

青岛新之环保科技股份有限公司
2022 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-113



审计报告

中汇会审[2023]4377号

青岛新之环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛新之环保科技股份有限公司(以下简称新之科技公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了新之科技公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要~~在~~在审计报告中沟通的关键审



计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>新之科技公司主要从事再生塑料颗粒的生产和销售。再生资源贸易以及服务于再生资源行业的新再生两互联网平台开发及运营。2022年度，新之科技公司营业收入为人民币42,502.43万元。新之科技公司对于再生塑料颗粒、再生资源贸易产生的收入是在控制权转移至客户时确认，收入以取得客户签收单或客户出具的收货确认书的时点确认收入；对于新再生两平台服务费产生的收入，以取得与客户双方确认的结算单的时点确认收入。</p> <p>由于新之科技公司收入金额重大且为关键业绩指标，固有风险较高，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>详见财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计（二十七）收入及五、合并财务报表项目注释（三十三）营业收入/营业成本”。</p>	<p>针对产品销售收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策的适当性； 3. 执行实质性分析程序，销售毛利率与上期以及同行业公司相比较，评价营业收入与成本确认的合理性； 4. 对本年记录的收入交易选取样本，检查并核对发票、订单、发货单、运输记录、销售结算单的一致性； 5. 就资产负债表日非后记录的收入交易选取样本，核对发票单和销售结算单等，以评价收入是否登记于恰当的会计期间； 6. 检查公司新增客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易； 7. 函证程序：结合应收账款审计，选择主要客户函证其销售金额。
<p>(二) 应收账款减值</p> <p>截止2022年12月31日，新之科技公司应收账款账面余额为人民币15,828.63万元，坏账准备为人民币4,445.22万元，账面价值为人民币11,383.41万元，占资产总额的32.39%。</p> <p>管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的</p>	<p>针对应收账款减值，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行； 2. 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； 3. 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； 4. 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估

<p>合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量。据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p> <p>详见财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计（十三）应收账款减值及五、合并财务报表项目注释（三）应收账款”。</p>	<p>计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>③ 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</p> <p>④ 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
--	--

四、其他信息

新之科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估新之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新之科技公司，终止运营或别无其他现实的选择。

新之科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督新之科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对新之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新之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。

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

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

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

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

(以下无正文)



(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2023年4月21日





合并资产负债表

2022年12月31日

单位:元

编制单位: 广东新宝电器股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	柱编号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(十)	1	88,941,388.34	56,390,168.28
交易性金融资产		2	-	-
应收票据		3	-	-
应收账款	五(十一)	4	-	100,000.00
应收款项融资	五(十二)	5	141,854,687.64	140,115,328.10
预付款项	五(十三)	6	-	100,000.00
其他应收款	五(十四)	7	9,888,388.78	9,574,028.12
其他流动资产	五(十五)	8	43,323,877.14	22,400,366.28
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(十六)	11	89,942,388.42	88,188,878.30
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(十七)	15	4,479,011.01	1,443,348.06
流动资产合计		16	208,121,898.08	228,652,848.14
非流动资产:				
长期股权投资		17	-	-
其他权益投资		18	-	-
其他非流动资产	五(十八)	19	-	228,000.00
债权投资	五(十九)	20	51,888,888.88	-
其他债权投资	五(二十)	21	2,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(二十一)	24	43,888,388.10	48,478,388.10
在建工程	五(二十二)	25	1,000,000.00	1,200,000.00
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(二十三)	28	24,000,000.00	26,000,000.00
无形资产	五(二十四)	29	3,478,888.14	4,000,000.00
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(二十五)	32	2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税资产	五(二十六)	33	15,000,000.00	15,000,000.00
其他非流动资产	五(二十七)	34	200,000.00	200,000.00
非流动资产合计		35	63,566,276.02	62,678,388.10
资产总计		36	271,688,174.10	291,331,236.24

法定代表人: 陆增

主管会计工作负责人: 陆增

会计机构负责人: 陆增



合并资产负债表(续)

2022年12月31日

单位:人民币元

湖南中联重科智能装备股份有限公司

湖南中联重科智能装备股份有限公司

币种:人民币

项目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(十九)	37	31,825,795.89	40,181,900.02
交易性金融资产		38	-	-
应收票据		39	-	-
应收账款		40	-	-
应收款项融资	五(二十)	41	30,828,888.78	8,422,244.78
预付款项		42	-	-
合同资产	五(二十一)	43	1,170,812.22	1,467,200.47
应付账款	五(二十二)	44	1,807,802.88	2,279,800.88
应交税费	五(二十三)	45	16,808,888.24	30,468,766.61
其他应收款	五(二十四)	46	119,770,448.11	128,207,811.81
其中:应收利息		47	-	-
应收股利		48	-	-
持有待售资产		49	-	-
一年内到期的非流动资产	五(二十五)	50	1,991,870.88	1,847,804.47
其他流动资产	五(二十六)	51	286,880.88	1,006,188.71
流动资产合计		52	222,226,225.81	205,288,428.77
非流动资产:				
长期股权投资	五(二十七)	53	1,241,054.77	887,411.42
固定资产		54	-	-
其中:固定资产		55	-	-
在建工程		56	-	-
无形资产	五(二十八)	57	25,008,910.69	26,704,848.68
长期待摊费用		58	-	-
递延所得税资产		59	-	-
使用权资产		60	-	-
租赁负债		61	-	-
递延的增值税		62	-	-
其他非流动资产		63	-	-
非流动资产合计		64	26,250,965.46	27,592,260.10
负债合计		65	228,186,508.87	215,891,688.87
所有者权益:				
股本	五(二十九)	66	49,958,000.00	49,998,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中:优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(三十)	70	16,942,444.88	44,079,533.89
盈余公积		71	-	-
未分配利润		72	-	-
归属于母公司所有者权益合计		73	66,899,444.88	94,077,533.89
少数股东权益		74	1,044,181.28	1,044,181.28
未分配利润	五(三十二)	75	75,220,185.04	84,489,748.33
归属于母公司所有者权益合计		76	143,163,711.20	139,611,463.50
少数股东权益		77	10,299,274.47	10,299,274.47
所有者权益合计		78	153,462,985.67	149,910,737.97
负债和所有者权益合计		79	381,689,214.48	365,199,166.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南 011010

陆增

湖南 011010



合并利润表

2022年度

编制单位：青岛东方海洋科技股份有限公司



金额单位：人民币元

项目	行次	2022年度	2021年度
一、营业收入	五(三十三)	428,344,522.26	1,422,370,006.87
二、营业总成本	2	428,341,957.34	1,445,481,081.88
其中：营业成本	3	378,424,182.93	1,229,170,096.13
税金及附加	4	4,111,441.70	18,888,288.88
销售费用	五(三十五)	1,812,876.84	1,818,388.57
管理费用	五(三十六)	25,528,897.89	27,121,288.88
研发费用	五(三十七)	1,398,445.28	-
财务费用	五(三十八)	4,110,244.59	4,222,965.19
其中：利息费用	9	4,140,265.14	4,651,296.00
利息收入	10	98,961.84	61,030.42
加：其他收益	五(三十九)	22,388,844.96	11,495,201.22
资产处置收益(损失以“-”号填列)	三(四十一)	471,287.48	-
其中：处置固定资产产生的投资收益	21	78,300.00	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	24	-	-
净转让金融资产产生的损益(损失以“-”号填列)	25	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	26	-	-
债务重组收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	-4,378,824.81	-6,124,866.18
汇兑收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)	-2,601,281.14	-1,288,888.26
资产减值收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)	273,888.88	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	29	19,419,770.93	16,184,828.88
加：营业外收入	五(四十四)	1,423,484.37	1,295,488.81
减：营业外支出	五(四十五)	1,308,294.09	1,280,288.14
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	32	19,534,961.21	16,199,989.55
减：所得税费用	五(四十六)	4,225,168.17	1,281,876.06
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	35	15,309,793.04	14,918,113.49
(一)持续经营损益			
1. 持续的经营活动(净亏损以“-”号填列)	36	10,484,075.84	11,417,913.31
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	37	-	-
(二)终止经营其他损益			
1. 处置子公司产生的损益	38	28,941,878.73	6,029,896.38
2. 非股权投资	39	-181,900.40	6,948,224.85
六、其他综合收益的税后净额	40	-	-
归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额	41	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	42	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	43	-	-
2. 权益法下可转损益的其他综合收益	44	-	-
3. 其他综合收益工具公允价值变动	45	-	-
4. 企业重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46	-	-
5. 其他	47	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益	48	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	49	-	-
2. 金融资产公允价值变动	50	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动	51	-	-
4. 其他资产重分类计入其他综合收益的金额	52	-	-
5. 其他债权投资信用减值准备	53	-	-
6. 其他综合收益结转损益	54	-	-
7. 现金流量套期准备	55	-	-
8. 外币财务报表折算差额	56	-	-
9. 其他	57	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	48	-	-
七、综合收益总额(综合收益总额以“-”号填列)	49	15,309,793.04	14,918,113.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	50	14,141,918.71	14,028,988.42
归属于少数股东的综合收益总额	51	1,167,874.33	889,125.07
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)	52	0.21	0.21
(二)稀释每股收益(元/股)	53	0.21	0.21

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构

2023年 11月 29日



合并现金流量表

2022年度

单位: 元

编制单位: 贵州安之邦科技股份有限公司


 会计师事务所(盖章) 注册会计师

项目	注释号	币种	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金	1		44,299,899.77	6,970,100,933.97
收到的税费返还	2		7,917,895.48	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	2	481,324,834.10	112,900,828.08
购买商品、接受劳务支付的现金	3		304,042,442.28	1,816,000,822.95
支付给职工以及为职工支付的现金	4		28,414,874.28	66,789,488.40
支付的各项税费	5		52,144,222.15	180,517,496.47
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	8	461,441,289.97	170,765,399.72
处置资产收到的现金小计	6		674,000,883.32	1,819,542,738.47
经营活动产生的现金流量净额	10		80,038,003.55	38,165,881.46
二、投资活动的现金流量				
收回投资收到的现金	11		-	-
取得投资收益收到的现金	12		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13		528,730.20	388,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十七)	15	35,000,000.00	28,900,000.00
处置资产收到的现金小计	16		35,528,730.20	29,288,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17		14,041,294.25	4,305,088.48
权益支付的现金	18		20,000,000.00	1,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十八)	20	8,214,381.44	27,268,000.00
投资支付的现金小计	21		44,806,381.69	38,714,000.48
投资活动产生的现金流量净额	22		-14,327,597.55	-22,881,398.48
三、筹资活动的现金流量				
吸收投资收到的现金	23		221,000.00	23,288,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	24		221,000.00	-
取得借款收到的现金	25		43,280,157.41	54,325,795.03
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)	26	7,270,900.00	45,740,144.42
筹资活动收到的现金小计	27		48,772,057.41	123,353,939.45
偿还债务支付的现金	28		21,200,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29		4,477,910.11	6,170,942.83
其中: 子公司支付银行借款利息的现金、利润	30		2,028,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十)	31	30,288,410.46	75,425,772.46
筹资活动支付的现金小计	32		55,966,320.57	106,596,715.29
筹资活动产生的现金流量净额	33		-11,460,273.72	10,266,921.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	34		1.34	7.23
五、现金及现金等价物净增加额	35		14,210.60	25,551.87
加: 期初现金及现金等价物余额	36		22,850.40	22,850.40
六、期末现金及现金等价物余额	37		37,061.00	48,402.27

法定代表人

主管会计工作负责人
葛江波 葛江波

会计机构负责人



合并所有者权益变动表

2022年度



陆增
GUYUEN

项目	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	外币报表折算差额	所有者权益合计
	年初	年末	发行	回购								
1. 股本	11,000,000.00	11,000,000.00			1,000,000.00				12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
2. 其他权益工具												
3. 资本公积					1,000,000.00				1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
4. 其他综合收益												
5. 专项储备												
6. 盈余公积												
7. 未分配利润	1,000,000.00	1,000,000.00							1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
8. 外币报表折算差额												
9. 所有者权益合计	12,000,000.00	12,000,000.00			1,000,000.00				12,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00



台并所有者权益变动表(续)

2022年度



单位:人民币千元

未经审计, 人民币

2022年度

项目	上海陆家嘴国际信托有限公司							小计	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债	其他权益工具 其他	资本公积	盈余公积	其他综合收益	专项储备		
一、上年期末余额	15,268,000.00			60,604,000.00	1,614,767.00			1,634,000.00	68,520,767.00
二、本会计期间变动情况				20,000,000.00				20,000,000.00	
三、本会计期末余额	15,268,000.00			80,604,000.00				21,000,000.00	68,520,767.00
四、所有者权益变动表									
1、综合收益总额	1,000,000.00								1,000,000.00
2、前期差错更正	1,000,000.00								1,000,000.00
3、其他综合收益变动									
4、其他									
五、所有者权益变动表									
1、综合收益总额	1,000,000.00								1,000,000.00
2、前期差错更正	1,000,000.00								1,000,000.00
3、其他综合收益变动									
4、其他									
六、所有者权益变动表									
1、综合收益总额	1,000,000.00								1,000,000.00
2、前期差错更正	1,000,000.00								1,000,000.00
3、其他综合收益变动									
4、其他									





