b>流动负债合计</b>		<b>4,833,015.38</b>	<b>4,700,275.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		50,000.00	100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>100,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,883,015.38</b>	<b>4,800,275.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,089,112.44	1,089,112.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,352,843.90	1,149,013.51
一般风险准备			
未分配利润		12,063,763.28	10,229,289.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>19,505,719.62</b>	<b>17,467,415.70</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>24,388,735.00</b>	<b>22,267,691.40</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		19,989,107.89	15,184,563.47
其中：营业收入	五、26	19,989,107.89	15,184,563.47
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		16,757,967.74	13,380,237.12
其中：营业成本	五、26	10,159,172.40	7,681,918.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	239,515.06	178,151.46
销售费用	五、28	1,529,028.41	1,222,490.74
管理费用	五、29	2,859,552.59	2,670,146.50
研发费用	五、30	1,985,347.81	1,640,812.84
财务费用	五、31	-14,648.53	-13,283.11
其中：利息费用		3,211.14	
利息收入	五、31	22,918.30	16,757.65
加：其他收益	五、32	124,647.14	97,325.73
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	12,996.63	-2,284.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	5,641.44	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,374,425.36	1,899,367.89
加：营业外收入	五、35	17,842.04	1,101.54
减：营业外支出	五、36	200,000.00	65,101.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,192,267.40	1,835,368.43
减：所得税费用	五、37	109,279.34	215,305.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,082,988.06	1,620,062.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,082,988.06	1,620,062.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		3,082,988.06	1,620,062.70

以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,082,988.06	1,620,062.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,082,988.06	1,620,062.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.62	0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.62	0.32

法定代表人：徐文澜

主管会计工作负责人：林琅

会计机构负责人：纪芮

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业收入</b>	十一、4	18,031,731.01	14,611,971.93
<b>减：营业成本</b>	十一、4	11,292,189.94	9,173,000.66
税金及附加		113,260.82	86,610.72
销售费用		1,529,028.41	1,149,134.38
管理费用		1,939,080.40	1,981,996.58
研发费用	十一、5	1,197,759.18	1,138,739.97
财务费用		-20,118.36	-13,760.82
其中：利息费用			

利息收入		22,537.23	16,438.86
加：其他收益		102,008.75	67,325.73
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		27,306.90	-2,284.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,430.23	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,107,416.04</b>	<b>1,161,291.98</b>
加：营业外收入		107.00	1,101.54
减：营业外支出			54,771.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,107,523.04</b>	<b>1,107,622.39</b>
减：所得税费用		69,219.12	26,392.52
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,038,303.92</b>	<b>1,081,229.87</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,038,303.92	1,081,229.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,038,303.92</b>	<b>1,081,229.87</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.41	0.22



**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,599,084.28	17,653,252.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	181,767.21	225,924.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,780,851.49</b>	<b>17,879,177.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,145,909.19	5,981,751.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,075,126.89	3,918,311.91
支付的各项税费		1,259,027.89	1,444,336.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	1,482,752.06	2,185,274.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>18,962,816.03</b>	<b>13,529,675.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,818,035.46</b>	<b>4,349,501.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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回的现金净额		10,619.47	
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			

<b>投资活动现金流入小计</b>		10,619.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		747,595.72	722,587.85
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		747,595.72	722,587.85
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-736,976.25	-722,587.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		50,000.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		50,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		100,000.00	50,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-100,000.00	-50,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		981,059.21	3,576,914.04
加：期初现金及现金等价物余额		7,922,280.53	4,345,366.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,903,339.74	7,922,280.53

法定代表人：徐文澜

主管会计工作负责人：林琅

会计机构负责人：纪芮

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,503,956.11	16,924,210.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		157,747.75	169,985.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		18,661,703.86	17,094,196.44
购买商品、接受劳务支付的现金		11,617,949.71	6,978,762.95

支付给职工以及为职工支付的现金		3,825,551.87	3,656,597.76
支付的各项税费		756,981.79	800,307.06
支付其他与经营活动有关的现金		1,218,078.48	1,625,930.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,418,561.85</b>	<b>13,061,598.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,243,142.01</b>	<b>4,032,598.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		323,638.46	467,591.85
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>323,638.46</b>	<b>467,591.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-323,638.46</b>	<b>-467,591.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		50,000.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-50,000.00</b>	<b>-50,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>869,503.55</b>	<b>3,515,006.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,813,503.88	4,298,497.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,683,007.43</b>	<b>7,813,503.88</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,149,013.51		8,684,426.67	15,922,552.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,149,013.51		8,684,426.67	15,922,552.62
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								203,830.39		2,879,157.67		3,082,988.06
(一) 综合收益总额										3,082,988.06		3,082,988.06
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								203,830.39		-203,830.39			
1. 提取盈余公积								203,830.39		-203,830.39			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								364,706.42					364,706.42
2. 本期使用								-364,706.42					-364,706.42
（六）其他													

