

证券代码：874171

证券简称：伟荣股份

主办券商：浙商证券

衢州伟荣药化股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年年度  
财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

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（一）	52,616,642.72	32,107,156.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	33,664,094.52	31,657,713.33
应收账款	五（四）	5,507,636.67	9,516,212.36
应收款项融资	五（五）	28,145,428.45	10,672,817.66
预付款项	五（六）	1,452,978.61	4,415,688.59
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（七）	195,700.00	386,398.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	23,635,423.14	38,861,150.98
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		145,217,904.11	127,617,138.38
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		5,970,874.19	6,336,088.49
固定资产	五（九）	207,823,819.09	202,759,262.90
在建工程	五（十）	42,537,825.27	28,395,484.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十一）	25,278,421.71	23,853,889.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十二）	384,459.80	540,862.87
其他非流动资产	五（十三）	556,000.00	6,668,971.74
非流动资产合计		282,551,400.06	268,554,559.49
资产总计		427,769,304.17	396,171,697.87
流动负债：			
短期借款			
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	五（十四）		8,569,986.52
应付账款	五（十五）	26,295,162.03	17,377,209.54
预收款项			
合同负债	五（十六）	4,647,787.12	7,095,602.94
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（十七）	1,046,698.14	1,377,775.55
应交税费	五（十八）	6,734,101.04	4,111,532.09
其他应付款	五（十九）	71,800.00	60,010.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债	五（二十）	16,935,716.59	29,076,820.49
流动负债合计		55,731,264.92	67,668,937.13
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十一）	2,262,889.74	3,056,141.37
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,262,889.74	3,056,141.37
负债合计		57,994,154.66	70,725,078.50
所有者权益（或股东 权益）：			
股本	五（二十二）	106,320,000.00	106,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	215,900,375.88	6,750,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十四）	3,645,396.82	4,431,837.64
盈余公积	五（二十五）	5,454,137.68	25,921,675.42
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	38,455,239.13	182,023,106.31
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计			
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		369,775,149.51	325,446,619.37
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		427,769,304.17	396,171,697.87

法定代表人：吴伟荣      主管会计工作负责人：吴鲜明      会计机构负责人：吴鲜明

利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入			
其中：营业收入	五（二十七）	375,003,564.76	431,912,480.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五（二十七）	274,552,919.05	311,046,453.24
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（二十八）	3,060,215.24	3,188,230.79
销售费用	五（二十九）	2,066,888.22	1,702,341.96
管理费用	五（三十）	21,333,814.12	17,000,293.57
研发费用	五（三十一）	14,529,173.52	15,255,858.43
财务费用	五（三十二）	-1,008,069.57	1,670,515.67
其中：利息费用			1,590,904.83
利息收入		626,640.46	351,390.28
加：其他收益	五（三十三）	4,460,261.86	2,184,099.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	67,261.15	
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(三十五)	249,435.49	490,828.17
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)		65,245,582.68	84,723,714.54
加：营业外收入	五(三十六)	129,208.04	293,503.56
减：营业外支出	五(三十七)	3,568,687.64	4,027,815.54
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		61,806,103.08	80,989,402.56
减：所得税费用	五(三十八)	7,264,726.27	10,020,979.19
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		54,541,376.81	70,968,423.37
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)		54,541,376.81	70,968,423.37
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)			
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		54,541,376.81	70,968,423.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.51	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.69

法定代表人：吴伟荣                  主管会计工作负责人：吴鲜明                  会计机构负责人：吴鲜明

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		282,928,466.27	365,930,190.03
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		1,271,387.73	1,780,736.17
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	8,398,547.80	6,056,752.87
经营活动现金流入小计		292,598,401.80	373,767,679.07
购买商品、接受劳务支付的现金		159,984,656.87	186,497,155.49
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		44,683,266.28	42,455,612.84
支付的各项税费		20,148,082.27	20,344,021.38
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	15,621,959.69	20,705,821.28
经营活动现金流出小计		240,437,965.11	270,002,610.99
经营活动产生的现金流量净额		52,160,436.69	103,765,068.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		67,261.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,680.53	315,475.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,589,889.23
投资活动现金流入小计		25,169,941.68	1,905,364.23
购建固定资产、无形资产和其他		20,508,191.69	19,793,541.98

