



氟聚股份

NEEQ: 872121

上海氟聚化学产品股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记



公司 2022 年取得 1 项发明专利证书

公司 2022 年顺利通过高新技术企业复审、上海市“专精特新”中小企业复审

公司 2022 年获得“上海市科技小巨人培育企业”项目立项

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录.....	117

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人曹华斌、主管会计工作负责人马洁婷及会计机构负责人（会计主管人员）黄丽莎保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格波动的风险	公司采用的原材料如硅油、乳化剂所占据的比例较大，目前约占公司原材料总成本的 95%左右，公司毛利率受原材料波动影响较大。若未来硅油价格出现大幅波动，将对公司成本的控制造成一定压力，进而可能对公司生产经营及现金流量造成一定不利影响。针对原材料价格波动风险，公司一方面着重通过及时了解行情信息，关注价格波动，提前做好生产原料储备，保障采购材料的价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险。另一方面通过优化工艺流程，使用替代原料，提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本。
技术人员流失风险	化学试剂和助剂制造行业为技术密集型行业，研发人员对于公司的发展具有重要作用。随着行业竞争的加剧，研发人员的流动性较高。若核心研发人员流失，将会对公司生产经营造成不利影响。针对技术人员流失风险，公司将继续为员工提供工资待遇和晋升渠道。后续将对核心研发人员制定股权激励机制。
公司实际控制人控制不当风险	公司股权高度集中，曹华斌先生目前直接持有公司 72.00%股份，并控制上海汇徕企业管理中心(有限合伙)持有的公司

	16.00%股份，合计控制公司 86.40%的股份，曹华斌目前担任公司董事兼总经理，其在公司重大事项决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。针对公司实际控制人控制不当风险，公司已经建立了重大事项决策机制，重大事项将由董事会讨论决策。
公司内部控制制度不能有效执行的风险	有限公司阶段，公司治理结构和内部控制不完善。股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等治理制度，以及适应公司现阶段生产经营的内部控制制度。由于股份公司成立时间较短，治理制度的执行需要一个完整经营周期的实践检验，内部控制体系也需要进一步完善。因此公司未来经营中存在因治理制度不能有效执行、内部控制制度不够完善，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。针对公司内部控制制度不能有效执行的风险，公司将同时强化内部监督和外部监督，一方面通过设置内部监督机构及时发现和解决内部控制过程中出现的问题，保证企业内部控制的有效实施，另一方面定期聘请外部审计机构对内控制度进行定期的测评。
税收政策的风险	公司报告期内为高新技术企业，并于 2019 年 10 月 28 日通过高新技术企业重新认定，取得了编号为 GR201931002100 的更新后的《高新技术企业证书》到 2022 年到期，公司于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业重新认定，取得了编号为 GR202231008195 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年，公司在报告期内减按 15%税率征企业所得税。若国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率。无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。针对税收政策的风险，公司将时刻关注国家税收优惠政策调整，同时保持对研发项目的资金投入，保证研发项目持续高效的开展，全力保持高新技术企业的称号。
供应商采购集中度较高的风险	2022 年度，公司对前五大供应商的采购总额占当期采购总额的比例为 60.8%，公司前五大供应商占比较为集中。尽管公司主要采购的有机硅等原材料供给相对充足，但不排除公司的供应商因各种原因无法保障对公司的原材料供应，则将对公司原材料的采购、生产经营以及财务状况产生不利影响。针对供应商采购集中度较高的风险，公司一方面通过与主要供应商签订长期合作框架协议，稳定双方之间的合作关系，尽量避免因材料采购价格出现较大波动对公司利润产生不利影响。另一方面，公司建立供应商信息库，增加合格供应商的数量，逐步分散采购渠道。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、氟聚股份、股份公司	指	上海氟聚化学产品股份有限公司
上海汇徕	指	上海汇徕企业管理中心(有限合伙),系公司的股东之一,持股平台
巨石股份	指	中国巨石股份有限公司
旭化贸易	指	上海旭化贸易有限公司
科多力贸易	指	上海科多力贸易有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
挂牌	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统进行转让之行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
公司章程	指	氟聚股份 2016 年 12 月 2 日召开之创立大会审议通过的《上海氟聚化学产品股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东(大)会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
有机硅	指	有机硅化合物,是指含有 Si-C 键、且至少有一个有机基是直接和硅原子相连的化合物,习惯上也常把那些通过氧、硫、氮等使有机基与硅原子相连接的化合物也当作有机硅化合物。其中,以硅氧键(-Si-O-Si-)为骨架组成的聚硅氧烷,是有机硅化合物中为数最多,研究最深、应用最广的一类,约占总用量的 90%以上。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海氟聚化学产品股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI SHINCHEM CHEMICALS CORP., LTD.
	SHINCHEM
证券简称	氟聚股份
证券代码	872121
法定代表人	曹华斌

二、 联系方式

董事会秘书	杨坡
联系地址	上海市金山区海利路 900 弄 39 号
电话	021-64831068
传真	021-64830165
电子邮箱	Yangpo23@shinchem.com
公司网址	www.shinchem.com
办公地址	上海市金山区海利路 900 弄 39 号
邮政编码	201508
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董秘办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 9 月 18 日
挂牌时间	2017 年 8 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-化学原料和化学制品制造业(C26)-专业化学产品制造(C266)-化学试剂和助剂制造(C2661)
主要业务	有机硅添加剂产品的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	有机硅添加剂产品的研发、生产及销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	30,750,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为曹华斌
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为曹华斌，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310116666076343W	否
注册地址	上海市金山区金山卫镇秋实路 688 号 5 号楼 1 层	否
注册资本	30,750,000.00	是
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	众华会计师事务所(特殊普通合伙)			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘文华	孔维善		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	80,736,344.33	94,718,484.28	-14.76%
毛利率%	41.17%	38.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,808,198.85	22,216,821.29	-10.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,315,963.05	21,902,060.32	-11.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.43%	45.07%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	29.67%	44.43%	-
基本每股收益	0.64	0.89	-28.09%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	92,243,949.71	78,293,789.02	17.82%
负债总计	20,234,772.42	18,917,810.58	6.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,009,177.29	59,375,978.44	21.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.34	2.37	-1.27%
资产负债率%（母公司）	21.18%	23.99%	-
资产负债率%（合并）	21.94%	24.16%	-
流动比率	2.84	3.68	-
利息保障倍数	54.87	48.71	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	31,029,933.34	20,947,720.83	48.13%
应收账款周转率	8.42	13.41	-
存货周转率	45.23	48.77	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.82%	79.87%	—
营业收入增长率%	-14.76%	32.49%	—
净利润增长率%	-10.84%	161.95%	—

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,750,000	10,250,000	200.00%
计入权益的优先股数量	0	0	—
计入负债的优先股数量	0	0	—

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	500,025.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	77,890.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-297.17
除上述各项之外的其他营业外收支净额	1,482.70
非经常性损益合计	579,100.94
所得税影响数	86,865.14
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	492,235.80

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是一家专业从事有机硅添加剂产品的研发、生产及销售的高新技术企业，主要产品为功能整理剂、浸润剂、表面活性剂、消泡剂及硅橡胶等，目前公司的产品广泛应用于纺织印染、涂料、金属加工、玻纤加工、石油开采、电力等领域。本公司具有较强的研发能力，拥有相关的专利技术，并由自有的生产设备加工，产品销售网络主要为华东地区，逐步向国内其他区域扩张，近年来在东南亚市场有所斩获。

公司主要推广自身研发的产品，在取得客户订单后，组织生产、发货，公司也逐步建立客户的快速响应能力，按照客户的需求，定制相关的产品。提供销售服务获取收入、利润及现金流。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☒ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2019 年 10 月 28 日通过高新技术企业重新认定，取得了编号为 GR201931002100 的更新后的《高新技术企业证书》到 2022 年到期，公司于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业重新认定，取得了编号为 GR202231008195 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年。公司于 2022 年 12 月获得了上海市“专精特新”中小企业证书，为期 2 年。公司于 2022 年 5 月 7 日通过“科技型中小企业”认定，编号为 202231011608003585，有效期至 2022 年 12 月 31 日。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
------------	--