四、本年期末余额	5,000,000.00			1,089,112.44			1,352,843.90		11,563,584.34	19,005,540.68
----------	--------------	--	--	--------------	--	--	--------------	--	---------------	---------------

项目	2020 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,040,890.52		7,172,486.96	14,302,489.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,040,890.52		7,172,486.96	14,302,489.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									108,122.99		1,511,939.71	1,620,062.70
（一）综合收益总额											1,620,062.70	1,620,062.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								108,122.99	-108,122.99			
1. 提取盈余公积								108,122.99	-108,122.99			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取								213,767.57				213,767.57
2. 本期使用								213,767.57				213,767.57
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>				<b>1,089,112.44</b>					<b>1,149,013.51</b>	<b>8,684,426.67</b>	<b>15,922,552.62</b>

法定代表人：徐文澜

主管会计工作负责人：林琅

会计机构负责人：纪芮

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,149,013.51		10,229,289.75	17,467,415.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,149,013.51		10,229,289.75	17,467,415.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								203,830.39		1,834,473.53	2,038,303.92	
（一）综合收益总额										2,038,303.92	2,038,303.92	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												



3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							203,830.39		-203,830.39	
1. 提取盈余公积							203,830.39		-203,830.39	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>			<b>1,089,112.44</b>			<b>1,352,843.90</b>		<b>12,063,763.28</b>	<b>19,505,719.62</b>

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,040,890.52		9,256,182.87	16,386,185.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,040,890.52		9,256,182.87	16,386,185.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								108,122.99		973,106.88	1,081,229.87	
（一）综合收益总额										1,081,229.87	1,081,229.87	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								108,122.99		-108,122.99		
1. 提取盈余公积								108,122.99		-108,122.99		

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>			<b>1,089,112.44</b>				<b>1,149,013.51</b>		<b>10,229,289.75</b>	<b>17,467,415.70</b>

### 三、 财务报表附注

#### 武汉柏康科技股份有限公司 财务报表附注 2021 年度

金额单位：人民币元

##### 一、公司基本情况

武汉柏康科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为武汉柏康科技有限责任公司，于 2000 年 3 月 3 日在武汉注册成立，取得武汉市工商行政管理局核发的注册号为 420103000040487 的企业法人营业执照。公司以 2014 年 3 月 31 日为基准日，于 2014 年 6 月 16 日整体变更为股份有限公司，注册资本 500.00 万元，股份总数 500.00 万股（每股面值 1 元），取得武汉市工商行政管理局核发的注册号为 420103000040487 的企业法人营业执照。

2014 年 10 月 20 日，收到股转系统函（2014）1550 号《关于同意武汉柏康科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，股票代码为 831264。

2015 年公司“三证合一”，企业法人营业执照统一社会信用代码：91420103717967569T。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）为 500.00 万元，其中有限售条件的流通股份 323.35 万股，无限售条件的流通股份 176.65 万股。法定代表人：徐文澜，注册地：武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号，总部地址：武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号。

本公司属化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为食品工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂产品的研发、生产和销售。产品/提供的劳务主要有：食品饮料工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂；食品饮料工业生产线消毒、清洁、润滑专业化解决方案。

本财务报表及财务报表附注业经公司 2022 年 3 月 30 日第三届第五次董事会批准对外报出。

截止 2021 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并范围的子公司 1 家，情况详见本财务报表附注六在其他主体中的权益之说明。

##### 二、财务报表的编制基础

###### （一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

###### （二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## 2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照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的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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

#### 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法



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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

#### (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1: 应收账款—信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户	预期信用损失为 0
组合 2: 应收账款—账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	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。
组合 3: 其他应收款—信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方款项	预期信用损失为 0
组合 4: 其他应收款—保证金、押金组合	应收保证金、押金	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 5: 其他应收款—借款、备用金组合	应收职工暂借款、备用金	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 6: 其他应收款—暂付及代垫款组合	应收暂付及代垫款	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (九) 应收款项

