



# 诚佰股份

NEEQ: 873335

## 浙江诚佰环保科技股份有限公司

ZHEJIANG CHENGBAI ECO-FRIENDLY SCIENCE AND TECHNOLOGY CO.,LTD



## 年度报告

— 2022 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	26
第八节	财务会计报告 .....	30
第九节	备查文件目录 .....	110

## 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。

公司负责人蔡杰、主管会计工作负责人傅奇妙及会计机构负责人（会计主管人员）傅奇妙保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【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
（一）盈利能力风险	<p>报告期内，公司利润水平较低，公司净利润为 327,067.31 元，扣除非经常性损益后的净利润为 733,763.85 元。主要原因是报告期内公司产品的盈利能力较弱，公司主营产品为日常生活用的无纺布包装袋、手提袋等，公司成立时间较短、下游客户以贸易公司为主且客户基础尚不完全稳定，议价能力较弱，同时在主要化工原料采购方面，公司对供应商也不具备讨价还价能力，成本方面目前难以得到实质性下降，公司为做大做强、迅速占领市场份额，以较低的毛利对外出售、让利于客户。公司目前经营管理状况正常、业务订单较多，但如果不能控制好产品销量、价格及成本费用的开支，将影响公司的后续发展。</p> <p>应对措施：（1）进一步增加营销力度、扩大客户群体、做大公司规模，并努力与主要客户维持良好合作关系，夯实坚定的客户基础；（2）增加研发力度、将研发成果实质性的应用于生产，提高产品质量和差异度，增加客户粘性，从而提高产品议价能力，避免盲目低价竞争；（3）与主要供应商保持良好合作关系，以合同形式锁定原材料价格，从而避免成本波动较大；</p>

	<p>(4) 规模增长的同时, 加强公司各方面管理, 避免人员波动、生产仓储管理漏洞等现象, 从而节约公司不必要的成本及费用开支。</p>
(二) 原材料价格波动风险	<p>报告期内, 原材料在公司生产成本中的占比 80%以上, 其中主要原材料之一聚丙烯的价格变动对公司生产成本影响较大。2020 年以来, 受疫情影响下对石油等化工原料的价格波动冲击很大, 前述的主要原材料的价格上升明显, 导致公司产品成本上升、毛利率下降的原因之一。若未来主要原材料价格持续上升, 将会进一步提高公司的产品成本, 进而将对公司盈利能力造成更不利影响, 公司面临主要原材料价格波动导致盈利能力变化的风险。</p> <p>应对措施: 为规避重要原材料价格波动的风险, 公司将进一步加强采购环节管理和供应商的选择以降低采购成本。同时, 公司也将继续加强研发和改进工艺, 降低物耗水平。此外, 公司也尝试通过金融市场工具、建立与下游客户的价格传导机制等方式避免因主要原材料的价格波动对公司盈利能力的不良影响。</p>
(三) 宏观环境变化的风险	<p>报告期内, 公司主要客户群体为进出口贸易公司, 采购公司产品后进行出口贸易, 产品销往欧洲、美国、加拿大等多个国家。近年来, 国际宏观环境波动, 以美国为例, 近来中美贸易摩擦不断, 2020 年对中国多项产品增加关税, 对行业出口造成不利影响。同时, 近年来, 我国与东南亚、南亚国家的竞争愈加激烈, 受此影响, 我国在欧盟、美国和日本三大进口市场所占份额呈现下降趋势。因此, 国际宏观环境变化会影响公司下游客户销量, 对公司未来发展可能会造成不利影响。</p> <p>应对措施: 公司将不断拓展客户群体, 拓展国内终端客户销售渠道, 扩大业务范围, 降低对进出口贸易公司的依赖, 降低宏观环境变化对公司的影响。</p>
(四) 实际控制人不当控制的风险	<p>蔡杰享有公司 92.00%股份的表决权, 为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权, 对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能损害公司或少数权益股东的利益。</p> <p>应对措施: 针对上述风险, 公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求, 建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度, 并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定, 以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
(五) 公司治理及内控有效性不足的风险	<p>公司成立后, 按照《公司法》等相关法律法规的要求, 公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构, 建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。但由于股份公司成立时间尚短, “三会”的规范运作及相关人</p>

	<p>员的规范意识、制度学习方面仍有待进一步提高，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。公司短期内存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险，将会影响公司稳定、健康发展。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将继续严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”，完善法人治理结构。公司管理层将在今后加强学习，在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，使公司朝着更加规范化的方向发展。</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	指	释义
公司、股份公司、本公司	指	浙江诚佰环保科技股份有限公司
龙港分公司	指	浙江诚佰环保科技股份有限公司龙港分公司
《公司章程》	指	《浙江诚佰环保科技股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所、亚太（集团）	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年度、上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
期初、上年期末	指	2022年1月1日、2021年12月31日
本期期末	指	2022年12月31日
无纺布、非织造布	指	定向或随机排列的纤维通过摩擦、抱合或粘合或者这些方法的组合而相互结合制成的片状物、纤网或絮垫
无纺布制品	指	以无纺布为原材料进行深加工形成的各类产品
聚丙烯、PP、丙纶	指	聚丙烯短纤维，也称丙纶短纤维
产业用纺织品	指	区别于一般服装用纺织品、家用纺织品，经专门设计的、具有工程结构特点、特定应用领域和特定功能的纺织品

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江诚佰环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG CHENGBAI ECO FRIENDY SCIENCE AND TECHNOLOGY CO.,LTD -
证券简称	诚佰股份
证券代码	873335
法定代表人	蔡杰

### 二、 联系方式

董事会秘书	苏俊港
联系地址	浙江省温州市龙港市东塘路 1555 号
电话	13587813673
传真	0577-68092886
电子邮箱	13587850658@126.com
办公地址	浙江省温州市龙港市东塘路 1555 号
邮政编码	325802
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	2016 年 6 月 17 日
挂牌时间	2019 年 9 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造费（C）--纺织业（C17）-非家用纺织制成品制造（178）--非织造布制造（C1781）
主要业务	无纺布袋、棉布袋等包装制品的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	无纺布袋、棉布袋等包装制品的研发、生产、销售
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）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（蔡杰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蔡杰），无一致行动人

#### 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	91330300MA285QU66X	否
注册地址	浙江省温州市龙港市东塘路 1555 号	否
注册资本	20,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	孙克山	王焕入
	5 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街甲 3 号新怡商务楼 A 座 914	

#### 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	32,436,216.36	26,052,387.92	24.50%
毛利率%	19.37%	8.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	327,067.31	-231,509.82	241.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	733,763.85	-286,437.02	356.17%
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）	1.49%	-1.06%	-
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）	3.35%	-1.31%	-
基本每股收益	0.04	-0.01	241.28%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,340,863.3	49,953,959.99	8.78%
负债总计	32,290,335.21	28,230,499.21	14.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,050,528.09	21,723,460.78	1.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.09	1.51%
资产负债率%（母公司）	58.18%	56.30%	-
资产负债率%（合并）	59.42%	56.51%	-
流动比率	0.39	0.40	-
利息保障倍数	2.93	-7.18	-

##### (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	-2,882,249.23	8,608,455.53	-133.48%
应收账款周转率	10.34	9.06	-
存货周转率	10.43	11.11	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.97%	39.11%	-
营业收入增长率%	24.50%	-17.45%	-
净利润增长率%	241.28%	-119.93%	-

(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	20,000,000	20,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(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
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	504,576.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-835,578.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-331,001.76</b>
所得税影响数	75,694.78
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-406,696.54</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 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

① 《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）的适用条件，故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。

该变更对2022年1月1日财务报表的影响无影响

② 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定，该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定，对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

③ 《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。该等应付股利确认于2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自2022年1月1日起实施。本公司按照解释16号的规定，对于2022年1月1日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

## （十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1、公司子公司如下：

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
杭州诚白进出口有限公司	控股子公司	进出口业务	500,000.00	3,142,313.80	233,694.67	1,912,460.03	-129,381.88