长期资产支付的现金			
投资支付的现金		25,000,000.00	
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		45,508,191.69	19,793,541.98
投资活动产生的现金流量净额		-20,338,250.01	-17,888,177.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,750,000.00
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			25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十九）		
筹资活动现金流入小计			34,750,000.00
偿还债务支付的现金			82,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,565,564.48	26,590,904.83
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（三十九）		1,803,486.81
筹资活动现金流出小计		8,565,564.48	110,894,391.64
筹资活动产生的现金流量净额		-8,565,564.48	-76,144,391.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		438,180.71	-357,983.93
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十）	23,694,802.91	9,374,514.76
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十）	28,921,839.81	19,547,325.05
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十）	52,616,642.72	28,921,839.81

法定代表人：吴伟荣      主管会计工作负责人：吴鲜明      会计机构负责人：吴鲜明





4.其他												
（四）所有者权益内部结转					207,944,781.73				-25,921,675.42		-182,023,106.31	
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								-786,440.82				-786,440.82
1.本期提取								2,848,652.70				2,848,652.70
2.本期使用								3,635,093.52				3,635,093.52
（六）其他												
四、本年期末余额	106,320,000.00				215,900,375.88			3,645,396.82	5,454,137.68		38,455,239.13	369,775,149.51

单位：元

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	103,320,000.00							3,834,804.05	18,824,833.08		143,151,525.28		269,131,162.41
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	103,320,000.00							3,834,804.05	18,824,833.08		143,151,525.28		269,131,162.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,000,000.00				6,750,000.00			597,033.59	7,096,842.34		38,871,581.03		56,315,456.96

（一）综合收益总额										70,968,423.37		70,968,423.37
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00				6,750,000.00							9,750,000.00
1.股东投入的普通股	3,000,000.00				6,750,000.00							9,750,000.00
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								7,096,842.34		-32,096,842.34		-25,000,000.00
1.提取盈余公积								7,096,842.34		-7,096,842.34		
2.提取一般风险准备										-25,000,000.00		-25,000,000.00
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备							597,033.59					597,033.59
1.本期提取							2,087,076.98					2,087,076.98
2.本期使用							1,490,043.39					1,490,043.39
（六）其他												
四、本期末余额	106,320,000.00				6,750,000.00		4,431,837.64	25,921,675.42		182,023,106.31		325,446,619.37

法定代表人：吴伟荣

主管会计工作负责人：吴鲜明

会计机构负责人：吴鲜明

## (二) 更正后的财务报表附注

衢州伟荣药化股份有限公司  
财务报表附注  
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

## (一) 公司概况

衢州伟荣药化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在衢州伟荣药化有限公司（以下简称“有限公司”）基础上以整体变更方式设立的股份有限公司，统一社会信用代码：91330802704598354H。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本：人民币 10,632 万元。公司法定代表人：吴伟荣。公司住所：浙江省衢州市柯城区沙金大道 249 号。

公司经营范围：许可项目：危险化学品生产；兽药生产(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口(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)。

## 1、1998 年 9 月，有限公司设立

有限公司于 1998 年 9 月由自然人吴伟荣及自然人王萍出资组建。

有限公司设立时股东及持股情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	297.00	99.00
王萍	3.00	1.00
合计	300.00	100.00

注：吴伟荣与王萍系夫妻关系。

1998 年 9 月 2 日，衢州市审计事务所出具衢审验（1998）38 号《验资报告》，确认截至 1998 年 9 月 1 日，有限公司已收到其股东投入的资本 300 万人民币。

## 2、2004 年，第一次增资

2004 年 3 月 1 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 700 万人民币，其中股东吴伟荣以人民币增资 368 万元，股东王萍以人民币增资 32 万元。

本次增资完成后，有限公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	665.00	95.00
王萍	35.00	5.00
合计	700.00	100.00

