



华望科技

NEEQ: 833245

湖南华望科技股份有限公司  
(Hunan huawang technology Co.,Ltd.)



年度报告

2022

## 公司年度大事记

2022 年 3 月 7 日，长沙市殡葬事务中心惠民直补卫生棺采购项目，确认为中标单位。中标金额为 202.80 万元。

2022 年 3 月 15 日，公司取得售后服务认证证书，证书编号：25020S030028，适用于殡葬用品（棺木、骨灰盒）、空降空投产品、纸蜂窝产品深加工系列产品的售后服务。

2022 年 4 月 15 日，公司取得职业健康安全管理体系认证证书，证书编号：00122S30915R3M/4300，适用于蜂窝纸制品的设计开发和生产及相关管理活动。

2022 年 4 月 15 日，公司取得环境管理体系认证证书，证书编号：00122E31149R3M/4300，适用于蜂窝纸制品的设计开发和生产及相关管理活动。

2022 年 4 月 18 日，公司取得质量管理体系认证证书，证书编号：00122Q32607R5M/4300，适用于蜂窝纸制品的设计开发和生产。

2022 年 4 月，公司被长沙市守合同重信用企业协会授予“长沙市‘守合同重信用’公示企业（2021 年度）”，证书编号：CSSX20210409。

2022 年 4 月，公司被湖南省守合同重信用企业协会授予“湖南省守合同重信用企业（2021 年度）”。

2022 年 5 月 23 日，华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司 2022-2024 年度包装用灰纸板框架协议项目，确认为中标单位。中标金额为 220.60 万元。

2022 年 8 月 18 日，江西省人文事业发展集团有限公司文明棺集中采购项目，公司确认为中标单位。

2022 年 9 月，公司获得安全生产标准化三级企业（轻工）证书，证书编号：湘（长）AQB QGIII 换 202200050；湘（长）AQB QGIII 换 202200051，有效期至 2025 年 9 月 1 日。

2022 年 10 月 18 日，公司获得高新技术企业证书，证书编号：GR202243002044，有效期三年。

2022 年，公司获得 2 项发明专利授权，专利号分别为：  
201710616526.6；201710616462.X。

2022 年 12 月 20 日，广州市殡葬服务中心 2023-2025 年棺木采购项目（三次），公司确认为中标单位。中标金额为 360.00 万元。

2022 年，公司获得 17 项实用新型专利授权，专利号分别为：  
202120066936.X；202120597913.1  
202120598899.7；202120598892.5  
202120598047.8；202121434467.9  
202120604788.2；202121424628.6  
202121424587.0；202122463720.X  
202120604788.2；202120604787.8；  
202120599060.5；202120067333.1；  
202120069482.1；202230055201.7；  
202220213708.5。

2022 年，公司获得 14 项外观专利授权，专利号分别为：

202130645289.3；202130645306.3；  
202130645303.X；202130671037.8；  
202230239030.3；202230239035.6；  
202230239047.9；202230239050.0；  
202230239061.9；202230239074.6；  
202230239046.4；202230239071.2；  
202230239072.7；202230239049.8。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
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.....	100

## 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。

公司负责人刘胜祥、主管会计工作负责人黄海林及会计机构负责人（会计主管人员）黄芬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
实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人刘胜祥和刘桂英合计持有公司 84.00% 的股份，处于绝对控股地位。公司存在实际控制人利用控制地位通过行使表决权或其他方式对公司进行不当控制的风险。 应对措施：公司将严格落实关联交易制度、实际控制人资金占用等制度，杜绝实际控制人通过不当控制进行利益输送的情况。
对民政产品行业存在依赖的风险	公司目前的主营业务收入主要来源于卫生棺的销售，2022 年卫生棺的销售收入为 1402.15 万元，占同期收入的 42.92%，对民政产品存在一定的依赖。 应对措施：公司将积极拓展新的产品销售渠道，降低对单一产品过度依赖的风险。
行业竞争的风险	传统的蜂窝纸制品附加值不高，制造技术成熟，市场存在大量的中小型企业，产品存在一定程度的同质性，差异性主要体现在产品对不同应用环境的适应性及产品性能。湖南地区下游制造业企业相对不多，经济较沿海地区相对薄弱，市场相对

	<p>较小，尤其是在低端产品市场的竞争更加激烈，公司面临较激烈的市场竞争局面。</p> <p>应对措施：公司将加大技术的研发的市场的扩展，通过寻求差异化竞争，提升行业竞争力。</p>
购买土地并建立新厂房计划	<p>为满足公司未来发展需要，公司在望城区购买土地并着手新建现代化的厂房和自动化水平较高的生产线。公司以自有资金和借款等方式筹集支付土地价款和厂房及生产线建设资金。截至 2022 年底，项目一期二期产权手续已完成，未来，公司新增产能如不能及时通过市场消化，公司盈利能力将会受到较大的影响。</p> <p>应对措施：公司将积极拓展销售市场，扩大产品需求从而消化过剩的产能。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
华望科技、公司、本公司、股份公司	指	湖南华望科技股份有限公司
吉强包装	指	长沙吉强包装技术服务合伙企业(有限合伙)
乔虹企管	指	长沙乔虹企业管理合伙企业（有限合伙）
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	湖南华望科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南华望科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南华望科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的湖南华望科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南华望科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan huawang technology Co.,Ltd. -
证券简称	华望科技
证券代码	833245
法定代表人	刘胜祥

### 二、 联系方式

董事会秘书	杨佳琳
联系地址	湖南省长沙市望城经济技术开发区望城大道 688 号
电话	0731-88361923
传真	0731-88361923
电子邮箱	hwkj1999@163.com
公司网址	http://www.hnfengwo.cn
办公地址	湖南省长沙市望城经济技术开发区望城大道 688 号
邮政编码	410200
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	董事会秘书办公室

### 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	1999 年 9 月 2 日
挂牌时间	2015 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C22 造纸及纸制品业-C223 纸制品制造-C2231 纸和纸板容器制造
主要业务	蜂窝结构复合材料的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	以蜂窝纸板为主材的卫生箱和包装箱及包装辅助用品，包装整体解决方案服务
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）	50,820,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（刘胜祥）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘胜祥和刘桂英），一致行动人为（杨佳琳、吉强包装和乔虹企管）
--------------	---------------------------------------

#### 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	91430100707234361E	否
注册地址	湖南省长沙市望城经济技术开发区望城大道 688 号	否
注册资本	50,820,000	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券	
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26-28 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）	财信证券	
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	邓雪平	周细友
	5 年	5 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 B2 座 301 室	

#### 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	32,669,523.85	40,544,970.75	-19.42%
毛利率%	18.89%	30.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,688,234.19	1,087,030.04	-439.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,507,940.18	1,118,467.37	-413.64%
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）	-6.17%	1.74%	-
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）	-5.86%	1.79%	-
基本每股收益	-0.07	0.02	-408.94%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	128,821,696.91	108,457,877.07	18.78%
负债总计	70,851,242.83	46,799,188.80	51.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,970,454.08	61,658,688.27	-5.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.33	-14.29%
资产负债率%（母公司）	55.00%	43.15%	-
资产负债率%（合并）	55.00%	43.15%	-
流动比率	0.39	0.66	-
利息保障倍数	-7.23	2.88	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,569,566.83	2,330,217.47	-167.36%
应收账款周转率	4.82	6.95	-
存货周转率	2.20	2.81	-



