

安徽龙华化工股份有限公司
2022 年度、2021 年度财务报表
审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 股东权益变动表	8-9
5. 财务报表附注	10-71
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 410395 号

安徽龙华化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽龙华化工股份有限公司（以下简称“龙华化工”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度、2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙华化工 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于龙华化工，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估龙华化工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙华化工、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督龙华化工的财务报告过程。

四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对龙华化工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龙华化工不能持续经营。

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

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





（此页无正文，为《安徽龙华化工股份有限公司 2022 年度、2021 年度财务报表审计报告》（中兴华审字（2023）第 410395 号）之签字盖章页）。



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023 年 5 月 30 日



资产负债表

编制单位：安徽龙华化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,528,324.06	13,989,435.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	32,802,489.24	35,803,851.92
应收账款	六、3	56,113,677.64	66,779,759.00
应收款项融资	六、4	12,591,179.79	603,930.17
预付款项	六、5	53,611,395.12	49,544,778.26
其他应收款	六、6	344,818.10	38,405.94
存货	六、7	24,118,078.55	17,376,940.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	2,139,175.69	
流动资产合计		189,249,138.19	184,137,101.05
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	29,652,979.70	32,932,476.42
在建工程	六、10	30,681,854.95	404,959.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	4,343,720.69	4,466,005.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	950,490.40	863,799.43
其他非流动资产	六、13	4,495,845.92	807,630.90
非流动资产合计		70,124,891.66	39,474,872.71
资产总计		259,374,029.85	223,611,973.76

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

马忠亮

会计机构负责人：

马忠亮



资产负债表 (续)

编制单位: 安徽龙华化工股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、14	98,659,886.11	48,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	5,877,013.65	6,082,918.93
预收款项			
合同负债	六、16	697,945.44	26,044,641.48
应付职工薪酬	六、17	2,257,526.00	1,331,126.00
应交税费	六、18	6,088,230.08	8,380,891.33
其他应付款	六、19	144,045.29	22,551.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	29,163,809.66	34,259,634.46
流动负债合计		142,888,456.23	124,921,764.14
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	3,558,376.37	3,746,151.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,558,376.37	3,746,151.25
负债合计		146,446,832.60	128,667,915.39
股东权益:			
股本	六、22	39,537,688.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、23	37,107,561.78	14,645,249.78
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、24	10,439,656.41	9,503,621.86
盈余公积	六、25	8,747,429.10	6,855,518.67
未分配利润	六、26	17,094,861.96	31,939,668.06
归属于母公司股东权益合计		112,927,197.25	94,944,058.37
少数股东权益			
股东权益合计		112,927,197.25	94,944,058.37
负债和股东权益总计		259,374,029.85	223,611,973.76

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



冯忠亮

冯忠亮



利润表

编制单位：安徽龙蟠化工股份有限公司

金额单位：人民币元

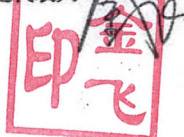
项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		380,650,241.79	282,706,449.31
其中：营业收入	六、27	380,650,241.79	282,706,449.31
二、营业总成本		360,306,813.03	243,710,783.22
其中：营业成本	六、27	334,833,308.98	221,260,351.49
税金及附加	六、28	1,339,277.37	1,550,621.04
销售费用	六、29	904,163.60	1,370,215.98
管理费用	六、30	8,774,197.08	6,951,843.90
研发费用	六、31	12,496,680.73	10,291,493.92
财务费用	六、32	1,959,185.27	2,286,256.89
其中：利息费用		3,561,016.35	1,879,440.24
利息收入		118,246.92	16,782.79
加：其他收益	六、33	719,201.83	1,661,252.44
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-1,079,859.84	-1,375,707.27
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）		19,982,770.75	39,281,211.26
加：营业外收入	六、35	-0.00	89,069.00
减：营业外支出	六、36	136,527.32	28,962.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,846,243.43	39,341,317.48
减：所得税费用	六、37	927,139.10	3,930,119.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,919,104.33	35,411,197.99
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,919,104.33	35,411,197.99
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,919,104.33	35,411,197.99
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部			
（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		18,919,104.33	35,411,197.99
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		18,919,104.33	35,411,197.99
（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）	八、2	0.49	1.11
（二）稀释每股收益（元/股）	八、2	0.49	1.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：安徽龙华化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	六、38	187,441,887.52	135,446,969.29
收到的税费返还		45,479.93	427,231.64
收到其他与经营活动有关的现金		20,434,783.46	11,536,426.08
经营活动现金流入小计		207,922,150.91	147,410,627.01
购买商品、接受劳务支付的现金		170,457,480.93	109,139,748.07
支付给职工以及为职工支付的现		10,354,781.25	8,176,312.84
支付的各项税费		11,744,049.26	5,746,774.79
支付其他与经营活动有关的现金		35,491,766.89	15,026,743.75
经营活动现金流出小计		228,048,078.33	138,089,579.45
经营活动产生的现金流量净额		-20,125,927.42	9,321,047.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,548.67
处置子公司及其他营业单位收到			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			26,548.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,668,641.98	2,396,255.43
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		394.20	-
投资活动现金流出小计		33,669,036.18	2,396,255.43
投资活动产生的现金流量净额		-33,669,036.18	-2,369,706.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	
取得借款收到的现金		98,500,000.00	51,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		128,500,000.00	51,800,000.00
偿还债务支付的现金		48,800,000.00	34,427,282.75
分配股利、利润或偿付利息支付		33,227,354.34	16,052,157.49
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	10,000.00	60,000.00
筹资活动现金流出小计		82,037,354.34	50,539,440.24
筹资活动产生的现金流量净额		46,462,645.66	1,260,559.76
四、汇率变动对现金及现金等价		871,206.88	-7,141.08
五、现金及现金等价物净增加额		-6,461,111.06	8,204,759.48
加：期初现金及现金等价物余额		13,889,435.12	5,684,675.64
六、期末现金及现金等价物余额		7,428,324.06	13,889,435.12

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度									
	股东权益变动表									
	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	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	32,000,000.00		14,645,249.78			9,503,621.86	6,855,518.67	31,919,668.06	94,944,058.37	
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	32,000,000.00		14,645,249.78			9,503,621.86	6,855,518.67	31,919,668.06	94,944,058.37	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,537,688.00		22,462,312.00			936,034.55	1,891,910.43	-14,844,806.10	17,983,138.88	
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	7,537,688.00		22,462,312.00							
1、股东投入的普通股	7,537,688.00		22,462,312.00							
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							1,891,910.43	-33,763,910.43	-31,872,000.00	
2、提取一般风险准备							1,891,910.43	-1,891,910.43		
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
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						936,034.55			936,034.55	
2、本期使用						1,291,398.46			1,291,398.46	
（六）其他						355,363.91			355,363.91	
四、本期期末余额	39,537,688.00		37,107,561.78			10,439,656.41	8,747,429.10	17,094,861.96	112,927,197.25	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印 玺

马忠亮

马忠亮

股东权益变动表

编制单位：安徽龙华化工股份有限公司

2021年度

归属于母公司股东权益

资本公积

减：库存股

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利润

小计

少数股东权益

股东权益合计

项	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	32,000,000.00		14,645,249.78			10,058,266.79	3,314,398.87	14,789,589.87	74,807,505.31		74,807,505.31
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	32,000,000.00		14,645,249.78			10,058,266.79	3,314,398.87	14,789,589.87	74,807,505.31		74,807,505.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						-554,644.93	3,541,119.80	17,150,078.19	20,136,553.06		20,136,553.06
（一）综合收益总额								35,411,197.99	35,411,197.99		35,411,197.99
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							3,541,119.80	-18,261,119.80	-14,720,000.00		-14,720,000.00
2、提取一般风险准备							3,541,119.80	-3,541,119.80			
3、对股东的分配								-14,720,000.00	-14,720,000.00		-14,720,000.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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						-554,644.93			-554,644.93		-554,644.93
1、本期提取											
2、本期使用						554,644.93			554,644.93		554,644.93
（六）其他											
四、本年年末余额	32,000,000.00		14,645,249.78			9,503,621.86	6,855,518.67	31,939,668.06	94,944,058.37		94,944,058.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马忠亮