2004 年 3 月 10 日，衢州正达会计师事务所出具衢正会验字[2004]第 034 号《验资报告》，确认截至 2004 年 3 月 10 日，有限公司已收到其股东缴纳的新增注册资本 400 万人民币，均以货币资金出资。

## 3、2005 年 5 月，第二次增资

2005 年 3 月 20 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 1300 万人民币，其中股东吴伟荣以人民币增资 570 万元，股东王萍以人民币增资 30 万元；同意修改公司章程。

本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	1,235.00	95.00
王萍	65.00	5.00
合计	1,300.00	100.00

2005 年 4 月 22 日，衢州正达会计师事务所出具衢正会验字[2005]第 255 号《验资报告》，确认截至 2005 年 4 月 22 日，有限公司已收到其股东缴纳的新增注册资本 600 万人民币，均以货币资金出资。

## 4、2005 年 11 月，第三次增资

2005 年 10 月 10 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 1,600 万人民币，其中股东吴伟荣以人民币增资 285 万元，股东王萍以人民币增资 15 万元；同意修改公司章程。

本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	1,520.00	95.00
王萍	80.00	5.00
合计	1,600.00	100.00

2005 年 11 月 18 日，衢州正达会计师事务所出具衢正会验字[2005]第 392 号《验资报告》，确认截至 2005 年 11 月 18 日，有限公司已收到其股东缴纳的新增注册资本 300 万人民币，均以货币资金出资。

#### 5、2008 年，第四次增资

2008 年 7 月 23 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 4,000 万人民币，其中股东吴伟荣以人民币增资 2,280 万元，股东王萍以人民币增资 120 万元。

本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	3,800.00	95.00
王萍	200.00	5.00
合计	4,000.00	100.00

2008 年 7 月 28 日，衢州诚中成会计师事务所出具衢诚会验字[2008]第 283 号《验资报告》，确认截至 2008 年 7 月 28 日，有限公司已收到其股东缴纳的新增注册资本 2,400 万人民币，均以货币资金出资。

#### 6、2009 年，第五次增资

2009 年 12 月 8 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意吸收吴琅斐为公司新股东，公司新股东会由吴伟荣、王萍、吴琅斐组成；同意将公司注册资本增至 5,000 万

人民币，其中股东吴琅斐以人民币增资 1,000 万元。本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名【注】	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	3,800.00	76.00
吴琅斐	1,000.00	20.00
王萍	200.00	4.00
合计	5,000.00	100.00

注：股东吴琅斐系吴伟荣的父亲，吴琅斐股权系代吴伟荣持有。

2009 年 12 月 10 日，衢州诚中成会计师事务所出具衢诚会验字[2009]第 479 号《验资报告》，确认截至 2009 年 12 月 10 日，有限公司已收到其股东缴纳的新增注册资本 1,000 万人民币，均以货币资金出资；截至 2009 年 12 月 10 日，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 5,000 万元。

7、2011 年，第一次股权转让

2011 年 2 月 15 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意吴琅斐所持有限公司 1,000 万元（占注册资本 20%）的股权转让给吴英挺，其他股东同意放弃优先受让权力；同意吸收吴英挺为公司新股东，公司新股东会由吴伟荣、王萍、吴英挺组成。同日吴英挺与吴琅斐签订《股权转让协议》，吴琅斐以 1,000 万元转让所持有的有限公司 20%股份。

本次股权转让完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	3,800.00	76.00
吴英挺	1,000.00	20.00
王萍	200.00	4.00
合计	5,000.00	100.00

8、2016 年 1 月，第二次股权转让

2016 年 1 月 25 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意王萍所持有限公司 200 万

元（占注册资本 4%）的股权转让给吴伟荣，其他股东同意放弃优先受让权力。同日吴伟荣与王萍签订《股权转让协议》，王萍以 200 万元转让所持有的有限公司 4%股份。

本次股权转让完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	4,000.00	80.00
吴英挺	1,000.00	20.00
合计	5,000.00	100.00