应收款项分为含重大融资成分的应收款项和不含重大融资成分的应收款项，含重大融资成分的应收款项按照金融资产减值的测试方法计提减值准备，不含重大融资成分的应收款项按照简化模型考虑信用损失，遵循单项和组合法计提的方式。应收款项的预期信用损失的确定方法详见附注三、(八) 金融工具。

#### (十) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## （十二）划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### （1）初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

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

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-20	0-5	4.75-6.67
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67

##### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销方法	摊销年限(年)
土地使用权	直线法	50

#### 3. 内部研究开发支出会计政策

(1) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(2) 内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(3) 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限(年)
公租房租金	直线法	5

#### (二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

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

发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

##### (1) 设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为公司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。(2) 设定受益计划

公司无设定受益计划。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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）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；（2）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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

#### （二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、未决诉讼事项或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十三）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

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

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

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客

户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

### 3. 收入确认的具体方法

(1) 公司主营消毒剂、清洁剂、润滑剂的生产销售，主营业务收入主要系商品销售收入。公司与主要客户都签订了框架协议，在框架协议中规定产品型号及价格，产品销售数量以客户每次下达的订单为准。客户一般提前一周向公司发出需求订单，公司根据订单发出货物，客户签收后确认收入。

(2) 机械设备销售收入主要系销售与使用公司消毒剂、清洁剂、润滑剂商品有关的设备，如消杀设备、润滑设备，公司与购置设备的客户签订设备购销合同，设备安装验收后确认收入。

### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### （二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

##### 1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

##### 3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司

相应调整使用权资产的账面价值。

#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）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。

#### (三十) 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确



认为终止经营：

(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。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十其他重要事项。

## 2. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

### (3) 套期会计处理

#### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包

括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

## 3. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，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）。

## （三十一）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

#### （1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”）。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。公司修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注三重要会计政策及会计估计。

对于首次执行日前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 其他会计政策变更

本公司本会计期间内无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司本会计期间内无会计估计变更。

(三十二) 其他

无

#### 四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%，15%

(二) 税收优惠

所得税优惠税率

1、按照《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）文及《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（公告 2021 年第 8 号）文规定，本公司及子公司均满足小微企业条件，适用小微企业优惠税率：年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2、母公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202042002045，有效期三年，企业所得税税率适用优惠税率 15%。

3、子公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202042000997，有效期三年，企业所得税税率适用优惠税率 15%。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初数”指 2020 年 12 月 31 日，“期末数”指 2021

年 12 月 31 日，“本期数”指 2021 年，“上年同期数”指 2020 年。

### 1. 货币资金

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,060.32	24,553.65
银行存款	8,898,279.42	7,897,726.88
其他货币资金	2,000.00	2,000.00
合 计	8,905,339.74	7,924,280.53
其中：存放在境外的款项总额		

#### (2) 其他说明

1) 其他货币资金系报告期初、期末 ETC 签约冻结款。

2) 期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计 2,000.00 元，为上述签约冻结款。

期末除上述资金外，不存在质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,691,583.79	100.00	229,401.89	4.89	4,462,181.90
合 计	4,691,583.79	100.00	229,401.89	4.89	4,462,181.90

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,827,365.25	100.00	269,054.56	9.52	2,558,310.69
合 计	2,827,365.25	100.00	269,054.56	9.52	2,558,310.69

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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	4,453,661.29	9,352.69	0.21	2,580,242.75	21,932.06	0.85
1-2 年	21,850.00	3,976.70	18.20			
2-3 年				55,050.00	55,050.00	100.00

3 年以上	216,072.50	216,072.50	100.00	192,072.50	192,072.50	100.00
小 计	4,691,583.79	229,401.89	4.89	2,827,365.25	269,054.56	9.52

## (2) 坏账准备变动情况

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	269,054.56				39,652.67		229,401.89	
小 计	269,054.56				39,652.67		229,401.89	

## 2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

本期未实际核销应收账款。

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 1	1,050,339.97	22.39	2,205.71
客户 2	927,996.41	19.78	1,948.79
客户 3	691,045.70	14.73	1,451.20
客户 4	524,383.75	11.18	1,101.21
客户 5	321,426.00	6.85	674.99
小 计	3,515,191.83	74.93	7,381.90

期末余额前 5 名的应收账款合计数占应收账款期末余额合计数的比例为 74.93%。

## 3. 预付款项

## (1) 账龄分析

## 1) 明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	192,521.24	100.00	92,244.77	77.06
1-2 年			27,457.00	22.94
2-3 年				
3 年以上				
合 计	192,521.24	100.00	119,701.77	100.00