母公司资产负债表

2022年12月31日

单位:人民币

编制单位: 中核华建工程技术有限公司



财务报表附注: 无列示

项目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				
货币资金		1	5,208,485.14	5,201,667.00
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十(一)	5	81,888,192.19	87,228,749.07
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	6.00	27,850.00
其他应收款	十(二)	8	53,885,866.22	52,461,778.55
其中:应收股利		9	-	-
应收利息		10	-	-
存货		11	1,802,166.54	24,134,880.00
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	5,811,145.55	188,782.08
流动资产合计		16	118,895,755.54	186,877,856.70
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期股权投资		19	-	-
长期股权投资	十(三)	20	18,483,101.24	10,715,275.48
其他权益工具投资		21	8,006,006.00	8,000,000.00
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	21,208,221.17	22,915,885.88
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	3,671,987.74	4,098,388.48
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	3,946,408.28	4,121,875.00
递延所得税资产		33	11,489,310.48	3,089,820.84
其他非流动资产		34	201,900.00	201,900.00
非流动资产合计		35	38,299,635.49	43,127,360.80
合计		36	157,195,391.03	230,005,217.50

法定代表人:

中核华建工程技术有限公司

中核华建工程技术有限公司



母公司资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 海高航之伴保科技股份公司

金额单位: 元

币种: 人民币

项目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				
货币资金		01	—	111,800,000.00
交易性金融资产		02	—	—
衍生金融资产		03	—	—
应收票据		04	—	—
应收账款		05	3,288,311.96	180,778.68
应收款项融资		06	—	—
合同资产		07	33,650.14	28,813.84
应收职工薪酬		08	86,310.00	127,428.84
应收利息		09	3,518,161.54	1,368,422.00
其他应收款		10	108,017,888.98	100,708,882.41
其中: 应收利息		42	—	—
应收股利		43	—	—
持有待售资产		11	—	—
一年内到期的非流动资产		12	—	100,488.80
其他流动资产		13	4,877.36	4,480.48
流动资产合计		14	115,145,872.90	113,272,852.64
非流动资产:				
长期股权投资		15	—	—
债权投资		16	—	—
其中: 其他款		17	—	—
其他债权投资		18	—	—
投资性房地产		19	—	—
长期应收款		20	—	—
长期股权投资		21	—	—
长期应收职工薪酬		22	—	—
预计负债		23	—	—
递延收益		24	—	—
递延所得税资产		25	—	—
其他非流动资产		26	—	—
非流动资产合计		27	146,162,672.00	134,319,835.04
所有者权益:				
股本		28	88,800,000.00	88,888,000.00
其他权益工具		29	—	—
其中: 优先股		30	—	—
其他权益工具		31	—	—
资本公积		32	28,901,886.88	28,902,888.80
盈余公积		33	—	—
未分配利润		34	—	—
其他综合收益		35	—	—
专项储备		36	—	—
所有者权益合计		37	117,701,886.88	117,790,888.80
负债和所有者权益总计		38	230,308,544.90	231,592,687.48

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

第12页 共12页



母公司利润表

2022年度

编制单位：青岛陆增科技股份有限公司



货币单位：人民币元

项目	行次	2022年度	2021年度
一、营业收入	1	27,389,887.77	55,180,086.48
减：营业成本	2	36,465,554.68	36,568,166.77
税金及附加	3	1,177,286.41	361,910.20
销售费用	4	793,795.03	148,290.98
管理费用	5	3,657,744.47	6,710,294.32
研发费用	6	-	-
财务费用	7	281,140.00	326,468.41
其中：利息费用	8	181,552.24	321,361.06
利息收入	9	1,267.20	-
加：其他收益	10	-	1,089,884.07
政府补助(计入“其他收益”等科目)	11	1,267,200.10	-
其中：与日常经营活动相关的政府补助	12	-	-
与日常经营活动无关的政府补助	13	-	-
投资收益(计入“投资收益”等科目)	14	-	-
公允价值变动收益(计入“公允价值变动收益”等科目)	15	-	-
信用减值损失(计入“信用减值损失”等科目)	16	-2,880,000.00	660,517.23
资产减值损失(计入“资产减值损失”等科目)	17	-2,796,172.11	-
资产处置收益(计入“资产处置收益”等科目)	18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	19	-26,886,108.84	-6,495,301.28
加：营业外收入	20	1,260,322.37	1,875,288.37
减：营业外支出	21	1,276,800.00	265,822.90
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	22	-26,892,586.47	-4,885,835.81
减：所得税费用	23	-6,208,880.18	-1,114,011.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	24	-20,683,706.29	-3,771,823.95
(一)按经营业务分类(营业利润“+”号填列)	25	-20,683,706.29	-3,771,823.95
(二)按投资类收益分类(营业利润“-”号填列)	26	-	-
五、其他综合收益的税后净额	27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	29	-	-
2.权益法下不能转损益的长期股权投资	30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	31	-	-
4.金融资产公允价值变动	32	-	-
5.其他	33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益	34	-	-
1.权益法下可转损益的长期股权投资	35	-	-
2.金融资产公允价值变动	36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动	37	-	-
4.金融资产公允价值变动	38	-	-
5.其他综合收益转入其他综合收益	39	-	-
6.应收款项减值转回其他综合收益	40	-	-
7.其他综合收益结转	41	-	-
8.外币报表折算差额	42	-	-
9.其他	43	-	-
六、综合收益总额(亏损总额以“-”号填列)	44	-20,683,706.29	-3,771,823.95
七、每股收益			
基本每股收益(元/股)	45	-	-
稀释每股收益(元/股)	46	-	-



青岛陆增科技股份有限公司

会计期间



母公司现金流量表

2022年度

单位:元

编制单位: 贵州三力新材料股份有限公司



编制日期: 2023年12月31日

项目	注释号	次数	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	1	1	18,884,348.29	58,730,482.56
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	1,097,898.98	5,898,248.21
处置短期投资收入		4	16,182,148.28	11,416,340.29
购买商品、接受劳务支付的现金		5	18,422,864.96	23,840,342.48
支付给职工以及为职工支付的现金		6	1,704,384.23	3,888,888.88
支付的各项税费		7	6,115,288.95	11,879,782.47
支付其他与经营活动有关的现金		8	3,972,498.79	2,194,738.48
处置长期股权投资		9	-35,890,494.04	30,304,388.21
经营活动产生的现金流量净额		10	-9,338,415.14	-21,468,016.88
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	9.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	160,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	168,451,251.59	278,788,488.97
处置长期股权投资		16	168,381,070.49	278,788,488.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,378,494.14	4,361,428.81
投资支付的现金		18	37,900,480.98	7,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	131,800,393.88	211,058,400.00
投资理财产品赎回		21	166,538,487.78	222,222,488.81
投资活动产生的现金流量净额		22	-37,520.18	1,369,474.22
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		23	-	28,480,000.00
取得借款收到的现金		24	-	10,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	168,800,910.00	18,481,573.70
处置短期投资		26	168,800,910.00	18,481,573.70
偿还债务支付的现金		27	65,120,888.42	20,560,378.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	4,317.95	802,888.78
支付其他与筹资活动有关的现金		29	188,388,178.30	87,180,288.22
偿还短期借款		30	188,388,178.30	78,488,074.28
筹资活动产生的现金流量净额		31	6,447,365.65	18,019,888.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-478,570.57	-478,118.88
六、期初现金及现金等价物余额			1,289,927.12	18,500,118.19
七、期末现金及现金等价物余额			6,311,356.55	18,022,000.00



主管会计: 李永贵

会计机构负责人: 李永贵



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位:元

币种:人民币



项目	股本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他综合收益	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	其他权益工具							
一、上年年末余额	60,000,000.00			16,091,000.00						76,091,000.00
二、本期增减变动金额	68,000,000.00			16,000,000.00						144,000,000.00
三、年初所有者权益合计	128,000,000.00			32,091,000.00						160,091,000.00
四、本期增减变动金额										
五、期末所有者权益合计	128,000,000.00			32,091,000.00						160,091,000.00
六、所有者权益变动调整										
七、其他综合收益										
八、其他综合收益										
九、其他综合收益										
十、其他综合收益										
十一、其他综合收益										
十二、其他综合收益										
十三、其他综合收益										
十四、其他综合收益										
十五、其他综合收益										
十六、其他综合收益										
十七、其他综合收益										
十八、其他综合收益										
十九、其他综合收益										
二十、其他综合收益										
二十一、其他综合收益										
二十二、其他综合收益										
二十三、其他综合收益										
二十四、其他综合收益										
二十五、其他综合收益										
二十六、其他综合收益										
二十七、其他综合收益										
二十八、其他综合收益										
二十九、其他综合收益										
三十、其他综合收益										
三十一、其他综合收益										
三十二、其他综合收益										
三十三、其他综合收益										
三十四、其他综合收益										
三十五、其他综合收益										
三十六、其他综合收益										
三十七、其他综合收益										
三十八、其他综合收益										
三十九、其他综合收益										
四十、其他综合收益										
四十一、其他综合收益										
四十二、其他综合收益										
四十三、其他综合收益										
四十四、其他综合收益										
四十五、其他综合收益										
四十六、其他综合收益										
四十七、其他综合收益										
四十八、其他综合收益										
四十九、其他综合收益										
五十、其他综合收益										
五十一、其他综合收益										
五十二、其他综合收益										
五十三、其他综合收益										
五十四、其他综合收益										
五十五、其他综合收益										
五十六、其他综合收益										
五十七、其他综合收益										
五十八、其他综合收益										
五十九、其他综合收益										
六十、其他综合收益										
六十一、其他综合收益										
六十二、其他综合收益										
六十三、其他综合收益										
六十四、其他综合收益										
六十五、其他综合收益										
六十六、其他综合收益										
六十七、其他综合收益										
六十八、其他综合收益										
六十九、其他综合收益										
七十、其他综合收益										
七十一、其他综合收益										
七十二、其他综合收益										
七十三、其他综合收益										
七十四、其他综合收益										
七十五、其他综合收益										
七十六、其他综合收益										
七十七、其他综合收益										
七十八、其他综合收益										
七十九、其他综合收益										
八十、其他综合收益										
八十一、其他综合收益										
八十二、其他综合收益										
八十三、其他综合收益										
八十四、其他综合收益										
八十五、其他综合收益										
八十六、其他综合收益										
八十七、其他综合收益										
八十八、其他综合收益										
八十九、其他综合收益										
九十、其他综合收益										
九十一、其他综合收益										
九十二、其他综合收益										
九十三、其他综合收益										
九十四、其他综合收益										
九十五、其他综合收益										
九十六、其他综合收益										
九十七、其他综合收益										
九十八、其他综合收益										
九十九、其他综合收益										
一百、其他综合收益										
合计	128,000,000.00			32,091,000.00						160,091,000.00



母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

单位:人民币
金额单位:人民币元

中国东方航空集团有限公司
东航集团

项目	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	外币报表折算差额	所有者权益合计	所有者权益合计
		优先股	永续债/其他						
1. 上年年末余额	8,388,000.00							8,388,000.00	8,388,000.00
2. 综合收益总额									
3. 利润分配									
4. 其他									
5. 年初所有者权益	8,388,000.00							8,388,000.00	8,388,000.00
6. 本年新增资本公积	8,000,000.00							8,000,000.00	8,000,000.00
7. 综合收益总额									
8. 利润分配									
9. 其他									
10. 年末所有者权益	16,388,000.00							16,388,000.00	16,388,000.00
11. 综合收益总额									
12. 利润分配									
13. 其他									
14. 年初所有者权益	16,388,000.00							16,388,000.00	16,388,000.00
15. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
16. 综合收益总额									
17. 利润分配									
18. 其他									
19. 年末所有者权益	26,388,000.00							26,388,000.00	26,388,000.00
20. 综合收益总额									
21. 利润分配									
22. 其他									
23. 年初所有者权益	26,388,000.00							26,388,000.00	26,388,000.00
24. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
25. 综合收益总额									
26. 利润分配									
27. 其他									
28. 年末所有者权益	36,388,000.00							36,388,000.00	36,388,000.00
29. 综合收益总额									
30. 利润分配									
31. 其他									
32. 年初所有者权益	36,388,000.00							36,388,000.00	36,388,000.00
33. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
34. 综合收益总额									
35. 利润分配									
36. 其他									
37. 年末所有者权益	46,388,000.00							46,388,000.00	46,388,000.00
38. 综合收益总额									
39. 利润分配									
40. 其他									
41. 年初所有者权益	46,388,000.00							46,388,000.00	46,388,000.00
42. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
43. 综合收益总额									
44. 利润分配									
45. 其他									
46. 年末所有者权益	56,388,000.00							56,388,000.00	56,388,000.00
47. 综合收益总额									
48. 利润分配									
49. 其他									
50. 年初所有者权益	56,388,000.00							56,388,000.00	56,388,000.00
51. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
52. 综合收益总额									
53. 利润分配									
54. 其他									
55. 年末所有者权益	66,388,000.00							66,388,000.00	66,388,000.00
56. 综合收益总额									
57. 利润分配									
58. 其他									
59. 年初所有者权益	66,388,000.00							66,388,000.00	66,388,000.00
60. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
61. 综合收益总额									
62. 利润分配									
63. 其他									
64. 年末所有者权益	76,388,000.00							76,388,000.00	76,388,000.00
65. 综合收益总额									
66. 利润分配									
67. 其他									
68. 年初所有者权益	76,388,000.00							76,388,000.00	76,388,000.00
69. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
70. 综合收益总额									
71. 利润分配									
72. 其他									
73. 年末所有者权益	86,388,000.00							86,388,000.00	86,388,000.00
74. 综合收益总额									
75. 利润分配									
76. 其他									
77. 年初所有者权益	86,388,000.00							86,388,000.00	86,388,000.00
78. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
79. 综合收益总额									
80. 利润分配									
81. 其他									
82. 年末所有者权益	96,388,000.00							96,388,000.00	96,388,000.00
83. 综合收益总额									
84. 利润分配									
85. 其他									
86. 年初所有者权益	96,388,000.00							96,388,000.00	96,388,000.00
87. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
88. 综合收益总额									
89. 利润分配									
90. 其他									
91. 年末所有者权益	106,388,000.00							106,388,000.00	106,388,000.00
92. 综合收益总额									
93. 利润分配									
94. 其他									
95. 年初所有者权益	106,388,000.00							106,388,000.00	106,388,000.00
96. 本年新增资本公积	10,000,000.00							10,000,000.00	10,000,000.00
97. 综合收益总额									
98. 利润分配									
99. 其他									
100. 年末所有者权益	116,388,000.00							116,388,000.00	116,388,000.00