马忠亮

马飞



安徽龙华化工股份有限公司
2022 年度、2021 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

安徽龙华化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为池州龙华医药化工有限公司(以下简称“池州龙华”), 池州龙华由金秀民、金飞、金秀品、金建民、金建宝、金秀汉、吾超逸、楼经纬、楼立民于 2007 年 2 月共同出资组建。公司的统一社会信用代码:91341721798126672N。公司股票于 2018 年 1 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》, 公司所处行业属于其他基础化学原料制造(C2619);根据《挂牌公司投资型行业分类指引》, 公司所处行业属于特种化学制品(11101014)。(证券代码:872529)。公司股票自 2021 年 8 月 25 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止到 2022 年 12 月 31 日, 本公司股本总数 39,537,688.00 股, 注册资本为 39,537,688.00 元, 注册地址: 安徽省池州市东至县经济技术开发区。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司主要产品为五氧化二磷、多聚磷酸。

公司在磷化工细分行业内, 依托多项技术优势、品质优势、价格优势等, 向 BUDENHEIMIBERICAS.L.U、PrasolChemicalsPvt.Ltd、九江天祺氟硅新材料科技有限公司、杭州百合辉柏赫颜料有限公司、温州金源新材料科技有限公司等国内外精细磷化工公司提供五氧化二磷、多聚磷酸, 以获取收入、利润及现金流。

3、财务报告的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于 2023 年 5 月 30 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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



2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事五氧化二磷、多聚磷酸生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。



合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共



同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折



算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金



融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代



表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准



如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其



项目	确定组合的依据
	支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。
商业承兑汇票	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，参照应收账款预计信用损失率。

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并给予所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
6个月以内	1
7-12个月	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③其他应收款

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



项目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
	类押金、保证金等应收款项，除应收销售货款保证金。
	本组合为代扣代缴的员工社保及公积金
	本组合为风险较低应收关联方的款项、出口退税、股权转让款
账龄组合	账龄组合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-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

对于除应收账款、其他应收款、应收票据以外其他的应收款项（包括长期应收款-逾期账龄组合等）的减值损失计量，比照本附注上述金融资产减值的测试方法及会计处理方法处理。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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



多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20 年	3.00	4.85
机器设备	平均年限法	3-10 年	3.00-5.00	9.50-32.33
运输工具	平均年限法	4-5 年	3.00-5.00	19.00-24.25
办公及其他设备	平均年限法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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



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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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



使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	土地使用权规定的使用年限	平均年限法	土地使用权证
专利	专利权证规定的年限	平均年限法	专利权证
商标权	10 年	平均年限法	公司预计
软件	10 年	平均年限法	公司预计

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间



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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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



当期损益（辞退福利）。

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

20、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

21、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。本公司的收入确认

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



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

本公司主要销售多聚磷酸、五氧化二磷等，属于在某一时点履行履约义务。公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入。公司销售按地区分为境内销售与境外销售：

（1）内销产品收入：公司根据与客户签订的销售合同或订单约定的交货方式将产品交付给客户，经客户签收后确认收入。

（2）外销产品收入：产品已运往指定港口；出口发票已开出；已收款或取得索取货款的依据；已完成报关手续；公司在产品报关离港后确认收入。

22、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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



24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销



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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），上述解释“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”试运行销售的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表；“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。除上述事项之外，本公司无其他重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变



更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）金融资产减值

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

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

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



司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，如果无法获得第一层次和第二层次输入值，本公司使用第三层次输入值，即不可观察输入值。

（9）租赁

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度及以后。

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

五、税项

1、主要税种及税率



税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

2、税收优惠及批文

2022年10月，公司被认定为安徽省第一批高新技术企业（证书号：GR202234002334），该高新技术企业发证日期为2022年10月18日，有效期三年，龙华化工享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2021年12月31日至2024年12月31日，在此期间企业所得税减按15%的税率计缴。

六、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	23,775.31	16,902.21
银行存款	7,404,548.75	13,872,532.91
其他货币资金	100,000.00	100,000.00
合 计	7,528,324.06	13,989,435.12

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
受限保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

2、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
银行承兑汇票	32,604,489.24	35,803,851.92
商业承兑汇票	200,000.00	



小 计	32,804,489.24	35,803,851.92
减：坏账准备	2,000.00	
合 计	32,802,489.24	35,803,851.92

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末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
	期末未终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,954,489.24	33,733,831.07
商业承兑汇票	200,000.00	
合 计	29,154,489.24	33,733,831.07

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行（其中大型商业银行包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；全国性股份制商业银行包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）承兑的银行承兑汇票，在其背书或贴现时终止确认；对持有的信用级别一般的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，在其背书、贴现时不终止确认，继续确认为应收票据，待到期兑付后终止确认。

(4) 期末公司已背书给他方但尚未到期的票据前五名情况

2022 年 12 月 31 日			
出票单位	出票日期	到期日	金额
时代上汽动力电池有限公司	2022/8/18	2023/2/18	3,000,000.00
时代广汽动力电池有限公司	2022/9/26	2023/3/25	3,000,000.00
合肥国轩高科动力能源有限公司	2022/12/8	2023/6/8	3,000,000.00
惠州市博富能科技有限公司	2022/10/17	2023/4/17	2,850,000.00
合肥国轩高科动力能源有限公司	2022/7/28	2023/2/10	2,000,000.00
合 计			13,850,000.00

2021 年 12 月 31 日			
出票单位	出票日期	到期日	金额
山东精工电子科技有限公司	2021/10/27	2022/4/27	2,011,200.00
广东美的环境电器制造有限公司	2021/7/29	2022/1/29	1,606,890.21
广东美的环境电器制造有限公司	2021/8/26	2022/2/26	1,000,000.00
广东美的环境电器制造有限公司	2021/8/26	2022/2/26	1,000,000.00



苏州乐云特新材料科技有限公司	2021/9/13	2022/3/13	1,000,000.00
合 计			6,618,090.21

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据无。

(6) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	32,804,489.24	100.00	2,000.00	1.00	32,802,489.24
其中：商业承兑汇票	200,000.00	0.61	2,000.00	1.00	198,000.00
银行承兑汇票	32,604,489.24	99.39			32,604,489.24
合 计	32,804,489.24	100.00	2,000.00	1.00	32,802,489.24

① (续上表)

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 (%)	
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	35,803,851.92	100.00			35,803,851.92
其中：商业承兑汇票					
银行承兑汇票	35,803,851.92	100.00			35,803,851.92
合 计	35,803,851.92	100.00		—	35,803,851.92

(7) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
6 个月以内	53,412,300.88	60,806,066.31
7-12 个月	700,857.62	2,732,526.51



账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内小计	54,113,158.50	63,538,592.82
1 至 2 年	1,247,069.31	3,110,767.00
2 至 3 年	3,083,171.00	2,844,895.00
3 年以上	3,987,680.35	2,543,207.03
小 计	62,431,079.16	72,037,461.85
减：坏账准备	6,317,401.52	5,257,702.85
合 计	56,113,677.64	66,779,759.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,431,079.16	100.00	6,317,401.52	10.12	56,113,677.64
其中：账龄组合	59,386,671.69	95.12	6,317,401.52	10.64	53,069,270.17
采用其他方法组合	3,044,407.47	4.88			3,044,407.47
合 计	62,431,079.16	100.00	6,317,401.52		56,113,677.64