**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.78%	14.76%	-
营业收入增长率%	-19.42	5.43%	-
净利润增长率%	-439.29	-70.28%	-

**(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	50,820,000	46,200,000.00	10.00%
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	
非流动资产处置损益	-109,878.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-102,231.91
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-212,110.60</b>
所得税影响数	-31,816.59
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-180,294.01</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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用  不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主营业务为纸蜂窝结构复合材料的研发、生产和销售。公司拥有的关键资源包括厂房和机器设备、专有知识产权、管理团队及专业技术团队、经营资质等。其中包括：专有知识产权 200 余项，拥有防潮防水、胶黏剂、高抗弯、耐潮湿、长期存储型纸蜂窝托盘、一次性空投缓冲平台等多项专利技术。通过过硬的专业知识背景、丰富的行业工作经验、不断创新的专有技术，为公司客户提供新产品。同时使公司在业内树立了良好的品牌形象和口碑。

目前，公司的主要产品包括民政用品和包装材料两大系列。本公司主要给下列各类客户提供产品：

- (1) 为出口企业提供重型蜂窝纸箱及托箱、托盘；
- (2) 为通讯、电池、物流、卫浴、门、家电等行业企业提供外包装用蜂窝纸箱及内衬垫等；
- (3) 为殡葬行业提供一次性火化卫生棺。

公司通过代销民政用品和直销包装箱和包装运输辅助产品的方式来开拓业务，收入主要来源于卫生棺和包装箱及包装运输辅助产品的销售。公司一方面利用自有销售系统和渠道，积极扩大销售收入；另一方面，充分利用自有的专利技术和工艺，优化产品性能，提高产品竞争力，改善生产工艺和流程以降低成本，实现开源节流，提高公司盈利能力。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### 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 checked="" 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 checked="" 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	<p>1、“专精特新”认定详情：2022 年 5 月，根据湖南省工信厅、省财政厅《关于印发〈湖南省专精特新“小巨人”企业培育计划（2021-2025）〉的通知》（湘工信中小发展〔2021〕27 号）和省工信厅《关于做好 2022 年湖南省专精特新“小巨人”企业培育申报和复核工作的通知》（湘工信中小发展〔2022〕60 号）的要求，经企业自愿申报、市县工信部门审核推荐、专家评审，根据湖南省工业和信息化厅 2022 年 5 月 5 日发布的《2022 年新培育的湖南省专精特新“小巨人”企业拟定名单》，华望科技获得“湖南省专精特新“小巨人””称号。有效期为三年。</p> <p>2、“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业复审，再次取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书“GR202243002044”，有效期三年。</p> <p>3、“科技型中小企业”认定详情：依据《科技部财政部国家税务总</p>

局关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政〔2017〕115号），2022年7月21日，经湖南省科技厅公示，公司入选湖南省2022年第5批入库科技型中小企业名单。

## 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	1,543,251.34	1.20%	1,958,863.43	1.81%	-21.22%
应收票据	131,624.82	0.10%	765,094.91	0.71%	-82.80%
应收账款	7,147,521.77	5.55%	6,401,346.02	5.90%	11.66%
存货	12,982,805.03	10.08%	11,113,828.26	10.25%	16.82%
投资性房地产				0.00%	
长期股权投资				0.00%	
固定资产	87,669,942.97	68.06%	55,783,189.54	51.43%	57.16%
在建工程			12,416,767.87	11.45%	-100.00%
无形资产	16,576,296.09	12.87%	17,012,268.81	15.69%	-2.56%
商誉				0.00%	
短期借款	14,800,000.00	11.49%	9,800,000.00	9.04%	51.02%
长期借款					
预付款项	1,139,786.18	0.85%	1,416,505.65	1.31%	-19.54%
应付账款	10,422,148.77	8.09%	5,339,485.54	4.92%	95.19%
其他应付款	32,246,765.49	25.03%	18,319,555.91	16.89%	76.02%

**资产负债项目重大变动原因：**

- 1、报告期内，固定资产余额为 8,766.99 万元，较上年同期增加 3,188.67 万元，同比增加 57.16%，是因为公司在报告期内二期在建工程已竣工验收，二期在建工程转固金额为 3,475.11 万元。
- 2、报告期内，在建工程余额为 0.00 万元，较上期同期减少 1,241.68 万元，同比减少 100.00%，是因为公司在报告期内已将二期在建工程竣工验收。
- 3、报告期内，短期借款余额为 1,480.00 万元，较上期同期增加 500.00 万元，同比增加 51.02%，是因为公司在报告期内向长沙银行望城支行借款 500.00 万元所致。
- 4、报告期内，应付账款余额为 1,042.21 万元，较上期同期增加 508.27 万元，同比增加 95.19%，主要原因是二期建设工程款湖南隆坤建设工程有限公司乔口分公司应付账款为 600 万元。
- 5、报告期内，其他应付账款余额为 3,224.68 万元，较上期同期增加 1,392.72 万元，同比增加 76.02%，主要原因是报告期内，因二期项目的建设，向湖南华望熏蒸消毒有限公司借款本金 2,246.00 万元，又还款 850.00 万元所致。

**2、营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,669,523.85	-	40,544,970.75	-	-19.42%
营业成本	26,498,201.58	81.11%	28,205,786.10	69.57%	-6.05%
毛利率	18.89%	-	30.43%	-	-
销售费用	1,665,339.58	5.10%	2,144,123.94	5.29%	-22.33%
管理费用	5,167,972.47	15.82%	5,788,540.03	14.28%	-10.72%
研发费用	2,750,838.76	8.42%	2,976,296.63	7.34%	-7.58%
财务费用	583,619.71	1.79%	433,801.71	1.07%	34.54%
信用减值损失	-119,056.93	-0.36%	-169,539.52	-0.42%	-29.78%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	701,684.60	2.15%	643,906.20	1.59%	8.97%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-109,878.69	-0.34%	-	0.00%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	0.00%	-
营业利润	-4,694,721.58	-14.37%	849,926.51	2.10%	-652.37%
营业外收入	43,194.35	0.13%	85,893.32	0.21%	-49.71%
营业外支出	145,426.26	0.45%	122,878.41	0.30%	18.35%
净利润	-3,688,234.19	-11.29%	1,087,030.04	2.68%	-439.29%

**项目重大变动原因：**

- 1、报告期内，财务费用为 58.36 万元，较上年同期增加 14.98 万元，同比增加 34.54%，主要原因是报告

期内增加长沙银行 500.00 万元贷款导致利息增加所致。

2、报告期内，营业利润为-469.47 万元，较上年同期减少 554.46 万元，同比减少 652.37%，主要因为报告期内因疫情及其它因素，营业收入较上年同期减少 19.42%；因招标价格下降、销售政策等原因，导致利润不高。

3、报告期内，营业外收入为 4.32 万元，较上年同期减少 4.27 万元，同比减少 49.71%，主要原因是政府补助收入减少所致。

4、报告期内，净利润为-368.82 万元，较上期同期减少 477.53 万元，同比减少 439.29%，主要原因是营业利润减少所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,228,698.16	40,383,187.73	-20.19%
其他业务收入	440,825.69	161,783.02	172.48%
主营业务成本	26,498,201.58	28,205,786.10	-6.05%
其他业务成本	-	-	-

报告期内，其它业务收入 44.08 万元，较上年同期增加 27.90 万元，同比增加 172.48%，主要是因为报告期内收到湖南望城出口包装有限公司房屋租金收入 24.08 万元。

### 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
卫生棺	14,021,470.69	11,836,236.34	15.58%	-27.15%	1.93%	-60.73%
工业包装盒	18,207,227.47	14,661,965.24	19.47%	-13.86%	-11.64%	-9.40%
其他业务收入	440,825.69		100.00%	172.48%		
合计	32,669,523.85	26,498,201.58	18.89%	-19.42%	-6.05%	-37.92%