陆增

陆增

陆增



青岛新之环保科技股份有限公司

财务报表附注

2022年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

青岛新之环保科技股份有限公司（以下简称公司、本公司或新之科技）前身系青岛三泰塑料制品有限公司（以下简称三泰有限）。根据三泰有限 2015 年 11 月 9 日股东会决议及全体股东签署的《青岛新之环保科技股份有限公司发起人协议》，三泰有限以 2015 年 9 月 30 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2015 年 12 月 1 日在青岛市工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 913702007973220732 的营业执照。公司注册地：山东省青岛市城阳经济开发区流亭工业园。法定代表人：陆峰。公司股票于 2016 年 4 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司实收资本为人民币 4,490,400 万元，总股数 4,490,400 万股，每股面值人民币 1 元。其中：有限售条件的流通股 3,836,500 股；无限售条件的流通股 41,072,100 股。

本公司的基本组织架构/结构符合国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设生产部、采购部、销售部、市场部、人力资源部、档案管理部、仓库管理部、供应部、财务部、融资部、审计委员会下设内审部。截止 2022 年 12 月 31 日，公司拥有青岛新之电子信息有限公司（以下简称“青岛新之”）、浙江新之产业运营服务有限公司（以下简称“新之产运”）、福建新之环保科技有限公司（以下简称“福建新之”）、安徽新之环保科技有限公司（以下简称“安徽新之”）、浙江新之环保科技有限公司（以下简称“浙江新之”）五家一级子公司；安徽广聚新之信息科技有限公司（以下简称“安徽广聚”）、浙江广聚新之信息科技有限公司（以下简称“浙江广聚”）、宁夏必思信基科技有限公司（以下简称“宁夏必基”）、北京新之科技集团有限公司（以下简称“北京新之”）、青岛广聚新之电子商务有限公司（以下简称“青岛广

厦”]、建瓯新全信息科技股份有限公司(以下简称“福建新全”)、安福新矿网络科技股份有限公司(以下简称“安徽新矿”)、杭州码农和他的朋友们网络技术服务有限责任公司(以下简称“杭州码农”)等二十四家二级子公司以及北京新再生科技有限公司(以下简称“北京新再生”)一家三级子公司。

本公司属跨界及综合利用行业。经营范围为：环保产品及废旧塑料回收技术的研发、塑料制品加工、销售；批发零售；化肥；品牌营销策划；环保技术、互联网技术的技术服务；自由筹集资金进行股权投资、企业管理咨询(以上未经金融监管部门批准,不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务);货物和技术的进出口业务(但国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2022年4月21日经公司第三届董事会第九次会议批准对外提供。

（二）合并范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共20家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围增加12家,注销和转让2家,详见附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础,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)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情

况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对存货的确认和计量；固定资产的确认和计量；无形资产的确认和计量；收入确认原则等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(中六)、附注三(中八)、附注三(二十一)和附注三(二十七)等相关说明。

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司境外业务报表中所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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

前，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量，公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上各步新增支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

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，为非同一控制下企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末，因暂时无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。但购买日起 12 个月内取得进一步信息表明需要对原暂定的价值进行调整的，调整应在购买日发生，进行追溯调整，而不可以原暂定的价值为基础对比较报表项目进行相关的调整；自购买日起 12 个月以后对非企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 29 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定进行处理。

公司在企业合并中取得的因或有事项产生的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税

产确认条件的，不予以确认。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，而购买日被购买方在购买日可能因暂时性差异带来的经济利益能够实现时，确认相关的递延所得税资产，同时减少递延，递延不足冲减的，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的事项、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则是经济的。

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或留存收益。购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益，其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为非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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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被回报金额。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(含企业、被投资单位中可分割的部分，结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，视整个企业集团作为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的合并政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别编入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的相关项目，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对合并财务报表进行调整。由子公司自购买日至期末的收入、费用、利润编入合并利润表，该子公司自购买日至期末现金流量编入合并现金流量表。

子公司少数股东应占权益、损益和其他综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和其他综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不能丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则对于该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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该子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入

丧失控制权当期的损益收益，与处置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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该项子公司重新计量设定受益计划外净资产或净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权投资按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第33号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十七）“长期股权投资”和本附注三（十）“金融工具”。

5、分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的处理

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；即：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。

不属于一揽子交易的，对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”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”（详见前条）适用的原则进行会计处理，即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开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）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。

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，按照本附注三（十七）列示的“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与其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、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

1. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
2. 确认出赁本公司享有但共同经营其他份额所产生的收入；
3. 按本公司份额确认共同经营其他出售资产所产生的收入；
4. 确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该笔交易产生的损益中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，对于由本公司和共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按持股比例确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可随时用于支付的存款确认为现金，将企业除银行存款以外的期限短（一般是指从购买日起3个月以内到期）、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。

（九）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的外币兑换的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 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；套期净损益按处置时折算为与当期损益）以及自资产负债表日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

金融计量，以公允价值计量的外币货币性项目，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，计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并造成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以摊余方式核算金融资产的情况，本公司在交易日确认所收到的资产和/或此应承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益。对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的减值准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的办法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、提前、要债期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产和负债利率以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值，但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与运用上述减值之后发生的某一事件相联系，此种按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者角度符合权益工具的定义。此类投资在初始确认后，除了获得的股利(基于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，即之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述(1)、(2)情形外，本公司将其余所有的金融资产业务为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果金融资产或负债将减少会计错配，可将该金融

资产不可撤销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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三（1）2 金融资产转移的会计政策确定计量方法进行计量。

（3）财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向债权人提供连带责任担保的合同。

不属于上述（1）或（2）情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两种金融工具中的较高者进行后续计量：①按照本附注三（1）1 金融工具的摊余成本法确定的摊余成本；②初始确认金额扣除按照本附注三（1）2 的收入确认方法所确认的累计摊销后的余额。

以摊余成本计量的金融负债。

除上述(1)、(2)、(3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(5) 金融资产转移的确认及终止确认方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付给金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原本计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原本计入其他综

行收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移确是终止确认条件的，按上述方法计算的金额计入留存收益。

2. 全部或者终止确认条件

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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债。在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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产，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、租赁应收款以及本附注三(十一)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失加权平均值。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自期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。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产及租赁应收款，本公司应用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计提减值以外的金融工具，本公司按照一般方法计量减值准备，在资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指该金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指该资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认后发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内预期信用损失的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在资产负债表日无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以资产负债表日考虑评估信用风险是否显著增加，若本公司判断金融工具在资产负债表日具有较低的信用风险，则确定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不能减值金融资产在资产负债表中的账面价值。

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融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十一）公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移

估值的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。活跃市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。优先使用相关可观察输入值，且只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值的计量整体而言具有重大意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有关类似资产或负债的报价，非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价，除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察到的利率和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据估计出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确认是否发生公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收账款减值

本公司按照本附注三（十）所述的简化计量方法确认应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收账款的合同现金流量与前期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当该现金流量持续无法以合理成本评估预期信用损失的情况时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十四)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失,并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的金额时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	账龄组合划分具有类似信用风险特征的应收款
关联方组合	应收账款中由控股股东或实际控制人款项

(十四) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失,并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的金额时,本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)所述的简化方法确定其他应收款的预期信用损失,并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的金额时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	账龄组合划分具有类似信用风险特征的其他应收款

组合名称	固定组合型基金
投资范围	应依本公司公开说明书内之投资策略
缴付损益损益表	损益增值损益表
公允价值损益表	损益增值损益表公允价值损益
缴付所得税损益表	损益增值损益表

(十六) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。① 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。② 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使用该存货达到当前状况和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。③ 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存货应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存货的成本。④ 以同一控制下企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经此加工的材料存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定，其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如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。

5、存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 长期股权投资

本部分所述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而长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1、共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑包括直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的表决权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、期权、认股权及可转换公司债券等的影响。

2、长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行

权益性证券作为合并对价，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，应当区别是否属于“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账面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账面价值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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资初始投资成本。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。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。购买方符合协议规定的满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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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初始投资成本；原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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那部分公允价值变动应结转入留存收益。

(3) 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。以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产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和相关税费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；不满足上述条件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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定，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取得投资成本之和，作为调整权益法核算的初始投资成本。增持有的股权投资分类为其他权益工具投资时，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应当直接转入留存收益。

③ 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司和子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应负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；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，对被投资单位账面净利润进行调整后确认，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所有者权益。公司与被投资单位、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计

其归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与处置被单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分但被投资单位未发生支付前，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资账面价值。其次，长期股权投资账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业应分担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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，取得的对价与账面价值之差，全额计入当期损益。本公司因处置其联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 36 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。

4. 长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

（1）权益法核算下的长期股权投资的处理

采用权益法核算的长期股权投资，处置时的相关利得仍采用权益法核算的，在处置当期确认损益。采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例确认计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转计入当期损益。

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。原股权投资采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(三) 成本法核算下的长期股权投资的处理

采用成本法核算的长期股权投资，除取得对被投资单位控制权之前追加投资成本核算或者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者负债相同的基础进行处理，并逐比例结转当期损益；除采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降期间所确认的长期股权投资账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行复核。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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取得时即采用权益法核算进行调整；则平日之所持有的股权投资则采用权益法核算而确认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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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应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。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2、 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3、 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产在达到预定可使用状态时开始计提折旧，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。加强固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	1-30	3.00-5.00	3.17-33.33
机器设备	平均年限法	5-10	3.00-5.00	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	3-5	3.00-5.00	19.00-33.33
电子设备及其他设备	平均年限法	3-5	3.00-5.00	19.00-33.33

说明：

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

(2)已计提减值准备的固定资产，还应按照已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少每年复核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。

1) 其他说明

(1) 照开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用或闲置资产确认为闲置固定资产(争议事项除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者前期难以使用或处置不能产生经济利益，则停止计提折旧并计提减值。

(3) 固定资产出租、转让、报废或有弃置义务处置收入扣除其账面价值和相关税费后的净额计入当期损益。

(4) 若公司对固定资产进行定期检修发生的大修费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修期间暂停计提折旧。

（十九）在建工程

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

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

（二十）借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

（3）停止资本化。当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入

自行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应当资本化的利息金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应当资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和尚可直接归属于该项资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更可靠；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。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建造建筑物成本分别作为无形资产和固定资产核算。即为外购的房屋建筑物，应将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形

资产,无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:(1)运用该资产生产的产品通常的使用寿命,或获得别类无形资产使用寿命的期限;(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动;(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;(6)对该资产减值测试的结果、法律规定的保护期限,如特许使用期、租赁期等;(7)与公司使用寿命其他资产的使用寿命的相关性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命依据	减值(有/无)
土地使用权	土地使用权证记载使用年限	无

对使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据是:

使用寿命有限的无形资产,其使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销,且摊销期限不得超过该项无形资产的使用寿命,否则应终止摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年末对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,有以前估计不同的,调整原估计数额,并按会计估计变更处理;预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确认为研究阶段;该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,应确认为开发阶段。该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以便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,可证明其有用性;(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

开发阶段支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出时，有关支出全部计入当期损益。

（十二）长期资产减值

长期股权投资，采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、持有房产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三十三。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提并确认，如难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所加的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是理解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即期费用。在进行减值测试时，将重要的账面净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，测试结果表明是否存在分拆的商誉或资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值时，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者资产组组合的商誉的账面价值，再按照资产组或者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。

账面和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期间规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按照该租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的无形资产发生的减值费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在两次续租的摊销期与租赁资产剩余使用寿命中较短的期间平均摊销；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次续租的摊销期、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或义务，公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）职工薪酬

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

按流动性：职工薪酬分别列示于资产负债表中的“应付职工薪酬”项目和“长期应付利

工薪福利项目

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例计提的职工福利费、医疗保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期末起十二个月内不能完全支付，且该负债随时间的推移而增加的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险），本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与享受支付辞退福利的职工相关的成本或费用时两者孰早日，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末起十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内退福利计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司有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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老金），按其他离职后福利处理。

(3) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司自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，除此之外还应假定受益计划进行会计处理，由相关职工薪酬成本中“最新计提该受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行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。

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。

最佳估计数分别不同情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值；即上下限金额的平均数确定；所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 收入

1. 收入的确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一时，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务价格的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计提收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 非公司收入的具体确认原则

(1) 再生资源翻新费

再生资源翻新费的分摊。加工和销售：根据公司向客户交货，客户在公司开具的增值税专用发票上签字确认或者收到由客户开具的收货确认书时确认收入。

(2) 再生资源购置费

再生资源购置费业务，根据公司向客户交货，客户在公司开具的增值税专用发票上签字确认或者收到由客户开具的收货确认书时确认收入。

(3) 新再生资源平台服务费

客户在“新再生网”平台开展网络交易业务，按照协议约定佣金或交易额的一定比例收取平台服务费。公司于每月 10 日前向客户提交平台服务费账单，客户对账单目签字确认

府而认收入。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、购建固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式对该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在满足以下条件时，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且预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量。为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用净额法核算，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按额分摊。系统的方法分期计入当期损益；相关资产在达到使用寿命前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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本公司的，本公司按照实际发生的借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期应纳所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第33号——金融工具列报》等规定分类为权益工具金融工具的股权支出。按照税收政策可在企业应纳税所得额税前扣除且所分配的利润来源于以前期间在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取