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,037,461.85	100.00	5,257,702.85	7.30	66,779,759.00
其中：账龄组合	64,558,255.23	89.62	5,257,702.85	8.14	59,300,552.38
采用其他方法组合	7,479,206.62	10.38			7,479,206.62
合 计	72,037,461.85	100.00	5,257,702.85		66,779,759.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款



项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	50,367,893.41	503,678.93	1
7-12 个月	700,857.62	35,042.88	5
1 年以内小计	51,068,751.03	538,721.81	
1 至 2 年	1,247,069.31	249,413.86	20
2 至 3 年	3,083,171.00	1,541,585.50	50
3 年以上	3,987,680.35	3,987,680.35	100
合计	59,386,671.69	6,317,401.52	

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	53,326,859.69	533,268.60	1
7-12 个月	2,732,526.51	136,626.32	5
1 年以内小计	56,059,386.20	669,894.92	
1 至 2 年	3,110,767.00	622,153.40	20
2 至 3 年	2,844,895.00	1,422,447.50	50
3 年以上	2,543,207.03	2,543,207.03	100
合计	64,558,255.23	5,257,702.85	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
应收关联方款项	3,044,407.47		7,479,206.62	-	
合计	3,044,407.47		7,479,206.62	-	

(3) 坏账准备的情况

类 别	2022 年 01 月 01 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	
坏账准备	5,257,702.85	1,059,698.67			6,317,401.52

(续上表)



类 别	2021 年 01 月 01 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
坏账准备	3,882,955.58	1,374,747.27			5,257,702.85

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2022 年 12 月 31 日					
序号	单位名称	应收账款余额	账龄	占应收账款余额比例 (%)	坏账准备
1	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	25,730,960.39	1-6 个月	41.21	257,309.60
2	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	9,498,124.71	1-6 个月	15.21	94,981.25
3	浙江永泉化学有限公司	3,083,171.00	2-3 年	11.33	5,529,265.85
		3,987,680.35	3 年以上		
4	温州金源新材料科技有限公司	4,800,268.00	1-6 个月	7.69	48,002.68
5	清远市普塞呋磷化学有限公司	3,044,407.47	1-6 个月	4.88	-
合 计		50,144,611.92		80.32	5,929,559.38

(续上表)

2021 年 12 月 31 日					
序号	单位名称	应收账款余额	账龄	占应收账款余额比例 (%)	坏账准备
1	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	15,199,815.00	1-6 个月	21.10	151,998.15
2	清远市普塞呋磷化学有限公司	7,479,206.62	1-6 个月	10.38	-
3	温州金源新材料科技有限公司	7,346,887.00	1-6 个月	10.20	73,468.87
4	浙江永泉化学有限公司	3,083,171.00	1-2 年	9.87	3,382,428.29
		2,526,895.00	2-3 年		
		1,502,346.59	3 年以上		
5	杭州百合科莱恩颜料有限公司	6,169,235.25	1-6 个月	8.56	61,692.35
合 计		43,307,556.46		60.11	3,669,587.66

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	12,591,179.79	603,930.17
合 计	12,591,179.79	603,930.17

(2) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	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
银行承兑汇票	115,785,932.23		57,401,246.62	
商业承兑汇票	5,000,000.00			
合 计	120,785,932.23		57,401,246.62	

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2022 年 01 月 01 日		本期变动		2022 年 12 月 31 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	603,930.17		11,987,249.62		12,591,179.79	

(续上表)

项 目	2021 年 01 月 01 日		本期变动		2021 年 12 月 31 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	245,088.00		358,842.17		603,930.17	

(4) 期末公司无已质押未到期的应收票据。

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	53,611,395.12	100.00	49,544,778.26	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				



账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上				
合计	53,611,395.12	100.00	49,544,778.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2022 年 12 月 31 日					
序号	单位名称	期末余额	账龄	占预付款项余额的比例%	未结算原因
1	云南旭东集团有限公司	38,851,808.01	1 年以内	72.47	未到结算期
	昆明熙宸贸易有限公司	11,518,151.16	1 年以内	21.48	未到结算期
2	云南省曲靖申泰矿化有限公司	3,000,000.00	1 年以内	5.60	未到结算期
3	云南江磷集团股份有限公司	63,619.00	1 年以内	0.12	未到结算期
4	无锡四方友信股份有限公司	40,943.68	1 年以内	0.08	未到结算期
5	云南活发磷化有限公司	39,060.00	1 年以内	0.07	未到结算期
合 计		53,513,581.85		99.82	

(续上表)

2021 年 12 月 31 日					
序号	单位名称	期末余额	账龄	占预付款项余额的比例%	未结算原因
1	昆明熙宸贸易有限公司	38,382,265.30	1 年以内	77.47	未到结算期
	云南旭东集团有限公司	11,153,233.79	1 年以内	22.51	未到结算期
2	云南活发磷化有限公司	9,279.17	1 年以内	0.02	未到结算期
合 计		49,544,778.26		100.00	

6、其他应收款

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	344,818.10	38,405.94
合 计	344,818.10	38,405.94

(1) 其他应收款

①按账龄披露



账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	359,619.27	38,405.94
1 至 2 年	2,400.00	
2 至 3 年		
3 年以上		500,960.00
小 计	362,019.27	539,365.94
减：坏账准备	17,201.17	500,960.00
合 计	344,818.10	38,405.94

②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
代扣社保、公积金		6,724.94
备用金	9,900.00	31,681.00
往来款	336,823.33	
应交个税款	15,295.94	
资金拆借款		500,000.00
其他		960.00
小 计	362,019.27	539,365.94
减：坏账准备	17,201.17	500,960.00
合 计	344,818.10	38,405.94

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
2022 年 01 月 01 日余额			500,960.00	500,960.00
2022 年 01 月 01 日其他 应收款账面余额在本 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	17,201.17			17,201.17
本期转回				



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）	
本期转销				
本期核销			500,960.00	500,960.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	17,201.17			17,201.17

(续上表)

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 01 月 01 日余额			500,000.00	500,000.00
2021 年 01 月 01 日其他应收款账面余额在本期：				
——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			960.00	960.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			500,960.00	500,960.00

④坏账准备的情况

类 别	2022 年 01 月 01 日余额	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	500,960.00	17,201.17		500,960.00	17,201.17
合 计	500,960.00	17,201.17		500,960.00	17,201.17

(续上表)

类 别	2021 年 01 月 01 日余额	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	



坏账准备	500,000.00	960.00			500,960.00
合 计	500,000.00	960.00			500,960.00

⑤2022 年度实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	500,960.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东至县香隅镇鹏程大酒店	拆借款	500,000.00	企业已无经营		否
合 计	——	500,000.00	——	——	——

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海亚贝国际货运代理有限公司	往来款	334,423.33	1 年以内	92.38	16,721.17
个人所得税	应交个税款	15,295.94	1 年以内	4.23	
金飞	备用金	9,900.00	1 年以内	2.73	
北京元弘永吉教育咨询有限公司	往来款	2,400.00	1-2 年	0.66	480.00
合 计		362,019.27		100.00	17,201.17