2、公司子公司温州诚佰医疗科技有限公司于 2022 年 1 月 27 日注销；

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司立足于非织造布制造行业，通过自主研发取得了多项专利，同时具有多项非专利技术，主要生产无纺布袋、棉布袋、塑料制品等产品，主要客户为进出口贸易公司，最终销售至国外客户。因公司成立时间较短，报告期内，为扩大营业规模，公司不断拓展新的销售渠道，因而公司主要客户群体变化较大。由于公司主要客户以进出口贸易公司为主，公司为快速扩大规模，让利于贸易公司，造成公司毛利率低于同行业。

##### (1) 采购模式

报告期内，公司原材料主要为塑料粒子、塑料薄膜、油墨等，均为通用型原材料，塑料产品市场价格变化较大，油墨价格较为稳定，公司根据市场价格及订单情况进行适量储备。公司采购塑料粒子用于生产无纺布，一般公司生产所需的无纺布均为自产，若客户对材料有特殊要求或公司生产的无纺布满足不了生产需求，公司也存在对外采购部分无纺布的情况。

对于塑料粒子，产自于大型化工企业或其代理商，公司议价能力较弱，一般以现款现货方式进行交易。对于其他原材料，根据供应商合作时间长短、公司资金情况，有一定的信用期。每次采购时公司根据采购原材料的规格、供应商的报价、供货速度、给予的信用期等因素综合考虑确定供应商。公司采购的原材料在市场上均处于完全竞争状态，市场供应能够满足公司生产所需。

##### (2) 生产模式

报告期内，由于公司生产的产品属于定制化产品，公司采用“以销定产”的生产模式。在客户下达订单后，公司生产部下达生产计划，指导车间员工按照计划进行生产。根据原材料的储备情况、公司排产情况、订单大小、生产工艺复杂程度等因素，公司交货期因订单而异，一般交货期在 30 天左右。公司生产过程中，对每道工序进行严格质量控制，货物生产完成出厂前均会进行自检。客户收到货物后，主要针对彩印效果、承重量的因素进行检测。若货物存在问题，公司可负责退换货。报告期内，公司未因产品质量问题与客户发生过纠纷。

##### (3) 销售模式

报告期内，公司生产的产品主要为无纺布袋、棉布袋等，主要销售给进出口贸易公司，贸易公司完成报关手续，最终销售给国外客户，主要销往欧美地区。报告期内，公司销售给进出口贸易公司的金额占公司营业收入总比例约为 40%左右。公司主要通过网络、展会、业务员推销等方式拓展客户。进出口贸易公司在国外客户下达订单后，在国内寻找合适的供应商，根据供应商生产水平、价格、供货速度、服务态度等因素选择合适的供应商。公司生产完成后，根据双方约定由公司送至指定地点或者由客户到厂提货。在结算方式上，一般下单时预付合同总价款的 30%作为定金，剩余款项在出货后约一个月内付清。

##### (4) 研发模式

报告期内，公司的研发主要是开发新产品及对生产工艺、流程进行改进，包括无纺布防尘热压卷取工艺的研发、防静电弹性复合无纺布的研发、无纺布整洁高效分切工艺的研发、耐腐蚀型无纺布复合袋的研发、计数型无纺布袋高速分装成包装装置的研发、防误差无纺布绷紧传输装置的研发等。公司通过不断开发新产品，提高客户吸引力及公司的市场竞争力。同时通过对工艺的不断改进，降低生产消耗，提高公司的盈利能力。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
----------	---

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合评定，发证日期为 2021 年 12 月 16 日，证书编号：GR202133006217，有效期三年

## 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	2,217,703.43	4.08%	2,840,915.51	5.69%	-21.94%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	3,453,912.97	6.36%	2,188,305.05	4.38%	57.84%
存货	2,681,750.00	4.94%	2,331,968.53	4.67%	15.00%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	35,575,155.63	65.47%	34,167,030.98	68.40%	4.12%
在建工程	45,000.00	0.08%	-	0.00%	-
无形资产	4,341,446.00	7.99%	4,434,146.00	8.88%	-2.09%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	-
短期借款	18,000,000.00	33.12%	2,002,138.88	4.01%	799.04%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-

应付账款	4,779,649.22	8.80%	9,440,921.83	18.90%	-49.37%
其他应付款	3,446,507.38	6.34%	11,555,865.53	23.13%	-70.18%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、短期借款：较上年度增加了 799.04%，主要系向银行机构借款导致。
- 2、应付账款：较上年减少了 49.37%，主要系支付到期的货款。
- 3、其他应付款：较上年减少了 70.18%，主要公司本期系向银行机构借款增多，公司多于流动资金归还关联方借款。

## 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	32,436,216.36	-	26,052,387.92	-	24.50%
营业成本	26,154,437.92	80.63%	23,751,210.87	91.17%	10.12%
毛利率	19.37%	-	8.83%	-	-
销售费用	383,575.20	1.18%	277,975.82	1.07%	37.99%
管理费用	2,825,408.26	8.71%	1,237,186.41	4.75%	128.37%
研发费用	1,740,384.31	5.37%	1,347,092.66	5.17%	29.20%
财务费用	296,495.22	0.91%	-989.45	0.00%	30,065.66%
信用减值损失	-159,619.07	-0.49%	-44,535.28	-0.17%	-258.41%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	496,855.78	1.53%	326,649.47	1.25%	52.11%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	0.0%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-	0.00%	27,870.89	0.11%	-100.00%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	1,247,278.86	3.85%	-333,228.71	-1.28%	474.30%
营业外收入	7,776.11	0.02%	57,915.56	0.22%	-86.57%
营业外支出	835,633.65	2.58%	30,861.57	0.12%	2,607.68%
净利润	327,067.31	1.01%	-231,509.82	0.89%	241.28%

#### 项目重大变动原因:

- 1、销售费用较上年同期增加的主要原因，报告期内公司为了创收，提高销售人员工资绩效。
- 2、管理费用较上年同期增加的主要原因，报告期内公司办公厂房投入使用计提折旧。
- 3、其他收益较上年同期增加的主要原因，报告期内收到与收益相关的政府补助
- 4、营业利润、净利润较上年同期增加，报告期内公司拓展了国外客户，增加了营业收入及营业毛利。
- 5、营业外支出较上年同期增加的主要原因，报告期内税款滞纳金增加。

## (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	30,886,234.69	25,798,497.85	21.12%
其他业务收入	1,549,981.67	253,890.07	510.49%
主营业务成本	25,423,729.08	23,702,829.04	8.08%
其他业务成本	730,708.84	48,381.83	1,410.29%

### 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百分点
无纺布制品	25,111,781.84	20,723,123.78	17.48%	89.43%	56.94%	4,382.05%
棉布制品	119,152.53	103,207.52	13.38%	-13.07%	-25.17%	2,223.81%
塑料制品	766,478.41	667,828.65	12.87%	55.14%	48.44%	43.96%
口罩	7,096.04	5,757.31	18.86%	-95.51%	-95.71%	26.32%
保温袋/冰袋	15,117.59	11,515.95	23.82%	-98.94%	-99.16%	425.83%
加工费	4,866,608.28	3,912,295.87	19.61%	-52.86%	-49.95%	5.88%
其他业务小计	1,549,981.67	730,708.84	52.86%	510.49%	1,410.29%	-34.69%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

无

## (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	温州一达通企业服务有限公司	6,220,347.61	20.07%	否
2	温州福平无纺布制品有限公司	5,543,468.14	17.88%	否
3	浙江同盟工艺品有限公司	3,816,657.50	12.31%	否
4	上海沃福楼商贸有限公司	2,649,002.65	8.54%	否
5	诸暨铃扬进出口有限公司	1,509,079.65	4.87%	否
	合计	19,738,555.55	63.67%	-