报告期内，卫生棺毛利率 15.58%，较上年同期降低 60.73%，原因在于：

1、主要客户广州市殡葬服务中心的销售金额在 2022 年较 2021 年下降 500.27 万元。广州市殡葬服务中心以高档卫生棺为主，毛利率较高，2022 年该客户流失导致毛利率下降。

2、主要客户深圳殡仪馆，招标价格下降，同样的产品按照中标后的新价格结算金额时，减少 128.63 万元销售收入，而成本不变，故造成毛利下降。

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，收入构成无重大变动。

## (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	广州市增城区殡仪馆	2,803,672.00	8.58%	否

2	深圳市殡葬服务中心	2,381,998.00	7.29%	否
3	长沙市殡葬事务中心	2,037,020.00	6.24%	否
4	华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司	1,900,381.10	5.82%	否
5	茂名市福利综合制品厂	1,834,850.00	5.61%	否
合计		10,957,921.10	33.54%	-

## (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	湖南隆坤建设工程有限公司乔口分公司	20,230,000.00	41.15%	否
2	湖南中信万佳纸业有限公司	2,970,098.47	6.04%	否
3	金凤凰纸业（孝感）有限公司	2,455,333.51	4.99%	否
4	武汉雪公淀粉科技有限公司	2,281,710.70	4.64%	否
5	长沙伽立纸业有限公司	1,649,014.99	3.35%	否
合计		29,586,157.67	60.17%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,569,566.83	2,330,217.47	-167.36%
投资活动产生的现金流量净额	-22,223,573.31	-13,384,158.92	-66.04%
筹资活动产生的现金流量净额	23,377,440.56	10,117,779.15	131.05%

## 现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生现金流量净额-156.96万元，较上年度减少167.36%，主要原因是销售商品提供劳务收到的现金较上期减少836.35万元所致。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额-2,222.36万元，较上年度减少66.04%，主要原因是二期在建工程投入所致。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额2,337.74万元，较上年度增加131.05%，主要原因是向湖南华望熏蒸消毒有限公司借款本金增加1,396.00万元所致。

## (三) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

## 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

2022 年是公司业务拓展较为艰难的一年。

报告期末，公司总资产 12,882.17 万元，较期初增加 2,036.38 万元；净资产 5,797.04 万元，较期初减少 368.82 万元。报告期内，实现营业收入 3,266.95 万元，比上年同期减少 19.42%；毛利率 18.89%，比上年同期减少 37.92%；净利润-368.82 万元，比上年同期减少 439.29%；总成本费用 3,783.7 万元，比上年减少 5.81%，其中销售费用 166.53 万元，比上年减少 22.33%；管理费用 516.80 万元，较上年减少 10.72%；财务费用 58.36 万元，比上年增加 34.54%；经营活动产生的现金流量净额-156.96 万元，较上年同期减少 389.98 万元；投资活动产生的现金流量净额-2,222.36 万元，较上年同期减少 883.94 万元；筹资活动产生的现金流量净额 2,337.74 万元，较上年同期减少流出 1,325.97 万元。

#### 1、市场营销情况

报告期内，公司根据市场形势的变化，以“发挥技术优势，寻找突破口”为宗旨，在不断提升现有产品性能的同时，加大新产品开发和新业务推广的力度，细化市场渠道和产品的针对性。在全国范围积极拓展业务取得成效，成功切入江西和深圳卫生棺市场。

公司按照年初制定的预算和经营计划，持续加强成本控制、安全管理和内控制度的落实，公司生产成本得到显著控制，盈利能力不断增强，安全生产持续巩固，按照发展规划，公司在现有生产线安全稳定运行的同时，稳步推进新厂区工程建设，为公司的可持续发展提供坚实的基础。

#### 2、技术研发情况

报告期内，公司以市场为导向，采取自主研发为主，与高等院校及专家合作研发为辅的研发模式开展研发工作。公司研究开发的技术主要用于解决制造过程中的难题及提高蜂窝板的抗压能力和防潮能力，以提高产品的性能、应用范围和环境适应能力，以满足大多数行业用户的要求。

3、公司不断加强制度建设，对各部门业务流程进行优化整合，管理体系不断完善，运营效率不断提升。



## 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	1,000,000	490,540.00
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,000,000	22,460,000.00

上述日常性关联交易在 2022 年度的日常性关联交易预计范围之内，没有超过预计金额。2022 年度

的日常性关联交易的预计（公告编号为2022-013）经2022年4月22日召开的第三届董事会第七次会议（公告编号2022-006）及2022年5月24日召开的2021年年度股东大会（公告编号2022-016）审核通过。

#### 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	2015年4月20日	2028年6月5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	2015年4月20日	2028年6月5日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	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

公司股东、董事、监事和高级管理人员签署的《避免同业竞争承诺函》，报告期内，承诺人严格履行了上述承诺，未有违反承诺事项的情形。

#### (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
货币资金	流动资金	质押	30,149.78	0.02%	履约保证金质押
不动产	固定资产	抵押	7,607,088.33	5.91%	用于公司在中国银行贷款
总计	-	-	7,637,238.11	5.93%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

1. 货币资金质押用于履约保证金，不会对公司经营造成重大影响。  
2. 公司用于银行贷款担保抵押的土地、房产均在正常使用，对公司的正常生产经营活动不会产生不利影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	16,499,175	35.71%	1,649,918	18,149,093	35.71%
	其中：控股股东、实际控制人	9,702,275	21.00%	970,228	10,672,503	21.00%
	董事、监事、高管	9,900,275	21.43%	990,028	10,890,303	21.43%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,700,825	64.29%	2,970,082	32,670,907	64.29%
	其中：控股股东、实际控制人	29,106,825	63.00%	2,910,682	32,017,507	63.00%
	董事、监事、高管	29,700,825	64.29%	2,970,082	32,670,907	64.29%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
总股本		46,200,000.00	-	4,620,000	50,820,000	-
普通股股东人数						6

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘胜祥	29,855,100	2,985,510	32,840,610	64.62%	24,630,457	8,210,153	0	0
2	刘桂英	8,954,000	895,400	9,849,400	19.38%	7,387,050	2,462,350	0	0
3	长沙	3,300,000	330,000	3,630,000	7.14%	0	3,630,000	0	0

	乔虹企业管理合伙企业（有限合伙）								
4	长沙吉强包装技术服务合伙企业(有限合伙)	3,298,900	329,890	3,628,790	7.14%	0	3,628,790	0	0
5	杨佳琳	726,000	72,600	798,600	1.57%	598,950	199,650	0	0
6	黄海林	66,000	6,600	72,600	0.14%	54,450	18,150	0	0
	<b>合计</b>	<b>46,200,000</b>	<b>4,620,000</b>	<b>50,820,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>32,670,907</b>	<b>18,149,093</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘胜祥和刘桂英系夫妻关系，杨佳琳系刘胜祥和刘桂英之儿媳，长沙吉强包装技术服务合伙企业(有限合伙)、长沙乔虹企业管理合伙企业（有限合伙）的唯一普通合伙人系刘胜祥和刘桂英之子。

## 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

刘胜祥持有公司 64.62%的股份，是公司的控股股东。

自 2003 年以来，刘胜祥一直担任董事长（或执行董事）、法定代表人，刘桂英持有公司 19.38% 的股份，刘胜祥和刘桂英夫妻关系，两人实际控制并管理公司的生产经营，是公司的实际控制人。

刘胜祥：男，1963 年 1 月出生，汉族，中国籍，无境外永久居留权，工商管理 MBA 硕士，经济师职称，长沙市望城区乔口镇人，湖南省新材料产业协会副会长。1999 年 9 月至 2014 年 9 月在有限公司工作，先后任总经理、执行董事、法定代表人；2014 年 9 月至今任公司董事长。2014 年 9 月至 2017 年 9 月任总经理。