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东至县香隅镇鹏程大酒店	资金拆借款	500,000.00	3 年以上	92.70	500,000.00
秦国强	备用金	31,000.00	1 年以内	5.75	
代扣缴社保费	代扣社保	5,578.70	1 年以内	1.03	
代扣个人所得税	代扣税款	1,146.24	1 年以内	0.21	
园区投资发展有限公司	其他	960.00	3 年以上	0.18	960.00
合 计		538,684.94		99.87	500,960.00



7、存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,182,399.45		7,182,399.45
库存商品	16,935,679.10		16,935,679.10
合计	24,118,078.55		24,118,078.55

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,462,392.47		6,462,392.47
库存商品	10,914,548.17		10,914,548.17
合计	17,376,940.64		17,376,940.64

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无

8、其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待认证进项税额	2,139,175.69	
合 计	2,139,175.69	

9、固定资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	29,652,979.70	32,932,476.42
合 计	29,652,979.70	32,932,476.42

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他 设备	合计
一、账面原值：					
1. 2022 年 01 月 01 日	16,612,794.99	52,851,765.11	2,474,397.37	2,119,846.94	74,058,804.41
2. 本期增加金额		984,493.85	522,592.93	455,545.63	1,962,632.41
(1) 购置					



(2) 待转固定资产转入		984,493.85	522,592.93	455,545.63	1,962,632.41
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
4. 2022 年 12 月 31 日	16,612,794.99	53,836,258.96	2,996,990.30	2,575,392.57	76,021,436.82
二、累计折旧					
1. 2022 年 01 月 01 日	8,583,519.24	29,189,579.48	1,717,137.27	1,636,092.00	41,126,327.99
2. 本期增加金额	427,482.62	4,170,971.78	349,219.04	294,455.69	5,242,129.13
(1) 计提	427,482.62	4,170,971.78	349,219.04	294,455.69	5,242,129.13
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
4. 2022 年 12 月 31 日	9,011,001.86	33,360,551.26	2,066,356.31	1,930,547.69	46,368,457.12
三、减值准备					
1. 2022 年 01 月 01 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日	7,601,793.13	20,475,707.70	930,633.99	644,844.88	29,652,979.70
2. 2022 年 01 月 01 日	8,029,275.75	23,662,185.63	757,260.10	483,754.94	32,932,476.42

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 2021 年 01 月 01 日	16,612,794.99	50,439,808.66	3,060,539.29	2,030,115.08	72,143,258.02
2. 本期增加金额		2,411,956.45		89,731.86	2,501,688.31
(1) 购置		1,790,293.79		89,731.86	1,880,025.65
(2) 在建工程转入		621,662.66			621,662.66
3. 本期减少金额			586,141.92		586,141.92
(1) 处置或报废			586,141.92		586,141.92
4. 2021 年 12 月 31 日	16,612,794.99	52,851,765.11	2,474,397.37	2,119,846.94	74,058,804.41
二、累计折旧					
1. 2021 年 01 月 01 日	7,432,786.61	25,479,774.56	2,103,291.50	1,445,306.47	36,461,159.14



2. 本期增加金额	1,150,732.63	3,709,804.92	170,680.59	190,785.53	5,222,003.67
（1）计提	1,150,732.63	3,709,804.92	170,680.59	190,785.53	5,222,003.67
3. 本期减少金额			556,834.82		556,834.82
（1）处置或报废			556,834.82		556,834.82
4. 2021 年 12 月 31 日	8,583,519.24	29,189,579.48	1,717,137.27	1,636,092.00	41,126,327.99
三、减值准备					
1. 2021 年 01 月 01 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	8,029,275.75	23,662,185.63	757,260.10	483,754.94	32,932,476.42
2. 2021 年 01 月 01 日	9,180,008.38	24,960,034.10	957,247.79	584,808.61	35,682,098.88

② 期末公司无暂时闲置的固定资产。

③ 期末公司无融资租赁租入的固定资产。

④ 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

10、在建工程

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	30,681,854.95	404,959.99
合 计	30,681,854.95	404,959.99

（1）在建工程

在建工程情况

①重要在建工程项目本期变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	账面价值	资金来源
2 万吨五氧化二磷项目	11,789,685.16		11,789,685.16	自有资金及流动 贷款
10 万吨多聚磷酸设备项目	18,127,437.28		18,127,437.28	自有资金及流动 贷款
待转固定资产	764,732.51		764,732.51	自有资金及流动 贷款
合计	30,681,854.95		30,681,854.95	

（续上表）



项目	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	账面价值	资金来源
2 万吨五氧化二磷项目	238,167.53		238,167.53	自有资金
10 万吨多聚磷酸设备项目	143,207.55		143,207.55	自有资金
外送蒸汽管道设备项目	23,584.91		23,584.91	自有资金
合计	404,959.99		404,959.99	

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022 年 01 月 01 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
2 万吨五氧化二磷项目	50,000,000.00	238,167.53	11,551,517.63			11,789,685.16
10 万吨多聚磷酸设备项目	200,000,000.00	143,207.55	17,984,229.73			18,127,437.28
外送蒸汽管道设备项目	241,280.06	23,584.91	217,695.15	241,280.06		
待安装设备			2,486,084.86	1,721,352.35		764,732.51
合计	250,241,280.06	404,959.99	32,239,527.37	1,962,632.41		30,681,854.95

(续上表)

项目名称	预算数	2021 年 01 月 01 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	2021 年 12 月 31 日
2 万吨五氧化二磷项目	50,000,000.00		238,167.53			238,167.53
溴化锂冷水机组 P205 设备	621,662.66		621,662.66	621,662.66		
10 万吨多聚磷酸设备项目	200,000,000.00		143,207.55			143,207.55
外送蒸汽管道设备项目	241,280.06		23,584.91			23,584.91
合计	250,862,942.72		1,026,622.65	621,662.66		404,959.99

11、无形资产

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1、2022 年 01 月 01 日	6,114,264.00	6,800.00	6,121,064.00
2、本期增加金额			



项目	土地使用权	财务软件	合计
(1) 购置			
3、本期减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日	6,114,264.00	6800.00	6,121,064.00
二、累计摊销			
1、2022 年 01 月 01 日	1,648,258.03	6,800.00	1,655,058.03
2、本期增加金额	122,285.28		122,285.28
(1) 计提	122,285.28		122,285.28
3、本期减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日	1,770,543.31	6,800.00	1,777,343.31
三、减值准备			
1、2022 年 01 月 01 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2022 年 12 月 31 日	4,343,720.69		4,343,720.69
2、2022 年 01 月 01 日	4,466,005.97		4,466,005.97

(续上表)

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值:			
1.2021 年 01 月 01 日	6,114,264.00	6,800.00	6,121,064.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日	6,114,264.00	6,800.00	6,121,064.00
二、累计摊销			
1.2021 年 01 月 01 日	1,525,972.75	6,800.00	1,532,772.75
2.本期增加金额	122,285.28		122,285.28
(1) 计提	122,285.28		122,285.28
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日	1,648,258.03	6,800.00	1,655,058.03
三、减值准备			



项目	土地使用权	财务软件	合计
1.2021 年 01 月 01 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日	4,466,005.97		4,466,005.97
2.2021 年 01 月 01 日	4,588,291.25		4,588,291.25

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
信用减值损失	6,336,602.69	950,490.40	5,758,662.85	863,799.43
可抵扣亏损				
合计	6,336,602.69	950,490.40	5,758,662.85	863,799.43

13、其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备采购款	4,495,845.92	807,630.90
合 计	4,495,845.92	807,630.90

14、短期借款

(1) 短期借款分类

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	8,000,000.00	3,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	60,500,000.00	15,800,000.00
短期借款-利息	159,886.11	
合计	98,659,886.11	48,800,000.00