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,699,955.79	22.44%	24,021,145.16	30.68%	-13.83%
应收票据	3,933,589.38	4.26%	14,172,142.31	18.10%	-72.24%
应收账款	9,659,052.83	10.47%	8,569,509.86	10.94%	12.71%
存货	869,307.50	0.94%	1,230,854.63	1.57%	-29.37%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,331,568.74	1.44%	1,142,231.85	1.46%	16.58%
在建工程	18,595,521.07	20.16%	10,517,362.69	13.53%	76.81%
无形资产	3,026,265.41	3.28%	3,091,229.92	3.95%	-2.10%
商誉			-	-	-
短期借款	10,000,000.00	10.84%	10,000,000.00	12.77%	0.00%
长期借款			-	-	-
预付款项	2,618,440.50	2.84%	1,104,184.98	1.41%	137.14%
交易性金融资产	8,000,000.00	8.67%	8,000,000.00	10.22%	0.00%
应交税费	3,267,380.36	3.54%	1,436,675.86	1.83%	127.43%
其他非流动资产	17,352,537.05	18.81%	157,500.00	0.20%	10,917.48%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金减少 13.83%是由于对江西氟聚工厂的投资导致流动资金减少；
 应收票据减少 72.24%是由于本期销售回款收到的票据减少，期末未到期的票据减少；
 应收账款增长 12.71%是因为本期临近期末的销售较上期增加；
 存货减少 29.37%是因为预计市场原料价格波动，储备减少；
 在建工程增长 76.81%是由于本期江西工厂持续投入建设；
 预付款项增长 137.14%是由于本期预付的原材料货款增加；
 应交税费增长 127.43%是因为本期享受增值税暂缓缴纳政策；
 其他非流动资产增长 10917.48%是为本期江西氟聚工厂未结算的预付设备及工程款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	80,736,344.33	-	94,718,484.28	-	-14.76%
营业成本	47,495,023.99	58.83%	57,945,988.20	61.18%	-18.04%
毛利率	41.17%	-	38.82%	-	-
销售费用	1,270,697.62	1.57%	1,066,039.88	1.13%	19.20%
管理费用	3,771,680.77	4.67%	3,221,285.32	3.40%	17.09%
研发费用	4,950,857.73	6.13%	6,424,110.96	6.78%	-22.93%
财务费用	606,607.76	0.75%	569,313.79	0.60%	6.55%
信用减值损失	-68,503.56	-0.08%	-161,970.92	-0.17%	-57.71%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	501,507.70	0.62%	70,235.22	0.07%	614.04%
投资收益	77,890.41	0.10%	300,071.80	0.32%	-74.04%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	22,643,164.82	28.05%	25,143,635.57	26.55%	-9.94%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	297.17	0.00%	-	-	100.00%
净利润	19,808,198.85	24.53%	22,216,821.29	23.46%	-10.84%

项目重大变动原因:

营业收入同比减少 14.76%是由于本期受行业整体影响业务量下降;
 销售费用同比增加 19.20%是由于本期销售部职工薪酬增加;
 管理费用同比增加 17.09%是由于江西子公司本年开始有管理费用;
 研发费用同比减少 22.93%是由于本期部分研发项目已临近完成,产生的费用减少;
 信用减值损失减少 57.71%由于应收账款增加导致信用减值损失相应增加;
 其它收益增加 614.04%是由于本期收到的政府补助较上年增加;
 投资收益减少 74.04%是由于理财产品收益减少;
 营业外支出增加 100.00%是由于本期有慈善捐款。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,736,344.33	94,718,484.28	-14.76%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	47,495,023.99	57,945,988.20	-18.04%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减 百分点
浸润剂	26,844,826.59	14,042,854.38	47.69%	6.51%	-6.50%	18.02%
功能整理剂	16,113,186.62	11,100,036.92	31.11%	-48.28%	-44.25%	-13.82%
硅橡胶	13,270,108.70	7,450,516.12	43.85%	-19.23%	-22.80%	6.28%
表面活性剂	21,701,300.70	12,759,840.39	41.20%	12.79%	10.64%	2.85%
消泡剂	2,806,921.72	2,141,776.18	23.70%	4.37%	16.76%	-25.44%
合计	80,736,344.33	47,495,023.99	41.17%	-14.76%	-18.04%	6.05%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

功能整理剂由于应用行业低迷，销售额相应下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
1	中国巨石股份有限公司	27,613,584.13	34.20%	否
2	浙江巨化股份有限公司氟聚厂	4,248,682.79	5.26%	否
3	浙江巨圣氟化学有限公司	3,318,661.51	4.11%	否
4	成都孚吉科技有限责任公司	4,645,837.69	5.75%	否
5	佛山市南海大田化学有限公司	1,743,982.24	2.16%	否
合计		41,570,748.36	51.48%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
1	陶氏（张家港）投资有限公司	18,881,528.00	35.24%	否
2	陶氏化学（上海）有限公司	5,752,461.94	10.74%	否
3	广州瑞邦新材料科技有限公司	4,309,380.50	8.04%	否
4	中海油华东销售有限公司华东化工销 售分公司	1,848,470.02	3.45%	否
5	上海瀚洛新材料有限公司	1,767,079.66	3.30%	否
合计		32,558,920.12	60.77%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	31,029,933.34	20,947,720.83	48.13%

投资活动产生的现金流量净额	-26,164,276.13	-10,884,095.68	140.39%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,197,997.83	5,641,752.26	-245.31%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额增长 48.13%是由于主要客户付款从承兑汇票改成现金;
投资活动产生的现金流量净额增长 140.39%是因为增加固定资产投资和对外投资;
筹资活动产生的现金流量净额减少 245.31%是因为偿还银行短期借款。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西氟聚新材料科技有限公司	控股子公司	有机硅新材料产品	1000 万元	46,917,152.10	8,445,663.56	0.00	-1,053,834.92

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位: 元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	8,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	8,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

- （一）公司 2022 年实现营业收入 8,076 万元，上期末 9,472 万元，同比减少 14.76%；
- （二）公司 2022 年净资产为 7,201 万元，每年逐步增长；
- （三）公司 2022 年净利润为 1,981 万元，连续三个会计年度盈利；
- （四）公司至今未发行债券，运行良好，不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；
- （五）报告期内，公司的实际控制人与高级管理人员都能正常履职；
- （六）报告期内，公司按时发放公司员工工资，正常支付的供应商货款；
- （七）报告期内，公司运转正常；
- （八）报告期内，公司主要客户持续订货，同时开发许多新客户；
- （九）公司 2022 年的研发经费为 495 万元，支撑开展多项新产品和新技术研发，并取得了 1 项发明专利授权。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	248,400.00	248,400.00
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年8月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月18日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

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

1、报告期内，为避免未来发生同业竞争情况，公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，并严格履行承诺内容，未有任何违背承诺事项。

2、报告期内，公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺》，并严格履行承诺内容，未有任何违背承诺事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					

	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,250,000	100.00%	20,500,000	30,750,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,380,000	72.00%	14,760,000	22,140,000	72.00%
	董事、监事、高管	1,230,000	12.00%	2,460,000	3,690,000	12.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,250,000	-	20,500,000	30,750,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曹华斌	7,380,000	14,760,000	22,140,000	72.00%	22,140,000	0	0	0
2	上海汇徕企业管理中心(有限合伙)	1,640,000	3,280,000	4,920,000	16.00%	4,920,000	0	0	0
3	李孝土	820,000	1,640,000	2,460,000	8.00%	2,460,000	0	0	0
4	胡逊	410,000	820,000	1,230,000	4.00%	1,230,000	0	0	0
合计		10,250,000	20,500,000	30,750,000	100.00%	30,750,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：上述股东中上海汇徕企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人为曹华斌、有限合伙人为李孝土，除此之外其他股东间没有关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

本公司实际控制人为曹华斌先生，任公司董事兼总经理，其中：曹华斌先生直接持有本公司

2,214 万股，直接持股比例 72.00%，通过上海汇徕企业管理中心（有限合伙）间接持有本公司 442.8 万股，间接持股比例为 14.40%，合计共持有本公司 2,656.8 万股，合计持股比例为 86.40%。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国银行	银行	5,000,000.00	2022 年 3 月 30 日	2023 年 3 月 29 日	3.45%
2	信用贷款	中国银行	银行	5,000,000.00	2022 年 6 月 29 日	2023 年 6 月 28 日	3.45%
合计	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----------	---------------	-----------	-----------