## (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	龙港市华塘贸易有限公司	7,964,601.77	19.56%	否
2	国网浙江省电力有限公司龙港市供电公司	2,619,880.07	6.43%	否
3	宁波德胜进出口有限公司	2,392,889.38	5.88%	否
4	浙江欧诺机械有限公司	2,123,893.83	5.22%	否
5	龙港市凌易塑料有限公司	2,061,944.69	5.06%	否
合计		17,163,209.72	42.15%	-

### 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	-2,882,249.23	8,608,455.53	-133.48%
投资活动产生的现金流量净额	-4,240,277.20	-14,859,576.74	71.46%
筹资活动产生的现金流量净额	7,062,029.57	5,564,642.19	181.17%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降的主要原因：报告期内购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期增加了 1,217.93 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期的净流出减少的主要原因：报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少了 1,065.03 万元
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加的主要原因：报告期内向银行机构借款增加。

### (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
杭州诚白进出口有限公司	控股子公司	进出口业务	500,000.00	3,142,313.8	233,694.67	1,912,460.03	- 129,381.88

公司子公司温州诚佰医疗科技有限公司于 2022 年 1 月 27 日注销；

#### 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. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、 持续经营评价

公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，所属行业并未发生重大变化，报告期内并未对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		2,012,566.33
销售产品、商品，提供劳务	10,200,000.00	587,611.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		220,183.49

1、2022年3月22日披露的《关于预计2022年日常性关联交易的公告》(2022-006)，预计“代加工无纺布、代交电费”10,200,000.00元，2022年实际发生“代加工收入”577,585.89元、“电费收入”10,025.48元；

2、公司2022年从诚佰无纺布股份有限公司取得“厂房租金收入”220,183.49元、从诚佰无纺布股份有限公司采购商品、设备2,012,566.33元，未超过300万元，无需审议；

### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

## (四) 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
实际控制人或控股股东	2019年3月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年3月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月18日	-	挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2019年3月18日	-	挂牌	关联交易承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月18日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何形式占用公司资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月18日	-	挂牌	社保及公积金承诺	如公司因报告期内未按国家法律、法规规定为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险及住	正在履行中

					房公积金而遭受任何经济处罚、经济损失，愿承担该等处罚、损失及相应的责任。	
--	--	--	--	--	--------------------------------------	--

#### 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	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	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	不涉及	不涉及

不涉及

#### (五) 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	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	其他货币资金	质押	1,268,968.28	2.34%	保证金
土地使用权	无形资产	抵押	4,434,146.00	8.16%	银行抵押借款
房屋及建筑物	固定资产	抵押	22,692,544.25	41.76%	银行抵押借款
总计	-	-	28,395,658.53	52.26%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押借款是根据公司发展需要，补充企业流动资金，不会对公司财务状况、经营成果构成重大影响，不存在损害公司和其他股东利益。

## 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	6,500,000	32.5%	0	6,500,000	32.5%
	其中：控股股东、实际控制人	6,100,000	30.5%	0	6,100,000	30.5%
	董事、监事、高管	400,000	2%	0	400,000	2%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,500,000	67.5%	0	13,500,000	67.5%
	其中：控股股东、实际控制人	12,300,000	61.5%	0	12,300,000	61.5%
	董事、监事、高管	1,200,000	6%	0	1,200,000	6%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						3

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	蔡杰	18,400,000	0	18,400,000	92%	12,300,000	6,100,000	0	0
2	蔡思思	1,600,000	-100	1,599,900	7.9995%	1,200,000	399,900	0	0
3	陈如黄	0	100	100	0.0005%	0	100	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	13,500,000	6,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：蔡杰、蔡思思为兄妹关系。									

## 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

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 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	抵押及保证借款	中国民生银行股份有限公司温州苍南支行	银行	1,000,000	2022年11月17日	2023年11月17日	3.40
2	抵押及保证借款	中国民生银行股份有限公司温州苍南支行	银行	4,000,000	2022年11月28日	2023年11月28日	3.40
3	抵押及保证借款	中国民生银行股份有限公司温州苍	银行	4,000,000	2022年12月20日	2023年12月20日	3.40

		南支行					
4	抵押及 保证借 款	中国民 生银行 股份有 限公司 温州苍 南支行	银行	9,000,000	2022年11月11日	2023年11月 11日	3.40
合计	-	-	-	18,000,000	-	-	-

## 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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
蔡杰	董事长	男	否	1971年9月	2022年12月3日	2025年12月2日
傅奇妙	董事、总经理、财务总监	女	否	1978年11月	2022年12月3日	2025年12月2日
苏俊港	董事、董事会秘书	男	否	1985年3月	2022年12月3日	2025年12月2日
朱秋英	董事	女	否	1952年4月	2022年12月3日	2025年12月2日
曹金梳	董事	女	否	1979年2月	2022年12月3日	2025年12月2日
陈红专	监事	女	否	1966年5月	2022年12月3日	2025年12月2日
傅优娜	监事	女	否	1984年10月	2022年12月3日	2025年12月2日
张海容	监事	女	否	1976年9月	2022年12月3日	2025年12月2日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

蔡杰、傅奇妙为夫妻，蔡杰、朱秋英为母子，曹金梳为蔡杰弟弟配偶。其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
陈新伟	监事	离任	无	离职	
傅优娜	无	新任	监事	新任	

#### 关键岗位变动情况

□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

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

傅优娜，女，1984年10月生，中国籍，汉族，无境外永久居留权，大专学历。2004年3月至2010年2月，就职于深圳市诚捷网络科技有限公司，任销售经理；2010年3月至2020年8月，就职于苍20南锡安塑料制品厂，任销售部经理，2020年9月至今在诚佰无纺布股份有限公司任职销售经理。

### (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	具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
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	蔡杰、傅奇妙为夫妻，蔡杰、朱秋英为母子，曹金梳为蔡杰弟弟配偶。
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	是	董事蔡杰控制的诚佰无纺布股份有限公司于公司发生交易
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	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露	是	傅奇妙为董事、总经

事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	理、财务总监；苏俊港为董事、董事会秘书；
------------------------	----------------------

(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
管理人员	3	0	0	3
生产人员	22	5	3	24
销售人员	4	1	0	5
技术人员	10	2	0	12
财务人员	3	0	0	3
员工总计	42	8	3	47

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	3	3
专科	10	11
专科以下	29	33
员工总计	42	47

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

无
---

(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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及《公司章程》等相关法律法规的规定，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，严格遵守《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，充分的进行信息披露。

公司治理方面，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。截至报告期末，公司依法运作，未出现违法违规情况，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

报告期内，公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易实施细则》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。再次，公司设立了电话、电子邮件、现场沟通等沟通渠道，随时解答股东提出的疑问及意见建议，形成了良好有效的沟通机制。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营管理决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》及有关公司内控制度规定的程序和规则进行。经董事会评估认为，公司重大决策治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

#### 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

报告期内，详见公司于 2022 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《关于修订公司章程的议案》（公告编号：2022-013）。

### (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	2	3	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	
2021 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	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 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

公司股东大会、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

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

### 1、业务独立性

公司主要从事聚氨酯用色浆、其他添加剂及聚氨酯制品的研发、生产、销售和技术服务业务，公司拥有独立完整的研发系统、采购系统和销售系统，拥有与上述经营相适应的生产人员、管理人员及组织机构，具有与其经营相适应的场所、机器和设备。公司不存在影响独立性的重大或频繁的关联交易或关联销售。

### 2、资产独立性

公司资产完整、权属清晰，与实际控制人及其控制的其他企业在资产产权上有明确的界定与划分，公司的各项资产权利不存在产权纠纷或潜在的相关纠纷；公司不存在实际控制人及其控制的其他企业或其他关联方以无偿占用或有偿使用的形式违规占用公司的资金、资产及其他资源的情况。公司合法拥有与生产经营有关的房屋、车辆、商标、著作权等财产的所有权或使用权。