(2) 期末公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
购买商品接受劳务	5,877,013.65	6,082,918.93
合计	5,877,013.65	6,082,918.93



(2) 应付账款账龄情况

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	5,863,939.20	99.78	6,082,918.93	100.00
1-2 年	13,074.45	0.22		
合 计	5,877,013.65	100.00	6,082,918.93	100.00

(3) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

2022 年 12 月 31 日				
序号	单位名称	期末余额	账龄	占应付款项余额的比例%
1	东至县桂明工贸有限责任公司	1,533,947.30	1 年以内	26.10
2	杭州普瑞除湿设备有限公司	828,400.00	1 年以内	14.10
3	东至县成宇运输有限公司	544,254.00	1 年以内	9.26
4	东至圆立防腐保温工程有限公司	455,707.81	1 年以内	7.98
		13,021.00	1-2 年	
5	东至县鑫泰防腐保温	432,793.86	1 年以内	7.36
合 计		3,808,123.97		64.80

2021 年 12 月 31 日				
序号	单位名称	期末余额	账龄	占应付款项余额的比例%
1	东至县桂明工贸有限责任公司	3,310,336.12	1 年以内	54.42
2	无锡四方友信股份有限公司	885,843.32	1 年以内	14.56
3	东至县成宇运输有限公司	563,492.00	1 年以内	9.26
4	江山市仁美塑料制品经营部	253,554.31	1 年以内	4.17
5	上海亚贝国际货运代理有限公司	147,367.00	1 年以内	2.42
合 计		5,160,592.75		84.83

16、合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	697,945.44	26,044,641.48
合 计	697,945.44	26,044,641.48

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示



项目	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,331,126.00	10,534,978.95	9,608,578.95	2,257,526.00
二、离职后福利- 设定提存计划		624,016.18	624,016.18	
三、辞退福利		521,708.80	521,708.80	
合计	1,331,126.00	11,680,703.93	10,754,303.93	2,257,526.00

(续上表)

项目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	470,420.30	7,679,029.96	6,818,324.26	1,331,126.00
二、离职后福利- 设定提存计划		522,911.83	522,911.83	
三、辞退福利		193,357.00	193,357.00	
合计	470,420.30	8,395,298.79	7,534,593.09	1,331,126.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 01 月 01 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	1,331,126.00	8,963,840.28	8,037,440.28	2,257,526.00
2、职工福利费		1,087,481.28	1,087,481.28	
3、社会保险费		349,298.52	349,298.52	
其中：医疗保险费		279,783.26	279,783.26	
工伤保险费		69,515.26	69,515.26	
生育保险费				
4、住房公积金		68,184.00	68,184.00	
5、工会经费和职工教 育经费		61,674.87	61,674.87	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		4,500.00	4,500.00	
合计	1,331,126.00	10,534,978.95	9,608,578.95	2,257,526.00

(续上表)



项目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	470,420.30	7,066,194.54	6,205,488.84	1,331,126.00
2、职工福利费		276,501.56	276,501.56	
3、社会保险费		293,813.86	293,813.86	
其中：医疗保险费		231,726.54	231,726.54	
工伤保险费		62,087.32	62,087.32	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		42,520.00	42,520.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	470,420.30	7,679,029.96	6,818,324.26	1,331,126.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		606,891.72	606,891.72	
2、失业保险费		17,124.46	17,124.46	
合计		624,016.18	624,016.18	

(续上表)

项目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		507,057.42	507,057.42	
2、失业保险费		15,854.41	15,854.41	
合计		522,911.83	522,911.83	

18、应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应交增值税	4,518,316.71	4,262,160.92
应交所得税	1,047,699.73	3,490,631.15
应交城市维护建设税	151,793.62	213,108.04
应交房产税	22,977.30	22,977.30
应交城镇土地使用税	91,390.46	91,390.46
应交个人所得税	19,736.89	1,338.85



项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
教育费附加	90,414.20	127,864.83
印花税	57,131.19	68,141.90
地方教育费附加	60,334.21	85,243.22
水利基金	28,435.77	18,034.66
合计	6,088,230.08	8,380,891.33

19、其他应付款

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	144,045.29	22,551.94
合计	144,045.29	22,551.94

(1) 应付账款账龄情况

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	144,045.29	100.00	22,551.94	100.00
1-2 年				
合 计	144,045.29	100.00	22,551.94	100.00

(2) 其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	113,531.66	22,551.94
水电费	11,930.53	
待报销款	18,583.10	
合计	144,045.29	22,551.94

(3) 按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

2022 年 12 月 31 日				
序号	单位名称	期末余额	账龄	占应付款项余额的比例%
1	中国出口信用保险公司安徽分公司	95,131.10	1 年以内	66.04
2	金飞	18,583.10	1 年以内	12.90
3	安徽行远环境科技有限公司	14,000.00	1 年以内	9.72
4	国网安徽省电力有限公司东至县供电公司	11,930.53	1 年以内	8.28
5	杨佳玲	3,600.00	1-2 年	2.50



2022 年 12 月 31 日				
序号	单位名称	期末余额	账龄	占应付款项余额的比例%
合 计		143,244.73		99.44

2021 年 12 月 31 日				
序号	单位名称	期末余额	账龄	占应付款项余额的比例%
1	中国出口信用保险公司安徽分公司	11,812.74	1 年以内	52.38
2	杨佳玲	3,600.00	1 年以内	15.96
3	楼宸	3,400.00	1 年以内	15.08
4	东至县小朱电机维修服务部	3,345.00	1 年以内	14.83
5	何佳丽	304.20	1 年以内	1.35
合 计		22,461.94		99.60

20、其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	29,154,489.24	33,733,831.07
待转销项税	9,320.42	525,803.39
合 计	29,163,809.66	34,259,634.46

21、递延收益

项 目	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	3,746,151.25		187,774.88	3,558,376.37	与资产相关政府补助
合 计	3,746,151.25		187,774.88	3,558,376.37	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2022 年 01 月 01 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目	247,441.00		49,999.92	197,441.08	与资产相关
建筑用地出让补贴	3,071,305.18		82,674.96	2,988,630.22	与资产相关
奖补职能工厂和数字化车间	384,338.40		50,000.00	334,338.40	与资产相关
设备奖补	43,066.67		5,100.00	37,966.67	与资产相关



补助项目	2022 年 01 月 01 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
合 计	3,746,151.25		187,774.88	3,558,376.37	——

(续上表)

项 目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	3,933,926.13		187,774.88	3,746,151.25	与资产相关政府补助
合 计	3,933,926.13		187,774.88	3,746,151.25	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2021 年 01 月 01 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目	297,440.92		49,999.92	247,441.00	与资产相关
建筑用地出让补贴	3,153,980.14		82,674.96	3,071,305.18	与资产相关
奖补职能工厂和数字化车间	434,338.40		50,000.00	384,338.40	与资产相关
设备奖补	48,166.67		5,100.00	43,066.67	与资产相关
合 计	3,933,926.13		187,774.88	3,746,151.25	——

22、股本

股东名称	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	持股比例%
清远市普塞呖磷化学有限公司	17,296,000.00	9,141,688.00		26,437,688.00	66.87
金秀民	9,804,000.00		1,604,000.00	8,200,000.00	20.74
金飞	4,900,000.00			4,900,000.00	12.39
合计	32,000,000.00	9,141,688.00	1,604,000.00	39,537,688.00	100.00

(续上表)

股东名称	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	持股比例%
清远市普塞呖磷化学有限公司		17,296,000.00		17,296,000.00	54.05
金秀民	13,072,000.00		3,268,000.00	9,804,000.00	30.64
金飞	6,400,000.00		1,500,000.00	4,900,000.00	15.31
金秀品	6,368,000.00		6,368,000.00		
金建宝	1,600,000.00		1,600,000.00		