9、2016 年 2 月，第六次增资

2016 年 2 月 15 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 10,000 万人民币，其中股东吴伟荣以人民币增资 1,000 万元，股东吴英挺以人民币增资 4,000 万元。

本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	5,000.00	50.00
吴英挺	5,000.00	50.00
合计	10,000.00	100.00

10、2016 年 7 月，第七次增资

2016 年 7 月 21 日，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 12,000 万人民币，股东吴伟荣以人民币增资 332 万元，以房产增资 370.97 万元，以土地增资 1,297.03 万元。

根据衢州广泽资产评估事务所（普通合伙）2016 年 4 月 25 日出具的衢广泽评报字[2016]第 086 号《吴伟荣位于柯城区花园乡陈家村房地产资产评估报告》，以 2016 年 3 月 31 日为评估基准日，吴伟荣拟出资的资产经评估土地使用权价值为 1,297.03 万元，房屋建筑物价值为 370.97 万元，房地产市场价值合计 1,668 万元。

本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：



股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	7,000.00	58.33
吴英挺	5,000.00	41.67
合计	12,000.00	100.00

吴伟荣本次作价 1,668 万元出资的房屋、土地资产属于 1998 年买断经营金盾实业设立伟荣有限后，吴伟荣先后投入伟荣有限的资产，前述资产已从 1998 年开始由伟荣有限实际使用。但由于经办人员疏忽，相关资产权属登记在吴伟荣个人名下。本次出资属于吴伟荣将公司所有资产向公司重复出资，本次增资工商变更登记完成后，相关资产完成变更登记至公司名下。

11、2021 年 12 月，第一次减资

2021 年 11 月 9 日，伟荣有限召开股东会，同意公司注册资本减少为 10,332 万元，由吴伟荣减少出资 1,668 万元。同时，股东会审议通过了章程修正案。本次减资系由于 2016 年 7 月，吴伟荣实物增资存在重复出资的情况，因而经股东会审议通过进行定向减资并追溯调整注册资本，本次减资系对 2016 年实物资产重复出资的纠正，不涉及向股东返还出资资金。

本次减资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
吴伟荣	5,332.00	51.61
吴英挺	5,000.00	48.39
合计	10,332.00	100.00

12、2021 年 12 月，第八次增资

2021 年 12 月，有限公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本增至 10,632 万人民币，成立公司员工持股平台衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙），入资 975 万元，其中 300 万元作为实收资本，675 万元作为资本公积。

本次增资完成后，公司股东和股权结构情况如下：

股东姓名	出资额（万人民币）	持股比例（%）
------	-----------	---------

吴伟荣	5,332.00	50.15
吴英挺	5,000.00	47.03
衢州英挺企业管理合伙企业 (有限合伙)	300.00	2.82
合计	10,632.00	100.00

13、2022 年，有限公司股份制改制

根据有限公司 2022 年 4 月 20 日及 2022 年 5 月 15 日股东会决议，拟以 2021 年 12 月 31 日为基准日，将有限公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币 106,320,000.00 元。原有限公司的全体股东即为股份有限公司的全体股东。

按照 2022 年 5 月 15 日发起人协议及 2022 年 5 月 30 日创立大会审议通过的公司章程的规定，各股东以其所拥有的截至 2021 年 12 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 321,014,781.73 元（不包含专项储备-安全生产费 4,431,837.64 元），按 1: 0.3312 的比例折合股份总额 106,320,000 股，每股 1 元，共计股本人民币 106,320,000.00 元，大于股本部分 214,694,781.73 元计入资本公积。

股份制改制后公司股权结构列示如下：

股东姓名	出资额（万人民币）	持股比例（%）
吴伟荣	5,332.00	50.15
吴英挺	5,000.00	47.03
衢州英挺企业管理合伙企业 (有限合伙)	300.00	2.82
合计	10,632.00	100.00

本公司的实际控制人是吴伟荣、吴英挺。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 9 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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。

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 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：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（八）存货”、“三、（十三）固定资产”、“三、（二十三）收入”。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (五) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。



本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司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。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	款项性质	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