### 3、人员独立性

公司在人员独立性方面逐步规范。公司与员工签订劳动合同，形成了独立的员工队伍，公司员工在公司领薪。公司建立了独立的劳动人事制度，工资报酬和社会保障都能够完全独立管理。股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、非职工代表监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。除公司的总经理在艾科投资任总经理，在享成投资任执行事务合伙人外，公司的总经理未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，专职于公司。

### 4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配有专职财务人员，建立了独立的财务核算体系、财务管理和风险控制等内部管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司财务人员未在任何关联单位兼职。公司拥有独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司可以依法独立做出财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况；公司依法独立核算并独立纳税。本报告期内，公司无资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

### 5、机构独立

根据《公司法》和《公司章程》的要求，公司设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

## (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

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立并有效执行《年报信息披露重大差错责任追究制度》。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均严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《公司章程》、《信息披露事务管理制度》及《年报重大差错责任追究制度》的要求，真实、准确、完整、及时地披露对公司股票价格可能产生较大影响的信息。报告期内，公司报告差错责任追究制度执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

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	亚会审字（2023）第 02160017 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街甲 3 号新怡商务楼 A 座 914	
审计报告日期	2023 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙克山	王焕入
	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	5 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

## 审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02160017 号

浙江诚佰环保科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江诚佰环保科技股份有限公司（以下简称“诚佰股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诚佰股份 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于诚佰股份，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

诚佰股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

诚佰股份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，管理层负责评估诚佰股份的持续经营能力，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诚佰股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诚佰股份的财务报告过程。

#### **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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对诚佰股份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诚佰股份不能持续经营。

（五）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。

亚太（集团）会计师事务所 中国注册会计师 孙克山

（特殊普通合伙） 中国注册会计师 王焕入

中国·北京 二〇二二年四月十七日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,217,703.43	2,840,915.51
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	六、2	3,453,912.97	2,188,305.05
应收款项融资			
预付款项	六、3	430,223.00	252,263.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	369,504.23	252,585.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,681,750.00	2,331,968.53
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,784,541.56	2,733,760.79
<b>流动资产合计</b>		11,937,635.19	10,599,799.13
<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	六、7	35,575,155.63	34,167,030.98
在建工程	六、8	45,000.00	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	4,341,446.00	4,434,146.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,749,444.42	
递延所得税资产	六、11	64,182.06	58,983.88
其他非流动资产	六、12	628,000.00	694,000.00
<b>非流动资产合计</b>		42,403,228.11	39,354,160.86
<b>资产总计</b>		54,340,863.3	49,953,959.99
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	18,000,000.00	2,002,138.88
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	六、14	1,888,800.00	2,340,367.00
应付账款	六、15	4,779,649.22	9,440,921.83
预收款项			
合同负债	六、16	1,512,289.34	703,786.23
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	六、17	584,804.09	223,230.56
应交税费	六、18	461,515.93	242,372.05
其他应付款	六、19	3,446,507.38	11,555,865.53
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			
其他流动负债		153,270.02	86,105.46
<b>流动负债合计</b>		<b>30,826,835.98</b>	<b>26,594,787.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
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	六、21	1,021,828.90	1,133,440.30
递延所得税负债	六、20	441,670.33	502,271.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,463,499.23</b>	<b>1,635,711.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,290,335.21</b>	<b>28,230,499.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	259,538.42	194,823.53
一般风险准备			
未分配利润	六、24	1,790,989.67	1,528,637.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,050,528.09	21,723,460.78
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>22,050,528.09</b>	<b>21,723,460.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>54,340,863.30</b>	<b>49,953,959.99</b>

法定代表人：蔡杰

主管会计工作负责人：傅奇妙

会计机构负责人：傅奇妙

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,175,844.99	2,835,130.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	4,015,048.64	2,188,305.05
应收款项融资			
预付款项	六、3	227,967.10	252,263.99
其他应收款	六、4	58,530.81	252,585.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,108,961.79	2,331,968.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,775,132.47	2,733,760.79
<b>流动资产合计</b>		<b>11,361,485.80</b>	<b>10,594,014.18</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			
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	六、7	35,575,155.63	34,167,030.98
在建工程	六、8	45,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	4,341,446.00	4,434,146.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,749,444.42	
递延所得税资产	六、11	45,282.80	58,983.88
其他非流动资产	六、12	628,000.00	694,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,384,328.85</b>	<b>39,354,160.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,745,814.65</b>	<b>49,948,175.04</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	18,000,000.00	2,002,138.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	1,888,800.00	2,340,367.00
应付账款	六、15	4,688,234.41	9,440,921.83
预收款项			
卖出回购金融资产款	六、16		
应付职工薪酬	六、17	564,804.09	213,230.07
应交税费	六、18	461,515.93	242,372.05
其他应付款	六、19	2,871,768.28	11,455,768.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,179,000.18	715,906.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		153,270.02	73,985.27
<b>流动负债合计</b>		<b>29,807,392.91</b>	<b>26,484,689.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
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	六、21	1,021,828.90	1,133,440.30
递延所得税负债	六、20	441,670.33	502,271.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,463,499.23</b>	<b>1,635,711.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,270,892.14</b>	<b>28,120,401.47</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	259,538.42	183138.76
一般风险准备			

未分配利润	六、24	2,215,384.09	1,644,634.81
所有者权益（或股东权益）合计		22,474,922.51	21,827,773.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,745,814.65	49,948,175.04

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		32,436,216.36	26,052,387.92
其中：营业收入	六、25	32,436,216.36	26,052,387.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		31,526,174.21	26,695,601.71
其中：营业成本	六、25	26,154,437.92	23,751,210.87
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	六、26	125,873.30	83,125.40
销售费用	六、27	383,575.20	277,975.82
管理费用	六、28	2,825,408.26	1,237,186.41
研发费用	六、29	1,740,384.31	1,347,092.66
财务费用	六、30	296,495.22	-989.45
其中：利息费用		217,559.25	37,447.22
利息收入		217,507.43	-52,978.74
加：其他收益	六、31	496,855.78	326,649.47
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）	六、32	-159,619.07	-44,535.28

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			27,870.89
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,247,278.86	-333,228.71
加：营业外收入	六、33	7,776.11	57,915.56
减：营业外支出	六、34	835,633.65	30,861.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		419,421.32	-306,174.72
减：所得税费用	六、35	92,354.01	-74,664.90
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		327,067.31	-231,509.82
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）		327,067.31	-231,509.82
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（净亏损以“-”号填列）		327,067.31	-231,509.82
<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>		327,067.31	-231,509.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		327,067.31	-231,509.82
（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）		0.04	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.01

法定代表人：蔡杰

主管会计工作负责人：傅奇妙

会计机构负责人：傅奇妙

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	六、25	32,697,708.04	26,042,521.92
减：营业成本	六、25	26,487,658.41	23,710,872.87
税金及附加	六、26	125,869.92	83,032.62
销售费用	六、27	383,575.20	277,975.82
管理费用	六、28	2,508,510.13	1,133,251.02
研发费用	六、29	1,740,384.31	1,347,092.66
财务费用	六、30	296,183.33	-1,558.12
其中：利息费用		217,559.25	37,447.22
利息收入		217,542.92	52,967.41
加：其他收益	六、31	496,855.78	326,649.47
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）	六、32	-65,122.77	-44,535.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,587,259.75	-226,030.76
加：营业外收入	六、33	6,776.11	65,377.43
减：营业外支出	六、34	835,633.65	30,859.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		758,402.21	-191,512.58
减：所得税费用	六、35	111,253.27	-74,664.90
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		647,148.94	-116,847.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>		647,148.94	-116,847.68
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		35,832,717.58	33,794,249.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,784.07	
收到其他与经营活动有关的现金	六、36 (1)	1,154,508.53	1,747,000.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		36,991,010.18	35,541,249.91
购买商品、接受劳务支付的现金		33,994,540.66	21,815,203.10
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		2,931,673.24	1,866,228.86
支付的各项税费		850,344.00	770,593.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、36 (2)	2,096,701.51	2,480,768.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		39,873,259.41	26,932,794.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,882,249.23	8,608,455.53
<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			30,973.45
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>			30,973.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,240,277.20	14,890,550.19
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>		4,240,277.20	14,890,550.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,240,277.20	-14,859,576.74
<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		27,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36 (5)	9,267,328.50	11,457,462.35
<b>筹资活动现金流入小计</b>		36,267,328.50	13,457,462.35
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,822.21	41,170.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36 (6)	17,962,476.72	5,851,650.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,205,298.93	7,892,820.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,062,029.57	5,564,642.19
<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>		-60,496.86	-686,479.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,009,232.01	1,695,711.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		948,735.15	1,009,232.01