## 2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无账龄超过一年的预付款项。

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商 1	46,097.00	23.94
供应商 2	42,000.00	21.82
供应商 3	24,920.00	12.94
供应商 4	18,900.00	9.82
供应商 5	13,260.00	6.89
小 计	145,177.00	75.41

期末余额前 5 名的预付款项合计数占预付款项期末余额合计数的比例为 75.41%。

## 4. 其他应收款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,795.40	67,546.21
合 计	6,795.40	67,546.21

## (2) 其他应收款

## 1) 明细情况

## ① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,416.89	100.00	74,621.49	91.65	6,795.40
合 计	81,416.89	100.00	74,621.49	91.65	6,795.40

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	115,511.66	100.00	47,965.45	41.52	67,546.21
合 计	115,511.66	100.00	47,965.45	41.52	67,546.21

## ② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数	期初数
------	-----	-----

	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	81,416.89	74,621.49	91.65	115,511.66	47,965.45	41.52
其中：1 年以内				55,126.66	11,960.45	21.70
1-2 年	21,031.89	14,236.49	67.69	50,000.00	25,620.00	51.24
2-3 年	50,000.00	50,000.00	100.00			
3-4 年						
4-5 年				10,385.00	10,385.00	100.00
5 年以上	10,385.00	10,385.00	100.00			
合 计	81,416.89	74,621.49	91.65	115,511.66	47,965.45	41.52

## 2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	47,965.45			47,965.45
期初数在本期	---	---	---	
--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	26,656.04			26,656.04
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	74,621.49			74,621.49

## 3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期未实际核销其他应收款。

## 4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	60,385.00	93,479.77
应收暂付款	21,031.89	22,031.89
合 计	81,416.89	115,511.66

## 5) 其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
康师傅饮品投资(中国)	押金保	50,000.00	2-3 年	61.41	50,000.00

有限公司上海分公司	证金				
湖北昌年化工有限公司	应收暂付款	21,031.89	1-2 年	25.83	14,236.49
武汉万泽科技企业孵化器管理有限公司	押金保证金	5,385.00	5 年以上	6.62	5,385.00
百事饮料（南昌）有限公司	押金保证金	5,000.00	5 年以上	6.14	5,000.00
小 计		81,416.89		100.00	74,621.49

## 5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	1,004,417.89		1,004,417.89	548,721.57		548,721.57
在产品	905.68		905.68	3,507.53		3,507.53
库存商品	659,333.45		659,333.45	536,293.53		536,293.53
发出商品	136,873.53		136,873.53	328,816.11		328,816.11
委托代销商品	11,402.46		11,402.46			
合 计	1,812,933.01		1,812,933.01	1,417,338.74		1,417,338.74

## 6. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	6,863,135.48	7,240,900.88
固定资产清理		
合 计	6,863,135.48	7,240,900.88

## (2) 固定资产

## 1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
账面原值					
期初数	6,798,804.98	3,801,156.12	1,463,054.34	478,649.85	12,541,665.29
本期增加	188,796.05	581,776.85	27,433.63	16,704.43	814,710.96



金额					
1) 购置		102,493.80	27,433.63	16,704.43	146,631.86
2) 在建工程转入	188,796.05	479,283.05			668,079.10
本期减少金额		176,601.52	33,628.32	17,912.22	228,142.06
1) 处置或报废		176,601.52	33,628.32	17,912.22	228,142.06
期末数	6,987,601.03	4,206,331.45	1,456,859.65	477,442.06	13,128,234.19
累计折旧					
期初数	1,445,713.11	2,467,801.54	983,559.80	403,689.96	5,300,764.41
本期增加金额	325,040.90	593,369.44	212,107.93	24,871.38	1,155,389.65
1) 计提	325,040.90	593,369.44	212,107.93	24,871.38	1,155,389.65
本期减少金额		166,326.29	6,921.85	17,807.21	191,055.35
1) 处置或报废		166,326.29	6,921.85	17,807.21	191,055.35
期末数	1,770,754.01	2,894,844.69	1,188,745.88	410,754.13	6,265,098.71
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	5,216,847.02	1,311,486.76	268,113.77	66,687.93	6,863,135.48
期初账面价值	5,353,091.87	1,333,354.58	479,494.54	74,959.89	7,240,900.88

## 2) 暂时闲置固定资产

无

## 3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

无

## 7. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	58,662.22	
工程物资	173,208.04	82,886.02
合 计	231,870.26	82,886.02

## (2) 在建工程

## 在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
甲类仓库隔断	40,000.00		36,744.42	36,744.42		
厂区地坪硬化	160,000.00		152,051.63	152,051.63		
车间自动化改造	141,000.00		113,293.54	54,631.32		58,662.22
环保设施	180,000.00		168,504.42	168,504.42		
润滑设备	270,000.00		256,147.31	256,147.31		
小 计	791,000.00		726,741.32	668,079.10		58,662.22