2022年5月12日	7.00	20	0
合计	7.00	20	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2022年4月20日，公司董事会第二届第八次审议通过《2021年年度权益分派预案公告》，2022年5月12日公司2021年年度股东大会审议通过2021年年度权益分派方案。公司2022年5月20日在全国股份转让系统官网上披露的公司《2021年年度权益分派实施公告》（公告编号：2022-019），确定权益分派权益登记日为2022年5月27日，除权除息日为2022年5月30日。本次利润分配方案已执行完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	2.5	0	0

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
曹华斌	董事	男	否	1974 年 12 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
胡逊	董事	男	否	1967 年 1 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
胡逊	董事长	男	否	1967 年 1 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
李孝土	董事	男	否	1962 年 4 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
马利锋	董事	男	否	1979 年 8 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
杨坡	董事会秘书	男	否	1985 年 8 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
杨坡	董事	男	否	1985 年 8 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
张云海	监事	男	否	1993 年 9 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
张云海	监事会主席	男	否	1993 年 9 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
阮哲镐	监事	男	否	1995 年 11 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
高明烽	职工代表监事	男	否	1985 年 12 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
曹华斌	总经理	男	否	1974 年 12 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
马利锋	副总经理	男	否	1979 年 8 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
马洁婷	财务总监	女	否	1982 年 12 月	2022 年 12 月 12 日	2025 年 12 月 11 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

控股股东曹华斌任公司董事、总经理；股东李孝土任公司董事；股东胡逊任公司董事，董事长。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
洪霞	监事	离任	无	工作变动	无
阮哲镐	无	新任	监事	工作变动	无
刘搏智	职工代表监事	离任	无	工作变动	无
高明烽	无	新任	职工代表监事	工作变动	无

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	-
总经理	否	-
董事会秘书	否	-
财务总监	否	-

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

阮哲镐，男，1995年11月出生，中国国籍，本科学历。2018年7月至2019年7月任上海氟聚化学产品股份有限公司市场拓展专员；2019年8月至2022年1月任上海氟聚化学产品股份有限公司销售部经理。

高明烽，男，1985年12月出生，中国国籍，本科学历。曾任上海氟聚化学产品股份有限公司生产助理；现任上海氟聚化学产品股份有限公司生产经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	不涉及
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	不涉及
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	不涉及
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	不涉及
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	不涉及
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	不涉及
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（限于近亲属）	否	不涉及
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	不涉及

董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	不涉及
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	不涉及
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	不涉及
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	不涉及

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
生产人员	7	0	1	6
销售人员	4	0	0	4
技术人员	10	0	2	8
财务人员	5	0	1	4
员工总计	28	0	4	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	14	10
专科	5	5
专科以下	6	6
员工总计	28	24

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

在报告期内，公司进一步完善了员工薪酬体系和员工激励体系，完善员工职业规划制度，拓宽员工晋升渠道，加强员工绩效考核力度，做到了“公平、公正、公开”的原则。这些措施有效提升了公司人员的效率和积极性，增强了公司对外的竞争力。

2、培训

报告期内，公司内部逐步建立起完善的培训系统。公司根据业务发展需要及进一步提高员工的综合素质，采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统培训，包括新员工入职培训、在职员工专项业务培训、管理者领导力等全方位培训。

3、离退休职工人数

在报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
胡逊	无变动	董事	410,000	820,000	1,230,000
曹华斌	无变动	董事	7,380,000	14,760,000	22,140,000
李孝土	无变动	董事	820,000	1,640,000	2,460,000
马利锋	无变动	董事	0	0	0
杨坡	无变动	董事	0	0	0
刘搏智	离职	无	0	0	0
潘晓	离职	无	0	0	0
马洁婷	无变动	财务总监	0	0	0
张云海	新增	监事会主席	0	0	0
阮哲镐	新增	监事	0	0	0
高明烽	新增	职工代表监事	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2023年4月10日，公司董事兼副总经理马利锋先生因个人原因辞职。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国务院关于全国股份转让系统有关问题的决定》、《全国股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》及《公司章程》等法律、法规要求，不断完善法人治理结构，建立现代企业制度，细化公司内部管理制度。加强信息披露，改进投资者关系管理工作，进一步规范公司运作。报告期内公司修订了《公司章程》，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》的要求，公司及时完善公司章程内容，设置专门条款，充分保护终止挂牌过程中投资者的合法权益。报告期内制订了《年度报告重大差错责任追究制度》，进一步完善信息披露规则。

(1)公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关要求，规范股东大会的召集、召开和议事程序，充分保障所有股东特别是中小股东享有平等的知情权和应行使的权利，维护了股东的合法权益。

(2)公司在业务、人员、资产、机构和财务方面与实际控制人相互独立，实际控制人通过股东大会依法行使自己的权利，没有超越股东大会直接或间接干预公司决策和生产经营活动的行为。不存在侵占公司资产、损害公司和中小股东利益的情况，不存在影响公司业务、人员、资产、机构独立性的情况，不存在与公司开展同业竞争的情况。

(3)公司董事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》的有关要求规范运作，公司全体董事以认真负责的态度出席董事会和股东大会，依照议事规则认真履行职责，维护公司和全体股东的利益。

(4)公司监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》的有关要求规范运作，各位监事能够认真履行自己的职责，本着对股东负责的精神，对公司财务、重大投资决策以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督并发表意见，维护公司及股东的合法权益。

(5)公司充分尊重和维护债权人、职工、用户、供应商、社会等利益相关者的合法权益，相互之间能够实现良好沟通，共同推进公司持续、稳定发展。

(6)公司董事会秘书和证券事务代表负责公司信息披露事项，严格按照中国证监会及相关法律法规的要求履行信息披露义务。公司注重投资者关系管理工作，建立多种渠道与投资者进行沟通，认真对待投资者的来访和咨询，依法履行信息披露义务，确保信息披露真实、及时、准确、完整。

(7)报告期内，公司严格按照各项内部管理制度及其配套指引的有关规定全面推进内控体系完善工

作。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

现行公司治理机制是依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国务院关于全国股份转让系统有关问题的决定》、《全国股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规定，并参照上市公司治理的要求建立起来的，现行公司治理机制以保护股东尤其是中小股东的权利为根本出发点。《公司章程》第二十九条明确规定了股东享有的权利，第三十三条规定当董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者本章程的规定，损害股东利益的，股东可以向人民法院提起诉讼，现行公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护。另外，在中小股东权利保护方面，公司章程特做出如下规定：

（1）股东知情权保护

第二十七条股东享有的权利第五项规定：依据法律、行政法规及《公司章程》的规定查阅股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告。

（2）参与权保护

股东的参与决策权，主要体现在股东参加股东会或股东大会，行使表决权，或者通过选举、委派董事、监事或高管人员的方式，行使权利。

第四十九条规定：公司召开股东大会，董事会、监事会以及单独或者合计持有公司 3%以上股份的股东，有权向公司提出提案。单独或者合计持有公司 3%以上股份的股东，可以在股东大会召开 10 日前提出临时提案并书面提交召集人。召集人应当在收到提案后 2 日内发出股东大会补充通知，通知临时提案的内容，并将该临时提案提交股东大会审议。除前款规定的情形外，召集人在发出股东大会通知后，不得修改股东大会通知中已列明的提案或增加新的提案。股东大会通知中未列明或不符合本章程第四十八条规定的提案，股东大会不得进行表决并作出决议。

第一百零九条规定：代表 1/10 以上表决权的股东、1/3 以上董事或者监事会，可以提议召开董事会临时会议。董事长应当自接到提议后 10 日内，召集和主持董事会会议。

（3）质询权保护

第二十七条股东享有的权利第（三）项规定：对公司的经营进行监督，提出建议或者质询。

第六十六条规定：董事、监事、高级管理人员在股东大会上就股东的质询和建议作出解释和说明。

（4）表决权保护

第七十四条规定：各股东（包括股东代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权。公司及控股子公司持有的公司股份没有表决权，且该部分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。董事会和符合相关规定的股东可以征集股东投票权。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司指定董事会秘书负责信息披露工作，将按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司一贯严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、公司章程的修改情况