刘桂英：女，1964 年 2 月出生，汉族，中国籍，无境外永久居留权，长沙市望城区乔口镇人，1999 年 09 月至 2014 年 9 月在公司工作，现任公司董事。

报告期内，公司控股股东和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	抵押贷款	中国银行望城支行	银行	9,800,000.00	2022年9月16日	2023年9月15日	3.65%
2	信用贷款	长沙银行	银行	5,000,000	2022年3月10日	2023年3月9日	
合计	-	-	-	14,800,000	-	-	-

#### 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 24 日	0	0	1
合计	0	0	1

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

公司 2021 年年度权益分派方案已获 2022 年 5 月 24 日召开的股东大会审议通过。以公司现有总股本 46,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股。分红前本公司总股本为 46,200,000 股，分红后总股本增至 50,820,000 股。

公司分别于 2022 年 4 月 22 日披露《权益分派预案公告》（公告编号 2022-011）和 2022 年 5 月 30 日《权益分派实施公告》（公告编号 2022-019）。本次所送（转）股于 2022 年 6 月 8 日直接记入股东证券账户。

**(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
刘胜祥	董事长	男	否	1963年1月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
刘桂英	董事	女	否	1964年2月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
杨佳琳	董事、总经理、 董事会秘书	女	否	1984年8月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
王 堰	董事、副总经理	男	否	1963年10月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
李卫华	董事、副总经理	男	否	1978年2月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
陈志国	监事会主席	男	否	1973年10月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
谢光亚	职工监事	男	否	1979年5月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
王泉威	职工监事	男	否	1973年10月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
黄海林	财务总监	男	否	1957年7月	2020年9月 11日	2023年9月 10日
<b>董事会人数：</b>					5	
<b>监事会人数：</b>					3	
<b>高级管理人员人数：</b>					4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘胜祥和刘桂英系夫妻关系，杨佳琳系刘胜祥和刘桂英之儿媳，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东没有其他的关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

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

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人黄海林具备会计师专业技术职称，且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	刘胜祥和刘桂英系夫妻关系，杨佳琳系刘胜祥和刘桂英之儿媳
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	公司与湖南华望熏蒸消毒有限公司订立借款合同，详见本报告之“第八节财务会计报告”之“关联方及关联交易”部分。
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事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	总经理杨佳琳兼任董事会秘书

**(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
行政管理	14	0	3	11
销售人员	9	0	0	9
技术人员	22	0	5	17
财务人员	4	0	0	4
生产人员	85	1	10	76
<b>员工总计</b>	<b>134</b>	<b>1</b>	<b>18</b>	<b>117</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	2	2
本科	7	7
专科	24	23
专科以下	97	81
<b>员工总计</b>	<b>134</b>	<b>117</b>

### 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

- 1、离退休人员情况：报告期内退休3人，不存在承担退休人员薪酬情况；
- 2、员工劳动合同情况：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规和规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，定期向员工支付工资等；
- 3、员工五险和个人所得税情况：依法为员工办理五险，并为员工代扣代缴个人所得税；
- 4、员工培训情况：公司建立了员工持续培训机制，并鼓励和支持员工参加各种技能培训，同时公司启动人才培养计划，重点核心人员定向培养；
- 5、员工薪酬管理情况：公司根据各个岗位建立绩效考核制度的基础上建立了完善的薪酬绩效管理体系，全面激发员工的工作积极性、创造性和主观能动性。

### (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》以及全国股份转让系统颁布的业务指引及规范性文件要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，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均按照《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、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》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。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定的程序和规则进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会颁布的相关规则及其他法律法规的要求，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均按照《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，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

##### 4、 公司章程的修改情况

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

是 否

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司于 2022 年 4 月 22 日召开的第三届董事会第七次会议和 2022 年 5 月 25 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过了《关于拟修订公司章程》的议案，对《公司章程》的部分条款进行

了修订。

## (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	3	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、表决和决议等均符合法律法规和公司章程的相关规定和要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对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

股份公司成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，产品的开发、销售不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的商标权、专利权等知识产权和独立的技术研发队伍，业务发展不依赖于、不受制于控股股东和任何其他关联企业。

## 2、人员独立情况

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

## 3、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施，拥有独立于控股股东及关联企业的商标权、专利权和非专利技术等有形或无形资产。

## 4、机构独立情况

公司与控股股东及其关联企业的办公机构和经营场所分开，不存在混合经营、办公的情形，公司职能部门与控股股东和其他关联企业的内设机构之间不存在上下级的领导关系。

## 5、财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东不恰当干预公司资金使用的情形，公司在银行独立开户，依法纳税。

### (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
<p>董事会认为：公司现行的内部控制制度参照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。</p> <p>1、会计核算体系</p> <p>报告期内，公司从实际情况出发，严格按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规地开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。在财务制度、管理办法、操作程序，以及在日常财务工作中严格管理，强化实施。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司围绕公司风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强公司风险管理的预测和预判工作。报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》和《信息披露事务管理制度》，以提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，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 02630006 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	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 B2 座 301 室	
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邓雪平	周细友
	5 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	8 万元	

## 审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02630006 号

湖南华望科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南华望科技股份有限公司（以下简称“华望科技公司”）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，公允反映了华望科技公司 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，我们独立于华望科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

华望科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

华望科技公司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，管理层负责评估华望科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华望科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华望科技公司的财务报告过程。

### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据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，就可能导致对华望科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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华望科技公司不能持续经营。

（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  
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师  
邓雪平

中国注册会计师  
周细友

二〇二三年四月二十一日

## 二、 财务报表

### （一） 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	五、1	1,543,251.34	1,958,863.43
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	五、2	131,624.82	765,094.91
应收账款	五、3	7,147,521.77	6,401,346.02
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,139,786.18	1,416,505.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	282,711.28	519,310.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	12,982,805.03	11,113,828.26
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	五、7	53,006.15	884,669.95
<b>流动资产合计</b>		<b>23,280,706.57</b>	<b>23,059,618.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	87,669,942.97	55,783,189.54
在建工程	五、9		12,416,767.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	16,576,296.09	17,012,268.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,294,751.28	186,031.98
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>105,540,990.34</b>	<b>85,398,258.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>128,821,696.91</b>	<b>108,457,877.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	14,800,000.00	9,800,000.00

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	10,422,148.77	5,339,485.54
预收款项			
合同负债	五、14	453,076.43	46,032.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,056,404.21	1,272,999.03
应交税费	五、16	97,567.69	6,824.77
其他应付款	五、17	32,246,765.49	18,319,555.91
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>59,075,962.59</b>	<b>34,784,897.26</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	五、18		1,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、19	11,775,280.24	10,514,291.54
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,775,280.24</b>	<b>12,014,291.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>70,851,242.83</b>	<b>46,799,188.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	50,820,000.00	46,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、21	4,489,303.71	9,109,303.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	1,089,938.45	1,089,938.45
一般风险准备			
未分配利润	五、23	1,571,211.92	5,259,446.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		57,970,454.08	61,658,688.27
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>57,970,454.08</b>	<b>61,658,688.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>128,821,696.91</b>	<b>108,457,877.07</b>

法定代表人：刘胜祥

主管会计工作负责人：黄海林

会计机构负责人：黄芬

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		32,669,523.85	40,544,970.75
其中：营业收入	五、24	32,669,523.85	40,544,970.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		37,836,994.41	40,169,410.92
其中：营业成本	五、24	26,498,201.58	28,205,786.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	1,171,022.31	620,862.51
销售费用	五、26	1,665,339.58	2,144,123.94
管理费用	五、27	5,167,972.47	5,788,540.03
研发费用	五、28	2,750,838.76	2,976,296.63
财务费用	五、29	583,619.71	433,801.71
其中：利息费用		582,559.44	432,220.85
利息收入		2,597.40	5,342.62
加：其他收益	五、30	701,684.60	643,906.20