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
甲类仓库隔断	91.86	100.00				自筹
厂区地坪硬化	95.03	100.00				自筹
车间自动化改造	80.35	48.22				自筹
环保设施	93.61	100.00				自筹
润滑设备	94.87	100.00				自筹
小 计	91.88					自筹

## (3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备	173,208.04	82,886.02
小 计	173,208.04	82,886.02

## 8. 使用权资产

## (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
1、账面原值				
期初数				
本期增加金额			162,197.08	162,197.08
1) 租入			162,197.08	162,197.08
2) 企业合并增加				
3) 其他增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 企业合并减少				
3) 其他减少				
期末数			162,197.08	162,197.08
2、累计折旧和累计摊销				
期初数				
本期增加金额			12,840.60	12,840.60
1) 计提或摊销			12,840.60	12,840.60
2) 企业合并增加				
3) 其他增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 企业合并减少				
3) 其他减少				
期末数			12,840.60	12,840.60
3、减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				

1) 处置				
2) 其他减少				
期末数				
4、账面价值				
期末账面价值			149,356.48	149,356.48
期初账面价值				

## (2) 本期增减变动的说明

2021年7月本公司安装污水在线监测系统1套，合同约定运营期5年，5年后设备归本公司所有。

## 9. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
账面原值				
期初数	860,000.00			860,000.00
本期增加金额				
1) 购置				
2) 内部研发				
3) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	860,000.00			860,000.00
累计摊销				
期初数	103,200.00			103,200.00
本期增加金额	17,200.00			17,200.00
1) 计提	17,200.00			17,200.00
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	120,400.00			120,400.00
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				

1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	739,600.00			739,600.00
期初账面价值	756,800.00			756,800.00

## 10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
公租房租金		31,869.00	4,249.20		27,619.80
合 计		31,869.00	4,249.20		27,619.80

## 11. 递延所得税资产

## 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	304,023.38	7,600.58	317,020.01	15,851.00
内部交易未实现利润	3,066.00	76.65	67,760.00	3,388.00
可抵扣亏损	2,292,452.30	114,622.62	3,006,084.38	150,304.22
合 计	2,599,541.68	122,299.85	3,390,864.39	169,543.22

注：子公司连续三年盈利，公司管理层预计未来能获得足够用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额，且预计未来抵扣期子公司均满足小微企业条件适用优惠税率计缴企业所得税：企业所得税=应纳税所得额\*25%\*20%。

## 12. 应付账款

项 目	期末数	期初数
1年以内（含1年）	2,153,977.17	2,604,288.29
1-2年（含2年）	485,922.56	1,000.00
2-3年（含2年）	1,000.00	7,300.00
3年以上	43,114.10	53,549.14
合计	2,684,013.83	2,666,137.43

## 13. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收款	17,641.99	127,720.84
合计	17,641.99	127,720.84

## 14. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	669,283.00	5,007,200.41	4,909,553.43	766,929.98
离职后福利—设定提存计划	890.11	165,573.46	165,573.46	890.11
1年内到期的其他福利				
合 计	670,173.11	5,172,773.87	5,075,126.89	767,820.09

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	665,320.27	4,077,947.58	3,981,335.60	761,932.25
职工福利费	3,475.00	744,061.61	744,086.61	3,450.00
社会保险费	487.73	89,306.18	89,306.18	487.73
其中：医疗保险费	426.40	80,703.40	80,703.40	426.40
工伤保险费	34.68	1,789.31	1,789.31	34.68
生育保险费	26.65	6,813.47	6,813.47	26.65
住房公积金		87,568.20	86,508.20	1,060.00
工会经费和职工教育经费		8,316.84	8,316.84	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	669,283.00	5,007,200.41	4,909,553.43	766,929.98

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	852.80	158,759.99	158,759.99	852.80
失业保险费	37.31	6,813.47	6,813.47	37.31
企业年金缴费				
小 计	890.11	165,573.46	165,573.46	890.11

## 15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	348,707.01	109,379.60
企业所得税	36,142.69	15,743.56
代扣代缴个人所得税	46,095.92	41,191.21
城市维护建设税	23,843.13	7,322.15
房产税	13,546.23	11,128.17
土地使用税	1,306.66	2,613.32
其他税费	32,245.74	13,768.54