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

√是 □否

根据公司第二届董事会第八次会议审议通过并在全中国股份转让系统官网上披露的公司《2021 年年度权益分派预案公告》(公告编号: 2022-014), 公司本次权益分派方案为: 公司目前总股本为 10,250,000 股, 以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 20 股派发现金红利 7.00 元 (含税)。方案实施后, 公司总股本将增加。修改公司章程第五条 公司注册资本为人民币 3075 万元。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》的要求, 公司及时完善公司章程内容, 设置专门条款, 充分保护终止挂牌过程中投资者的合法权益。新增第一百九十五条 若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的, 应当充分考虑股东的合法权益, 并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项关的投资者保护机制。其中, 公司主动终止挂牌的, 控股股东、实际控制人应该制定合理的投资者保护措施, 通过提供回购安排等方式为其他股东的权益提供保护; 公司被强制终止挂牌的, 控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案, 可以通过设立专门基金等方式对投资者损失进行赔偿。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	5

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	不涉及
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	不涉及
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	不涉及
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	不涉及
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议召开临时股东大会	否	不涉及
股东大会是否实施过征集投票权	否	不涉及
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时, 对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	不涉及

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

1) 股东大会: 目前公司有 4 名股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定, 规范股东大会的召集、召开、表决程序, 确保平等对待所有股东, 使中小股东享有平等权利、地位。

(2) 董事会: 目前公司有 5 名董事, 董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内, 公司董事会能够依法召集、召开会议, 形成决议。

(3) 监事会: 目前公司有 3 名监事, 监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事

会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截止报告期末，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的供销体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

1、业务独立

公司拥有独立的采购、销售系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人控制的其他企业不存在同业竞争情况，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所以及与生产经营有关的技术。公司资产独立完整、产权明晰，目前不存在被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度,提高公司规范运作水平,增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性,提高年报信息披露的质量和透明度,健全内部约束和责任追究机制,促进公司管理层恪尽职守,公司结合实际情况,制定了《信息披露管理制度》。报告期内,公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度,执行情况良好。

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众会字(2023)第 00692 号			
审计机构名称	众华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘文华 2 年	孔维善 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

上海氟聚化学产品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海氟聚化学产品股份有限公司（以下简称“氟聚股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了氟聚股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于氟聚股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

氟聚股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括氟聚股份公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估氟聚股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事

项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算氟聚股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督氟聚股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对氟聚股份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氟聚股份公司不能持续经营。

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

（6）就氟聚股份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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 刘文华（项目合伙人）

中国注册会计师 孔维善

中国，上海

2023 年 04 月 25 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	20,699,955.79	24,021,145.16
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	五、2	8,000,000.00	8,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	3,933,589.38	14,172,142.31
应收账款	五、4	9,659,052.83	8,569,509.86
应收款项融资			
预付款项	五、5	2,618,440.50	1,104,184.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	214,015.10	221,990.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	869,307.50	1,230,854.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,683,049.58	915,581.43
流动资产合计		47,677,410.68	58,235,408.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,331,568.74	1,142,231.85
在建工程	五、10	18,595,521.07	10,517,362.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	4,148,211.72	5,056,592.40
无形资产	五、12	3,026,265.41	3,091,229.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	112,435.04	93,463.49
其他非流动资产	五、14	17,352,537.05	157,500.00
非流动资产合计		44,566,539.03	20,058,380.35
资产总计		92,243,949.71	78,293,789.02
流动负债：			
短期借款	五、15	10,000,000.00	10,000,000.00

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	1,272,341.72	871,451.80
预收款项			
合同负债	五、17	355,568.86	1,005,570.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	387,187.38	240,139.40
应交税费	五、19	3,267,380.36	1,436,675.86
其他应付款	五、20	26,475.47	38,910.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	892,855.55	1,781,380.50
其他流动负债	五、22	591,523.95	130,724.18
流动负债合计		16,793,333.29	15,504,852.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	3,441,439.13	3,412,957.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,441,439.13	3,412,957.94
负债合计		20,234,772.42	18,917,810.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	30,750,000.00	10,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、25	14,242,863.09	14,242,863.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	6,742,065.07	4,655,861.69
一般风险准备			
未分配利润	五、27	20,274,249.13	30,227,253.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,009,177.29	59,375,978.44
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		72,009,177.29	59,375,978.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		92,243,949.71	78,293,789.02

法定代表人：曹华斌

主管会计工作负责人：马洁婷

会计机构负责人：黄丽莎

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		14,487,303.89	19,237,558.07
交易性金融资产		8,000,000.00	8,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		3,933,589.38	14,172,142.31
应收账款	十二、1	9,659,052.83	8,569,509.86
应收款项融资			
预付款项		2,618,440.50	1,104,184.98
其他应收款	十二、2	38,014,902.65	10,012,990.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		869,307.50	1,230,854.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		77,582,596.75	62,327,240.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十二、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,331,568.74	1,142,231.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,148,211.72	5,056,592.40
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		106,920.40	90,713.49
其他非流动资产		157,500.00	157,500.00
非流动资产合计		15,744,200.86	16,447,037.74
资产总计		93,326,797.61	78,774,277.89
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		899,560.52	871,451.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		300,487.63	240,139.40
应交税费		3,255,372.77	1,416,663.21
其他应付款		26,475.47	38,910.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		355,568.86	1,005,570.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		892,855.55	1,781,380.50
其他流动负债		591,523.95	130,724.18
流动负债合计		16,321,844.75	15,484,839.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,441,439.13	3,412,957.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,441,439.13	3,412,957.94
负债合计		19,763,283.88	18,897,797.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,750,000.00	10,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,242,863.09	14,242,863.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,742,065.07	4,655,861.69
一般风险准备			
未分配利润		21,828,585.57	30,727,755.18
所有者权益（或股东权益）合计		73,563,513.73	59,876,479.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		93,326,797.61	78,774,277.89

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		80,736,344.33	94,718,484.28
其中：营业收入	五、28	80,736,344.33	94,718,484.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,604,074.06	69,783,184.81
其中：营业成本	五、28	47,495,023.99	57,945,988.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	509,206.19	556,446.66

销售费用	五、30	1,270,697.62	1,066,039.88
管理费用	五、31	3,771,680.77	3,221,285.32
研发费用	五、32	4,950,857.73	6,424,110.96
财务费用	五、33	606,607.76	569,313.79
其中：利息费用		420,362.33	527,913.10
利息收入		62,559.94	48,577.45
加：其他收益	五、34	501,507.70	70,235.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	77,890.41	300,071.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-68,503.56	-161,970.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,643,164.82	25,143,635.57
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	五、37	297.17	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,642,867.65	25,143,635.57
减：所得税费用	五、38	2,834,668.80	2,926,814.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,808,198.85	22,216,821.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,808,198.85	22,216,821.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,808,198.85	22,216,821.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,808,198.85	22,216,821.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,808,198.85	22,216,821.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.64	0.89
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.64	0.89

法定代表人：曹华斌

主管会计工作负责人：马洁婷

会计机构负责人：黄丽莎

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二、4	80,736,344.33	94,718,484.28
减：营业成本	十二、4	47,495,023.99	57,945,988.20
税金及附加		517,211.25	535,184.01
销售费用		1,270,697.62	1,066,039.88
管理费用		2,705,905.75	2,904,195.21
研发费用		4,950,857.73	6,424,110.96
财务费用		618,836.71	579,256.39
其中：利息费用		420,362.33	527,913.10
利息收入		48,588.64	37,829.65
加：其他收益		501,507.70	70,235.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	77,890.41	300,071.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,445.01	-150,970.92