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-119,056.93	-169,539.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	-109,878.69	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,694,721.58	849,926.51
加：营业外收入	五、33	43,194.35	85,893.32
减：营业外支出	五、34	145,426.26	122,878.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,796,953.49	812,941.42
减：所得税费用	五、35	-1,108,719.30	-274,088.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,688,234.19	1,087,030.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,688,234.19	1,087,030.04
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）		-3,688,234.19	1,087,030.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,688,234.19	1,087,030.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,688,234.19	1,087,030.04
(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）		-0.07	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.02

法定代表人：刘胜祥

主管会计工作负责人：黄海林

会计机构负责人：黄芬

**(三) 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		30,647,015.42	39,010,527.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		508,465.05	1,360,084.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>31,155,480.47</b>	<b>40,370,612.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,969,835.06	21,635,531.78
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		9,533,860.10	10,441,612.31
支付的各项税费		1,558,826.42	3,577,384.44
支付其他与经营活动有关的现金		2,662,525.72	2,385,866.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,725,047.30</b>	<b>38,040,394.89</b>

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,569,566.83	2,330,217.47
<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		7,860.00	30,550.00
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>		7,860.00	30,550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,231,433.31	13,414,708.92
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>		22,231,433.31	13,414,708.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,223,573.31	-13,384,158.92
<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		14,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		22,460,000.00	12,860,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,260,000.00	12,860,000.00
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		582,559.44	2,742,220.85
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		3,500,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,882,559.44	2,742,220.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		23,377,440.56	10,117,779.15
<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>		-415,699.58	-936,162.30
加：期初现金及现金等价物余额		1,928,801.14	2,864,963.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,513,101.56	1,928,801.14

法定代表人：刘胜祥

主管会计工作负责人：黄海林

会计机构负责人：黄芬

## (四) 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		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	46,200,000.00				9,109,303.71				1,089,938.45		5,259,446.11	61,658,688.27
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	46,200,000.00				9,109,303.71				1,089,938.45		5,259,446.11	61,658,688.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,620,000.00				-4,620,000.00						-3,688,234.19	-3,688,234.19
（一）综合收益总额											-3,688,234.19	-3,688,234.19
（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	4,620,000.00				-4,620,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	4,620,000.00				-4,620,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	50,820,000.00				4,489,303.71			1,089,938.45		1,571,211.92			57,970,454.08



项目	2021年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	46,200,000.00				9,109,303.71				981,235.45		6,591,119.07	62,881,658.23
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	46,200,000.00				9,109,303.71				981,235.45		6,591,119.07	62,881,658.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									108,703.00		-1,331,672.96	-1,222,969.96
（一）综合收益总额											1,087,030.04	1,087,030.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								108,703.00	-2,418,703.00				-2,310,000.00
1. 提取盈余公积								108,703.00	-108,703.00				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													-2,310,000.00
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>	46,200,000.00				9,109,303.71			1,089,938.45		5,259,446.11			61,658,688.27

法定代表人：刘胜祥

主管会计工作负责人：黄海林

会计机构负责人：黄芬



### 三、 财务报表附注

#### 湖南华望科技股份有限公司

#### 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南华望科技股份有限公司(以下简称本公司)原系由刘胜祥、刘桂英、杨佳琳共同发起设立,于1999年09月02日在长沙市工商行政管理局注册登记,总部位于长沙市望城区,公司现持有统一社会信用代码为:91430100707234361E的营业执照,注册资本5082万元,股份总数5082万股(每股面值1元),其中有限售条件的流通股为32,670,907.00股;无限售条件的流通股18,149,093.00股。公司股票已于2015年8月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,证券代码:833245。

##### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属轻工制造—造纸行业。本公司经营范围:机电设备、空降空投产品、环保新型复合材料的研发;机械技术开发服务;机械技术咨询、交流服务;纸蜂窝产品深加工系列产品开发;托盘开发;包装箱开发;纸制品、木制品、机电设备、空降空投产品、运动防护用具、包装专用设备、化工产品、石材的制造;纸制品、木制品、机电设备、帐篷、家具、空降空投产品、防护装备、包装材料、环保新型复合材料、机械配件、殡葬用品(棺木、骨灰盒)、纸蜂窝产品深加工系列产品、托盘、包装箱、纸板、密封气调材料、化工产品、石材的销售;环保技术转让服务、开发服务、咨询、交流服务;机电设备、机械零部件、密封气调材料、石材的加工;帐篷、环保新新型复合材料、殡葬用品(棺木、骨灰盒)、纸蜂窝产品深加工系列产品、托盘、包装箱、纸板的生产;新材料技术开发服务、咨询、交流服务、转让服务;机械技术转让服务;机电设备设计;家具生产、加工;殡葬用品(棺木、骨灰盒)服务;纸板开发;普通货物运输(货运出租、搬场运输除外)。(涉及许可审批的经营项目,凭许可证或者审批文件方可经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

##### (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 21 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 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。

### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （七）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款

费用资本化的原则处理外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

#### 2、金融资产的确认和计量

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。

## **3、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。

## 4、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。

## 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、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。

### （九）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

#### 1、预期信用损失一般模型

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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

## 2、应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模

型，即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。

### 3、按组合计量预期信用损失的应收款项

#### (1) 应收账款的预期信用损失的确认方法：

本公司对应收账款根据整个存续期内预计信用损失金额计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

#### ①按单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的计提方法：有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### ②按组合计提坏账准备应收款项

按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
外部客户	账龄状态	预期信用损失率
合并范围内关联方	关联方关系（仅指纳入合并范围内的关联企业）	不计提

对外部客户组合，按照账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

应收账款项账龄	预期信用损失率（%）	其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	0.00	1年以内（含1年）	0.00
1-2年（含2年）	5.00	1-2年（含2年）	5.00
2-3年（含3年）	10.00	2-3年（含3年）	10.00
3-4年（含4年）	20.00	3-4年（含4年）	20.00
4-5年（含5年）	30.00	4-5年（含5年）	30.00
5年以上	100.00	5年以上	100.00

#### (2) 其他应收款的预期信用损失的确定方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①自初始确认后信用风险未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；②自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的金融资产，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；③自初始确认后已经发生信用减值的金融资产，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

### (3) 应收票据的预期信用损失的确定方法：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	

## (十) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计

提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

#### (十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九)金融工具减值。

#### (十二) 长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

###### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（五）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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

他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处

置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十三）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备（提示：根据具体情况填列）。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时的次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	4.75	5.00
机器设备	4年	23.75	5.00
运输设备	3-5年	19.-31.67	5.00
电子设备及其他	3-10年	9.50-31.67	5.00

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1)租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2)公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### **4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核**

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### **（十四）在建工程**

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **（十五）借款费用**

##### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为

费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

金额。

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

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

## （十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

- （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	使用寿命（年）	依据
软件	3-5	
土地使用权	40~70	依据土地权证中记载年限确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资



产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

#### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### (十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基

础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

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

#### （十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

## （二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （二十三）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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

### （3）质量保证及维修

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。

### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十四）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，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

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十五）优先股与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（参见本附注三、（十五）“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。

## （二十六）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。



本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约

义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8、特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售

退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

## （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

## （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

## （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

## （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

## 9、收入确认的具体方法

### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### （2）技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

## （二十七）合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4、合同成本减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十八）政府补助