合计	501,887.38	201,146.55
----	------------	------------

## 16. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	313,295.30	582,973.80
合 计	313,295.30	582,973.80

## (2) 其他应付款

## 1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权转让款	242,568.31	242,568.31
往来款	70,726.99	337,046.50
其他		3,358.99
合计	313,295.30	582,973.80

## 2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
徐文澜	242,568.31	公司经营周转使用
小 计	242,568.31	

## 17. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	50,000.00	50,000.00
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	50,000.00	
合计	100,000.00	50,000.00

## 18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	2,293.46	16,603.71
合计	2,293.46	16,603.71

## 19. 长期借款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

信用借款	100,000.00	150,000.00
减：一年内到期的长期借款	50,000.00	50,000.00
合 计	50,000.00	100,000.00

长期借款的说明：截至 2021 年 12 月 31 日，公司长期借款本金余额为 100,000.00 元，系 2001 年 12 月 31 日，武汉建设投资有限公司（以下简称“建设投资公司”）委托中国建设银行长江支行发放的一年期无息贷款，截至 2013 年 12 月 31 日，本公司未偿还该笔借款。2014 年 5 月 7 日，本公司与建设投资公司就该笔借款达成协议，协议约定本公司自 2014 年至 2023 年分十年偿还，每年 6 月 30 日前归还 5 万元。根据协议，建设投资公司放弃主张该笔借款自逾期偿还之日起至协议签署之日（即 2014 年 5 月 7 日）止产生的全部违约责任，包括但不限于逾期还款利息、罚息及给该公司造成的直接和间接的经济损失。

#### 20. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	132,743.37	
减：未确认融资费用	11,582.94	
减：一年内到期的租赁负债	50,000.00	
合 计	71,160.43	

#### 21. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

#### 22. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,089,112.44			1,089,112.44
其他资本公积				
合 计	1,089,112.44			1,089,112.44

#### 23. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		364,706.42	364,706.42	
合 计		364,706.42	364,706.42	

#### 24. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,149,013.51	203,830.39		1,352,843.90
任意盈余公积				



储备基金				
企业发展基金				
合 计	1,149,013.51	203,830.39		1,352,843.90

## 25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	8,684,426.67	7,172,486.96
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	8,684,426.67	7,172,486.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,082,988.06	1,620,062.70
减：提取法定盈余公积	203,830.39	108,122.99
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	11,563,584.34	8,684,426.67

## 26. 营业收入/营业成本

## 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	19,586,847.73	9,859,360.23	14,460,852.85	7,135,577.94
其他业务收入	402,260.16	299,812.17	723,710.62	546,340.75
合 计	19,989,107.89	10,159,172.40	15,184,563.47	7,681,918.69

## 27. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	85,011.22	72,314.49
教育费附加	40,787.90	34,988.98
印花税	13,731.80	8,303.40
房产税	53,378.90	33,384.51
土地使用税	11,106.64	7,839.96
车船税	5,460.00	1,650.00
环保税	2,761.47	2,175.63
地方教育费	27,277.13	17,494.49
合计	239,515.06	178,151.46

## 28. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,330,879.21	1,085,359.77
电话费	3,547.50	3,743.24
邮寄费	16,927.00	17,058.19
差旅费	168,032.41	108,673.38
其他	9,642.29	7,656.16
合计	1,529,028.41	1,222,490.74

## 29. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,964,692.11	1,561,029.81
办公费	51,685.99	134,359.29
电话费	690.10	898.65
招待费	45,149.34	133,417.89
水电费	8,945.73	8,443.81
交通费	14,377.07	22,862.33
汽车费	109,108.45	83,339.51
房租及物业	71,782.04	66,690.30
折旧摊销	307,793.40	302,095.98
中介服务费	239,005.58	267,256.23
差旅费		10,333.59
培训费	8,316.84	3,288.88
其他	38,005.94	76,130.23
合计	2,859,552.59	2,670,146.50

## 30. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,120,144.14	891,660.65
直接材料	137,061.62	106,324.13
仪器及设备维护费	94,053.87	62,064.43
折旧摊销及其他直接费用	634,088.18	580,763.63
合计	1,985,347.81	1,640,812.84

## 31. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数

利息支出	3,211.14	
减：利息收入	22,918.30	16,757.65
加：手续费	5,058.63	3,474.54
合计	-14,648.53	-13,283.11

## 32. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	122,638.39	94,777.00	122,638.39
代扣个人所得税手续费返还	2,008.75	2,548.73	2,008.75
合计	124,647.14	97,325.73	124,647.14