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,699,764.38	25,483,045.73
加：营业外收入			
减：营业外支出		297.17	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,699,467.21	25,483,045.73
减：所得税费用		2,837,433.44	2,929,564.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,862,033.77	22,553,481.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,862,033.77	22,553,481.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		20,862,033.77	22,553,481.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		99,880,720.50	104,800,301.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			380,348.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、39（1）	564,067.64	135,662.67
经营活动现金流入小计		100,444,788.14	105,316,312.12
购买商品、接受劳务支付的现金		53,358,175.90	65,664,617.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,950,988.12	4,387,788.01
支付的各项税费		5,645,090.98	7,555,292.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	5,460,599.80	6,760,894.14
经营活动现金流出小计		69,414,854.80	84,368,591.29
经营活动产生的现金流量净额		31,029,933.34	20,947,720.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	24,500,000.00
取得投资收益收到的现金		77,890.41	300,071.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,077,890.41	24,800,071.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,242,166.54	11,184,167.48
投资支付的现金		5,000,000.00	24,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,242,166.54	35,684,167.48
投资活动产生的现金流量净额		-26,164,276.13	-10,884,095.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,414,644.30	3,391,736.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39（3）	783,353.53	966,511.64
筹资活动现金流出小计		18,197,997.83	4,358,247.74
筹资活动产生的现金流量净额		-8,197,997.83	5,641,752.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,151.25	-2,824.10
五、现金及现金等价物净增加额		-3,321,189.37	15,702,553.31
加：期初现金及现金等价物余额		24,021,145.16	8,318,591.85
六、期末现金及现金等价物余额		20,699,955.79	24,021,145.16

法定代表人：曹华斌

主管会计工作负责人：马洁婷

会计机构负责人：黄丽莎

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		99,880,720.50	104,800,301.42
收到的税费返还			380,348.03
收到其他与经营活动有关的现金		550,096.34	124,914.87
经营活动现金流入小计		100,430,816.84	105,305,564.32
购买商品、接受劳务支付的现金		53,358,175.90	65,632,515.70
支付给职工以及为职工支付的现金		4,437,933.04	4,387,788.01
支付的各项税费		5,645,090.98	7,542,276.39
支付其他与经营活动有关的现金		33,051,834.95	16,287,963.34
经营活动现金流出小计		96,493,034.87	93,850,543.44
经营活动产生的现金流量净额		3,937,781.97	11,455,020.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	24,500,000.00
取得投资收益收到的现金		77,890.41	300,071.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,077,890.41	24,800,071.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		579,079.98	366,884.08
投资支付的现金		5,000,000.00	24,500,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,579,079.98	29,866,884.08
投资活动产生的现金流量净额		-501,189.57	-5,066,812.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,414,644.30	3,391,736.10
支付其他与筹资活动有关的现金		783,353.53	966,511.64
筹资活动现金流出小计		18,197,997.83	4,358,247.74
筹资活动产生的现金流量净额		-8,197,997.83	5,641,752.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,151.25	-2,824.10
五、现金及现金等价物净增加额		-4,750,254.18	12,027,136.76
加：期初现金及现金等价物余额		19,237,558.07	7,210,421.31
六、期末现金及现金等价物余额		14,487,303.89	19,237,558.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优 先 股	永续 债	其他								所有者权益 合计
一、上年期末余额	10,250,000.00				14,242,863.09				4,655,861.69		30,227,253.66	59,375,978.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,250,000.00				14,242,863.09				4,655,861.69		30,227,253.66	59,375,978.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,500,000.00								2,086,203.38		-9,953,004.53	12,633,198.85
（一）综合收益总额											19,808,198.85	19,808,198.85
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	20,500,000.00							2,086,203.38		-29,761,203.38		-7,175,000.00	
1. 提取盈余公积								2,086,203.38		-2,086,203.38			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	20,500,000.00									-27,675,000.00		-7,175,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,750,000.00				14,242,863.09			6,742,065.07		20,274,249.13		72,009,177.29	

项目	2021 年
----	--------

	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永 续 债	其他									
一、上年期末余额	10,250,000.00				14,242,863.09				2,400,513.54		13,340,780.52		40,234,157.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,250,000.00				14,242,863.09				2,400,513.54		13,340,780.52		40,234,157.15
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									2,255,348.15		16,886,473.14		19,141,821.29
（一）综合收益总额											22,216,821.29		22,216,821.29
（二）所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,255,348.15		-5,330,348.15		-3,075,000.00

1. 提取盈余公积									2,255,348.15		-2,255,348.15		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,075,000.00		-3,075,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,250,000.00				14,242,863.09				4,655,861.69		30,227,253.66		59,375,978.44

法定代表人：曹华斌

主管会计工作负责人：马洁婷

会计机构负责人：黄丽莎

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,250,000.00				14,242,863.09				4,655,861.69		30,727,755.18	59,876,479.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,250,000.00				14,242,863.09				4,655,861.69		30,727,755.18	59,876,479.96
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	20,500,000.00								2,086,203.38		-8,899,169.61	13,687,033.77
(一) 综合收益总额											20,862,033.77	20,862,033.77
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	20,500,000.00								2,086,203.38		-29,761,203.38	-7,175,000.00
1. 提取盈余公积									2,086,203.38		-2,086,203.38	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配	20,500,000.00										-27,675,000.00	-7,175,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,750,000.00				14,242,863.09				6,742,065.07		21,828,585.57	73,563,513.73

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,250,000.00				14,242,863.09				2,400,513.54		13,504,621.88	40,397,998.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,250,000.00				14,242,863.09				2,400,513.54		13,504,621.88	40,397,998.51
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									2,255,348.15		17,223,133.30	19,478,481.45
（一）综合收益总额											22,553,481.45	22,553,481.45
（二）所有者投入和减少 资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投 入资本												
3．股份支付计入所有者权 益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,255,348.15		-5,330,348.15	-3,075,000.00
1．提取盈余公积									2,255,348.15		-2,255,348.15	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的 分配											-3,075,000.00	-3,075,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	10,250,000.00				14,242,863.09				4,655,861.69		30,727,755.18	59,876,479.96

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 上海市金山区金山卫镇秋实路 688 号 5 号楼 1 层
- (2) 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- (3) 办公地址: 上海市金山区海利路 900 弄 39 号
- (4) 注册资本: 3,075.00 万元人民币

2. 公司设立情况

上海氟聚化学产品股份有限公司(以下简称“本公司”)是由上海氟聚化学产品有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2007 年 9 月 18 日正式成立,取得由上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91310116666076343W 的《营业执照》。本公司法定代表人为曹华斌先生。于 2017 年 8 月 18 日,本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称:氟聚股份,股票代码:872121。

- 3. 公司经营范围:有机硅聚合物纺织助剂生产,橡塑制品,实验室设备,化工原料及产品(除危险化学品外)销售,从事化学科技专业领域的技术咨询、技术开发、技术服务。【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】
- 4. 本财务报告的批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 04 月 25 日决议批准。根据公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。
- 5. 本公司的营业期限:2007 年 9 月 18 日至无固定期限。
- 6. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2022 年度	2021 年度
1	江西氟聚新材料科技有限公司	合并	合并

二、 财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司根据自身生产经营特点, 确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策, 具体会计政策见附注三、17、附注三、21 和附注三、26。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并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。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6. 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包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 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。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。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。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为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, 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。

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的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扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 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, 本公司自初始确认起, 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, 本公司在后续期间, 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转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。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 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, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本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。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
应收账款组合 2	本组合包含存在控制关系的关联方单位往来。

各组合预期信用损失率
账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收票据组合 1 和应收账款组合 2: 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%。

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7) 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他应收款组合 2	本组合包含存在控制关系的关联方单位往来。

各组合预期信用损失率
账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2: 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%。

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目

列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

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

11. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

12. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、10.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

15. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

16. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资

收益。

2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 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。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置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之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	平均年限法	5、10	5	19.00、9.50
运输工具	平均年限法	4、5	5	23.75、19.00
电子设备	平均年限法	3、5	5	31.67、19.00
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

18. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

20. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

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

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

21. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。软件按有效年限 2 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

22. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

23. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

24. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相

关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

25. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

折现率: 在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动

或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动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, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

26. 收入

(1) 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本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) 本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) 本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) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务

而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

(3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 以到货验收完成时点确认收入: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬

的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产, 由仓库配货后将货物发运, 客户对货物数量和质量以到账方式进行确认无异议; 销售收入金额已经确定, 并已收讫货款或预计可以收回货款; 销售商品的成本能够可靠的计量。

27. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

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;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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, 按以下方法进行会计处理:

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

28. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

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, 本公司将合同予以分拆, 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, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

初始确认: 在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.20 使用权资产”、“3.25 租赁负债”。