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

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

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

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与

收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

#### （二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十）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。

### （三十一）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （三十二）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

无

#### 2、重要会计估计变更

无

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

#### 2、优惠税负及批文

根据国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室国科火字(2016)195号文，公司成为湖南省2019年第一批完成高新技术企业备案企业，认定有效期至2019年起延长3年。

### 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初余额指【2021年12月31日】，期末余额



指【2022年12月31日】，本期指2022年度，上期指2021年度。

## 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	380,423.30	451,683.09
银行存款	1,132,678.26	1,477,118.05
其他货币资金	30,149.78	30,062.29
<b>合计</b>	<b>1,543,251.34</b>	<b>1,958,863.43</b>

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
履约保证金	30,149.78	30,062.29

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	131,624.82	765,094.91
商业承兑汇票		
<b>小计</b>	<b>131,624.82</b>	<b>765,094.91</b>
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>131,624.82</b>	<b>765,094.91</b>

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,923,236.20
1至2年	143,882.03
2至3年	36.95
3至4年	40,940.89
4至5年	78,302.40
5年以上	295,919.26
<b>小计</b>	<b>7,482,317.73</b>
减：坏账准备	334,795.96
<b>合计</b>	<b>7,147,521.77</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,482,317.73	100.00	334,795.96	4.47	7,147,521.77
其中：账龄组合	7,482,317.73	100.00	334,795.96	4.47	7,147,521.77
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>7,482,317.73</b>	<b>100.00</b>	<b>334,795.96</b>	<b>4.47</b>	<b>7,147,521.77</b>

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,583,828.19	100.00	182,482.17	2.77	6,401,346.02
其中：账龄组合	6,583,828.19	100.00	182,482.17	2.77	6,401,346.02
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>6,583,828.19</b>	<b>100.00</b>	<b>182,482.17</b>	<b>2.77</b>	<b>6,401,346.02</b>

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额				年初余额			
	金 额	比例 (%)	坏账准 备	计提 比例 (%)	金 额	比例 (%)	坏账准 备	计提 比例 (%)
1年以内	6,923,236.20	92.53			6,167,228.69	93.67		
1至2年	143,882.03	1.92	7,194.10	5.00	1,436.95	0.02	71.85	5.00
2至3年	36.95		3.70	10.00	40,940.89	0.62	4,094.09	10.00
3至4年	40,940.89	0.55	8,188.18	20.00	78,302.40	1.20	15,660.48	20.00
4至5年	78,302.40	1.05	23,490.72	30.00	190,376.44	2.89	57,112.93	30.00
5年以上	295,919.26	3.95	295,919.26	100.00	105,542.82	1.60	105,542.82	100.00
<b>合 计</b>	<b>7,482,317.73</b>	<b>100.00</b>	<b>334,795.96</b>	<b>4.47</b>	<b>6,583,828.19</b>	<b>100.00</b>	<b>182,482.17</b>	<b>2.77</b>

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	182,482.17	152,313.79			334,795.96

合 计	182,482.17	152,313.79		334,795.96
-----	------------	------------	--	------------

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额2,615,890.43元，占应收账款年末余额合计数的比例34.97%

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司	608,777.57	1年以内	8.14	
乌鲁木齐华诺成商贸有限公司	602,544.00	1年以内	8.05	
长沙盼盼安全门制造有限公司	551,831.40	1年以内	7.38	
湘潭市殡仪馆	505,490.00	1年以内	6.76	
湖北丰日电源有限公司	347,247.46	1年以内	4.64	
合 计	2,615,890.43		34.97	

#### 4、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	987,432.96	86.63	1,287,149.00	90.87
1至2年	80,558.22	7.07	66,896.31	4.72
2至3年	14,178.00	1.24	14,879.34	1.05
3至4年	10,496.00	0.93		
4至5年	-		25,771.00	1.82
5年以上	47,121.00	4.13	21,810.00	1.54
合 计	1,139,786.18	100.00	1,416,505.65	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	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
费县博航木材加工厂	142,113.20	12.47	1年以内	未结算
卫辉市浩天特种纸业有限公司	139,169.13	12.21	1年以内	未结算
金凤凰纸业(孝感)有限公司	138,458.34	12.15	1年以内	未结算
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	120,000.00	10.53	1年以内	未结算
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	80,000.00	7.02	1年以内	未结算
合 计	619,740.67	54.38		

#### 5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	282,711.28	519,310.65

合 计	282,711.28	519,310.65
-----	------------	------------

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	112,370.00
1至2年	10,127.66
2至3年	
3至4年	200,900.00
4至5年	
5年以上	23,600.00
小 计	<b>346,997.66</b>
减：坏账准备	64,286.38
合 计	<b>282,711.28</b>

## ①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
质保金	276,000.00	304,000.00
往来款	15,627.66	164,693.89
备用金	26,370.00	127,660.00
保证金	29,000.00	20,500.00
小 计	<b>346,997.66</b>	<b>616,853.89</b>
减：坏账准备	64,286.38	97,543.24
合 计	<b>282,711.28</b>	<b>519,310.65</b>

## ②坏账准备计提情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	346,997.66	100.00	64,286.38	18.53	282,711.28
其中：账龄组合	346,997.66	100.00	64,286.38	18.53	282,711.28
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<b>346,997.66</b>	<b>100.00</b>	<b>64,286.38</b>	<b>18.53</b>	<b>282,711.28</b>

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	616,853.89	100.00	97,543.24	15.81	519,310.65	
其中：账龄组合	616,853.89	100.00	97,543.24	15.81	519,310.65	
无风险组合						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合 计	<b>616,853.89</b>	<b>100.00</b>	<b>97,543.24</b>	<b>15.81</b>	<b>519,310.65</b>	

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额				年初余额			
	金 额	比例%	坏账准 备	计提 比例%	金 额	比例%	坏账准 备	计提 比例%
1年以内	112,370.00	32.38			252,725.18	40.97		
1至2年	10,127.66	2.92	506.38	5.00	27,150.00	4.40	1,357.50	5.00
2至3年				10.00	200,900.00	32.57	20,090.00	10.00
3至4年	200,900.00	57.90	40,180.00	20.00	12,478.71	2.02	2,495.74	20.00
4至5年				50.00	100,000.00	16.21	50,000.00	50.00
5年以上	23,600.00	6.80	23,600.00	100.00	23,600.00	3.83	23,600.00	100.00
合 计	<b>346,997.66</b>	<b>100.00</b>	<b>64,286.38</b>	<b>18.53</b>	<b>616,853.89</b>	<b>100.00</b>	<b>97,543.24</b>	<b>15.81</b>

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	97,543.24		33,256.86		64,286.38
合 计	<b>97,543.24</b>		<b>33,256.86</b>		<b>64,286.38</b>

⑤其他应收款年末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
广州市殡葬服务中心	否	质保金	72,000.00	1年以内	20.75	
			200,000.00	3至4年	57.64	40,000.00
长沙市望城区自来水有限公司	否	保证金	15,000.00	5年以上	4.32	15,000.00
周望明	否	备用金	13,860.00	1年以内	3.99	
唐建军	否	备用金	10,000.00	1年以内	2.88	
晋江市殡仪馆	否	质保金	4,000.00	5年以上	1.15	4,000.00
合 计			<b>314,860.00</b>		<b>90.73</b>	<b>59,000.00</b>

6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,572,709.22		7,572,709.22
产成品	515,237.96		515,237.96
发出商品	4,894,857.85		4,894,857.85
周转材料			
<b>合 计</b>	<b>12,982,805.03</b>		<b>12,982,805.03</b>

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,969,191.68		5,969,191.68
产成品	1,450,887.23		1,450,887.23
发出商品	3,593,553.05		3,593,553.05
周转材料	100,196.30		100,196.30
<b>合 计</b>	<b>11,113,828.26</b>		<b>11,113,828.26</b>