抵用未抵扣可抵扣暂时性差异、亏损结转和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是由以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产定期进行评估，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2、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、清偿负债同时进行时，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。

当期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，涉及纳税主体应负担以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债的，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。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人，以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 承租人

(a) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用，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的状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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是否能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

(b) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额。该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格（前提是公司在租赁期内确定将行使该选择权）；行使终止租赁选择权需支付的款项；租赁期内由本公司担保的租赁付款额，扣除公司承担的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率并计提量当值在租赁期内各期所应利息费用，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在发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司将按变动后租赁付款额的现值重新计算租赁负债。本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与评估结果不一致；根据最新公允价值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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) 短期租赁和低价租赁资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价租赁资产租赁不确认使用权资产和租赁负债。其中相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁；低价租赁资产租赁，是指租赁资产为全新资产时价值较低的新资产。公司转租或短期转租租赁资产时，该租赁不属于低价租赁资产租赁。

(4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司将重新评估变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(5) 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的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。

本公司作为转租出租人时，对于原租赁产生的使用权资产只对新租赁进行分类。如原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的出租收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十一) 重大会计判断和估计说明

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，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于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价值进行重大调整。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) 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁。在进行归类时，管理层首要的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。

2) 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以

会而价格计量且其变动计入其他综合收益的应收账款融资及其他长期投资等的减值进行评估。信用损失准备的计提或转回涉及管理层的重大判断和估计，预期信用损失计量的关键参数包括违约的概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据和定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3、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。实际的结果可能与原先计提的估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。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。

5、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金额。

6、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扣除等重要事项需要税务主管机关的审批。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。

7、公允价值计量

本公司按照公允价值和相关会计准则披露公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘请第三方有资质的评估机构进行估值。在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当

的估值技术和相关假设的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关性参见附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和起止时间	备注
财政部于2022年12月30日发布《企业会计准则解释第18号》(财会〔2022〕35号，以下简称“解释18号”)，自2023年1月1日起执行其中“关于企业将固定资产初始确认时取得的使用寿命超过正常产出寿命的非流动资产划分为无形资产”的规定。	追溯
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第18号》(财会〔2022〕35号，以下简称“解释18号”)，自2023年1月1日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利发放和回购的会计处理”及“关于非流动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会计处理”的规定。	追溯

(一) 解释18号关于企业将固定资产使用寿命超过正常产出寿命而非生产过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称“对外销售”)的会计处理。解释18号规定应当按照《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，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。不应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，试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定或应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释18号“关于企业将固定资产使用寿命超过正常产出寿命而非生产过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。执行此项政策变更对报表项目及金额无影响。

(二) 关于亏损合同的判断。解释18号规定“履行合约义务不可避免发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或违约金两者之间的较低者；企业履行该合同则成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等，与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定生产物折旧费摊销费维修费等。

本公司自2023年1月1日起执行解释18号中“关于亏损合同的判断”的规定。执行此项政策变更对报表项目及金额无影响。

(三) 解释18号关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利发放影响的会计处理。

解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的其他金融工具，相关股利支出按照该股款相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项中所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的其他金融工具相关股利所得税影响的会计处理”的规定，执行此项规定变更对报表项目及金额无影响。

(2) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付结算方式的条件和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当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，超出账面服务计入资本公积，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。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，执行此项规定变更对报表项目及金额无影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后的余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入加 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	商品销售税金、应缴流转税税额	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

[注]：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	增值税税率
宣城海宇船	0%
江苏船之	3%
安徽船厂	3%
福建船之	3%
青岛广泰	3%
烟台广泰	3%
安徽船之	3%
江西广泰	3%
除上述以外的其他船厂名称	3%

（二）税收优惠及批文

1. 根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号），以废塑料、废旧聚氧乙烯(PVC)制品等为原料生产的产品增值税即征即退 60%。根据财政部、国家税务总局印发的《关于完善关于资源综合利用增值税政策的公告》（财税〔2021〕40号），2022年1月1日起，以废塑料、废旧聚氧乙烯(PVC)制品等为原料生产的产品增值税即征即退 70%。

2. 根据财税〔2008〕117号《财政部国家税务总局发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠政策目录(2008年版)的通知》（财税〔2008〕117号《关于执行资源综合利用企业所得税优惠政策有关问题的通知》），企业以废塑料为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家行业标准的产品取得的收入，减按 90%计入总收入。

3. 根据财政部、税务总局公告 2023年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》、财政部、税务总局公告 2023 年第 13 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》以及国家税务总局公告 2023 年第 4 号《国家税务总局关于落实支持小微企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，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，减按 25% 计入应纳税所得额，按 25% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；子公司宣城新之、安徽新广、福建船之、青岛

广置、铁通广事、交通数科、江西广聚符合小型微利企业认定，故 2022 年度按 30%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初余额 2022 年 1 月 1 日，期末余额 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2022 年度，上期系指 2021 年度，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	108,160.00	211.30
银行存款	55,885,485.11	54,985,395.98
其他货币资金	57,183.87	281,835.90
合计	56,050,829.08	55,168,443.18

〔注〕其他货币资金期末数中 157,110.18 元系农民工工资保证金，因处于冻结状态，其使用受到限制。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	—	100,000.00
商业承兑汇票	—	—
合计	—	100,000.00

2. 按账龄计提坏账准备情况

种 类	原 值				备 注
	账 面 金 额		账 面 净 额		
	金额	计提比例	金额	计提比例	
按账龄计提坏账准备	—	—	—	—	—

续上表：

项 目	账龄数				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00			100,000.00

(三) 应收账款

1. 账龄按组合

账 龄	账面余额
1年以内	100,000,779.34
1-2年	30,894,797.79
2-3年	12,346,181.59
3-4年	2,488,165.00
4-5年	330,138.31
账面余额小计	146,059,962.03
减：坏账准备	14,892,218.97
账面价值合计	131,167,743.06

2. 按坏账计提方法分类披露

项 目	账龄数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	136,286,286.03	100.00	14,892,218.97	10.93	121,394,067.06

续上表：

项 目	账龄数				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	155,963,006.98	100.00	14,388,768.88	9.20	141,574,238.10

3. 本期计提计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
账龄组合	136,286,286.03	14,892,218.97	10.93	-

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	101,407,719.03	31,031,888.88	3.06
1-2年	88,654,167.00	3,806,466.73	4.28
2-3年	13,206,381.00	3,409,814.46	25.82
3-4年	2,884,700.00	1,435,000.00	49.75
4-5年	334,188.00	264,188.00	79.05
小 计	196,586,986.03	41,007,218.47	20.86

4. 本期计提的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他(注1)	
按组合计提坏账准备	41,396,792.80	3,325,228.57	-	-	-434,228.46	44,287,792.91

(注1)：其他系本期合并范围变更导致应收账款坏账准备减少。

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	应收账款余额未收 款项占期末余额 的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西汾酒股份有限公司	45,448,441.00	1年以内	31.62	2,470,900.00
江苏中世嘉新材料科技有限公司	14,415,201.00	1年以内	8.35	2,208,881.98
浙江时态再生资源有限公司	9,700,000.00	1年以内	5.50	200,000.00
新泰市福利厂特种陶用品经营部	7,100,444.00	1年以内	4.10	1,300,944.00
北京德泰康业有限公司	4,814,548.00	1年至2年	2.69	181,454.00
小 计	81,588,634.00		52.26	6,262,186.98

(注1)：1年至2年 11,300,248.00元，2年至3年 4,300,000.00元。

(注2)：1年至2年 1,600,000.00元，2年至3年 3,430,494.00元。

(四) 应收款项融资

1. 账面情况

项 目	账面数	账面数
银行承兑汇票	-	101,407.60

2. 应收账款减值本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	191,100.00	<100,000.00	-	-

续上表:

项 目	期初数	期末成本	累计公允价值变动	累计在计提减值准备中确认的减值准备
银行承兑汇票	100,000.00	-	-	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,356,390.00	100.00	3,418,028.12	100.00
1-2年	-	-	10,000.00	0.29
2年以上	-	-	2,900.00	0.08
合 计	3,356,390.00	100.00	3,430,928.12	100.00

2. 预付款项金额前五名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末金额合计数的比例(%)	款项性质
青岛海信太阳能投资管理有限公司	2,800,000.00	1年以内	71.07	设备采购预付款
安徽皖天信基太阳能公司	100,000.00	1年以内	3.00	设备采购预付款
苏州市前而尚汽车俱乐部有限公司	300,000.00	3年以内	9.00	设备采购预付款
青岛中盛佐盟数码电子产品有限公司	70,000.00	1年以内	2.07	设备采购预付款
明县云计算有限公司	80,000.00	1年以内	2.40	设备采购预付款
合 计	3,356,390.00		100.00	

3. 期末未发现任何款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	44,200,000.18	4,326,707.00	39,873,293.18	65,700,000.00	1,300,000.00	64,400,000.00

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	39,800,000.00
1-2年	11,117,812.00
2-3年	953,014.00
账面余额小计	44,870,826.00
减：坏账准备	4,997,532.82
账面价值小计	39,873,293.18

(2) 按性质分类披露

应收暂收款	17,400,000.00	17,400,000.00
应收暂付款	11,300,000.00	-
暂借款	9,000,000.00	11,000,000.00
应收财政补贴返	3,650,110.00	3,650,070.00
企业往来款	200,000.00	2,000,000.00
应收股权投资	3,000,000.00	3,000,000.00
其 他	107,700.00	100,000.00
账面余额小计	44,558,810.00	40,700,070.00
减：坏账准备	4,684,516.82	1,000,000.00
账面价值小计	39,874,293.18	39,700,070.00

(3) 按账龄分类披露

款项性质	第一时段	第二时段	第三时段	小 计
	未逾12个月账龄信用损失	超过12个月账龄信用损失(按账龄计提坏账准备)	超过12个月账龄信用损失(按信用风险)	
2022年12月31日余额	4,300,000.00	-	-	4,300,000.00
2022年12月31日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	账龄 12 个月以内 预期信用损失	账龄 12 个月以内预期 信用损失(更严重的 信用损失)	账龄 12 个月以上预期 信用损失(已发生 信用减值)	
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转回第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
本期计提	226,261.00	-	-	226,261.00
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 1 月 1 日余额	3,226,261.00	-	-	3,226,261.00

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款	22,862,261.00	2,226,261.00	9.74
地方政府招商引资	7,855,117.00	-	-
应收关联方款项	102,316.00	-	-
应收投标保证金	2,038,915.00	-	-
合计	33,868,609.00	2,226,261.00	-

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,172,881.10	1,158,881.07	4.27
1-2 年	10,632,818.90	1,063,218.95	10.00
2-3 年	600.00	600.00	100.00
合计	38,406,300.00	2,226,261.00	5.79

(5) 本期计提的坏账准备情况

种类	期初数	本期计提金额				期末数
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	
按组合计提坏账准备	1,200,561.00	100,196.24	-	-	-	1,300,757.24

(6) 期末其他应收款金额前五名的情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北法律业发展咨询有限公司	股权转让款	11,898,042.85	1年以内	36.07	570,502.14
青岛金都房产经营有限公司	股权转让款	8,000,000.00	1年以内	26.24	800,000.00
青岛前海福源有限公司	股权转让款	4,000,000.00	1年以内	12.09	200,000.00
山东金田再生资源有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	1年以内	9.32	150,000.00
青岛裕能再生资源有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	4.96	143,801.36
合计		27,898,042.85		98.67	1,864,303.50

(七) 存货

1. 明细情况

项目	原材料			库存商品		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,710,373.75	4,347,962.73	20,362,410.99	81,071,729.48	823,884.79	80,247,844.69
库存商品	80,030,652.01	770,800.39	79,259,851.62	85,407,118.12	513,565.40	84,893,552.72
开发材料	10,000.00	-	10,000.00	38,518.00	-	38,518.00
合计	114,741,025.76	5,118,763.12	109,622,259.61	164,917,355.60	1,347,450.19	163,569,905.41

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 存货跌价准备

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,347,962.73	1,004,104.10	-	107,723.30	-	5,244,343.53
库存商品	513,565.40	132,384.83	-	422,881.84	-	223,068.39
合计	4,861,528.13	1,136,488.93	-	530,605.14	-	5,467,412.92

(2) 本期计提、转回或转销说明

类别	计提或转回的依据	本期计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备的比例(%)
原材料	期末存货库龄高于可变现净值或计提并转回跌价准备	因长期滞销计提	1.46
库存商品	期末存货库龄高于可变现净值或计提并转回跌价准备	因滞销而计提转销	1.00

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,200,000.00	-	1,200,000.00
待摊费用	5,000.00	-	5,000.00	400,000.00	-	400,000.00
预交税费	2,000,000.00	-	2,000,000.00	14,810.30	-	14,810.30
预付费用	60,000.00	-	60,000.00	64,800.00	-	64,800.00
购入的一年内到期的债权投资	20,000.00	-	20,000.00	-	-	-
购入的一年内到期的其他债权投资	1,000.00	-	1,000.00	-	-	-
合 计	4,025,000.00	-	4,025,000.00	1,669,610.30	-	1,669,610.30

① 期末未发现其他流动资产存在减值减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期应收款

项 目	期末数			期初数			减值准备 比例
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	-	-	-	200,000.00	-	200,000.00	-

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	成本法			权益法		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业投资	11,000,000.00	-	11,000,000.00	-	-	-

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	持股比例	本期变动			
			增加投资	减少投资	权益法下确认投资收益/损失	其他综合收益/损失
安徽中固新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-3,000.00	-

续上表。

金融资产名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	初始确认金额	是否发生减值	计提减值准备	其他		
安徽中煤新材料科技有限公司	-	-	-	-	24,000,000.00	-