按组合计量预期信用损失的应收款项

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款—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

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款整个存续期预期信用损失率进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

(六) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、半成品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### （七） 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (八) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## (九) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）长期股权投资的核算

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### （2）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同

的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### (十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十一) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.66
运输工具	年限平均法	4-6	5.00	15.83-23.75
办公家具及其他	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。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。

(十三) 工程物资

为在建工程以及固定资产相关设备改造及翻修等准备的各种物资的成本，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为改造及翻修等准备的配件等。领用时转入相关在建

工程核算。

#### (十四) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

##### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

##### 3、 暂停资本化期间

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



#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十五) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（月）	摊销方法	依据
土地使用权	600	年限平均法	按土地使用权的可使用期限
专利权	240	年限平均法	按预计受益期间
排污权	60	年限平均法	按预计受益期间

#### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

#### (十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

## (十七) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策。

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十八) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本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。

本公司发生的职工福利费，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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本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：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；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。

## **(十九) 股份支付**

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

### **1、 以权益结算的股份支付及权益工具**

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### **2、 以现金结算的股份支付及权益工具**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本

公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

## (二十一) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。

- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

**(二十二) 合同成本**

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十三) 政府补助

### 1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：



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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享

受的租赁激励相关金额；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应

的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 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。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）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。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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本附注“三、（七）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、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，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本附注“三、（七）金融工具”。

### （二十六）安全生产费的提取和使用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。

公司安全生产费用计提标准为：（1）上年实际危险化学品销售收入在 1,000 万元以下的，按照 4.5%提取；（2）上年实际危险化学品销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2.25%提取；（3）上年实际危险化学品销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.55%提取；（4）上年实际危险化学品销售收

入在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

根据《企业会计准则解释第 3 号》财会[2009]8 号，按规定标准提取安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《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”)。

##### ①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日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。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

### ① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。



该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更情况

本报告期公司不涉及主要会计估计变更的情况。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

### (二) 税收优惠

公司于 2019 年 12 月 4 日被认定为国家高新技术企业，认定有效期三年，证书编号为 GR201933005429。2022 年公司完成高新技术企业资格复审，2022 年公司向主管税务机关进行申报时使用的企业所得税税率为 15%。

根据《衢州市人民政府办公室关于调整衢州市区城镇土地使用税有关政策的通知》（衢政办发〔2019〕39 号）、《衢州市人民政府办公室关于印发衢州市工业企业亩均效益综合评价办法的通知》（衢政办发〔2020〕23 号），公司属于“亩产税收”综合效益达到 B 类的企业，2021 年度、2022 年城镇土地使用税减免 80%，房产税减免 60%。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		4,273.91
银行存款	52,616,642.72	28,917,565.90
其他货币资金		3,185,317.14
合计	52,616,642.72	32,107,156.95
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		3,185,317.14
合计		3,185,317.14

上述受限制的货币资金在编制现金流量表时已经从“现金及现金等价物余额”中剔除。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	33,664,094.52	31,657,713.33
商业承兑汇票		
合计	33,664,094.52	31,657,713.33

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,333,876.74
商业承兑汇票		
合计		2,333,876.74

3、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,496,761.27
商业承兑汇票		
合计		16,496,761.27

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,797,512.28	10,017,065.64
1 至 2 年		
2 至 3 年		
小计	5,797,512.28	10,017,065.64
减：坏账准备	289,875.61	500,853.28
合计	5,507,636.67	9,516,212.36

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,797,512.28	100.00	289,875.61	5.00	5,507,636.67	10,017,065.64	100.00	500,853.28	5.00	9,516,212.36
其中：										
账龄风险组合	5,797,512.28		289,875.61		5,507,636.67	10,017,065.64		500,853.28		9,516,212.36
合计	5,797,512.28	100.00	289,875.61		5,507,636.67	10,017,065.64	100.00	500,853.28		9,516,212.36

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,797,512.28	289,875.61	5.00	10,017,065.64	500,853.28	5.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
合计	5,797,512.28	289,875.61		10,017,065.64	500,853.28	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄风险组合坏账准备	500,853.28	-210,977.67			289,875.61
合计	500,853.28	-210,977.67			289,875.61