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五、41 政府补助之说明。

## 33. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	12,996.63	-2,284.19
合计	12,996.63	-2,284.19

## 34. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	5,641.44		5,641.44
合计	5,641.44		5,641.44

## 35. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	17,842.04	1,101.54	17,842.04
合计	17,842.04	1,101.54	17,842.04

## 36. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		53,171.13	
其他	200,000.00	11,929.87	200,000.00
合计	200,000.00	65,101.00	200,000.00

## 37. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	62,035.97	10,768.79
递延所得税费用	47,243.37	204,536.94

合计	109,279.34	215,305.73
(2) 会计利润与所得税费用调整过程		
项 目	本期数	上年同期数
利润总额	3,192,267.40	1,835,368.43
按母公司适用税率计算的所得税费用	244,226.74	91,768.42
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-4,808.01	-4,974.77
因税率变动而导致递延所得税资产的影响		187,064.81
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,441.47	2,977.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除的影响	-168,580.86	-61,530.48
所得税费用	109,279.34	215,305.73

## 38. 合并现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
补贴收入	124,647.14	97,325.73
存款利息收入	22,918.30	16,757.65
收到的往来款及其他	34,211.77	111,841.17
合计	181,767.21	225,924.55

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用支付现金	198,149.20	137,130.97
管理费用支付现金	578,750.24	1,155,361.91
研发费用支付现金	231,115.49	366,838.12
银行手续费支付现金	5,058.63	3,474.54
支付的往来款	269,678.50	522,469.05
支付营业外支出	200,000.00	
合计	1,482,752.06	2,185,274.59

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

支付污水在线监测系统款	50,000.00	
合计	50,000.00	

## 39. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,082,988.06	1,620,062.70
加：资产减值准备	-12,996.63	2,284.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,168,230.25	1,137,481.76
无形资产摊销	17,200.00	17,200.00
长期待摊费用摊销	4,249.20	
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)	-5,641.44	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		53,171.13
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,211.14	
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)	47,243.37	204,536.94
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)	-395,594.27	-84,027.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,163,050.83	299,629.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	72,196.61	1,099,163.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,818,035.46	4,349,501.89
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,903,339.74	7,922,280.53

减：现金的期初余额	7,922,280.53	4,345,366.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	981,059.21	3,576,914.04

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	8,903,339.74	7,922,280.53
其中：库存现金	5,060.32	24,553.65
可随时用于支付的银行存款	8,898,279.42	7,897,726.88
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		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	8,903,339.74	7,922,280.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 40. 所有权或使用权受到限制的资产

## 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,000.00	ETC 签约冻结
合 计	2,000.00	

## 41. 政府补助

## (1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
重新认定高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	
安全责任奖励	21,780.00	其他收益	
稳岗补贴	858.39	其他收益	
个税手续费返还	2,008.75	其他收益	
小 计	124,647.14		

## (2) 本期退回的政府补助

本公司本期无退回的政府补助。

## 六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北喜康化工有限公司	湖北嘉鱼	嘉鱼	制造业	100.00		同一控制下企业合并

## 七、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的最终控制方情况

本公司的最终控制方为徐文澜，持有本公司注册资本的 68.60%，徐文澜担任公司董事长、总经理。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

##### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐大胜	股东、与实际控制人徐文澜为父子关系
徐文达	董事、股东、与实际控制人徐文澜为堂兄弟关系
徐文艳	董事、股东、与实际控制人徐文澜为堂兄妹关系
梁炜	董事、股东、与股东梁书洪为父子关系
梁书洪	股东、与股东梁炜为父子关系
林琅	财务总监、董事会秘书，与实际控制人徐文澜为夫妻关系
李洪阳	董事、技术总监
余军	监事会主席
汪琳琳	监事
曾庆杰	职工代表监事

### (二) 关联交易情况

#### 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

关键管理人员报酬		1,921,814.55	1,690,688.84
(三) 关联方应收应付款项			
应付关联方款项			
项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	徐文澜	242,568.31	242,568.31
	梁炜	968.50	1,860.00
小 计		243,536.81	244,428.31

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

无

### (二) 或有事项

无

## 九、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

2022年3月30日，本公司第三届董事会召开第五次会议，批准2021年度利润分配预案，拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以截止2021年12月31日的未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），共计派发1,000,000.00元。本议案需提交年度股东大会审议通过。