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	53,006.15	884,669.95
<b>合 计</b>	<b>53,006.15</b>	<b>884,669.95</b>

## 8、固定资产及累计折旧

## (1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
固定资产	87,669,942.97	55,783,189.54
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>87,669,942.97</b>	<b>55,783,189.54</b>

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	55,465,212.52	12,078,239.01	377,989.60	680,782.67	68,602,223.80
2、本年增加金额	34,751,113.80	810,617.25	272,256.64	12,302.32	35,846,290.01
(1) 购置		810,617.25	272,256.64	12,302.32	1,095,176.21
(2) 在建工程转固	34,751,113.80				34,751,113.80
3、本年减少金额		525,550.00			525,550.00
4、年末余额	90,216,326.32	12,363,306.26	650,246.24	693,084.99	103,922,963.81
二、累计折旧					

1、年初余额	7,559,899.04	4,501,954.36	207,111.08	550,069.78	12,819,034.26
2、本年增加金额	2,695,079.80	912,815.59	90,682.95	45,313.92	3,743,892.26
(1) 计提	2,695,079.80	912,815.59	90,682.95	45,313.92	3,743,892.26
3、本年减少金额		309,905.68			309,905.68
4、年末余额	10,254,978.84	5,104,864.27	297,794.03	595,383.70	16,253,020.84
三、账面价值					
1、年初账面价值	<b>47,905,313.48</b>	<b>7,576,284.65</b>	<b>170,878.52</b>	<b>130,712.89</b>	<b>55,783,189.54</b>
2、年末账面价值	<b>79,961,347.48</b>	<b>7,258,441.99</b>	<b>352,452.21</b>	<b>97,701.29</b>	<b>87,669,942.97</b>

## 9、在建工程

### (1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
在建工程		12,416,767.87
工程物资		
<b>合计</b>		<b>12,416,767.87</b>

### ①在建工程情况

项目	期末余额			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
厂房二期工程				12,416,767.87		12,416,767.87
<b>合计</b>				<b>12,416,767.87</b>		<b>12,416,767.87</b>

### ②重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
厂房二期工程	12,416,767.87	22,334,345.93		34,751,113.80		-	
<b>合计</b>	<b>12,416,767.87</b>	<b>22,334,345.93</b>		<b>34,751,113.80</b>		-	

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	20,038,479.00	173,761.69	20,212,240.69
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
4、年末余额	20,038,479.00	173,761.69	20,212,240.69
二、累计摊销			
1、年初余额	3,097,710.25	102,261.63	3,199,971.88
2、本年增加金额	401,220.27	34,752.45	435,972.72
(1) 摊销	401,220.27	34,752.45	435,972.72

3、本年减少金额			
4、年末余额	3,498,930.52	137,014.08	3,635,944.60
三、账面价值			
1、年初账面价值	16,940,768.75	71,500.06	17,012,268.81
2、年末账面价值	16,539,548.48	36,747.61	16,576,296.09

**11、递延所得税资产**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	59,862.36	399,082.38	42,003.82	280,025.47
可结转以后年度弥补亏损额	1,234,888.92	8,232,592.80	144,028.16	960,187.73
合 计	1,294,751.28	8,631,675.18	186,031.98	1,240,213.20

**12、短期借款**

借款类别	期末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	
抵押+保证借款	9,800,000.00	9,800,000.00
合 计	14,800,000.00	9,800,000.00

**13、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
工程款	3,522,607.00	516,121.00
运费	3,574.64	10,240.00
采购物资款	6,895,967.13	4,813,124.54
合 计	10,422,148.77	5,339,485.54

**14、合同负债**

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	453,076.43	46,032.01
合 计	453,076.43	46,032.01

**15、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	期末余额
一、短期薪酬	1,272,999.03	8,581,073.09	8,797,667.91	1,056,404.21
二、离职后福利-设定提存计划		736,192.19	736,192.19	
合 计	1,272,999.03	9,317,265.28	9,533,860.10	1,056,404.21

## (2) 短期薪酬列示



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,160,000.00	8,102,967.15	8,319,561.97	943,405.18
2、职工福利费		33,535.00	33,535.00	-
3、社会保险费	-	444,570.94	444,570.94	-
其中：医疗保险费		390,683.30	390,683.30	-
工伤保险费		53,887.64	53,887.64	-
生育保险费				-
4、住房公积金				-
5、工会经费和职工教育经费	112,999.03			112,999.03
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>1,272,999.03</b>	<b>8,581,073.09</b>	<b>8,797,667.91</b>	<b>1,056,404.21</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		703,173.08	703,173.08	
2、失业保险费		33,019.11	33,019.11	
<b>合 计</b>		<b>736,192.19</b>	<b>736,192.19</b>	

## 16、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	91,056.90	
代扣代缴个人所得税	1,721.22	3,721.00
印花税	2,829.74	1,034.38
水利建设基金	1,959.83	2,069.39
<b>合 计</b>	<b>97,567.69</b>	<b>6,824.77</b>

## 17、其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,246,765.49	18,319,555.91
<b>合 计</b>	<b>32,246,765.49</b>	<b>18,319,555.91</b>

## ①其他应付款

## A、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
借款	31,031,299.53	17,071,299.53
往来款	1,156,531.86	1,169,593.36
代扣代缴款	56,934.10	76,663.02

质保金	2,000.00	2,000.00
<b>合 计</b>	<b>32,246,765.49</b>	<b>18,319,555.91</b>

## B、其他应付款年末余额前五名单位情况：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南华望熏蒸消毒有限公司	31,031,299.53	借款本金及利息未偿还
刘胜祥	777,809.71	借款利息未偿还
<b>合 计</b>	<b>31,809,109.24</b>	

## 18、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款		1,500,000.00
<b>合 计</b>		<b>1,500,000.00</b>

## (1) 专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
一部两中心二期工程补助	1,500,000.00		1,500,000.00		厂房补助
<b>合 计</b>	<b>1,500,000.00</b>		<b>1,500,000.00</b>		

## 19、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,514,291.54	1,500,000.00	239,011.30	11,775,280.24	政府补助
<b>合 计</b>	<b>10,514,291.54</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>239,011.30</b>	<b>11,775,280.24</b>	

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	本年计入当期损益的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地价差	5,614,291.54		136,075.88		5,478,215.66	与资产相关
一部两中心一期工程补助	4,900,000.00		100,000.00		4,800,000.00	与资产相关
一部两中心二期工程补助		1,500,000.00	2,935.42		1,497,064.58	与资产相关
<b>合 计</b>	<b>10,514,291.54</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>239,011.30</b>		<b>11,775,280.24</b>	

## 20、股本

项 目	年初余额	本年增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	46,200,000.00		4,620,000.00		50,820,000.00
------	---------------	--	--------------	--	---------------

说明：经股东大会决议通过的《2021年年度权益分派实施方案》以公司现有总股本4620万股为基数，向全体股东每10股转增1股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增1股）。增加股本420万股，总股本增至5082万股。

#### 21、资本公积

股本溢价	9,109,303.71		4,620,000.00		4,489,303.71
<b>合 计</b>	<b>9,109,303.71</b>		<b>4,620,000.00</b>		<b>4,489,303.71</b>

#### 22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,089,938.45			1,089,938.45
任意盈余公积				
<b>合 计</b>	<b>1,089,938.45</b>			<b>1,089,938.45</b>

#### 23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	5,259,446.11	6,591,119.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,259,446.11	6,591,119.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,688,234.19	1,087,030.04
减：提取法定盈余公积		108,703.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,310,000.00
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>1,571,211.92</b>	<b>5,259,446.11</b>