租赁变更: 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁: 对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为

融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

经营租赁会计处理: 在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。本公司取得的与经营租赁有关的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。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“3.26 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为承租人: 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

本公司作为出租人: 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“3.29.(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注 (受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》“关于(财会[2021]31 号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“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”内容自公布之日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%，6%
企业所得税	应纳税所得额	15%，25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海氟聚化学产品股份有限公司	15%
江西氟聚新材料科技有限公司	25%

2. 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2023 年 1 月 10 日发布的《关于上海市 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字(2020)22 号)，本公司通过了高新技术企业复审(证书编号：GR201931002100)，认定有效期 3 年，自 2022 年至 2024 年。因此，本年企业所得税减按 15% 的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	6,063.17	7,753.14
银行存款	20,693,892.62	24,013,392.02
其他货币资金		
合计	20,699,955.79	24,021,145.16

2. 交易性金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,000,000.00	8,000,000.00
其中: 银行理财产品	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑票据	3,933,589.38	14,172,142.31
商业承兑票据		
合计	3,933,589.38	14,172,142.31

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	140,000.00	545,300.00		
商业承兑票据				
合计	140,000.00	545,300.00		

(3) 应收票据按坏账计提方法分类披露:

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中:					
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,933,589.38	100.00			3,933,589.38
其中:					
银行承兑票据	3,933,589.38	100.00			3,933,589.38
商业承兑票据					
合计	3,933,589.38	100.00			3,933,589.38

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中:					
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,172,142.31	100.00			14,172,142.31
其中:					
银行承兑票据	14,172,142.31	100.00			14,172,142.31
商业承兑票据					
合计	14,172,142.31	100.00			14,172,142.31

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,167,424.03	100.00	508,371.20	5.00	9,659,052.83
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	10,167,424.03	100.00	508,371.20	5.00	9,659,052.83
合计	10,167,424.03	100.00	508,371.20	5.00	9,659,052.83

上海氟聚化学产品股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,020,536.70	100.00	451,026.84	5.00	8,569,509.86
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	9,020,536.70	100.00	451,026.84	5.00	8,569,509.86
合计	9,020,536.70	100.00	451,026.84	5.00	8,569,509.86

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,167,424.03	508,371.20	5.00
合计	10,167,424.03	508,371.20	5.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,020,536.70	451,026.84	5.00
合计	9,020,536.70	451,026.84	5.00

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	10,167,424.03	9,020,536.70
小计	10,167,424.03	9,020,536.70
减: 坏账准备	508,371.20	451,026.84
合计	9,659,052.83	8,569,509.86

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	451,026.84	57,344.36			508,371.20
合计	451,026.84	57,344.36			508,371.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
中国巨石股份有限公司	3,740,400.00	187,020.00	36.79
成都孚吉科技有限责任公司	2,078,770.00	103,938.50	20.45
浙江巨圣氟化学有限公司	763,287.50	38,164.38	7.51
浙江巨化股份有限公司氟聚厂	759,600.00	37,980.00	7.47
南京玻璃纤维研究设计院有限公司江宁分公司	652,603.10	32,630.16	6.42
合计	7,994,660.60	399,733.04	78.64

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,618,440.50	100.00	1,104,184.98	100.00
合计	2,618,440.50	100.00	1,104,184.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
陶氏化学(上海)有限公司	1,074,267.21	41.03
上海紫江国际贸易有限公司	894,329.55	34.16
陶氏化学(张家港)有限公司	629,042.23	24.02
陶氏(张家港)投资有限公司	14,986.50	0.57
中国石化销售有限公司上海石油分公司	5,815.01	0.22
合计	2,618,440.50	100.00

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	214,015.10	221,990.30
合计	214,015.10	221,990.30

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	220,000.00	220,000.00
代扣代缴公积金	16,858.00	13,674.00
合计	236,858.00	233,674.00

2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021 年 12 月 31 日	11,683.70			11,683.70
2021 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	11,159.20			11,159.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	22,842.90			22,842.90

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	16,858.00	233,674.00
2 至 3 年	220,000.00	
小计	236,858.00	233,674.00
减: 坏账准备	22,842.90	11,683.70
合计	214,015.10	221,990.30

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	11,683.70	11,159.20			22,842.90
合计	11,683.70	11,159.20			22,842.90

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	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
永修县劳动监察局	保证金	220,000.00	1-2 年	0.93	22,000.00
代扣代缴职工个人公积金	代扣代缴公积金	16,858.00	1 年以内	0.07	842.90
合计		233,674.00		100.00	22,842.90

7. 存货

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	869,307.50		869,307.50	1,230,854.63		1,230,854.63
合计	869,307.50		869,307.50	1,230,854.63		1,230,854.63

8. 其他流动资产

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴税金	1,683,049.58	915,581.43
合计	1,683,049.58	915,581.43

9. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,331,568.74	1,142,231.85
固定资产清理		
合计	1,331,568.74	1,142,231.85

(2) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值:					
1.2021 年 12 月 31 日	3,752,966.18	1,739,054.63	445,937.03	163,050.38	6,101,008.22
2.本期增加金额	130,106.20	352,123.89	5,929.20	24,300.86	512,460.15
(1) 购置	130,106.20	352,123.89	5,929.20	24,300.86	512,460.15
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2022 年 12 月 31 日	3,883,072.38	2,091,178.52	451,866.23	187,351.24	6,613,468.37
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	2,882,552.26	1,536,262.02	397,579.85	142,382.24	4,958,776.37
2.本期增加金额	220,194.96	84,611.44	3,265.00	15,051.86	323,123.26
(1) 计提	220,194.96	84,611.44	3,265.00	15,051.86	323,123.26
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2022 年 12 月 31 日	3,102,747.22	1,620,873.46	400,844.85	157,434.10	5,281,899.63
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	780,325.16	470,305.06	51,021.38	29,917.14	1,331,568.74
2.2021 年 12 月 31 日	870,413.92	202,792.61	48,357.18	20,668.14	1,142,231.85

10. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	18,595,521.07	10,517,362.69
工程物资		
合计	18,595,521.07	10,517,362.69

(2) 在建工程情况

上海氟聚化学产品股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	18,595,521.07		18,595,521.07	10,517,362.69		10,517,362.69
合计	18,595,521.07		18,595,521.07	10,517,362.69		10,517,362.69

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日	资金来源
房屋工程	10,517,362.69	8,078,158.38			18,595,521.07	自有资金
合计	10,517,362.69	8,078,158.38			18,595,521.07	

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值:		
1.2021 年 12 月 31 日	5,964,973.08	5,964,973.08
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日	5,964,973.08	5,964,973.08
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	908,380.68	908,380.68
2.本期增加金额	908,380.68	908,380.68
(1) 计提	908,380.68	908,380.68
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日	1,816,761.36	1,816,761.36
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日	4,148,211.72	4,148,211.72
2.2021 年 12 月 31 日	5,056,592.40	5,056,592.40

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	3,248,227.50	132,000.00	3,380,227.50
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2022 年 12 月 31 日	3,248,227.50	132,000.00	3,380,227.50
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	156,997.58	132,000.00	288,997.58
2.本期增加金额	64,964.51		64,964.51
(1) 计提	64,964.51		64,964.51
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2022 年 12 月 31 日	221,962.09	132,000.00	353,962.09
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日	3,026,265.41		3,026,265.41

项目	土地使用权	软件	合计
2.2021 年 12 月 31 日	3,091,229.92		3,091,229.92

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	531,214.10	81,887.97	462,710.54	70,506.58
使用权资产折旧 及租赁负债利息 支出	203,647.11	30,547.07	153,046.04	22,956.91
合计	734,861.21	112,435.04	615,756.58	93,463.49

14. 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	17,352,537.05		17,352,537.05
合计	17,352,537.05		17,352,537.05

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	157,500.00		157,500.00
合计	157,500.00		157,500.00

15. 短期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

16. 应付账款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,257,383.32	856,493.40
1 至 2 年		
2 至 3 年		10,558.40
3 年以上	14,958.40	4,400.00
合计	1,272,341.72	871,451.80

17. 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	321,507.80	972,380.26
1 至 2 年	1,281.42	33,190.26
2 至 3 年	32,779.64	
合计	355,568.86	1,005,570.52