股东名称	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	持股比例%
金建明	1,600,000.00		1,600,000.00		
金秀汉	1,360,000.00		1,360,000.00		
吾超逸	960,000.00		960,000.00		
楼立民	320,000.00		320,000.00		
楼经纬	320,000.00		320,000.00		
合计	32,000,000.00	17,296,000.00	17,296,000.00	32,000,000.00	100.00

23、资本公积

项目	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	14,645,249.78	22,462,312.00		37,107,561.78
合计	14,645,249.78	22,462,312.00		37,107,561.78

(续上表)

项目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	14,645,249.78			14,645,249.78
合计	14,645,249.78			14,645,249.78

24、专项储备

项目	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	9,503,621.86	1,291,398.46	355,363.91	10,439,656.41
合计	9,503,621.86	1,291,398.46	355,363.91	10,439,656.41

(续上表)

项目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	10,058,266.79		554,644.93	9,503,621.86
合计	10,058,266.79		554,644.93	9,503,621.86

25、盈余公积

项目	2022 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,855,518.67	1,891,910.43		8,747,429.10
合计	6,855,518.67	1,891,910.43		8,747,429.10

(续上表)

项目	2021 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,314,398.87	3,541,119.80		6,855,518.67
合计	3,314,398.87	3,541,119.80		6,855,518.67

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余



公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上年末未分配利润	31,939,668.06	14,789,589.87
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	31,939,668.06	14,789,589.87
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,919,104.33	35,411,197.99
减：提取法定盈余公积	1,891,910.43	3,541,119.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	31,872,000.00	14,720,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,094,861.96	31,939,668.06

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	378,759,246.39	334,600,238.12	281,097,596.09	220,447,060.65
其他业务	1,890,995.40	233,070.86	1,608,853.22	813,290.84
合 计	380,650,241.79	334,833,308.98	282,706,449.31	221,260,351.49

（2）主营业务（分产品）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
多聚磷酸	253,854,784.79	224,759,369.66	166,563,438.01	130,463,637.45
五氧化二磷	124,898,266.91	109,837,810.80	114,533,096.13	89,982,979.75
洗必泰葡萄糖酸盐	6,194.69	3,057.66	1,061.95	443.45
合计	378,759,246.39	334,600,238.12	281,097,596.09	220,447,060.65

（3）主营业务（分地区）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	296,948,101.14	272,480,872.18	219,678,563.77	176,081,771.19



项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境外	81,811,145.25	62,119,365.94	61,419,032.32	44,365,289.45
合计	378,759,246.39	334,600,238.12	281,097,596.09	220,447,060.65

(4) 主营业务（销售方式）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
直销	298,037,062.00	270,222,488.90	217,743,905.11	172,468,940.81
经销	80,722,184.39	64,377,749.22	63,353,690.98	47,978,119.84
合计	378,759,246.39	334,600,238.12	281,097,596.09	220,447,060.65

(5) 其他业务明细情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
蒸汽	1,890,995.40	233,070.86	1,608,853.22	813,290.84
合计	1,890,995.40	233,070.86	1,608,853.22	813,290.84

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

2022 年度			
序号	客户名称	营业收入	占全部营业收入百分比（%）
1	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	79,276,311.06	20.83
2	温州金源新材料科技有限公司	63,234,007.11	16.61
3	SPECIAL MATERIALS CO.	40,827,049.44	10.92
	SPECIAL MATERIALS COMPANY	741,487.60	
	SWITZERLAND SARL		
4	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	25,644,769.86	10.05
	杭州百合科莱恩颜料有限公司	12,594,258.40	
5	清远市普塞呖磷化学有限公司	32,226,858.45	8.47
	小计	254,544,741.92	66.87

(续上表)

2021 年度			
序号	客户名称	营业收入	占全部营业收入百分比 (%)
1	温州金源新材料科技有限公司	48,055,913.96	17.00
2	九江天祺氟硅新材料科技有限公司	35,279,104.73	12.48



3	清远市普塞呖磷化学有限公司	33,523,633.06	11.86
4	杭州百合科莱恩颜料有限公司	28,357,974.42	10.03
	SPECIAL MATERIALS CO.	9,656,978.61	
5	SPECIAL MATERIALS COMPANY	8,442,862.42	9.18
	PNC BANK NA	7,844,936.05	
	小计	171,161,403.25	60.54

28、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	225,737.04	385,870.36
印花税	266,118.44	180,510.90
教育费附加	135,442.24	231,522.22
地方教育费附加	90,294.81	154,348.14
水利基金	164,213.81	132,788.39
城镇土地使用税	365,561.84	370,436.92
房产税	91,909.19	91,909.21
环境保护税		3,234.90
合计	1,339,277.37	1,550,621.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	365,950.95	282,150.00
办公费	8,515.32	1,790.94
业务招待费	10,174.00	17,757.81
差旅费	646.00	5,289.00
仓储费		37,197.74
装卸费	149,446.56	52,577.15
快递费	20,265.26	32,664.05
包装费	170,092.95	827,900.40
其他	179,072.56	112,888.89
合 计	904,163.60	1,370,215.98

30、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,585,637.55	3,175,135.50



项 目	2022 年度	2021 年度
办公费	122,641.99	69,976.75
财产保险费	134,147.61	62,625.48
差旅费	158,239.39	28,838.52
业务招待费	257,194.67	264,669.66
折旧与摊销	994,514.44	531,070.92
咨询服务费	362,825.42	488,143.50
安全建设费	1,279,390.99	
环保费	464,507.32	1,435,954.06
维修费	170,302.54	457,280.38
其他	244,795.16	438,149.13
合 计	8,774,197.08	6,951,843.90

31、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人员人工费	1,711,450.06	1,344,996.91
直接投入费用	10,045,776.90	8,189,459.60
折旧费用	652,840.73	597,247.65
设计费用		84,886.98
其他费用	86,613.04	74,902.78
合 计	12,496,680.73	10,291,493.92

32、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息费用	3,561,016.35	1,879,440.24
利息收入	-118,246.92	-16,782.79
汇兑损益	-1,589,736.94	229,734.64
手续费	36,152.78	35,864.80
融资费用	70,000.00	158,000.00
合 计	1,959,185.27	2,286,256.89

33、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	718,229.79	1,661,252.44
其他	972.04	



项目	2022 年度	2021 年度
合 计	719,201.83	1,661,252.44

其中，政府补助明细如下：

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/收益相关
综合资源利用即征即退增值税税款	42,796.13		与收益相关
池州市加快经济发展资金	200,000.00		与收益相关
经开区企业考核奖	150,000.00		与收益相关
失业保险费稳岗补贴	28,510.78		与收益相关
岗前技能培训补助款	1,000.00		与收益相关
拓展一次性扩岗补助款	16,800.00		与收益相关
2021 年省级研发投入补助资金	6,900.00		与收益相关
2022 年返还党费	2,448.00		与收益相关
稳岗补贴		152,939.56	与收益相关
省引导企业加大研发投入补助资金		50,000.00	与收益相关
双强六好非公企业党组织奖补资金		5,000.00	与收益相关
新员工技能培训补贴		10,000.00	与收益相关
高新企业产学研奖		150,000.00	与收益相关
省级外贸资金、党费		9,538.00	与收益相关
三重一创奖补		1,000,000.00	与收益相关
人力资源培训补贴		36,000.00	与收益相关
外贸、非公党建、环境保护奖		40,000.00	与收益相关
贫困村帮扶款		20,000.00	与收益相关
财政企业科经济发展奖补资金	82,000.00		与收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目摊销	49,999.92	49,999.92	与资产相关
建筑用地出让补贴摊销	82,674.96	82,674.96	与资产相关
奖补智能化工厂和数字化车间摊销	50,000.00	50,000.00	与资产相关
设备奖补摊销	5,100.00	5,100.00	与资产相关
合 计	718,229.79	1,661,252.44	