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末数	期初数
山东新丰润再生资源有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
青岛永泰祥科技发展有限公司	999,999.00	-
合计	2,999,999.00	2,000,000.00

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项目	原值数	折旧数
固定资产	59,632,029.68	20,248,540.14
累计折旧减值	-	131,947.15
合计	59,632,029.68	20,380,487.29

2. 固定资产

1) 明细情况

项目	原值数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	自由资产增加	其他	出售或报废	其他	
1) 房屋建筑物								
房屋及建筑物	38,816,021.87	-	-	-	-	-	38,816,021.87	
机器设备	20,516,200.82	5,216,217.82	-	-	287,240.84	-	25,955,188.80	
运输工具	7,315,104.20	8,882,916.37	206,702.00	-	298,070.69	-	16,516,752.88	
电子及其他设备	1,302,890.81	770,830.48	-	-	6,089.37	-	2,073,650.92	
合计	68,950,217.69	14,879,964.67	206,702.00	-	309,399.90	-	84,047,524.46	
2) 在建工程		合计						
房屋及建筑物	4,998,000.24	4,998,000.26	-	-	-	-	9,996,000.50	
机器设备	4,100,000.00	1,950,927.06	-	-	14,200.70	-	6,050,927.36	

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
运输工具	12,640,778.90	1,250,000.00	-	-	-	624,088.48	-	13,266,690.42
电子及其他设备	759,408.61	322,376.00	-	-	-	1,495.20	-	1,079,889.41
合 计	13,400,187.51	1,572,376.00	-	-	-	625,583.68	-	14,347,082.83
(3) 在建工程								
房屋及建筑物	28,500,000.00							28,500,000.00
机器设备	76,635,781.00							76,635,781.00
运输工具	3,181,445.00							3,181,445.00
电子及其他设备	103,524.20							1,020,870.72
合 计	108,841,250.20							109,348,096.72

(1) 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,863,894.33 元。

(2) 期末未计提固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 经营租出固定资产

类 别	账面价值
房屋及建筑物	1,200,190.20

(4) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本附注表附注(十一)承诺及或有事项之说明。

(5) 固定资产清查

项 目	期末数	期初数	转入清理数
固定资产账面	-	121,000.00	-

(十三) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋工程	1,200,190.20	-	1,200,190.20	1,200,190.20	-	1,200,190.20

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂内工程	1,203,883.49	-	1,203,883.49	1,283,883.49	-	1,283,883.49

(2) 期末未计提在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 使用权资产

项 目	账面余额	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	其他	企业合并增加	处置	其他	
(1) 新增取得							
房屋及建筑物	26,893,116.85	2,955,202.47	-	-	11,365,423.07	-	18,482,896.25
机器设备	1,708,947.24	-	-	-	-	-	1,708,947.24
运输工具	188,500.00	-	-	-	-	-	188,500.00
电子设备	16,868.98	-	-	-	-	-	16,868.98
小 计	29,865,433.07	2,955,202.47	-	-	11,365,423.07	-	21,455,212.47
(2) 累计折旧		折旧	其他		处置	其他	
房屋及建筑物	5,819,682.10	5,340,194.17	-	-	1,552,221.22	-	9,687,656.05
机器设备	1,481,121.24	16,896.42	-	-	-	-	1,498,017.66
运输工具	175,500.00	-	-	-	-	-	175,500.00
电子设备	21,406.77	2,107.39	-	-	-	-	23,514.16
小 计	7,507,716.11	5,369,197.98	-	-	1,552,221.22	-	11,275,900.01
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	21,073,434.75						21,073,434.75
机器设备	237,825.98						237,825.98
运输工具	113,000.00						113,000.00
电子设备	1,800.00						1,800.00
合 计	23,225,118.42						23,225,118.42

(十五) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并取得	其他	处置	其他转出	
(1) 账面余额								
无形资产	4,308,800.00	-	-	-	-	-	-	4,308,800.00
软件	1,248,800.00	-	-	-	-	-	-	1,248,800.00
合 计	4,308,800.00	-	-	-	-	-	-	4,308,800.00
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他		
无形资产	300,216.79	66,628.96	-	-	-	-	-	366,845.75
软件	178,892.99	207,700.30	-	-	-	-	-	386,593.29
合 计	380,818.34	334,711.83	-	-	-	-	-	715,530.17
账面价值								
无形资产	4,008,583.21							4,008,583.21
软件	1,160,189.98							1,160,189.98
合 计	4,008,583.21							4,008,583.21

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十六) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
厂区装修费	1,598,786.92	1,000,000.00	328,756.24	-	2,270,030.68	-
维修材料费	48,314.30	114,578.00	114,578.00	-	48,314.30	-
合 计	2,384,238.48	1,118,188.00	744,420.24	-	3,137,906.24	-

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	12,318,977.31	3,229,408.23	12,798,442.64	3,196,400.47
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	1,180,375.30	300,896.28	1,347,447.28	376,881.30

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产合计	422,266.11	603,066.29	406,044.29	572,066.29
本期增加	98,594,172.28	12,838,026.59	38,925,696.95	9,071,401.97
合 计	98,716,438.39	13,441,112.88	442,969,941.24	1,144,132,593.55

3、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
递延所得税负债合计	28,228.81	4,435.31	947,614.44	216,378.10
本期增加	-	-	44,773.84	8,448.96
合 计	28,228.81	4,435.31	992,388.28	224,827.06

4、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和递延所得税负债	递延所得税资产或递延所得税负债	递延所得税资产和递延所得税负债	递延所得税资产或递延所得税负债
递延所得税资产	4,435.31	11,956,679.59	311,324.48	11,193,688.19

5、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
应纳税暂时性差异	4,721,849.28	52,992.74
应纳税所得	31,386,486.14	3,285,030.18
合 计	36,108,335.42	3,338,022.92

6、未确认递延所得税资产的应纳税暂时性差异于资产负债表到期

年 度	期末数	期初数	备注
2027	3,002,071.78	-	-
2024	1,630,016.55	-	-
2023	2,432,182.55	348,000.00	-
2022	4,444,010.17	4,062,410.49	-
2021	5,600,104.89	-	-
合 计	17,108,385.95	4,410,410.49	-

(十八) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收款	294,000.00	-	294,000.00	428,225.00	-	428,225.00

(十九) 短期借款

借款类型	期末数	期初数
抵押保证借款	34,400,000.00	16,000,000.00
应收账款保理	-	10,000,000.00
抵押借款	-	8,000,000.00
信用借款	5,790,000.00	2,400,000.00
未到期应付利息	22,770.83	41,300.00
合 计	40,190,770.83	36,400,300.00

(二十) 应付账款

1. 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	18,047,348.70	6,084,682.20
1-2年	276,104.40	27,052.74
2-3年	-	6,790.00
3-4年	6,214.34	-
4-5年	3.00	-
合 计	18,329,669.74	6,118,525.14

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款

(二十一) 合同负债

项 目	期末数	期初数
合同履约预收款	6,775,000.00	1,960,000.00

(二十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	2,122,351.88	27,976,235.24	22,791,812.77	2,806,774.35
(2)离职后福利—设定提存计划	42,666.22	1,889,900.54	1,892,452.95	40,113.81
合 计	2,165,018.10	29,866,135.78	24,684,265.72	2,846,888.16

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,112,700.62	25,461,474.28	24,813,682.07	2,760,492.83
(2)职工福利费	-	407,222.24	402,327.26	4,894.98
(3)社会保险费	90,856.84	221,674.3	228,122.52	84,408.62
其中：医疗保险费	76,776.26	177,337.42	170,722.08	83,391.60
工伤保险费	1,187.04	44,412.38	44,318.02	1,003.40
生育保险费	-	2,000.48	2,000.42	-
(4)住房公积金	-	476,210.00	477,482.00	8,728.00
(5)工会经费和职工教育经费	996.40	75,008.17	69,490.28	1,514.29
合 计	2,165,018.10	27,876,235.24	24,701,812.77	2,846,888.16

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	42,224.72	1,790,722.88	1,794,222.24	38,725.36
(2)失业保险费	1,441.50	98,177.66	92,907.69	1,711.47
小 计	43,666.22	1,888,899.54	1,887,129.93	40,436.83

(二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	22,888,709.64	215,422,000.37
城市维护建设税	1,617,103.00	1,364,247.44
企业所得税	22,147,980.00	9,196,208.20
房产税	41,873.07	149,422.47

项目	期末数	期初数
滞纳金	28,929.81	97,951.22
土地增值税	21,333.70	18,399.47
投资费用	328,318.35	483,188.84
住房公积金	167,402.95	214,900.18
水利建设专项资金	6,200.78	16,310.97
代扣代缴个人所得税	6,201.21	2,304.25
转入坏账准备	-	21,090.88
合计	516,986.90	863,055.76

(二十四) 其他应付款

1. 账龄情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	116,796,636.43	116,227,334.94

2. 其他应付款

(1) 账龄情况

项目	期末数	期初数
应付账款	103,661,382.97	101,216,781.48
预收款	14,930,000.00	22,500,000.00
应付利息	-	18,673,000.00
押金保证金	18,800.00	18,890.00
其他	820,253.46	878,781.46
合计	119,490,436.43	143,287,453.94

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
青岛金岭川地产经营有限公司	14,000,000.00	未收到款项

(3) 金额较大的其他应付款项性质或归属的说明

单位名称	期末数	款项性质或归属
恒发代付款项	84,285,411.03	应付账款

项目名称	期末数	流动性替代内容
富商金控租赁资产经营有限公司	14,000,000.00	有借款
小 计	108,888,431.00	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

1. 短期借款

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,184,504.74	1,824,731.18
一年内到期的租赁负债	8,396,504.88	8,623,773.64
合 计	9,581,009.62	10,448,504.82

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	1,400,000.00	1,714,170.90
抵押借款	-	130,000.00
小 计	1,400,000.00	1,844,170.90

(二十六) 其他流动负债

项目名称	期末数	期初数
应付短期融资券	803,888.88	1,036,188.81

(二十七) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	1,245,000.00	367,411.43

(二十八) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	33,000,138.40	31,731,667.48
未确认融资费用	14,688,323.71	15,000,438.00

项目	期末数	期初数
合计	22,208,510.00	24,024,405.00

(二十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股本总额	22,000,000.00	-	-	-	-	-	22,000,000.00

(三十) 资本公积

1、期初情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	37,295,787.14	-	-	37,295,787.14
其他资本公积	2,179,810.00	1,846,332.10	-	4,026,142.10
合计	39,475,597.14	1,846,332.10	-	41,321,929.24

2、资本公积增减变动原因及依据说明

本期公司于公司浙江那之环保科技有限公司无偿使用 10 级股东提供的厂房，确认资本公积。其他资本公积 2,179,810.00 元，其中维持持股比例计算递延资本公积。其他资本公积 1,846,332.10 元，主要是鉴于公司筹划重组计划将世管湖科技有限公司减少资本公积。其他资本公积 500,000.00 元。

(三十一) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,043,721.38	-	-	7,043,721.38

(三十二) 未分配利润

项目	本期数	上期数
上期末未分配	26,189,750.03	26,150,054.71
加：本期归属于母公司所有者净利润	10,441,858.12	4,925,094.90
减：提取法定盈余公积	-	-

项 目	本期数	上年数
期末未分配利润	76,132,438.06	64,480,740.33

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,206,711,120.32	822,445,271.47	1,425,474,205.29	1,029,179,440.11
其他业务	18,374,231.84	10,385,200.83	331,016.08	-
合 计	1,225,085,352.16	832,830,472.30	1,425,805,221.37	1,029,179,440.11

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
再生塑料颗粒	836,300,325.33	539,134,189.03	831,230,190.31	514,384,111.71
再生纤维絮垫	11,300,217.32	16,101,092.44	761,824,345.25	597,335,037.81
牛毛细纤维	36,172,800.11	18,400,500.00	29,548,669.73	6,439,331.59
合 计	883,773,342.76	573,635,781.47	1,622,603,205.29	1,118,158,481.11

(3) 公司对前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例(%)
山东华成塑业有限公司	43,732,900.40	10.28
浙江三昌塑料科技有限公司	10,500,210.51	7.09
肇庆市德江汇南实业有限公司	10,103,702.33	8.70
杭州品源塑业有限公司	13,117,011.13	9.00
福建德安瑞利新材料有限公司	8,742,477.40	2.04
合 计	86,196,303.77	9.73

(三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,406,300.00	1,004,470.18

项 目	本期数	上年数
教育费附加	408,348.28	4,282,353.28
地方教育附加	155,196.47	2,342,833.52
房产税	415,118.96	147,899.07
土地使用税	158,489.88	148,062.78
车船税	168,388.24	430,103.24
住房公积金	11,328.48	21,499.88
车船税	1,089.98	565.00
残疾人保障金	-	153,312.48
合 计	2,211,481.70	11,888,398.15

(注)详细核算详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,381,034.08	1,363,472.78
业务招待费	422,898.24	677,402.89
差旅费	120,347.39	388,028.87
折旧及摊销	115,786.52	75,018.81
租赁费	66,180.64	65,318.21
其他	24,166.11	74,107.88
合 计	2,131,313.06	2,643,370.42

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	10,433,078.38	12,706,000.87
折旧及摊销费	4,860,398.11	8,355,035.11
办公费	3,488,424.48	1,436,151.98
业务招待费	2,389,788.11	3,295,884.42
业务招待费	1,304,893.09	4,316,000.38