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Baerlocher GmbH	1,065,583.80	18.38	53,279.19
绍兴民生医药股份有限公司	1,029,624.88	17.76	51,481.24
COPRIMA, S.L.	952,757.28	16.43	47,637.86
Akdeniz Chemson Kimya San.Tic.A.S.	921,416.58	15.89	46,070.83
湖北中牧安达药业有限公司	576,000.00	9.94	28,800.00
合计	4,545,382.54	78.40	227,269.12

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	28,145,428.45	10,672,817.66
应收账款		
合计	28,145,428.45	10,672,817.66

2、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		3,929,880.42
商业承兑汇票		
合计		3,929,880.42

3、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,479,827.87	
商业承兑汇票		
合计	32,479,827.87	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,452,978.61	100.00	4,415,688.59	100.00
合计	1,452,978.61	100.00	4,415,688.59	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
衢州市能源有限公司	437,051.00	30.08
三井化学（中国）管理有限公司	350,203.39	24.10
衢州新奥燃气有限公司	293,033.59	20.17
安徽华谊化工有限公司	144,482.89	9.94
光大环保能源（衢州）有限公司	50,000.00	3.44
合计	1,274,770.87	87.73

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	195,700.00	386,398.51
合计	195,700.00	386,398.51

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	206,000.00	375,156.33
1 至 2 年		
2 至 3 年		60,000.00
3 年以上		
小计	206,000.00	435,156.33
减：坏账准备	10,300.00	48,757.82
合计	195,700.00	386,398.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	206,000.00	100.00	10,300.00	5.00	195,700.00	435,156.33	100.00	48,757.82	11.20	386,398.51
其中：										
账龄风险组合	206,000.00	100.00	10,300.00	5.00	195,700.00	435,156.33	100.00	48,757.82	11.20	386,398.51
合计	206,000.00	100.00	10,300.00		195,700.00	435,156.33	100.00	48,757.82		386,398.51

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	206,000.00	10,300.00	5.00	375,156.33	18,757.82	5.00
1 至 2 年			20.00			20.00
2 至 3 年			50.00	60,000.00	30,000.00	50.00
3 年以上			100.00			100.00
合计	206,000.00	10,300.00		435,156.33	48,757.82	



（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄风险组合坏账准备	48,757.82	-38,457.82			10,300.00
合计	48,757.82	-38,457.82			10,300.00

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	63,000.00	242,051.33
押金及保证金	143,000.00	193,105.00
合计	206,000.00	435,156.33

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江晋巨化工有限公司	押金保证金	83,000.00	1 年以内	40.29	4,150.00
个人应缴公积金	代扣代缴款项	63,000.00	1 年以内	30.58	3,150.00
浙江巨化环保科技有限公司	押金及保证金	60,000.00	1 年以内	29.13	3,000.00
合计		206,000.00		100.00	10,300.00

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	14,668,567.79		14,668,567.79	8,730,048.95		8,730,048.95
半成品	174,776.32		174,776.32	5,435,556.72		5,435,556.72
库存商品	5,794,517.43		5,794,517.43	16,727,961.50		16,727,961.50
发出商品	1,513,213.30		1,513,213.30	5,479,887.83		5,479,887.83
周转材料	1,484,348.30		1,484,348.30	2,487,695.98		2,487,695.98
合计	23,635,423.14		23,635,423.14	38,861,150.98		38,861,150.98

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	7,608,632.12	7,608,632.12
（2）本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	7,608,632.12	7,608,632.12
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	1,272,543.63	1,272,543.63
（2）本期增加金额	365,214.30	365,214.30
—计提或摊销	365,214.30	365,214.30
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	1,637,757.93	1,637,757.93
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	5,970,874.19	5,970,874.19
（2）上年年末账面价值	6,336,088.49	6,336,088.49

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	207,823,819.09	202,759,262.90
固定资产清理		
合计	207,823,819.09	202,759,262.90