#### 24、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,228,698.16	26,498,201.58	40,383,187.73	28,205,786.10
其他业务	440,825.69		161,783.02	
<b>合 计</b>	<b>32,669,523.85</b>	<b>26,498,201.58</b>	<b>40,544,970.75</b>	<b>28,205,786.10</b>

## (2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
纸质包装业	32,228,698.16	26,498,201.58	40,383,187.73	28,205,786.10
<b>合计</b>	<b>32,228,698.16</b>	<b>26,498,201.58</b>	<b>40,383,187.73</b>	<b>28,205,786.10</b>

## (3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
卫生棺	14,021,470.69	11,836,236.34	19,247,024.02	11,612,420.92
工业包装盒	18,207,227.47	14,661,965.24	21,136,163.71	16,593,365.18
<b>合计</b>	<b>32,228,698.16</b>	<b>26,498,201.58</b>	<b>40,383,187.73</b>	<b>28,205,786.10</b>

## 25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
应交城建税	154.56	149,550.24
应交教育费附加	66.24	62,378.69
应交地方教育附加	44.17	41,585.77
水利建设基金	19,645.85	11,757.47
印花税	10,074.33	12,152.62
房产税	964,395.44	167,100.32
土地使用税	175,132.40	175,132.40
车船税	1,509.32	1,205.00
<b>合计</b>	<b>1,171,022.31</b>	<b>620,862.51</b>

## 26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,021,194.51	1,288,194.14
其他	644,145.07	855,929.80
<b>合计</b>	<b>1,665,339.58</b>	<b>2,144,123.94</b>

## 27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,485,030.22	1,644,318.60
职工福利	294,241.14	232,638.03
折旧费	1,387,031.22	1,542,722.87
摊销费	435,972.72	435,972.72
中介代理费	513,126.02	531,565.82
维修费	218,589.56	660,546.49
其他	833,981.59	740,775.50

合 计	5,167,972.47	5,788,540.03
-----	--------------	--------------

## 28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,719,183.09	1,776,901.62
机物料消耗	642,926.15	708,605.39
折旧费	217,033.46	197,675.25
其他	171,696.06	293,114.37
合 计	2,750,838.76	2,976,296.63

## 29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	582,559.44	432,220.85
减：利息收入	2,597.40	5,342.62
手续费	3,657.67	6,923.48
合 计	583,619.71	433,801.71

## 30、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府日常经营活动补助	701,684.60	643,906.20	701,684.60
合 计	701,684.60	643,906.20	701,684.60

其中：计入当期非经常性损益的金额

补助项目		本期发生额	上期发生额
与资产相关	一部两中心一期工程补助	100,000.00	100,000.00
	一部两中心二期工程补助	2,935.42	
	政府补助土地价差	136,075.88	136,075.88
与收益相关	优质产能扩增政策奖励资金	5,000.00	50,000.00
	企业创新发展奖励资金	5,000.00	50,000.00
	上市、科技创新奖励资金		30,000.00
	研发补助资金	168,800.00	12,100.00
	贷款贴息补助资金	150,500.00	
	补稳就业补助资金	44,973.30	145,730.32
	质量发展补助资金	88,400.00	120,000.00
合 计	701,684.60	643,906.20	

## 31、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-152,313.79	-117,614.68
其他应收款坏账损失	33,256.86	-51,924.84
合 计	-119,056.93	-169,539.52

## 32、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-109,878.69	
<b>合 计</b>	<b>-109,878.69</b>	

## 33、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助		21,700.00	
其他	43,194.35	64,193.32	43,194.35
<b>合 计</b>	<b>43,194.35</b>	<b>85,893.32</b>	<b>43,194.35</b>

其中：计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关		
专利申请补助款		21,700.00
科技计划项目		
产业强园先进单位补助资金		
循环经济专项资金补助资金		
<b>合 计</b>		<b>21,700.00</b>

## 34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
公益性捐赠支出	50,000.00	112,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失		10,878.41	
税收滞纳金	95,426.26		95,426.26
<b>合 计</b>	<b>145,426.26</b>	<b>122,878.41</b>	<b>145,426.26</b>

## 35、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-136,280.67
递延所得税费用	-1,108,719.30	-137,807.95
<b>合 计</b>	<b>-1,108,719.30</b>	<b>-274,088.62</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-4,796,953.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-719,543.02
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	23,449.53

研发费用	-412,625.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,108,719.30

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	462,673.30	429,530.32
废品收入及其他补助	43,194.35	64,193.32
利息收入	2,597.40	5,342.62
往来款项收入净额		861,018.49
<b>合 计</b>	<b>508,465.05</b>	<b>1,360,084.75</b>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,381,538.30	2,226,002.18
付保函保证金		30,062.29
营业外支出现留流出	145,426.26	122,878.41
银行手续费	3,657.67	6,923.48
往来款项支出净额	131,903.49	
<b>合 计</b>	<b>2,662,525.72</b>	<b>2,385,866.36</b>

#### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收湖南华望熏蒸消毒有限公司借款	22,460,000.00	12,860,000.00
<b>合 计</b>	<b>22,460,000.00</b>	<b>12,860,000.00</b>

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付湖南华望熏蒸消毒有限公司借款及利息	3,500,000.00	
<b>合 计</b>	<b>3,500,000.00</b>	

### 36、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,688,234.19	1,087,030.04
加：信用减值损失	119,056.93	169,539.52
固定资产折旧	3,743,892.26	3,638,652.76
无形资产摊销	435,972.72	435,972.72
长期待摊费用摊销		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	109,878.69	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		10,878.41
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	582,559.44	432,220.85
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-1,108,719.30	-137,807.95
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-1,868,976.77	-2,130,377.88
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-351,913.84	-2,881,826.70
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	456,917.23	1,705,935.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,569,566.83	2,330,217.47
<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>		
现金的期末余额	1,513,101.56	1,928,801.14
减：现金的期初余额	1,928,801.14	2,864,963.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-415,699.58	-936,162.30

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,513,101.56	1,928,801.14
其中：库存现金	380,423.30	451,683.09
可随时用于支付的银行存款	1,132,678.26	1,477,118.05
存放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,513,101.56	1,928,801.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**六、关联方及其交易**

## 1、本公司的实际控制人情况

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
------	------	----	------------	-------------



刘胜祥	股东、实际控制人	自然人	64.62	64.62
-----	----------	-----	-------	-------

## 2、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
湖南华望熏蒸消毒有限公司	受同一股东控制
长沙市望城区乔口镇大垅围货运配送中心	控股股东直系亲属控制
刘胜祥	董事长
杨佳琳	董事兼总经理
李卫华	董事
王堰	董事
刘桂英	董事
陈志国	监事会主席
谢光亚	职工监事
王泉威	职工监事
黄海林	财务总监

## 3、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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生数	上期发生数
长沙市望城区乔口镇大垅围货运配送中心	运输配送	490,540.00	533,370.00

## (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
湖南华望熏蒸消毒有限公司	22,460,000.00	2022/01/01	2022/12/31	

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	864,079.36	1,183,652.40

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	年初余额
------	-------	------	------

		账面余额	账面余额
其他应付款	湖南华望熏蒸消毒有限公司	31,031,299.53	17,071,299.53
其他应付款	刘胜祥	777,809.71	777,809.71

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 九、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-109,878.69	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-102,231.91	
减：所得税影响额	-31,816.59	
<b>合 计</b>	<b>-180,294.01</b>	

### 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-6.17%	-0.0726	-0.0726
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.86%	-0.0690	-0.0690

湖南华望科技股份有限公司

2023年4月21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：

董事会秘书办公室