项 目	本期数	上年数
折旧费及摊销	1,407,776.37	1,094,711.01
折旧费	838,196.33	838,091.30
摊销费	569,580.04	256,619.71
汽车费用	400,360.38	486,408.67
办公用品	304,340.37	693,889.70
差旅费	300,000.00	415,089.88
合 计	38,538,307.64	25,177,198.38

【三十七】研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,170,393.46	—
直接材料	300,000.00	—
其他	25,000.00	—
合 计	1,495,393.46	—

【三十八】财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	6,740,886.36	6,000,308.70
其中：借款费用(利息费用)	1,074,857.84	1,891,508.46
减：利息收入	89,961.84	48,108.42
汇兑损益	-1.38	-1.29
手续费支出	96,797.37	60,112.38
合 计	6,847,720.51	6,108,326.18

【三十九】其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
附赠软件返还：	11,346,970.30	14,063,559.10	与收益相关	11,346,970.30
增值税退税	2,264,330.41	2,857,984.44	与收益相关	—

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	198,302.00	177,500.00	与收益相关	288,303.00
合 计	22,000,000.00	73,460,200.00		44,850,300.00

(附)本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(十一)“政府补助”之说明。

(四十) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资取得收益	-1,300.00	0
处置长期股权投资产生投资收益	125,000.12	0
公允价值变动损益	-144,000.00	0
合 计	87,667.09	0

2. 本公司不存在投资收益收回的重大限制。

(四十一) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-	10,000.00
应收票据坏账损失	18,550,288.57	-1,004,480.28
其他应收款坏账损失	-20,100.34	-1,200,000.00
合 计	18,370,008.93	-2,184,480.28

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	12,000,000.15	-1,200,000.00

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置无形资产取得收益	210,400.00	0	210,400.00
处置固定资产	-10,908.81	0	10,908.81

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
使用租赁资产	200,401.42	-	200,401.42
合 计	275,402.82	-	275,402.82

(四十四) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,000,296.27	1,000,136.07	1,000,296.27
无法支付的应付款项	170.00	-	170.00
非流动资产毁损报废利得	-	26,200.00	-
其 他	4,822.04	52,464.06	4,822.04
合 计	1,423,988.31	1,078,800.13	1,423,988.31

[注] 本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十一)“政府补助”之说明。

(四十五) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,000.00	300,000.00	1,000.00
债务损失	-	800.04	-
资产减值、坏账损失	220,156.47	190,880.70	220,156.47
罚款支出	100.00	-	100.00
滞纳金、违约金	321,761.01	300,000.00	321,761.01
投资收益损失	248,771.47	837,132.62	248,771.47
其 他	600,461.29	72,365.38	600,461.29
合 计	1,492,240.24	1,500,978.74	1,492,240.24

(四十六) 所得税费用

1、明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	5,488,067.65	6,083,773.28
递延所得税费用	2,000,889.40	15,201,062.38

项 目	本期数	上期数
合 计	6,211,198.17	1,283,979.60

② 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	14,897,175.77
按《公司法》和《会计准则》的调整	3,672,318.81
按《公司法》和《会计准则》的调整	-633,089.00
调整以前期间所得税的影响	38,389.00
非应税收入的影响	-4,389,496.60
折旧摊销的资本、费用扣除的影响	1,083,599.81
按税法规定对长期股权投资的可抵扣亏损的影响	700,477.89
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	1,667,579.74
小计	-121,479.80
所得税费用	6,211,198.17

(四十七) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
利息收入	95,061.84	51,528.89
政府补助	18,721,003.39	76,825,009.77
收到退回性往来款	83,396,733.18	89,329,803.31
代收账款	338,948,155.34	229,727,094.00
合计	421,234,834.99	347,433,435.97

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
理财产品	16,346,455.00	17,371,000.00
支付销售材料货款	58,227,186.00	27,489,000.24
代收账款	285,007,032.49	131,180,288.82
合计	359,580,673.49	175,990,289.06

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回投资性存款	10,800,000.00	18,600,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付投资性存款	7,400,000.00	27,200,000.00
购置子公司股权及投资收益	1,013,882.44	0
合计	8,413,882.44	27,200,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到银行性存款	7,370,000.00	82,140,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
偿还银行性存款	28,700,000.00	76,700,000.00
支付银行借款手续费	3,215,882.44	2,300,000.00
支付计提支付投资收益	850,000.00	1,083,880.00
合计	32,765,882.44	80,483,880.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,400,000.00	11,415,000.00
加: 资产减值准备	2,088,000.00	1,200,000.00
资产减值损失	4,000,000.00	3,434,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,500,000.00	4,500,000.00
使用投资性房产	2,000,000.00	4,000,000.00
无形资产摊销	324,111.00	345,000.00
长期待摊费用摊销	700,000.00	440,000.00

项 目	本期数	上年数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所得(减处置“一”号项列)	-252,488.88	-
固定资产报废损失(减处置“一”号项列)	332,798.67	83,746.89
公允价值变动损益(减处置“一”号项列)	-	-
财务费用(减利息“一”号项列)	4,146,808.81	4,250,291.38
资产减值(减处置“一”号项列)	-271,257.18	-
净敞口套期损益(减处置“一”号项列)	-	-
递延所得税资产减少(减增加“一”号项列)	-3,250,888.48	-5,303,801.28
递延所得税负债增加(减减少“一”号项列)	-	-
存货的减少(减增加“一”号项列)	24,233,984.83	-52,984,223.28
经营性应收项目的减少(减增加“一”号项列)	-21,734,889.07	-50,408,718.78
经营性应付项目的增加(减少“一”号项列)	23,029,000.22	84,898,810.12
处置子公司持有的联营企业权益(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置子公司持有的联营企业的权益(减处置“一”号项列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	10,018,425.18	28,425,888.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
处置抵债的金融资产	2,056,381.31	4,718,284.68
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	-	-
处置的长期应收款	24,204,392.27	55,258,432.00
处置的长期应收款	20,823,632.40	27,870,410.12
处置的长期应收款	-	-
处置的长期应收款	-	-
处置及现金等价物净增加额	-188,880.78	28,944,222.18

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
合计	20,844,942.31	20,993,164.49

项目	期末数	期初数
其中：库存现金	118,799.31	171,837.11
可随时用于支付的银行存款	61,441,555.13	66,503,448.26
可随时用于支付的其他货币资金	14,977.24	289,418.77
(2) 其他货币资金	-	-
其中：三个月内到期的国债投资	-	-
(3) 期末承兑及商业承兑汇票	85,824,242.21	58,823,833.40
其中：符合或不符合会计准则规定的应收票据和或有应收款		

(1) 现金流量表补充资料的说明：

2021年度现金流量表中现金期末数为 85,824,242.21 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表货币资金期末数为 66,441,555.13 元，差额 19,382,686.98 元，系现金流量表期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的农民工资保证金 19,382,686.98 元。

2021 年度现金流量表中理财期末数为 58,823,833.40 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表货币资金期末数为 58,823,772.29 元，差额 61,061.11 元，系现金流量表期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的农民工资保证金 61,061.11 元。

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,316.03	社保押金
固定资产	18,671,665.68	短期借款抵押- 融资租赁
无形资产	1,776,524.14	短期借款抵押
合计	19,415,505.85	

(五十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	914.07	1.1961	1,093.71

(五十一) 政府补助

补助项目	补助确认年度	补助确认金额	补助项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
与日常经营活动相关的政府补助					
贵州省工业和信息化发展性补助	2022年	220,000.00	其他收益	其他收益	220,000.00
上市补助	2022年	11,900,000.00	营业外收入	营业外收入	11,900,000.00
研发税收返还	2022年	14,546,976.28	其他收益	其他收益	14,546,976.28
增值税退税	2022年	3,000,000.00	其他收益	其他收益	3,000,000.00
银行财政返还	2022年	113,000.00	营业外收入	营业外收入	113,000.00
其他零星补助	2022年	66,977.00	其他收益	其他收益	66,977.00
合计					23,847,953.28

六、合并范围的变更

本财务报表附除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	被购买日期	购买价格/成本	购买比例/股权比例	购买方式
北京新再生科技有限责任公司	2022/4/30	-	100.00%	收购

续上表：

被购买方名称	购买日	购买日的账面价值	购买日至购买日前购买日收入	购买日至购买日前购买日净利润
北京新再生科技有限责任公司	2022/4/30	124.1	-	-1,000,000.00

[注]本公司与珍视康有限公司于2022年3月11日签订的《股权转让合同》，由公司以5,000万元受让珍视康有限公司持有的北京新再生科技有限责任公司100%股权。北京新再生科技有限责任公司于4月30日办理了工商变更登记手续，本公司在2022年4月30日取得该公司的主要控制权。为便于核算，将2022年4月30日确定为购买日，自2022年5月1日起将其纳入合并财务报表范围。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权转让价款	股权转让比例 (%)	股权转让方式	丧失控制权的时间	丧失控制权时点的确定依据
青岛新计划再生资源科技有限公司	11,636,142.85	100.00	出售	2022年8月	(注1)

续上表:

子公司名称	原账面价值处置损益按应归属于合并财务报表范围内存在该子公司净资产的相应比例	丧失控制权之前所有者权益的公允价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值与按照公允价值重新计量原有股权投资账面价值之间的差额	丧失控制权之日剩余股权公允价值
青岛新计划再生资源科技有限公司	11,636,142.85	-	-	-

续上表:

子公司名称	因丧失控制权重新计算重新取得股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值与按照公允价值重新计量原有股权投资账面价值之间的差额	与丧失控制权相关的其他综合收益转入留存收益的金额
青岛新计划再生资源科技有限公司	-	-	600,000.00

(注1)根据本公司与河北玉瑞农业发展有限公司于2022年8月8日签订的《股权转让协议》，公司拟将其持有的青岛新计划再生资源科技有限公司100.00%股权以新计划的净资产价值11,636,142.85元转让给河北玉瑞农业发展有限公司。股权转让基准日为2022年4月30日。青岛新计划再生资源科技有限公司于2022年4月18日办理了工商变更登记手续。为便于核算，根据重要日期原则，确定出售日为2022年8月31日。本公司自2022年9月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

(注2)根据公司与河北玉瑞农业发展有限公司于2022年8月8日签订的《股权转让协议》，公司将持有的青岛新计划再生资源科技有限公司100.00%的股权以11,636,142.85元的价格转让给河北玉瑞农业发展有限公司。与按处置股权比例计算该享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产的差额11,636,142.85元之间的差额216,900.12元，计入投资收益。

(三) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加对子公司

(2022年1月，子公司青岛新之认缴出资设立青岛广博。该公司于2022年1月16日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币1,000.00万元，占其注册资本的100%。拥有对其的实质控制权。故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，青岛广博的净资产为-1,031,128.21元。截至12月31日的净利润为-1,271,428.21元。

(2022年4月，子公司青岛新之认缴出资设立青岛广博。该公司于2022年4月16日完成工商

设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币1,000.00万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，截至2022年12月31日，青岛广地的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2022年3月，子公司青岛新之与合肥用九科技咨询有限公司共同出资设立安徽新之，该公司于2022年3月10日完成工商设立登记，注册资本为人民币900.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币450.00万元，占其注册资本的50%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，截至2022年12月31日，安徽新之的净资产为149,093.79元，成立日至期末的净利润为-76,946.25元。

2022年1月，子公司青岛新之与湖南霞兴何田资设立江苏广坤，该公司于2022年1月11日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币510.00万元，占其注册资本的51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，截至2022年12月31日，江苏广坤的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2022年6月，子公司青岛新之、中云汇能供应链科技（浙江）有限公司、九江悦俊企业管理中心（有限合伙）共同出资设立江西广康，该公司于2022年6月23日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币510.00万元，占其注册资本的51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，截至2022年12月31日，江西广康的净资产为286,776.69元，成立日至期末的净利润为66,776.69元。

2022年8月，子公司青岛新之与宣城晟瑞程恩惠源海有限公司共同出资设立宣城新之，该公司于2022年8月24日完成工商设立登记，注册资本为人民币300.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币120.00万元，占其注册资本的40%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，截至2022年12月31日，宣城新之的净资产为1,181,973.43元，成立日至期末的净利润为1,181,973.43元。

2022年4月，子公司青岛新之认缴出资设立旌德广肇，该公司于2022年5月28日完成工商设立登记，注册资本为人民币200.00万元，其中青岛新之认缴出资人民币200.00万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，截至2022年12月31日，旌德广肇的净资产为-13,940.00元，成立日至期末的净利润为-

13,400.00元。

2022年6月，子公司收购新设之上海分岳佰农科技有限公司、厦门鹿角印泰瑞际贸易有限责任公司共同出资设立厦门广聚。该公司于2022年8月18日完成工商设立登记，注册资本为人民币2,000.00万元，其中曹磊新之认缴出资人民币1,000.00万元，占其注册资本的50%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，厦门广聚的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2022年11月，子公司曹磊新之与河南正多企业文化传媒有限公司共同出资设立河南新再生。该公司于2022年11月17日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，其中曹磊新之认缴出资人民币500.00万元，占其注册资本的50%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，河南新再生的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2022年11月，子公司曹磊新之、湖南星讯智能技术有限公司、陈舜英、熊之胜共同出资设立湖南元明江。该公司于2022年11月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币800.00万元，其中曹磊新之认缴出资人民币205.00万元，占其注册资本的25%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，湖南元明江的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2022年11月，子公司曹磊新之、合肥新之金拓电子商务合伙企业（有限合伙）、淮北高新产业控股有限公司共同出资设立湖北广聚。该公司于2022年11月28日完成工商设立登记，注册资本为人民币200.00万元，其中曹磊新之认缴出资人民币102.00万元，占其注册资本的51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，湖北广聚的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2. 因其他原因减少子公司的情况（担保资产、破产、到期解散等因因而注销减少的子公司）