34、信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,059,698.67	-1,374,747.27



项 目	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失	-18,161.17	-960.00
应收票据坏账损失	-2,000.00	
合 计	-1,079,859.84	-1,375,707.27

35、营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入		60,169.00	
其他		28,900.00	
合 计		89,069.00	

36、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		2,758.43	
其中：固定资产		2,758.43	
捐赠支出	9,300.00	15,000.00	9,300.00
会计协会会员费		10,000.00	
罚款及滞纳金	127,054.95		127,054.95
其他	172.37	1,204.35	172.37
合 计	136,527.32	28,962.78	136,527.32

37、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	1,013,830.07	4,136,475.58
递延所得税费用	-86,690.97	-206,356.09
合 计	927,139.10	3,930,119.49

(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	19,846,243.43	39,341,317.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,976,936.51	5,901,197.62
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		



项 目	2022 年度	2021 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,273.41	6,037.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-211,568.71	-433,391.85
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费加计扣除的影响	-1,874,502.11	-1,543,724.09
其他		
所得税费用	927,139.10	3,930,119.49

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
存款利息	118,246.92	16,782.79
往来款	18,000,000.00	900,000.00
政府补助及税费返还	1,229,531.88	949,346.78
收代缴个税款	955,984.00	9,497,856.00
其他	131,020.66	172,440.51
合 计	20,434,783.46	11,536,426.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
费用性支出	11,412,897.98	3,157,911.47
零星采购款	2,174,484.71	2,370,976.28
往来款	18,000,000.00	
代缴个税款	3,904,384.20	9,497,856.00
合 计	35,491,766.89	15,026,743.75

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
担保手续费	10,000.00	60,000.00
合 计	10,000.00	60,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		



补充资料	2022 年度	2021 年度
净利润	18,919,104.33	35,411,197.99
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,079,859.84	1,375,707.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,242,129.13	5,222,003.55
无形资产摊销	122,285.28	122,285.28
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）		2,758.43
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）	3,561,016.35	1,879,440.24
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-86,690.97	-206,356.09
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）	-6,741,137.91	-6,182,418.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,407,950.14	-96,329,275.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-36,814,543.33	68,025,704.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,125,927.42	9,321,047.56
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	7,428,324.06	13,889,435.12
减：现金的上年年末余额	13,889,435.12	5,684,675.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,461,111.06	8,204,759.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	7,428,324.06	13,889,435.12



项目	2022 年度	2021 年度
其中：库存现金	23,775.31	16,902.21
可随时用于支付的银行存款	7,404,548.75	13,872,532.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,428,324.06	13,889,435.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2022 年期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	保证金
固定资产-房屋及建筑物	7,601,793.13	借款抵押
无形资产-土地使用权	4,343,720.69	借款抵押
应收票据	29,154,489.24	期末已背书或贴现且未终止确认
合 计	41,200,003.06	

项 目	2021 年期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	保证金
固定资产-房屋及建筑物	8,029,275.75	借款抵押
无形资产-土地使用权	4,466,005.97	借款抵押
应收票据	33,733,831.07	期末已背书或贴现且未终止确认
合 计	46,329,112.79	

41、外币性货币项目

项 目	2022 年期末外币余额	折算汇率	2022 年期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	249,293.80	6.9646	1,736,231.60
应收账款			
其中：美元	166,471.38	6.9646	1,159,406.57



项 目	2021 年期末外币余额	折算汇率	2021 年期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,361,067.67	6.3757	8,677,759.14
应收账款			
其中：美元	2,490,714.22	6.3757	15,880,046.66

42、政府补助

2022 年度			
种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	530,454.91	其他收益	530,454.91
与资产相关	187,774.88	其他收益	187,774.88

2021 年度			
种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	1,473,477.56	其他收益	1,473,477.56
与资产相关	187,774.88	其他收益	187,774.88

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
清远市普塞呖磷化学有限公司 ¹	广东省清远市	从事化学原料和化学制品制造	6200 万元	66.87	66.87

注：本公司最终控制方是：陈钢、杨正高。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
清远市普塞呖磷化学有限公司	直接控股股东
广州市石磐石投资管理有限公司	实际控制人控制的公司



聚岩高斯（广东）私募股权投资基金管理有限公司	实际控制人控制的公司
广东博睿供应链有限公司	实际控制人控制的公司
安徽聚宝石化科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石复合材料有限公司	实际控制人控制的公司
芜湖聚石新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石科技研究院有限公司	实际控制人控制的公司
安庆聚石科技研究有限公司	实际控制人控制的公司
广州拉瓦锡科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东希光能源科技有限公司	实际控制人控制的公司
清远市美若科新材料有限公司	实际控制人控制的公司
聚石化学（苏州）有限公司	实际控制人控制的公司
聚石化学（长沙）有限公司	实际控制人控制的公司
湖南聚石科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东冠臻科技有限公司	实际控制人控制的公司
佛山市展诺科技有限公司	实际控制人控制的公司
安徽安宝化工有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚益新材有限公司	实际控制人控制的公司
河源市普立隆新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
池州聚石化学有限公司	实际控制人控制的公司
安庆聚信新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
安徽聚石科技有限公司	实际控制人控制的公司
常州奥智高分子集团股份有限公司	实际控制人控制的公司
常州奥智光电科技有限公司	实际控制人控制的公司
常州华韩新材料有限公司	实际控制人控制的公司
重庆瑞奥思光电科技有限公司	实际控制人控制的公司
湖北聚石新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
湖南宏晔新材料有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石环境科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石租赁有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石运营管理有限公司	实际控制人控制的公司



广州市鹏源仓储物流有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石建筑工程科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石供应链有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石新型节能材料有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石生物科技有限公司	实际控制人控制的公司
海南聚马水产有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石保温科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石森元包装有限公司	实际控制人控制的公司
广东祥彩新材料有限公司	实际控制人控制的公司
上海聚石聚瑞包装科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石环境工程有限公司	实际控制人控制的公司
香港奥智高分子新材料有限公司	实际控制人控制的公司
奥智高分子越南有限公司	实际控制人控制的公司
PolyrocksChemical (NG) FZE	实际控制人控制的公司
WONDERFEELINTERNATIONALCOMPANYLIMITED	实际控制人控制的公司
聚石化学（香港）有限公司	实际控制人控制的公司
香港顾嘉国际有限公司	实际控制人控制的公司
GOONITE（NG）HYGIENEPRODUCTSFZE	实际控制人控制的公司
广州聚特贸易有限公司	实际控制人控制的公司
聚敏国际有限公司（2022 年 1 月 24 日已解散）	实际控制人控制的公司
长春聚石新材料科技有限公司（2023 年 1 月 28 日注销）	实际控制人控制的公司
格林纳环保科技（清远）有限公司（2022 年 12 月 16 日注销）	实际控制人控制的公司
海口聚益科技有限公司（2022 年 12 月 19 日注销）	实际控制人控制的公司
安徽聚润贸易有限公司	实际控制人控制的公司
清远楷石生物医药有限公司	聚石化学通过广东聚石科技研究院有限公司间接持股 40%
广州楷石医药有限公司	聚石化学通过广东聚石科技研究院有限公司间接持股 40%，陈钢担任董事长
广州楷石生物科技有限公司	聚石化学通过广东聚石科技研究院有限公司间接持股 40%
常州智文光电科技有限公司	聚石化学子公司常州奥智高分子集团股份有限公司持股 30%
深圳市宏鼎物流运营有限公司	聚石化学通过广东聚石投资发展有限公司间接持股 60%，2021 年 12 月 31 日退出