法定代表人：蔡杰

主管会计工作负责人：傅奇妙

会计机构负责人：傅奇妙

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		35,575,847.44	33,783,097.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36 (1)	760,473.04	1,686,080.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,336,320.48</b>	<b>35,469,177.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		33,449,760.74	21,809,403.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,863,008.22	1,831,307.68
支付的各项税费		850,340.62	765,522.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、36 (2)	2,091,533.62	2,458,340.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,254,643.20</b>	<b>26,864,573.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,918,322.72</b>	<b>8,604,604.11</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			30,973.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、36 (3)		
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>30,973.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,240,277.20	14,898,831.15
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	六、36 (4)		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,240,277.20</b>	<b>14,898,831.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,240,277.20</b>	<b>-14,867,857.70</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		27,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	六、36 (5)	9,267,328.50	11,457,462.35
<b>筹资活动现金流入小计</b>		36,267,328.50	13,457,462.35
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,822.21	41,170.16
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36 (6)	17,962,476.72	5,851,650.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,205,298.93	7,892,820.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,062,029.57	5,564,642.19
<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>		-96,570.35	-698,611.40
加：期初现金及现金等价物余额		1,003,447.06	1,693,777.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		906,876.71	995,166.10

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000.00							194,823.53		1,528,637.25		21,723,460.78	
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	20,000,000.00							194,823.53	-	1,528,637.25	-	21,723,460.78	
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)								64,714.89	-	262,352.42	-	327,067.31	
(一) 综合收益总额								-	-	327,067.31	-	327,067.31	
(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								64,714.89	-64,714.89				
1. 提取盈余公积								64,714.89	-64,714.89				
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、本期末余额</b>	20,000,000.00							259,538.42	1,790,989.67			22,050,528.09	

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	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00							194,823.53		1,760,147.07		21,954,970.60	
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	20,000,000.00							194,823.53		1,760,147.07		21,954,970.60	
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)										-231,509.82		-	
(一)综合收益总额										-231,509.82		-231,509.82	
(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													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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>	20,000,000.00								194,823.53		1,528,637.25		21,723,460.78

法定代表人：蔡杰

主管会计工作负责人：傅奇妙

会计机构负责人：傅奇妙

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	20,000,000.00								194,823.53		1,632,950.04	21,827,773.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00								194,823.53		1,632,950.04	21,827,773.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									64,714.89		582,434.05	647,148.94
(一) 综合收益总额											647,148.94	647,148.94
(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									64,714.89		-64,714.89	

1. 提取盈余公积									64,714.89		-64,714.89	
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>	20,000,000.00								259,538.42		2,215,384.09	22,474,922.51

项目	2021 年										
	股本	其他权益工具	资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计	

		优先 股	永续 债	其他	积	存股	合收益	备		险准备		
一、上年期末余额	20,000,000.00								194,823.53		1,749,797.72	21,944,621.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00								194,823.53		1,749,797.72	21,944,621.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-116,847.68	-116,847.68
(一) 综合收益总额											-116,847.68	-116,847.68
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
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>	20,000,000.00							194,823.53		1,632,950.04	21,827,773.57	

# 浙江诚佰环保科技股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江诚佰环保科技股份有限公司(以下简称“公司”)系由温州市市场监督管理局登记, 由谢作沈、蔡杰、郑思懂共同发起设立的股份有限公司。

中文名称: 浙江诚佰环保科技股份有限公司

统一社会信用代码: 91330300MA285QU66X

注册资本: 2,000.00 万元整

法定代表人: 蔡杰

设立日期: 2016 年 6 月 17 日

期限: 2016-06-17 至无固定期限

注册地址: 浙江省龙港市东塘路 1555 号

#### (二) 公司经营范围

经营范围: 本公司属纺织行业, 主要产品和服务为环保技术研发; 智能化控制系统研发; 包装装潢、其他印刷品印刷; 环保设备、无纺布设备、无纺布制品、文具、办公用品、塑料制品、纸制品、工艺礼品、箱包、棉麻制品、针纺织品、劳动防护用品、电子产品及配件、仪器仪表、其他日用品的生产、销售; 第一类医疗器械、第二类医疗器械销售; 货物进出口、技术进出口(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)

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 17 日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值

准备。

## 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期

损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

计入当期损益。

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交

易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

## 10、 金融资产减值

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

### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （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。除特殊情况外，本公司采用未来 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） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的

组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征即应收外部客户款项
组合 2 无风险组合	应收关联方款项

##### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

##### ④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
-----	---------

组合 1 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征
组合 2 其他组合	押金、保证金、应收退税款和应收关联方款项

## 11、 应收款项融资

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

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货取得和发出的计价方法

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

### （2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

### （3） 存货的盘存制度为永续盘存制

### （4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产

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

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

## 14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## 15、 长期股权投资

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

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## **16、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无

形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可

使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、 借款费用

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

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

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

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

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

## 20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

## 21、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、 长期待摊费用

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

类别	预计摊销年限（年）	依据
装修费摊销	5	预计受益年限

## 23、 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **24、 合同负债**

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

#### **25、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

## 27、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 28、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但

权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 29、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 30、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品

（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按

照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司收入确认具体原则如下：

#### ① 销售商品收入

公司自产的无纺布袋、口罩、塑料制品对外销售，按照合同约定的完成控制权转移作收入确认时点；

#### ② 代加工收入

公司提供的代加工服务主要为无纺布加工及印刷服务，公司在相关履约内容完成时按照履约条件确认收入。

### 31、 合同成本

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

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

### 32、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为

与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **33、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1） 当期所得税**

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

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

## （4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳

税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 34、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

#### （3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 35、 其他重要的会计政策和会计估计

### （1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

## （2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## （3） 资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

## 36、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13

号)

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》(财会[2021]9号)的适用条件,故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)调整后的适用条件,因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法,累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

该变更对2022年1月1日财务报表的影响无影响

### ②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)。

根据解释15号:

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定,该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定,对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整2021年比较财务报表数据。该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

### ③《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)。

根据解释16号:

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方,如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的,则本公司在确认应付股利时,对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项,该股利的所得税影响计入当期损益;对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项,该股利的所得税影响计入所有者权益项目,自2022年1月1日起实施。该等应付股利确认于2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的,进行追溯调整。该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## （2） 会计估计变更

无

### 37、 重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1） 收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2） 租赁

##### ① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

## ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## ③租赁负债

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

### （3）金融资产减值

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

### （4）存货跌价准备

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

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育附加税	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加税	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%计缴。

## 2、 税收优惠及批文

根据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受减至 15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。浙江诚佰环保科技股份有限公司高新技术企业证书编号为 GR202133006217，由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发，有效期三年，自 2021 年 12 月 16 日至 2024 年 12 月 16 日期间有效。

根据《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》国家税务总局公告 2021 年第 8 号自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业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。超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	609.03	27,092.36
银行存款	904,868.88	973,858.69
其他货币资金	1,312,225.52	1,839,964.46
合 计	2,217,703.43	2,840,915.51
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	944,400.00	1,170,183.50
履约保证金	324,568.28	661,500.00
合计	1,268,968.28	1,831,683.50