公司由于业务调整需要，决定解散安徽帝新计划再生智业有限公司。该公司已于2022年2月20日清算完毕，并于2022年2月26日行办妥注销手续。公司于2022年3月24日召开第三届董事会第一次会议，对该事项进行了追认。故自该公司注销日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

3. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新之产业	一级	浙江宁波	浙江宁波	商品流通	100.00	-	同一控制下企业合并
安徽虎之	一级	安徽合肥	安徽合肥	制造业	54.25	-	新设
福建新之	一级	福建莆田	福建莆田	制造业	100.00	-	新设
浙江新之	一级	浙江宁波	浙江宁波	制造业	66.60	-	新设
青岛新之	一级	浙江湖州	浙江湖州	商品流通	100.00	-	同一控制下企业合并
青岛广商	二级	山东青岛	山东青岛	商品流通	-	100.00	新设
湖州广商	二级	浙江中溪	浙江中溪	商品流通	-	100.00	新设
安徽广商	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	80.00	新设
于田县广	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	51.00	新设
企业新之	二级	北京	北京	商品流通	-	100.00	新设
安徽新之	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	100.00	新设
杭州新之	二级	浙江杭州	浙江杭州	商品流通	-	100.00	新设
福建新之	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	99.99	新设
江西新之	二级	福建泉州	福建泉州	商品流通	-	51.00	新设
青岛广商	二级	山东青岛	山东青岛	商品流通	-	81.00	新设
湖北广商	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	51.00	新设
甘肃广商	二级	甘肃兰州	甘肃兰州	商品流通	-	51.00	新设
安徽新之	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	51.00	新设
青岛广商	二级	山东青岛	山东青岛	商品流通	-	100.00	新设
青岛广商	二级	山东青岛	山东青岛	商品流通	-	100.00	新设
安徽新之	二级	安徽宣城	安徽宣城	商品流通	-	51.00	新设
江西广商	二级	江西九江	江西九江	商品流通	-	51.00	新设

子公司名称	地址	主要经营地	业务地	经营范围	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽康之	二届	安徽宣城	安徽宣城	药品流通	-	88.00	新设
安徽广普	二届	安徽宣城	安徽宣城	药品流通	-	100.00	新设
浙江广普	二届	浙江湖州	浙江湖州	药品流通	-	81.00	新设
河南新康生	三届	河南许昌	河南许昌	药品流通	-	83.00	新设
北京新康生	二届	北京通州	北京通州	药品流通	-	88.00	新设
河北广普	二届	安徽淮北	安徽淮北	药品流通	-	81.00	新设
北京康康生	二届	北京	北京	医药供应链管理 合利药业	-	100.00	非同一般的企业合并

5、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期由少数股东享有的损益	本期向少数股东支付股利金额	期末少数股东权益余额
安徽康之	12.00	-2.01	-	115.00
浙江康之	19.00	-206.02	-	206.16
安徽广普	18.00	-11.40	-	8.51
浙江康普	19.00	206.34	100.00	940.17

3、重要非全资子公司的主要财务信息

财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽康之	4,688.72	670.69	5,359.41	1,574.19	319.12	1,893.31
浙江康之	8,172.08	4,040.70	12,212.78	8,324.14	1,917.11	10,241.25
安徽广普	200.16	116.46	316.62	251.24	23.60	274.84
浙江康普	5,258.84	84.00	5,342.84	5,108.52	-	5,108.52

期初数

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽康之	4,429.55	828.70	5,258.25	1,400.00	213.29	1,613.29
浙江康之	8,421.00	6,798.03	15,219.03	7,403.68	8,868.35	16,272.03
安徽广普	318.04	77.04	395.08	315.70	17.13	332.83

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安数源之	4,435.48	628.20	5,063.68	1,980.28	114.01	2,103.09
中国必雅	1,890.94	103.83	1,994.77	840.18	-	840.18

续上表:

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
安数源之	4,916.17	-41.44	-41.44	-24.72	35,824.76	337.48	337.48	177.89
中国必雅	10,989.24	-1,139.76	-1,139.76	1,081.63	40,152.10	240.50	240.50	-387.33
安数源之全资子公司	445.30	-75.00	-75.00	-60.00	46.41	40.57	40.57	170.00
中国必雅全资子公司	1,025.19	870.08	870.08	5,141.02	1,314.77	888.33	888.33	308.37

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

不存在对合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数/本期数	期初数/上年同期
联营企业:		
安数源之全资子公司	21,496,000.07	-
中国必雅所持其他公司(澳洲)合计数		
-净利润	-1,399.00	-
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	-1,399.00	-

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关科目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引

并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确界定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境和本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行调整。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的章程开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避潜在风险，本委员会和银行部门能跨越管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多种汇率及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至2022年12月31日，本公司向银行借款均系固定利率借款，因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司股权投资或不存在其他价格风险。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合约义务而导致本公司产生财务损失的风险，本公司信用风险主要产生于银行存款和应收账款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司定期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款, 本公司按照客户管理信用风险集中度, 设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控, 对于信用记录不良的债务人, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收账款客户广泛分布于不同的地区和行业中, 因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保, 本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中的各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑并无须付出不必要的成本或努力即可获得且合理的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时, 本公司认为信用风险已显著增加:

- (1) 合同付款已逾期超过 90 天;
- (2) 来源外部公开信用评级结果, 债务人信用评级等级大幅下降;
- (3) 债务人主体或经营环境出现负面问题, 经营成果实际或预期发生显著下降;
- (4) 债务人所处的国家、经济或技术环境发生显著不利变化;
- (5) 预期可能导致债务人履行其偿债义务能力的债务、财务或经济状况发生重大不利变化;
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- (2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产在活跃市场没有交易。

(6) 以六福折扣折价或溢价一福金融资产。应折扣反映了截至折价事实。

3. 预期信用损失计量参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同阶段资产分别以一个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下:

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

(2) 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应偿付的金额。

(3) 预期信用损失准备不会因对违约敞口发生损失程度作出的预期,根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保物或其他信用支持的可靠性不同,违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来12个月或整个存续期资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口,来评估预期信用损失,并报告期内,预期信用损失估计值未发生或未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计量均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据进行分析,识别出影响各资产组合的信用风险且预期信用损失相关因素,如 GDP 增速等宏观经济状况,所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来经营策略或信用风险的变化的基础上,来预测这些前瞻性信息的概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险,是指企业在履行其交付现金或其他金融资产到去或结算的义务时发生现金流短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过一些现金流量,可赎回变更的有价证券以及对未来12个月现金流量进行滚动预测,确保公司任何时候或预期的情况下拥有充足的资金偿还债务;确保本公司能够需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和对外担保项目按到期到余与现金流量到期期限分析如下(单位:人民币万元):

项 目	账 龄				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	8,348.09	-	-	-	8,348.09
应付账款	2,050.34	-	-	-	2,050.34
其他应付款	11,960.14	-	-	-	11,960.14
一年内到期的非流动负债	778.39	-	-	-	778.39
租赁负债	-	826.46	302.74	1,705.48	2,734.67
金融负债期末或有负债合计	20,142.31	508.46	602.74	1,705.48	22,958.99

续上表：

项 目	账 龄				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	4,111.70	-	-	-	4,111.70
应付账款	602.36	-	-	-	602.36
其他应付款	12,662.77	-	-	-	12,662.77
一年内到期的非流动负债	1,094.11	-	-	-	1,094.11
租赁负债	-	430.14	348.05	2,755.15	3,503.34
金融负债期末或有负债合计	18,466.94	430.14	348.05	2,755.15	21,999.28

上表中披露的金融负债总额列示未经折现的总列报金额，因而可能与资产负债表中的账面金额有所差异。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以补充资金。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行管控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 67.94%（2021 年 12 月 31 日：61.07%）。

九、公允价值的披露

本财务报表数据除非特别说明，金额单位均为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	3,200,000.00	3,200,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	3,200,000.00	3,200,000.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的山东新金和再生资源有限公司、青岛圣泰福科技发展有限公司，由于公司持有股权投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者由市场进行估值不切实可行，且短期内被投资企业并未引入外部投资者，股东之间转让股权等可作为确定公允价值的重要参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资企业外部环境自年初以来已发生重大变化，因此确定可理解而成本作为公允价值计量估值的“有照情况”，因此年末以成本作为公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款等，本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本附注列报数据除非特别注明，金额单位均为人民币元。

(一) 关联方关系

1、本公司的母公司情况

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
曹国平、曹建	88.86	88.84

2、本公司子公司情况

本公司子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
魏国法	董事长
陈 博	董事
孙海刚	董事
程 伟	董事
朱善忠	实际控制人朱善忠之儿媳
周守岳	实际控制人周建之儿媳
李辉斌	实际控制人
王益光	财务总监
德昌县地塘运输有限公司	由实际控制人朱善忠控制企业
德昌新泰工贸有限公司	由实际控制人朱善忠控制企业
德昌德和供应链管理有限责任公司	子公司德和祥供应链有限公司
德昌天桥小微企业经营管理有限公司	子公司德和祥供应链管理企业
曾志航(德昌地塘运输有限公司(实际控制人))	实际控制人魏国法之曾孙控制的公司
安徽双喜食品生活集团有限公司	子公司安徽双喜
安徽双喜食品生活集团有限公司	子公司安徽双喜供应链有限公司
安徽双喜集团仓储物流中心有限公司	子公司安徽双喜供应链有限公司
安徽双喜集团置业投资有限公司	子公司安徽双喜供应链有限公司
湖北德昌天桥置业有限公司	子公司安徽双喜
安徽双喜食品生活集团有限公司	子公司安徽双喜
安徽双喜食品生活集团有限公司	子公司安徽双喜

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

收款方名称	关联方名称	交易性质	金额	占比例
安徽双喜食品生活集团 置业投资有限公司	安徽双喜集团置业	租金	1,205,988.15	1.71%

内部分类	关联方名称	交易性质	本期数	上期数
关联方名称	浙江海任兴物资有限公司	采购物资	6,595,345.00	15,946,625.27
	福建兴研小糖及蔗糖有限公司	物资及管理服务	1,094,047.14	11,871,896.00
	中国石化石油炼化有限公司	材料采购	2,358,401.02	-
	合计		10,047,793.16	27,818,521.27

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易性质	定价政策	本期数	上期数
中国石化石油炼化有限公司	采购物资	协议价	4,117,022.11	2,091,156.00
中国石化石油炼化有限公司	采购物资	协议价	2,348,079.97	1,094,047.14
山东烟台裕和五洲糖业有限公司	采购物资	协议价	67,034.87	-
安徽兴高糖业集团海盐有限公司	采购物资	协议价	23,886.20	-
福建兴研小糖及蔗糖有限公司	采购物资	协议价	4,644.36	-
浙江海任兴物资有限公司	采购物资	协议价	-	101,307.00
安徽兴高糖业集团海盐有限公司	采购物资	协议价	-	302,005.06
安徽兴高糖业集团海盐有限公司	采购物资	协议价	-	81,559.97
合计			7,553,032.21	3,572,068.13

(3) 关联担保情况

(1) 公司作为债权人

借款方名称	借款用途	借款使用权利			
		账面原值	账面净值	账面余额	本期计提利息
烟台兴	房屋建设	1,431,681.40	1,431,681.40	-	337,333.31
安徽兴高糖业集团海盐有限公司	房屋建设	4,408,308.51	4,408,308.51	-	107,064.33
浙江海任兴物资有限公司	房屋建设	29,795,277.44	29,795,277.44	-	4,095,781.90

(2) 公司作为被担保方

(1) 担保情况

担保方	担保对象	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台兴、烟台兴、烟台兴	烟台兴之	11,026,000.00	2022/7/11	2023/7/11	否

担保方	担保地点	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘杰才、陆清	浙江嘉兴	6,000,000.00	2022/7/19	2022/7/19	否
潘杰才、陆清	浙江嘉兴	5,000,000.00	2022/7/20	2022/7/20	否
潘杰才、陆清、李青生	浙江嘉兴	11,159,000.00	2022/10/9	2022/10/9	否
潘杰才、陆清	浙江嘉兴	5,000,000.00	2022/11/24	2022/11/24	否
潘杰才、陆清	浙江嘉兴	6,200,000.00	2022/11/24	2022/11/24	否

4. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期借入	本期归还	期末余额
拆入				
青岛金泰利清产处置有限公司	20,000,000.00	-	5,000,000.00	15,000,000.00
主 营	300,000.00	780,024.89	680,024.89	-
拆出				
青岛金州州地产经营管理有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00
中国远洋海运集团有限公司	-	2,200,000.00	2,200,000.00	-

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	总人数	总薪酬
关键管理人员人数	11	11
在本公司领取薪酬人数	8	8
薪酬总额(万元)	16.76	16.77

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收类关联方款项

款项名称	关联方名称	报告期		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款	安徽安基富源环保科技有限公司	-	-	5,000.00	111.20
(2) 预付款项	安徽及嘉惠附新城民生资源有限公司	-	-	5,000.00	100.00
(3) 其他应收款	青岛金州州地产经营管理有限公司	0,000,000.00	8,700,000.00	0,000,000.00	430,000.00

2. 应付关联方款项

被担保单位	关联关系	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	浙江兴业天峰置业担保公司	1,466,000.00	1,880,304.00
	浙江天祥小微企业融资有限公司	1,422,190.00	1,520,870.00
	北京双满集团京城再生担保有限公司	177,270.00	204,184.00
(2) 其他应付款			
	青岛途顺州房产经纪有限公司	14,628,300.00	20,000,000.00
	合 计	-	20,000,000.00
	杭州奥西生担保集团有限公司	75,000.00	-

十一、承诺及或有事项

除前所列披露外，无其他承诺事项，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重要承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之披露。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:万元)