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	其他	合计
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	139,487,456.40	133,756,771.36	5,135,905.70	2,390,565.23	1,671,493.51	679,976.00	283,122,168.20
（2）本期增加金额	13,985,832.25	13,830,075.89	289,569.91	1,274,586.72	69,778.76		29,449,843.53
—购置	70,186.33	1,267,953.87	289,569.91	567,010.96	69,778.76		2,264,499.83
—在建工程转入	13,915,645.92	12,562,122.02		707,575.76			27,185,343.70
（3）本期减少金额	5,683,949.84	13,931,878.86		216,359.03	63,321.87		19,895,509.60
—处置或报废	5,683,949.84	13,931,878.86		216,359.03	63,321.87		19,895,509.60
（4）期末余额	147,789,338.81	133,654,968.39	5,425,475.61	3,448,792.92	1,677,950.40	679,976.00	292,676,502.13
2. 累计折旧							
（1）上年年末余额	29,223,838.20	44,208,461.40	3,451,535.67	2,052,850.73	1,211,843.30	214,376.00	80,362,905.30
（2）本期增加金额	6,553,536.07	11,772,927.43	588,546.52	229,723.59	219,492.90		19,364,226.51
—计提	6,553,536.07	11,772,927.43	588,546.52	229,723.59	219,492.90		19,364,226.51
（3）本期减少金额	3,492,937.75	11,149,987.08		173,082.71	58,441.23		14,874,448.77
—处置或报废	3,492,937.75	11,149,987.08		173,082.71	58,441.23		14,874,448.77
（4）期末余额	32,284,436.52	44,831,401.75	4,040,082.19	2,109,491.61	1,372,894.97	214,376.00	84,852,683.04
3. 减值准备							
（1）上年年末余额							
（2）本期增加金额							
—计提							

（3）本期减少金额							
——处置或报废							
（4）期末余额							
4. 账面价值							
（1）期末账面价值	115,504,902.29	88,823,566.64	1,385,393.42	1,339,301.31	305,055.43	465,600.00	207,823,819.09
（2）上年年末账面价值	110,263,618.20	89,548,309.96	1,684,370.03	337,714.50	459,650.21	465,600.00	202,759,262.90

3、 固定资产抵押担保情况

公司借款已归还完毕，截至 2022 年 12 月 31 日，借款涉及抵押担保事项已解除。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	34,636,966.39	19,335,951.91
工程物资	7,900,858.88	9,059,532.29
合计	42,537,825.27	28,395,484.20

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5000 吨四丁基脲建设项目	30,492,543.78		30,492,543.78	10,756,015.20		10,756,015.20
年产 500 吨呋喃唑酮安全技术升级改造项目	2,793,803.00		2,793,803.00	5,932,062.96		5,932,062.96
年产 14000 吨乙酰丙酮盐技改扩建项目	648,592.25		648,592.25	613,890.36		613,890.36
其他建设项目	702,027.36		702,027.36	2,033,983.39		2,033,983.39
合计	34,636,966.39		34,636,966.39	19,335,951.91		19,335,951.91

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额
年产 5000 吨四丁基脲建设项目	3500 万	10,756,015.20	19,736,528.58			30,492,543.78
年产 500 吨呋喃唑酮安全技术升级改造项目	3700 万	5,932,062.96	19,139,309.85	22,277,569.81		2,793,803.00
年产 14000 吨乙酰丙酮盐技改扩建项目	4247 万	613,890.36	34,701.89			648,592.25
其他建设项目		2,033,983.39	3,575,817.86	4,907,773.89		702,027.36
合计		19,335,951.91	42,486,358.18	27,185,343.70		34,636,966.39