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	3,494,763.65
1至2年	31,134.70
2至3年	5,560.00
3至4年	141,943.00
4至5年	176,893.27
5年以上	--
小计	3,850,294.62
减：坏账准备	396,381.65
合计	3,453,912.97

### (1) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	3,850,294.62	100.00	396,381.65	10.29	3,453,912.97
其中：组合1账龄组合	3,770,294.62	97.92	396,381.65	10.51	3,373,912.97
组合2关联方组合	80,000.00	2.08	--	--	80,000.00
合计	3,850,294.62	—	396,381.65	—	3,453,912.97

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	2,425,067.63	100.00	236,762.58	9.76	2,188,305.05
其中：组合1账龄组合	2,387,426.84	98.45	236,762.58	9.92	2,150,664.26
组合2关联方组合	37,640.79	1.55	--	--	37,640.79
合计	2,425,067.63	—	236,762.58	—	2,188,305.05

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,414,763.65	170,738.18	5
1—2年	31,134.70	4,670.21	15
2—3年	5,560.00	1,390.00	25
3—4年	141,943.00	78,068.65	55
4—5年	176,893.27	141,514.62	80
5年以上	--	--	100
合计	3,770,294.62	396,381.65	—

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	236,762.58	159,619.07	--	--	--	396,381.65
合计	236,762.58	159,619.07	--	--	--	396,381.65

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
VIETNAM BELLA ARTS AND PACKING CO., LTD	1,242,627.73	32.27	62,131.39
温州美申包装有限公司	521,150.00	13.54	26,057.50
浙江同盟工艺品有限公司	423,399.24	11.00	21,169.96
HUNG LONG SERVICES AND TRADING PRODUCTION COMPANY LIMITED	368,092.87	9.56	18,404.64
ADNIL HARDWARE TRADING	279,205.43	7.25	13,960.27
合计	2,834,475.27	73.62	141,723.76

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	430,223.00	100.00	252,263.99	100.00
1至2年	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--

合 计	430,223.00	100.00	252,263.99	100.00
-----	------------	--------	------------	--------

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	197,600.00	45.93
绍兴西路庄纺织品有限公司	78,600.00	18.27
建德市新裕塑胶材料有限公司	48,000.00	11.16
北京宏博恒基商贸有限公司	25,360.00	5.89%
杭州盛为网络科技有限公司	18,000.00	4.18
合 计	367,560.00	85.43

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	369,504.23	252,585.26
合 计	369,504.23	252,585.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	319,504.23
1 至 2 年	-
2 至 3 年	50,000.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	369,504.23
减：坏账准备	-
合 计	369,504.23

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	50,000.00	250,000.00
备用金		--
代扣代缴	8,530.81	2,585.26
应收出口退税	310,973.42	
小 计		252,585.26
减：坏账准备	--	--
合 计	369,504.23	252,585.26

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
应收出口退税	出口退税	310,973.42	1年以内	84.16	--
天猫商家保证金	押金及保 证金	50,000.00	2-3年	13.53	--
员工社保	代扣代缴	7,976.95	1年以内	2.16	--
员工个人所得税	代扣代缴	553.86	1年以内	0.15	--
合 计	—	369,504.23	—	100.00	—

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,319,124.79	--	1,319,124.79
库存商品	1,362,625.21	--	1,362,625.21
合 计	2,681,750.00	--	2,681,750.00

续

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,462,967.01	--	1,462,967.01
库存商品	869,001.52	--	869,001.52
合 计	2,331,968.53	--	2,331,968.53

## 6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税	2,782,720.36	2,723,528.22
预缴企业所得税	1,821.20	10,232.57
合 计	2,784,541.56	2,733,760.79

## 7、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	35,575,155.63	34,167,030.98
固定资产清理	--	--
合 计	35,575,155.63	34,167,030.98

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合 计
一、账面原值					

1、年初余额	24,538,136.35	14,479,942.02	94,690.27	62,798.57	39,175,567.21
2、本年增加金额	--	4,140,277.20	--	--	4,140,277.20
(1) 购置	--	4,140,277.20	--	--	4,140,277.20
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	67,301.78	--	--	--	67,301.78
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他	67,301.78	--	--	--	67,301.78
4、年末余额	24,470,834.57	18,620,219.22	94,690.27	62,798.57	43,248,542.63
二、累计折旧					
1、年初余额	620,279.81	4,320,927.77	10,494.83	56,833.82	5,008,536.23
2、本年增加金额	1,158,010.51	1,487,253.14	17,991.12	1,596.00	2,664,850.77
(1) 计提	1,158,010.51	1,487,253.14	17,991.12	1,596.00	2,664,850.77
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、年末余额	1,778,290.32	5,808,180.91	28,485.95	58,429.82	7,673,387.00
三、减值准备					
1、年初余额	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、年末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、年末账面价值	22,692,544.25	12,812,038.31	66,204.32	4,368.75	35,575,155.63
2、年初账面价值	23,917,856.54	10,159,014.25	84,195.44	5,964.75	34,167,030.98

注：浙江诚佰环保科技股份有限公司与中国民生银行股份有限公司温州苍南支行签订了借款合同，以浙（2022）龙港市不动产权第 0008814 号房地产为抵押物，上述抵押物账面价值 22,692,544.25 元。

## 8、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	45,000.00	--
合 计	45,000.00	--

### (3) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏钢结构搭建工程	45,000.00	--	45,000.00	--	--	--

合 计	45,000.00	--	45,000.00	--	--	--
-----	-----------	----	-----------	----	----	----

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,635,000.00	4,635,000.00
2、本年增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	4,635,000.00	4,635,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	200,854.00	200,854.00
2、本年增加金额	92,700.00	92,700.00
(1) 计提	92,700.00	92,700.00
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	293,554.00	293,554.00
三、减值准备		
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,341,446.00	4,341,446.00
2、年初账面价值	4,434,146.00	4,434,146.00

## 10、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费摊销	--	1,943,827.13	194,382.71	--	1,749,444.42
合 计	--	1,943,827.13	194,382.71	--	1,749,444.42

## 11、 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资

	异	产	异	产
资产减值准备	396,381.65	64,182.06	236,762.58	35,514.38
递延收益	--	--	156,463.32	23,469.50
合计	396,381.65	64,182.06	393,225.90	58,983.88

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,944,468.87	441,670.33	3,348,475.85	502,271.37
合计	2,944,468.87	441,670.33	3,348,475.85	502,271.37

12、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	628,000.00	--	628,000.00	694,000.00	--	694,000.00
合计	628,000.00	--	628,000.00	694,000.00	--	694,000.00

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	--	2,002,138.88
抵押及保证借款	18,000,000.00	--
合计	18,000,000.00	2,002,138.88

注：短期借款分类的说明：

浙江诚佰环保科技股份有限公司于 2022 年 11 月 17 日与中国民生银行股份有限公司温州苍南支行签订了借款合同，借款金额为 1,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 11 月 17 日到 2023 年 11 月 17 日，合同贷款年利率为 3.40%，该借款为抵押加担保，由浙江诚佰环保科技股份有限公司、蔡杰提供连带责任保证。以浙（2022）龙港市不动产权第 0008814 号房地产为抵押物。

浙江诚佰环保科技股份有限公司于 2022 年 11 月 28 日与中国民生银行股份有限公司温州苍南支行签订了借款合同，借款金额为 4,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 11 月 28 日到 2023 年 11 月 28 日，合同贷款年利率为 3.40%，该借款为抵押加担保，由浙江诚佰环保科技股份有限公司、蔡杰提供连带责任保证。以浙（2022）龙港市不动产权第 0008814 号房地产为抵押物。

浙江诚佰环保科技股份有限公司于 2022 年 12 月 20 日与中国民生银行股份有限公司温州苍

南支行签订了借款合同,借款金额为 4,000,000.00 元,借款期限为 2022 年 12 月 20 日到 2023 年 12 月 20 日,合同贷款年利率为 3.40%,该借款为抵押加担保,由浙江诚佰环保科技股份有限公司、蔡杰提供连带责任保证。以浙(2022)龙港市不动产权第 0008814 号房地产为抵押物。