### (二) 其他资产负债表日后事项

无

## 十、其他重要事项

无

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	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					
按组合计提坏账准备	4,656,451.15	100.00	229,328.11	4.92	4,427,123.04
合计	4,656,451.15	100.00	229,328.11	4.92	4,427,123.04

(续上表)

种类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	2,827,365.25	100.00	269,054.56	9.52	2,558,310.69
合计	2,827,365.25	100.00	269,054.56	9.52	2,558,310.69

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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	4,418,528.65	9,278.91	0.21	2,580,242.75	21,932.06	0.85
1-2年	21,850.00	3,976.70	18.20			
2-3年				55,050.00	55,050.00	100.00
3年以上	216,072.50	216,072.50	100.00	192,072.50	192,072.50	100.00
合计	4,656,451.15	229,328.11	4.92	2,827,365.25	269,054.56	9.52

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	269,054.56				39,726.45		229,328.11	
小计	269,054.56				39,726.45		229,328.11	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期未实际核销应收账款。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的	坏账准备
------	------	----------	------

		比例 (%)	
客户 1	1,050,339.97	22.56	2,205.71
客户 2	927,996.41	19.93	1,948.79
客户 3	691,045.70	14.84	1,451.20
客户 4	524,383.75	11.26	1,101.21
客户 5	321,426.00	6.90	674.99
小 计	3,515,191.83	75.49	7,381.90

期末余额前 5 名的应收账款占应收账款期末余额合计数的比例为 75.49%。

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款		45,514.32
合 计		45,514.32

### (2) 其他应收款

#### 1) 明细情况

##### ① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,385.00	100.00	60,385.00	100.00	
合 计	60,385.00	100.00	60,385.00	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	93,479.77	100.00	47,965.45	51.31	45,514.32
合 计	93,479.77	100.00	47,965.45	51.31	45,514.32

##### ② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比	账面余额	坏账准备	计提比

			例(%)			例(%)
账龄组合	60,385.00	60,385.00	100.00	93,479.77	47,965.45	51.31
其中：1年以内				33,094.77	11,960.45	36.14
1-2年				50,000.00	25,620.00	51.24
2-3年	50,000.00	50,000.00	100.00			
3-4年						
4-5年				10,385.00	10,385.00	100.00
5年以上	10,385.00	10,385.00	100.00			
合 计	60,385.00	60,385.00	100.00	93,479.77	47,965.45	51.31

## 2) 坏账准备变动情况

## ① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	47,965.45			47,965.45
期初数在本期	---	---	---	
--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	12,419.55			12,419.55
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	60,385.00			60,385.00

## 3) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期未实际核销其他应收款。

## 4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	60,385.00	93,479.77
应收暂付款		
合 计	60,385.00	93,479.77

## 5) 其他应收款金额前 3 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例	坏账准备
------	------	------	----	-----------------	------

				(%)	
康师傅饮品投资(中国)有限公司上海分公司	押金保证金	50,000.00	2-3年	82.80	50,000.00
武汉万泽科技企业孵化器管理有限公司	押金保证金	5,385.00	5年以上	8.92	5,385.00
百事饮料(南昌)有限公司	押金保证金	5,000.00	5年以上	8.28	5,000.00
合计		60,385.00		100.00	60,385.00

期末余额前3名的其他应收款占其他应收款期末余额合计数的比例为100.00%。

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,895,037.36		9,895,037.36	9,895,037.36		9,895,037.36
对联营、合营企业投资						
合计	9,895,037.36		9,895,037.36	9,895,037.36		9,895,037.36

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖北喜康化工有限公司	9,895,037.36			9,895,037.36		
小计	9,895,037.36			9,895,037.36		

### 4. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,629,470.85	10,992,377.77	13,888,261.31	8,622,378.60
其他业务收入	402,260.16	299,812.17	723,710.62	550,622.06
合计	18,031,731.01	11,292,189.94	14,611,971.93	9,173,000.66

### 5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	645,637.06	563,633.50

直接材料	12,047.96	38,054.52
仪器及设备维护费	85,767.94	57,631.02
折旧摊销及其他直接费用	454,306.22	479,420.93
合计	1,197,759.18	1,138,739.97

## 十二、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,641.44	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	124,647.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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		
对外委托贷款取得的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-182,157.96	
小 计	-51,869.38	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	5,186.94	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-46,682.44	

## (二) 净资产收益率及每股收益

## 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	17.65%	0.6166	0.6166
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.92%	0.6259	0.6259

武汉柏康科技股份有限公司

二〇二二年三月三十日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室

武汉柏康科技股份有限公司董事会

二〇二二年四月一日