云南宏鼎物联科技有限公司	深圳市宏鼎物流运营有限公司持股 100%，2021 年 12 月 31 日退出
湖南省宏略物流科技有限公司（2022 年 6 月 24 日注销）	深圳市宏鼎物流运营有限公司持股 60%，2021 年 12 月 31 日退出
南京宏鼎新材料科技有限公司	深圳市宏鼎物流运营有限公司持股 40%，2021 年 12 月 31 日退出
湖南聚源电驱智能装备有限公司	共同实际控制人、聚石化学董事长陈钢之子陈果持股 80%
上海璞蓁信息科技服务有限公司（2022 年 7 月 14 日注销）	共同实际控制人、聚石化学董事长陈钢之子陈果持股 65.00%
广州国和民润创业投资基金管理有限公司	聚石化学董事彭斯特持股 30%，担任执行董事兼经理
斯特（广州）科技投资合伙企业（有限合伙）	聚石化学董事彭斯特持股 90%并担任执行事务合伙人
广州国创民合投资合伙企业（有限合伙）	聚石化学董事彭斯特持股 61%并担任执行事务合伙人
广东国民创新创业投资管理有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事兼总经理
广州创天电子科技有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事
中山博锐斯新材料股份有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事
广东新创意科技有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事
中山市博顿光电科技有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事
广东泰极动力科技有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事
广州优提示互联网科技有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事
广州大为文化股份有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事，2022 年 11 月 5 日已辞职
珠海蓝图控制器科技有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事，2022 年 3 月 4 日已辞职
西陇科学股份有限公司	聚石化学独立董事曾幸荣担任独立董事
南阳中聚天冠低碳科技有限公司	聚石化学独立董事孟跃中担任董事
东莞市丰邦新能源科技有限公司	聚石化学独立董事孟跃中担任监事
南京科梦生物降解材料有限公司	聚石化学独立董事孟跃中持股 100%并担任监事
金发科技股份有限公司	聚石化学独立董事孟跃中担任独立董事
金华国冠装饰工程有限公司	副董事长金秀民之女金哲莉持股 100%，并担任法定代表人、执行董事兼经理
金华市绿驰新能源科技有限公司	副董事长金秀民之女金哲莉持股 28.27%，并担任董事
周侃	董事长、控股股东董事兼总经理、聚石化学董事兼副总经理
金秀民	持股 20.74%股东，副董事长
金飞	持股 12.39%股东，总经理
朱红芳	董事



包伟	董事
叶爱国	监事会主席
曾垂甜	监事
石文君	监事
冯忠亮	财务总监
张淳子	董事会秘书
左晓佛	控股股东监事
金哲莉	副董事长金秀民的女儿
刘鹏辉	聚石化学董事、副总经理
伍洋	聚石化学董事、财务负责人
彭斯特	聚石化学董事
曾幸荣	聚石化学独立董事
陈桂林	聚石化学独立董事
孟跃中	聚石化学独立董事
袁瑞建	聚石化学监事会主席
梁亚涛	聚石化学监事
陈新泰	聚石化学监事
梅菁	聚石化学董事会秘书
陈果	共同实际控制人、聚石化学董事长陈钢的儿子

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
广东聚石科技研究院有限公司	设备辅助材料款	61,663.72	

②销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
清远市普塞呖磷化学有限公司	销售产品	32,226,858.45	33,523,633.06

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	债权人
金秀民、金秀品、金秀汉、金飞、金建明、金建宝	1000.00 万元	2019.10.12	2021.12.12	是	东至农商行
金秀民、金秀品、吴亚萍、金飞	600.00 万元	2020.03.23	2021.03.22	是	邮储银行
金秀民、金秀品、吴亚萍、金飞	600.00 万元	2021.03.18	2022.03.17	是	邮储银行
金秀民、吴亚萍、金秀品、楼小琴	980.00 万元	2020.06.18	2021.06.18	是	中国银行
金秀品、金秀民、金飞	980.00 万元	2021.02.02	2022.02.02	是	中国银行
清远市普塞呖磷化学有限公司、广东聚石化学股份有限公司	5,000.00 万元	2022.04.08	2023.04.08	否	东至农商行
清远市普塞呖磷化学有限公司	300.00 万元	2022.04.12	2023.04.12	否	东至农商行
金飞	950.00 万元	2022.08.24	2023.08.24	否	中国银行
金飞、金秀民	500.00 万	2022.06.20	2023.06.30	否	徽商银行

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
2022 年度				
拆出:				
清远市普塞呖磷化学有限公司	10,000,000.00	2022.02	2022.02	当月拆出, 当月收回
清远市普塞呖磷化学有限公司	8,000,000.00	2022.08	2022.08	当月拆出, 当月收回

(4) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度金额	2021 年度金额
关键管理人员报酬	928,850.78	668,024.29

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
清远市普塞呖磷化学有限公司	3,044,407.47		7,479,206.62	
应收票据:				
清远市普塞呖磷化学有限公司			140,000.00	



(2) 应付项目

项目名称	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
预收款项：		
清远市普塞呋磷化学有限公司		22,000,000.00

八、补充资料

1、本期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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	718,229.79	1,661,252.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-136,527.32	60,106.22



项 目	2022 年度	2021 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	581,702.47	1,721,358.66
所得税影响额	-87,255.37	-258,203.80
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	494,447.10	1,463,154.86

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

2022 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.00	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.55	0.47	0.47
（续上表）			
2021 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	38.28	1.11	1.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	36.70	1.06	1.06





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



2023年03月08日

企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



说明

证书序号：0014686

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄辉
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-05-01
工作单位 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
身份证号码 Identity card No. 411502198505018737



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002043694
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

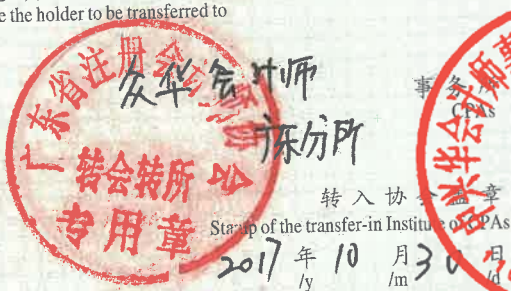


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

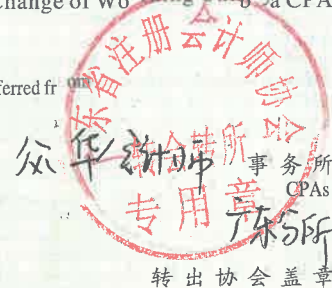


同意调入
Agree the holder to be transferred to

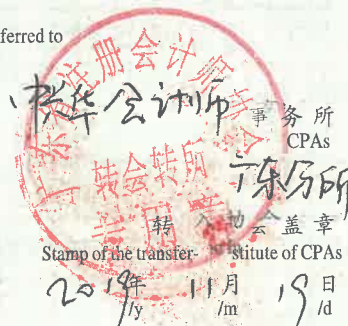


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

11



黄辉 (110002043694)
2022年任职资格检查





姓名	肖国强
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-02-18
Date of birth	
工作单位	中兴华会计师事务所
Working unit	
身份证号码	(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	411324198102182417



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670459
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

肖国强 (110001670459)
2022 年任职资格检查

日
/d