浙江诚佰环保科技股份有限公司于 2022 年 11 月 11 日与中国民生银行股份有限公司温州苍南支行签订了借款合同,借款金额为 9,000,000.00 元,借款期限为 2022 年 11 月 11 日到 2023 年 11 月 11 日,合同贷款年利率为 3.40%,该借款为抵押加担保,由浙江诚佰环保科技股份有限公司、蔡杰提供连带责任保证。以浙(2022)龙港市不动产权第 0008814 号房地产为抵押物。

#### 14、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	1,888,800.00	2,340,367.00
合 计	1,888,800.00	2,340,367.00

#### 15、 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	4,317,444.19	4,099,583.36
应付设备款	53,000.00	56,200.00
应付工程款	57,500.00	4,731,103.00
应付服务费	201,643.16	342,689.23
应付运输费	5,880.55	211,346.24
应付其他	144,181.32	--
合 计	4,779,649.22	9,440,921.83

#### 16、 合同负债

##### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	1,512,289.34	703,786.23
合 计	1,512,289.34	703,786.23

#### 17、 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	209,095.30	3,237,944.72	2,886,568.95	560,471.07

二、离职后福利-设定提存计划	14,135.26	130,868.80	120,671.04	24,333.02
合 计	223,230.56	3,368,813.52	3,007,239.99	584,804.09

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	205,317.00	3,138,144.14	2,794,156.63	549,304.51
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	3,778.30	99,800.58	92,412.32	11,166.56
其中：医疗保险费	1,859.41	86,883.65	78,645.97	10,097.09
工伤保险费	1,918.89	12,916.93	13,766.35	1,069.47
生育保险费	--	--	--	--
4、住房公积金	--	--	--	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合 计	209,095.30	3,237,944.72	2,886,568.95	560,471.07

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	13,675.84	126,408.60	116,537.89	23,546.55
2、失业保险费	459.42	4,460.20	4,133.15	786.47
合 计	14,135.26	130,868.80	120,671.04	24,333.02

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	428,431.75	205,999.72
城市维护建设税	18,571.83	13,706.80
教育费附加	7,959.35	5,874.34
地方教育费附加	5,306.24	3,916.24
印花税	692.90	815.30
土地使用税	--	11,762.65
个人所得税	553.86	297.00
合 计	461,515.93	242,372.05

19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	3,446,507.38	11,555,865.53
合 计	3,446,507.38	11,555,865.53

(4) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
关联方往来款	3,444,007.38	11,553,365.53
代扣代缴	2,500.00	2,500.00
合 计	3,446,507.38	11,555,865.53

#### 20、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	153,270.02	86,105.46
合 计	153,270.02	86,105.46

#### 21、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,133,440.30	--	111,611.40	1,021,828.90	技术改革补贴
合 计	1,133,440.30	--	111,611.40	1,021,828.90	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
技改补贴	1,133,440.30	--	--	111,611.40	--	1,021,828.90	与资产相关
合 计	1,133,440.30	--	--	111,611.40	--	1,021,828.90	—

#### 22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	--	--	--	--	--	20,000,000.00

#### 23、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	194,823.53	64,714.89	--	259,538.42
合 计	194,823.53	64,714.89	--	259,538.42

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

#### 24、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,528,637.25	1,760,147.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--

调整后年初未分配利润	1,528,637.25	1,760,147.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	327,067.31	-231,509.82
减：提取法定盈余公积	64,714.89	--
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	--	--
其他	--	--
年末未分配利润	1,790,989.67	1,528,637.25

## 25、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	30,886,234.69	25,423,729.08	25,798,497.85	23,702,829.04
产品内销收入	24,107,166.38	19,861,401.74	15,474,936.36	15,885,984.23
加工收入	4,866,608.28	3,912,295.87	10,323,561.49	7,816,844.81
产品外销收入	1,912,460.03	1,650,031.47	--	--
其他业务：	1,549,981.67	730,708.84	253,890.07	48,381.83
转售电收入	650,440.38	--	88,495.58	--
厂房租赁收入	449,541.29	730,708.84	73,394.49	48,381.83
下脚料收入	450,000.00	--	92,000.00	--
合 计	32,436,216.36	26,154,437.92	26,052,387.92	23,751,210.87

## 26、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	60,686.56	43,110.21
教育费附加	37,173.59	20,721.39
地方教育附加费	24,782.39	13,814.27
印花税	3,185.88	5,479.53
车船税	44.88	--
合 计	125,873.30	83,125.40

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 27、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	317,019.00	--
广告宣传费	17,300.00	249.44
折旧费	17,991.12	10,494.84

差旅费	--	515.83
服务费	31,265.08	266,715.71
合 计	383,575.20	277,975.82

### 28、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	20,324.00	34,145.00
职工薪酬	679,158.60	439,715.33
折旧及摊销	1,359,689.50	227,716.74
保险费	5,497.43	10,610.36
办公费	255,558.66	94,076.11
差旅费	63,791.76	129,864.81
服务费	402,388.31	264,058.06
行业会费	39,000.00	37,000.00
合 计	2,825,408.26	1,237,186.41

### 29、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	713,363.41	779,931.08
直接人工	862,322.00	415,800.00
直接费用	164,698.90	151,361.58
合 计	1,740,384.31	1,347,092.66

### 30、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	244,083.33	37,447.22
减：利息收入	26,559.57	52,967.41
汇兑损益	-1,046.98	--
银行手续费	80,018.44	10,819.13
其他	--	3,722.94
合 计	296,495.22	-989.45

### 31、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常生产经营相关的政府补助	496,855.78	326,649.47	496,855.78
合 计	496,855.78	326,649.47	496,855.78

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成本 费用	
技术改革补贴	--	111,611.40	--	--	224,536.68	--	与资产相关
高新重新认定补贴	--	100,000.00	--	--	--	--	与收益相关
2022 年度抢先机一季度 产值增长达标奖励	--	150,000.00	--	--	--	--	与收益相关
RD 研发费用补贴	--	135,244.38	--	--	--	--	与收益相关
技术改造补贴	--	--	--	--	--	--	与收益相关
引导企业持续发展	--	--	--	--	100,000.00	--	与收益相关
稳岗补贴	--	--	--	--	2,112.79	--	与收益相关
合 计	--	385,244.38	--	--	326,649.47	--	--

### 32、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-159,619.07	-44,535.28
合 计	-159,619.07	-44,535.28

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 33、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常 性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	7,720.85	--	7,720.85
其他	55.26	57,915.56	55.26
合 计	7,776.11	57,915.56	7,776.11

### 34、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常 性损益的金额
罚款及滞纳金	835,197.65	718.93	835,197.65
其他	436.00	30,142.64	436.00
合 计	835,633.65	30,861.57	835,633.65

### 35、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	158,153.23	16,085.93
递延所得税费用	-65,799.22	-90,750.83
合 计	92,354.01	-74,664.90

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	419,421.32

按法定/适用税率计算的所得税费用	62,913.20
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	356,297.68
研发费用加计扣除	-261,057.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本年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	--
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	158,153.23

### 36、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
政府补助收入	391,965.23	483,112.79
存款利息收入	26,559.57	52,967.41
收到经营性往来款	735,983.73	1,210,920.35
合 计	6,987,141.87	1,747,000.55

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
付现费用	1,253,335.97	2,270,049.97
支付经营性往来款	3,000.00	--
支付保证金	--	200,000.00
营业外支出	835,197.65	718.93
合 计	2,091,533.62	2,480,768.90

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
票据保证金	3,764,328.50	3,361,933.50
关联方往来款	5,503,000.00	8,095,528.85
合 计	9,267,328.50	11,457,462.35

#### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
票据保证金	3,875,476.72	2,557,650.00
融资租赁分期款	--	2,054,000.00
关联方往来款	14,087,000.00	1,240,000.00
合 计	17,962,476.72	5,851,650.00