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	240,139.40	4,652,393.41	4,505,345.43	387,187.38
二、离职后福利-设定提存计划		445,642.69	445,642.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	240,139.40	5,098,036.10	4,950,988.12	387,187.38

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	240,139.40	4,181,843.96	4,034,795.98	387,187.38
2、职工福利费		72,419.94	72,419.94	
3、社会保险费		216,891.50	216,891.50	
其中: 医疗保险费		198,374.90	198,374.90	
工伤保险费		18,516.60	18,516.60	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		181,238.01	181,238.01	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	240,139.40	4,652,393.41	4,505,345.43	387,187.38

(3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		428,493.40	428,493.40	
2、失业保险费		17,149.29	17,149.29	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		445,642.69	445,642.69	

19. 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	1,646,237.36	649,503.25
增值税	1,430,817.54	680,866.56
土地使用税	12,007.59	20,012.65
城市维护建设税	100,157.24	47,660.66
教育费附加	42,924.53	20,426.00
地方教育费附加	28,616.35	13,617.34
印花税	6,619.75	4,589.40
合计	3,267,380.36	1,436,675.86

20. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	26,475.47	38,910.38
合计	26,475.47	38,910.38

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预提费用	26,475.47	38,910.38
合计	26,475.47	38,910.38

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	892,855.55	1,781,380.50
合计	892,855.55	1,781,380.50

22. 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预提增值税	46,223.95	130,724.18
已背书未到期应收票据	545,300.00	
合计	591,523.95	130,724.18

23. 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房屋租赁	3,441,439.13	3,412,957.94
合计	3,441,439.13	3,412,957.94

24. 股本

股东名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
曹华斌	7,380,000.00	72.00	14,760,000.00		22,140,000.00	72.00
李孝土	820,000.00	8.00	1,640,000.00		2,460,000.00	8.00
上海汇徕企业管理 中心（有限合伙）	1,640,000.00	16.00	3,280,000.00		4,920,000.00	16.00
胡逊	410,000.00	4.00	820,000.00		1,230,000.00	4.00
合计	10,250,000.00	100.00	20,500,000.00		30,750,000.00	100.00

25. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	14,242,863.09			14,242,863.09
合计	14,242,863.09			14,242,863.09

26. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,655,861.69	2,086,203.38		6,742,065.07
合计	4,655,861.69	2,086,203.38		6,742,065.07

27. 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	30,227,253.66	13,340,780.52
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	30,227,253.66	13,340,780.52
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,808,198.85	22,216,821.29
减: 提取法定盈余公积	2,086,203.38	2,255,348.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,175,000.00	3,075,000.00
转作股本的普通股股利	20,500,000.00	
期末未分配利润	20,274,249.13	30,227,253.66

28. 营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,736,344.33	47,495,023.99	94,718,484.28	57,945,988.20
其他业务				
合计	80,736,344.33	47,495,023.99	94,718,484.28	57,945,988.20

(1) 主营业务分产品

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
硅橡胶	13,270,108.70	7,450,516.12	16,429,106.49	9,650,415.27
浸润剂	26,844,826.59	14,042,854.38	25,203,765.07	15,019,746.93
功能整理剂	16,113,186.62	11,100,036.92	31,156,288.19	19,908,923.94
消泡剂	2,806,921.72	2,141,776.18	2,689,325.63	1,834,379.71
表面活性剂	21,701,300.70	12,759,840.39	19,239,998.90	11,532,522.35
合计	80,736,344.33	47,495,023.99	94,718,484.28	57,945,988.20

(2) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	中国巨石股份有限公司	27,613,584.13	34.20
二、	浙江巨化股份有限公司氟聚厂	4,248,682.79	5.26
三、	浙江巨圣氟化学有限公司	3,318,661.51	4.11
四、	成都孚吉科技有限责任公司	4,645,837.69	5.75
五、	佛山市南海大田化学有限公司	1,743,982.24	2.16
合计		41,570,748.36	51.48

29. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	287,886.44	303,843.36
教育费附加	123,379.90	130,218.57
地方教育费附加	82,253.26	86,812.38
印花税及其他	15,686.59	35,572.35
合计	509,206.19	556,446.66

30. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	832,954.47	569,191.26
汽车费	144,694.24	192,077.89
差旅费	293,048.91	304,322.77
邮寄费		447.96
合计	1,270,697.62	1,066,039.88

31. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
中介机构服务费	669,695.53	534,686.56
房屋租赁及物业管理费	450,647.60	574,161.74
职工薪酬	1,472,744.77	928,320.28
折旧及摊销	163,980.16	154,413.90
业务招待费	290,175.07	454,999.78
办公费	555,190.79	221,329.04
技术服务费		201,725.60
邮寄费	71,025.89	57,861.63
咨询费	73,415.09	21,900.00
会务费	3,500.00	71,886.79
其他	21,305.87	
合计	3,771,680.77	3,221,285.32

32. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,665,645.24	1,841,613.63
材料费用	3,104,258.19	4,296,056.51
耗材及维修		61,217.66
折旧费用	82,191.63	73,677.46
测试检验费	17,615.03	10,533.01
其他费用	81,147.64	141,012.69
合计	4,950,857.73	6,424,110.96

33. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	420,362.33	527,913.10
减:利息收入	62,559.94	48,577.45
利息净支出	357,802.39	479,335.65
汇兑损失		2,824.10
减:汇兑收益	11,151.25	
汇兑净损失	-11,151.25	2,824.10
银行手续费	6,144.62	7,135.80
现金折扣	253,812.00	80,018.24
合计	606,607.76	569,313.79

34. 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度
区专家工作站奖		60,000.00
专利资助费	2,100.00	5,000.00
科技小巨人补贴		4,000.00
代扣个人所得税手续费返还	1,482.70	1,235.22
科技金融保费补贴	103,625.00	
孵化器退税补贴	389,000.00	
复工复产补贴	5,300.00	
合计	501,507.70	70,235.22

35. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
银行理财产品投资收益	77,890.41	300,071.80
合计	77,890.41	300,071.80

36. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-57,344.36	-158,698.42
其他应收款坏账损失	-11,159.20	-3,272.50
合计	-68,503.56	-161,970.92

37. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
对外捐赠	297.17	
合计	297.17	

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	2,853,640.35	2,952,209.92
递延所得税费用	-18,971.55	-25,395.64
合计	2,834,668.80	2,926,814.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	22,642,867.65	25,143,635.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,396,430.16	3,771,545.34
子公司适用不同税率的影响	-105,659.96	-33,941.02
调整以前期间所得税的影响	1,149.74	-12,584.49
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,297.44	24,549.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	264,149.89	84,852.54
研发费用加计扣除	-735,698.47	-907,608.07
所得税费用	2,834,668.80	2,926,814.28

39. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
利息收入	62,559.94	48,577.45
政府补助	501,507.70	70,235.22
收到往来款项		16,850.00
合计	564,067.64	135,662.67

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付各项费用	5,457,415.80	6,517,757.78
支付往来款项	3,184.00	236,000.56
合计	5,460,599.80	6,760,894.14

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债	783,353.53	966,511.64
合计	783,353.53	966,511.64

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,808,198.85	22,216,821.29
加: 资产减值准备		
信用减值损失	68,503.56	161,970.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	323,123.26	285,600.77
使用权资产折旧	908,380.68	908,380.68
无形资产摊销	64,964.51	64,964.51
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	409,211.08	530,737.20
投资损失(收益以“—”号填列)	-77,890.41	-300,071.80
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-18,971.55	-48,352.55
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	361,547.13	-85,428.46
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	7,569,430.26	-3,213,782.74
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,613,435.97	-539,630.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,029,933.34	19,981,209.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	20,699,955.79	24,021,145.16
减: 现金的期初余额	24,021,145.16	8,318,591.85
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,321,189.37	15,702,553.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	20,699,955.79	24,021,145.16
其中：库存现金	6,063.17	7,753.14
可随时用于支付的银行存款	20,693,892.62	24,013,392.02
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	20,699,955.79	24,021,145.16

41. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2022 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	18,942.49	6.96	131,926.87

项目	2021 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	18,923.29	6.38	120,710.43

42. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2022 年度	列报项目	计入当期损益的金额
专利资助费	2,100.00	其他收益	2,100.00
代扣个人所得税手续费返还	1,482.70	其他收益	1,482.70
科技金融保费补贴	103,625.00	其他收益	103,625.00
孵化器退税补贴	389,000.00	其他收益	389,000.00
复工复产补贴	5,300.00	其他收益	5,300.00
合计	501,507.70		501,507.70

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
江西氟聚新材料科技有限公司	江西省	江西省	有机硅产品	100.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款和其他应收款, 本公司的金融负债包括应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失,即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

本公司所持有的应收票据均为银行承兑汇票,该等应收票据不存在重大信用风险,不会因银行违约而产生重大损失。

本公司应收款项主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额,该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动性风险,是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司在资金正常和紧张的情况下,确保有足够的流动性来履行到期债务,且与金融机构进行融资磋商,保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3. 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,包括汇率风险、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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

(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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。本公司对利率波动敏感性不强,不存在重大利率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、公允价值的披露

1. 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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产-银行理财产品			8,000,000.00	8,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			8,000,000.00	8,000,000.00

2. 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

项目	期末余额的公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产-银行理财产品	8,000,000.00	现金流量折现法	预期收益率

本公司于 2022 年 12 月 31 日的银行理财产品为本公司购买的中国银行短期非保本浮动收益型理财产品。对于银行理财产品, 本公司按预期收益率进行现金流量折现确定其公允价值。截至 2022 年 12 月 31 日, 公允价值变动小, 账面价值近似于公允价值。

九、关联方及关联交易

1. 存在控制关系的关联方及实际控制人情况

关联方名称	持股比例%	与本公司关系
曹华斌	86.40	董事兼总经理, 本公司之实际控制人

本公司实际控制人为曹华斌先生, 其中: 曹华斌先生直接持有本公司 2,214 万股, 直接持股比例 72.00%, 通过上海汇徕企业管理中心(有限合伙)间接持有本公司 442.8 万股, 间接持股比例为 14.40%, 合计共持有本公司 2,656.8 万股, 合计持股比例为 86.40%。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“六、在其他主体中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马洁婷	本公司财务负责人
上海科多力贸易有限公司	本公司财务负责人之配偶及配偶父亲持有的公司

4. 关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
上海科多力贸易有限公司	销售商品	45,929.21	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度
曹华斌	房产	248,400.00	248,400.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹华斌、郭嵘	5,000,000.00	2021 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	是
曹华斌、郭嵘	5,000,000.00	2021 年 3 月 26 日	2022 年 3 月 25 日	是
曹华斌、郭嵘	5,000,000.00	2022 年 3 月 30 日	2023 年 3 月 29 日	否
曹华斌、郭嵘	5,000,000.00	2022 年 6 月 29 日	2023 年 6 月 28 日	否

5. 关联方应收应付款项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应收应付关联方款项。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2023 年 04 月 25 日, 本公司资产负债表日后事项: 2022 年年度权益分派预案如下: 公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元 (含税)。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,167,424.03	100.00	508,371.20	5.00	9,659,052.83
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	10,167,424.03	100.00	508,371.20	5.00	9,659,052.83
合计	10,167,424.03	100.00	508,371.20	5.00	9,659,052.83

上海氟聚化学产品股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,020,536.70	100.00	451,026.84	5.00	8,569,509.86
其中：					
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	9,020,536.70	100.00	451,026.84	5.00	8,569,509.86
合计	9,020,536.70	100.00	451,026.84	5.00	8,569,509.86

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,167,424.03	508,371.20	5.00
合计	10,167,424.03	508,371.20	5.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,020,536.70	451,026.84	5.00
合计	9,020,536.70	451,026.84	5.00

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	10,167,424.03	9,020,536.70
小计	10,167,424.03	9,020,536.70
减: 坏账准备	508,371.20	451,026.84
合计	9,659,052.83	8,569,509.86

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	451,026.84	57,344.36			508,371.20
合计	451,026.84	57,344.36			508,371.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
中国巨石股份有限公司	3,740,400.00	187,020.00	36.79
成都孚吉科技有限责任公司	2,078,770.00	103,938.50	20.45
浙江巨圣氟化学有限公司	763,287.50	38,164.38	7.51
浙江巨化股份有限公司氟聚厂	759,600.00	37,980.00	7.47
南京玻璃纤维研究设计院有限公司江宁分公司	652,603.10	32,630.16	6.42
合计	7,994,660.60	399,733.04	78.64

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,014,902.65	10,012,990.30
合计	38,014,902.65	10,012,990.30

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代扣代缴公积金	15,687.00	13,674.00
合并范围内关联方	38,000,000.00	10,000,000.00
合计	38,015,687.00	10,013,674.00

2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021 年 12 月 31 日	683.70			683.70
2021 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	100.65			100.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	784.35			784.35

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	38,015,687.00	10,013,674.00
小计	38,015,687.00	10,013,674.00
减: 坏账准备	784.35	683.70
合计	38,014,902.65	10,012,990.30

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	683.70	100.65			784.35
合计	683.70	100.65			784.35

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	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
江西氟聚新材料科技有限公司	合并范围内往来款	38,000,000.00	1 年以内	99.95	
代扣代缴职工个人公积金	代扣代缴公积金	15,687.00	1 年以内	0.05	784.35
合计		38,015,687.00		100.00	784.35

3. 长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西氟聚新材料科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00			10,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,736,344.33	47,495,023.99	94,718,484.28	57,945,988.20
其他业务				
合计	80,736,344.33	47,495,023.99	94,718,484.28	57,945,988.20

(1) 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
硅橡胶	13,270,108.70	7,450,516.12	16,429,106.49	9,650,415.27
浸润剂	26,844,826.59	14,042,854.38	25,203,765.07	15,019,746.93
功能整理剂	16,113,186.62	11,100,036.92	31,156,288.19	19,908,923.94
消泡剂	2,806,921.72	2,141,776.18	2,689,325.63	1,834,379.71
表面活性剂	21,701,300.70	12,759,840.39	19,239,998.90	11,532,522.35
合计	80,736,344.33	47,495,023.99	94,718,484.28	57,945,988.20

(2) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比例%
一、	中国巨石股份有限公司	27,613,584.13	34.20
二、	浙江巨化股份有限公司氟聚厂	4,248,682.79	5.26
三、	浙江巨圣氟化学有限公司	3,318,661.51	4.11
四、	成都孚吉科技有限责任公司	4,645,837.69	5.75
五、	佛山市南海大田化学有限公司	1,743,982.24	2.16
合计		41,570,748.36	51.48

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	77,890.41	300,071.80
合计	77,890.41	300,071.80

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	500,025.00	70,235.22
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	77,890.41	300,071.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-297.17	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	1,482.70	
小计	579,100.94	370,307.02
减：对所得税的影响	86,865.14	55,546.05
对少数股东本期损益影响金额		
对本年度合并净利润的影响金额	492,235.80	314,760.97

2. 净资产收益率及每股收益

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	30.43	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.67	0.63	0.63

2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	45.07	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	44.43	0.88	0.88

十四、主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
货币资金	-3,321,189.37	-13.83%	本期对江西氟聚工厂的投资导致流动资金减少
应收票据	- 10,238,552.93	-72.24%	本期销售回款收到的票据减少，期末未到期的票据减少
应收账款	1,146,887.33	12.71%	本期临近期末的销售较上期增加
预付款项	1,514,255.52	137.14%	本期预付的原材料货款增加
在建工程	8,078,158.38	76.81%	本期江西氟聚工厂持续投入建设
其他非流动资产	17,195,037.05	10917.48%	本期江西氟聚工厂未结算的预付设备及工程款
应交税费	1,830,704.50	127.43%	本期享受增值税暂缓缴纳政策
股本	20,500,000.00	200.00%	本期发放股票股利导致股本增加
主营业务收入	- 13,982,139.95	-14.76%	本期受行业整体影响业务量下降
主营业务成本	- 10,450,964.21	-18.04%	本期受行业整体影响业务量下降
研发费用	-1,473,253.23	-22.93%	本期部分研发项目已临近完成，产生的费用减少

十五、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海氟聚化学产品股份有限公司

日期：2023 年 04 月 25 日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董秘办公室。