借款类型	抵押权人	抵押物名称	抵押物账面原值	抵押物账面净值	抵押净值金额	借款到期日
银行借款	浙商银行宁波分行	浙(2018)慈德县不动产权第0022023号、浙(2019)慈德县不动产权第0048229号、浙(2019)慈德县不动产权第0047737号、浙(2019)慈德县不动产权第0047739号、浙(2018)慈德县不动产抵押0095289号、浙(2019)慈德县不动产权第0048230号	1,264.81	1,073.70	702.00	2023/7/18
小计			1,264.81	1,073.70	702.00	

(二) 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至2023年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位:万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额	借款到期日	备注
本公司	浙江兴之	浙商银行宁波分行	1,220.00	2023/7/18	[续]
本公司	浙江兴之	浙商银行宁波分行	600.00	2023/7/18	[续]
本公司	浙江兴之	浙商银行宁波分行	702.00	2023/7/18	[续]

担保单位	被担保单位	贷款金额(万元)	担保借款余额	贷款到期日	备注
本公司	浙江新之	浙商银行宁波海曙支行	1,100.00	2022/11/25	[注1]
本公司	浙江新之	浙商银行宁波海曙支行	500.00	2022/11/25	[注2]
本公司	浙江新之	浙商银行宁波海曙支行	150.00	2023/11/23	[注3]

[注1]2022年4月29日，本公司与浙商银行宁波海曙支行签订编号为《3200088》浙商银行抵字（2022）第00010号《最高额保证合同》，为浙江新之环保科技有限公司2022年1月18日至2023年1月18日期间与浙商银行宁波海曙支行发生的各类债务提供担保。最高担保债权金额为人民币4,800.00万元。截止2022年12月31日，该担保项下借款余额为4,800.00万元。

[注2]截至2022年12月31日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：

万元)

借款单位	抵押担保单位	抵押物人	抵押物名称	抵押物账面原值	抵押物账面净值	抵押借款余额	借款到期日
新之产证	浙江新之	浙商银行宁波海曙支行	浙(2022)宁波市不动产权第0000899号	790.47	590.49	842.00	2022/1/18
本公司	浙江新之	浙商银行宁波海曙支行	浙(2018)慈溪市不动产权第0002941号	371.30	296.40	600.00	2022/11/23
本公司	浙江新之	浙商银行宁波海曙支行	浙(2018)慈溪市不动产权第0003004号	971.30	786.40	850.00	2022/11/23

[注3]2022年7月14日，浙江新之产业运营服务有限公司与浙商银行宁波海曙支行签订编号为《3200088》浙商银行抵字（2022）第00004号，盛杰卡与浙商银行宁波海曙支行签订编号为浙（2017）慈溪市不动产权第0027926号的《最高额抵押合同》，以编号为浙（2017）宁波市不动产权第0000980号、浙（2017）慈溪市不动产权第0037920号的房屋建筑物为浙江新之环保科技有限公司在2022年1月18日至2022年3月20日期间与浙商银行宁波海曙支行发生的各类债务提供担保，截止2022年12月31日，前述担保项下借款余额为842.00万元。

[注2]2022年5月30日，曾允顺之环保科技有限公司与浙商银行宁波海曙支行签订编号为《3200088》浙商银行抵字（2022）第00010号的《最高额抵押合同》，以编号为浙（2018）慈溪市不动产权第0002941号房屋建筑物及土地使用权为浙江新之环保科技有限公司在2022年5月25日至2025年5月31日期间与浙商银行宁波海曙支行发生的各类债务提供担保。截止2022年12月31日，前述担保项下借款余额为1,000.00万元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本节所列事项除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

（二）租赁

1. 作为承租人

（1）各类使用权资产的计量原则、后续折旧以及减值准备等详见本附注五（十四）“使用权资产”之说明。

（2）租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	1,878,801.41

（3）租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租金费用情况如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	841,656.58

（4）与租赁相关的现金流量

项 目	本期数
租赁负债的本金及利息所支付的现金	2,214,896.46
支付的短期租赁费用及短期租赁和低价值资产租赁支付的现金	841,656.58
合 计	3,056,552.94

2. 作为出租人

（1）经营租赁

1. 经营收入

项 目	本期数
租赁收入	888,400.00

之经营租出固定资产的期末账面价值。累计折旧额等在本附注五(十二)“经营租赁租出的固定资产”之说明。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	31,300,034.38
1-2 年	41,422,970.00
2-3 年	3,186,498.00
账龄余额合计	75,909,502.38
减：坏账准备	3,904,320.18
账面价值合计	71,995,182.20

2. 按坏账计提方法分类披露

项 目	期末数				账面价值
	账龄组合		单项计提		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	69,570,400.00	100.00	3,408,208.17	8.49	66,162,191.83

续上表：

项 目	期初数				账面价值
	账龄组合		单项计提		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	61,000,000.00	100.00	1,121,221.04	6.39	59,878,778.96

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	88,502,401.38	7,004,328.37	8.00

其中：账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	81,850,411.66	2,460,561.32	3.00
1-3年	37,002,000.00	4,120,000.00	11.14
3-5年	6,798,000.00	2,000,000.00	29.57
5 年	88,502,401.38	7,004,328.37	8.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合及单项金额不重大	1,131,811.33	-4,376,267.14	-	-	-	7,904,388.17

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	账面余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东和达泵业有限公司	49,416,121.31	1年以内	56.47	2,470,909.56
邯郸市杰通塑料制品有限公司	10,319,920.50	1年至2年	11.88	1,031,993.05
中远粮油实业有限责任公司	4,814,543.00	1年至2年	5.55	481,454.30
晋泰县通邦广升使用有限公司	4,296,000.00	1年	4.97	429,600.00
德县左利塑料制品有限公司	3,776,026.28	2年至3年	4.38	1,132,807.87
合 计	74,122,550.99		86.24	4,004,258.38

[注] 1年至1年4,000,900.00元；2年至3年1,693,571.00元

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	51,898,838.16	1,177,994.12	50,720,844.04	87,883,856.86	721,224.27	87,162,632.59

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末数
流动资产	45,396,945.22
非流动资产	14,307,893.04
资产总额合计	59,704,838.26
流动负债	1,473,834.14
非流动负债合计	50,231,004.12

(2) 按账龄分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	41,304,462.40	22,317,440.91
应收暂付款	11,936,882.84	15,000,000.00
预收暂收款	45,796.04	828,388.18
其他	23,838.34	167,090.18
账面余额小计	54,310,879.62	38,312,919.27
减：坏账准备	1,473,834.14	823,220.26
账面价值合计	52,837,045.48	37,489,699.01

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	823,220.26	-	-	823,220.26
2022年12月31日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	167,733.92	-	-	167,733.92
本期收回或转销	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

资产类别	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	账面价值扣除预期信用损失	账面价值扣除预期信用损失(未发生信用减值)	账面价值扣除预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	1,477,934.12	-	-	1,477,934.12

(4) 期末按照公允价值计量的金融资产

目 类	账面余额	减值准备	计提比例(%)
债权投资	20,888,882.28	1,477,934.12	7.08
其他债权投资	12,804,462.82	-	-
其他权益工具投资	40,793,076	-	-
小 计	74,486,421.92	1,477,934.12	1.98

其中：股权投资

类 别	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	11,885,982.82	977,934.12	8.28
1-3年	9,000,100.00	990,000.00	11.00
小 计	20,886,082.82	1,477,934.12	7.10

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	220,781.88	957,152.88	-	-	1,177,934.76

(6) 期末其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江龙之产及运营服务管理有限公司	服务费	17,000,000.00	1年以内	24.87	-
南京玉佛及装备制造有限公司	股权转让款	11,886,082.80	1年以内	21.44	570,882.18
曹县玉佛禅院资产管理有限公司	服务费	9,000,000.00	1年至2年	18.77	900,000.00
杭州龙之产运营服务管理有限公司	服务费	8,261,972.81	1年以内	12.06	-
北京龙之产运营服务管理有限公司	服务费	7,440,000.00	1年以内	13.84	-
小 计		51,588,055.61		85.98	1,470,882.18

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	账面数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,218,574.48	0.00	88,218,574.48	88,218,574.48	-	88,218,574.48
对联营企业投资	0.00	-	0.00	-	-	-
合 计	88,218,574.48	0.00	88,218,574.48	88,218,574.48	-	88,218,574.48

2. 子公司明细

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额
浙江新之子光电青 州光电有限公司	8,748,170.00	-	-	8,748,170.00	-
青州的电子有限 有限公司	3,400,000.00	-	-	-	3,400,000.00
福建至上环保科 技有限公司	17,400,000.00	-	-	-	17,400,000.00
安徽新之子环保科 技有限公司	22,000,000.00	-	-	-	22,000,000.00
浙江新之子环保科 技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
青岛新之子环保科 技有限公司	1,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	-	-
合 计	88,218,574.48	18,000,000.00	18,000,000.00	8,748,170.00	88,218,574.48

3. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初投资成本	期初数	本期增减变动			期末数
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
青州新之子环保科 技有限公司	22,000,000.00	-	22,000,000.00	-	-8,300.00	21,991,699.99

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,078,108.00	16,169,000.00	15,185,000.00	16,000,000.00
其他业务	17,291,871.00	28,238,880.00	-	-
合 计	43,369,979.00	44,407,880.00	15,185,000.00	16,000,000.00

3) 主营业务收入/主营业务成本情况(按产品分类列示)

行业名称	本期数		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
再生塑料颗粒	10,028,128.32	11,084,833.81	10,186,988.00	9,208,142.21

3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
山东州康塑胶有限公司	41,131,951.00	92.11
德州市德庆华源塑料有限公司	2,276,201.58	5.12
广州市和瑞合南新材料有限公司	492,841.85	1.09
青岛三和热塑有限公司	17,236.14	0.04
合计	44,918,280.57	100.00

十五、补充资料

本表所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	770,826.27	
越权审批或无批准文号的税收返还、减免	-	
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)	36,142,006.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托贷款予公司、联营企业或合营企业的及持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
企业重组费用, 如安置职工支出、整合费用等	-	-
交易价格变动应扣除交易成本产生的损益以及公允价值变动而损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司收购相关费用扣除当期净收益	-	-
与公司正常经营业务无关的投资或资产处置产生损益	-	-
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、衍生金融资产取得的投资损益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托理财取得的损益	-	-
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	-	-
持有待售、公允价值计量、后续计量时公允价值变动一次计提减值对当期损益的影响	-	-
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	-890,100.82	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	16,209,716.97	-
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-1,301,879.99	-
非经常性损益净额	14,907,836.98	-
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	11,796,238.38	-
归属于少数股东的非经常性损益	-3,088,401.50	-

（二）净资产收益率和每股收益

1. 前细情况

根据中国证监会管理委员《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定, 本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

项目/期间	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.38	0.24	0.23

资料来源	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除与经常经营业务无关的归属于少数股东的损益和利息	-0.21	-0.32	-0.02

(2) 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	10,411,876.23
其他综合收益	2	11,798,228.98
扣除与经常经营业务无关的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,386,349.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	188,502,574.40
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	2,345,828.94
发生报告期净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.98
其他交易或事项引起的净资产增减变动	11	-600,000.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	4.00
加权平均净资产	13	19
加权平均净资产	14=4+5-7+9+11	191,476,322.36
报告期净资产收益率	15=1+2-3	4.28%
扣除非经常损益后的加权平均净资产收益率	16=3/13	-0.71%

注：13=4+5-7+9+11/10+12/12

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	10,411,876.23
其他综合收益	2	11,798,228.98
扣除与经常经营业务无关的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,386,349.66
发行普通股数	4	99,898,320.00

项 目	序号	备 注
报告期归属于上市公司股东的净利润扣除股利分配金额后的余额	5	
报告期因发行新股或回购股份等增加或减少的数额	6	"
报告期因次月起至报告期末止的累计月数	7	"
报告期计提的减值准备及公允价值	8	"
减少股份次月起至报告期末止的累计月数	9	"
报告期回购数	10	"
报告期末总股本	11	12.00
报告期新增非流通股加权平均数	12	20,000,000.00
基本每股收益	13=5/11	0.31
扣除非经常性损益的基本每股收益	14=8/11	-0.02

(1) 12=5-6+7-8+9

(2) 解释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

青岛新之环保科技股份有限公司

2023年4月21日



会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区湖滨路500号（杭州钱江新城）
大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日



仅供用汇宝卡(2013)书号



证书序号：0015241

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人员取得部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务资格的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向原发证部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向原发证部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



姓名: 林文郎
 職稱: 教授
 服務單位: 國立中央大學
 通訊處: 300 中興路
 電話: 03-425-2343
 傳真: 03-425-2343



推薦人姓名

國立中央大學 國文系

姓名: 林文郎
 職稱: 教授
 服務單位: 國立中央大學
 通訊處: 300 中興路
 電話: 03-425-2343
 傳真: 03-425-2343



推薦人姓名

國立中央大學 國文系



推薦人姓名

國立中央大學 國文系



年度综合审计报告
Annual Comprehensive Audit Report

注册会计师行业诚信信息管理系统
Information Management System of the Integrity of Accounting Firm's CPAs

本报告经注册会计师、注册会计师签字
This report has been signed by the auditor and the auditor.

审计报告
CPA

会计师事务所
Accounting Firm

注册会计师
CPA



2020

2020 年度综合审计报告

浙江立信会计师事务所有限公司
Zhejiang Lixin Accounting Firm Co., Ltd.

10000011000

注册会计师签字
CPA Signature

年度综合审计报告
Annual Comprehensive Audit Report



姓名: 金非
身份证号: 1992-11-02
执业证书号: 3301211000000111
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
职业: 注册会计师