#### (5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
-----	------	------

<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	327,067.31	98,013.61
加：信用减值损失	159,619.07	44,535.28
资产减值准备		--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,664,850.77	2,080,314.12
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	92,700.00	92,700.00
长期待摊费用摊销	194,382.71	--
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）	--	-27,870.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	217,559.25	41,170.16
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）	-5,198.18	-30,149.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-60,601.04	-60,601.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-349,781.47	389,710.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,560,485.90	-661,409.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,562,361.75	3,566,310.41
其他	--	--
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,882,249.23</b>	<b>5,532,722.96</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	--	--
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,217,703.43	1,009,232.01
减：现金的年初余额	1,009,232.01	1,695,711.03
加：现金等价物的年末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	1,208,471.42	-686,479.02

(6) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>①现金</b>	<b>2,217,703.43</b>	<b>1,009,232.01</b>
其中：库存现金	609.03	27,092.36
可随时用于支付的银行存款	904,868.88	973,858.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,312,225.52	8,280.96

②现金等价物		--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
② 年末现金及现金等价物余额	2,217,703.43	1,009,232.01
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	--	--

### 37、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
其他货币资金	1,268,968.28	保证金
固定资产	22,692,544.25	借款抵押
无形资产	4,434,146.00	借款抵押
合 计	28,395,658.53	

### 38、 政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	111,611.40	其他收益	111,611.40
与收益相关的政府补助	385,244.38	其他收益	385,244.38
与收益相关的政府补助	7,720.85	营业外收入	7,720.85

### 七、 在其他主体中的权益

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	
杭州诚白进出口有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	进出口	100.00	--	设立
温州诚佰医疗科技有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	医疗用品生产	100.00	--	设立

### 八、 关联方及关联交易

#### 1、 本公司的实际控制人情况

本企业最终控制方是蔡杰，控股股东、实际控制人、董事长，直接持股比例 92.00%。

#### 2、 本企业的子公司情况

(5) 本企业子公司的情况详见本附注七、(一)。

#### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江诚佰网络科技有限公司（曾用名浙江诚杰无纺布制品有限公司）	蔡杰持股 90%，担任执行董事兼总经理

杭州诚忠杰餐饮管理有限公司	蔡杰持股 90%，傅奇妙担任执行董事兼总经理
诚佰无纺布股份有限公司	蔡杰持股 95%，蔡杰担任董事长，傅奇妙担任董事
温州诚杰企业管理合伙企业(有限合伙)	蔡杰为执行事务合伙人
傅奇妙	董事,总经理,财务负责人
苏俊港	董事、董事会秘书
蔡思思	持股 5%以上股东
曹金梳	董事
陈红专	监事会主席
陈新伟	监事
张海容	监事
朱秋英	董事

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
诚佰无纺布股份有限公司	采购商品	21,415.93	--
诚佰无纺布股份有限公司	采购设备	1,991,150.40	--

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
诚佰无纺布股份有限公司	代加工收入	577,585.89	4,227,881.94
诚佰无纺布股份有限公司	电费收入	10,025.48	88,495.58
诚佰无纺布股份有限公司	厂房租金收入	220,183.49	73,394.49

##### (2) 关联担保情况

###### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡杰	1,000,000.00	2022-11-17	2023-11-17	否
蔡杰	4,000,000.00	2022-11-28	2023-11-28	否
蔡杰	4,000,000.00	2022-12-20	2023-12-20	否
蔡杰	9,000,000.00	2022-11-11	2023-11-11	否

##### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明

拆入：			
蔡杰	5,000,000.00	2022年1月	2022年12月
诚佰无纺布股份有限公司	3,000,000.00	2022年11月	2023年11月

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
诚佰无纺布股份有限公司	80,000.00	--	37,640.79	--
小 计	80,000.00	--	37,640.79	--
合 计	80,000.00	--	37,640.79	--

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
诚佰无纺布股份有限公司	--	134,688.80
小 计	--	134,688.80
其他应付款：		
蔡杰	1,681,768.28	8,696,541.81
诚佰无纺布股份有限公司	1,190,000.00	2,760,000.00
傅奇妙	572,239.10	96,823.72
小 计	3,444,007.38	11,553,365.53
合 计	3,444,007.38	11,688,054.33

## 九、 承诺及或有事项

截至2022年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

截止2022年12月31日，本公司不存在需要说明的其他重大或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要说明的日后事项。

## 十一、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	3,961,403.02
1至2年	31,134.70

2至3年		5,560.00
3至4年		141,943.00
4至5年		176,893.27
5年以上		--
小计		4,316,933.99
减：坏账准备		301,885.35
合计		4,015,048.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	4,316,933.99	100.00	301,885.35	6.99	4,015,048.64
其中：组合1账龄组合	1,880,368.59	43.56	301,885.35	16.05	1,578,483.24
组合2关联方组合	2,436,565.40	56.44	--	--	2,436,565.40
合计	4,316,933.99	—	301,885.35	—	4,015,048.64

续

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	2,425,067.63	100.00	236,762.58		2,188,305.05
其中：组合1账龄组合	2,387,426.84	98.45	236,762.58	9.92	2,150,664.26
组合2关联方组合	37,640.79	1.55	--	--	37,640.79
合计	2,425,067.63	—	236,762.58	—	2,188,305.05

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,524,837.62	76,241.88	5.00

1至2年	31,134.70	4,670.21	15.00
2至3年	5,560.00	1,390.00	25.00
3至4年	141,943.00	78,068.65	55.00
4至5年	176,893.27	141,514.62	80.00
5年以上	-	-	100.00
合 计	1,880,368.59	301,885.35	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	236,762.58	65,122.77	--	--	--	301,885.35
合 计	236,762.58	65,122.77	--	--	--	301,885.35

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
杭州诚白进出口有限公司	2,356,565.40	54.59	117,828.27
温州美申包装有限公司	521,150.00	12.07	26,057.50
浙江同盟工艺品有限公司	423,399.24	9.81	21,169.96
上海沃福楼商贸有限公司	270,000.00	6.25	13,500.00
浙江一达通企业服务有限公司	176,893.27	4.10	141,514.62
合 计	3,748,007.91	86.82	320,070.35

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	58,530.81	252,585.26
合 计	58,530.81	252,585.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	8,530.81
1至2年	--
2至3年	50,000.00
3至4年	--
4至5年	--
5年以上	--
小 计	58,530.81

减：坏账准备		--
合 计		58,530.81

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代扣代缴	8,530.81	2,585.26
押金及保证金	50,000.00	250,000.00
小 计	58,530.81	252,585.26
减：坏账准备	--	--
合 计	58,530.81	252,585.26

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备年末 余额
天猫商家保证金	押金及保证金	50,000.00	2-3 年	85.43	--
员工社保	代扣代缴	7,976.95	1 年以内	13.63	--
员工个人所得税	代扣代缴	553.86	1 年以内	0.95	--
合 计	——	58,530.81	——	100.00	--

3、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	31,147,726.37	25,756,949.57	25,788,631.85	23,067,800.60
产品销售收入	26,281,118.09	21,844,653.70	15,465,070.36	15,845,646.23
加工收入	4,866,608.28	3,912,295.87	10,323,561.49	7,816,844.81
其他业务：	--	--	253,890.07	48,381.83
转售电收入	650,440.38	--	88,495.58	--
厂房租赁收入	449,541.29	730,708.84	73,394.49	48,381.83
下脚料收入	450,000.00	--	92,000.00	--
合 计	32,697,708.04	26,487,658.41	26,042,521.92	23,710,872.87

十二、 补充资料

1、 本年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	--	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--	
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	504,576.63	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益	--	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-835,578.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小 计	-331,001.76	
减：所得税影响额	75,694.78	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合 计	-406,696.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.49	0.0164	0.0164
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.35	0.0367	0.0367

浙江诚佰环保科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月十七日

## 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：

公司董事会办公室