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	排污权	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	26,891,601.81	126,554.46	888,399.00	27,906,555.27
（2）本期增加金额	2,157,351.75	43,689.32		2,201,041.07
—购置	2,157,351.75	43,689.32		2,201,041.07
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	29,048,953.56	170,243.78	888,399.00	30,107,596.34
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	3,861,675.22	13,310.96	177,679.80	4,052,665.98
（2）本期增加金额	591,226.76	7,602.09	177,679.80	776,508.65
—计提	591,226.76	7,602.09	177,679.80	776,508.65
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	4,452,901.98	20,913.05	355,359.60	4,829,174.63
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	24,596,051.58	149,330.73	533,039.40	25,278,421.71
（2）上年年末账面价值	23,029,926.59	113,243.50	710,719.20	23,853,889.29

2、 无形资产抵押担保情况

公司借款已归还完毕，截至 2022 年 12 月 31 日，借款涉及抵押担保事项已解除。



(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	300,175.61	45,026.34	549,611.10	82,441.66
递延收益	2,262,889.74	339,433.46	3,056,141.37	458,421.21
合计	2,563,065.35	384,459.80	3,605,752.47	540,862.87

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程及设备长期资产采购预付款	556,000.00		556,000.00	6,668,971.74		6,668,971.74
合计	556,000.00		556,000.00	6,668,971.74		6,668,971.74

(十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		8,569,986.52
商业承兑汇票		
合计		8,569,986.52

(十五) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,395,747.79	16,952,169.30
1 年以上	899,414.24	425,040.24
合计	26,295,162.03	17,377,209.54

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款	4,647,787.12	7,095,602.94
合计	4,647,787.12	7,095,602.94

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	393,567.31	40,626,764.57	40,272,313.58	748,018.30
离职后福利-设定提存计划	984,208.24	3,496,736.45	4,182,264.85	298,679.84
辞退福利		47,850.00	47,850.00	
合计	1,377,775.55	44,171,351.02	44,502,428.43	1,046,698.14

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		36,375,163.00	35,793,463.00	581,700.00
(2) 职工福利费		1,572,271.17	1,572,271.17	
(3) 社会保险费	393,567.31	1,521,585.81	1,748,834.82	166,318.30
其中：医疗、工伤及生育保险费	393,567.31	1,521,585.81	1,748,834.82	166,318.30
(4) 住房公积金		754,400.00	754,400.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		403,344.59	403,344.59	
合计	393,567.31	40,626,764.57	40,272,313.58	748,018.30

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	950,270.02	3,366,489.42	4,038,041.14	278,718.30
失业保险费	33,938.22	130,247.03	144,223.71	19,961.54

合计	984,208.24	3,496,736.45	4,182,264.85	298,679.84
----	------------	--------------	--------------	------------

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,356,813.44	201,453.41
企业所得税	1,435,800.63	1,995,697.84
个人所得税	2,797,664.87	912,067.20
房产税	449,203.81	435,717.24
土地使用税	274,527.04	270,617.84
印花税	96,963.77	14,909.40
城市维护建设税	186,352.86	164,820.84
教育费附加	79,865.50	69,748.99
地方教育费附加	53,243.68	46,499.33
环境保护税	3,665.44	
合计	6,734,101.04	4,111,532.09

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	71,800.00	60,010.00
合计	71,800.00	60,010.00

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	71,800.00	20,300.00
代扣代缴款项		39,710.00
合计	71,800.00	60,010.00

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债对应的销项税额	438,955.32	726,337.06
已背书或贴现未到期应收票据	16,496,761.27	28,350,483.43
合计	16,935,716.59	29,076,820.49

(二十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,056,141.37		793,251.63	2,262,889.74
合计	3,056,141.37		793,251.63	2,262,889.74

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
衢州市科学技术局科技攻 关项目补助	500,000.00		500,000.00			与收益相关
8000 吨乙酰丙酮盐企业技 术改造补贴	664,986.67		83,123.33		581,863.34	与资产相关
年产 10000 吨乙酰丙酮项 目技术改造补贴	1,891,154.70		210,128.30		1,681,026.40	与资产相关
合计	3,056,141.37		793,251.63		2,262,889.74	

(二十二) 股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	
吴伟荣	53,320,000.00	53,320,000.00	53,320,000.00	53,320,000.00	
吴英挺	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	
衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	
合计	106,320,000.00	106,320,000.00	106,320,000.00	106,320,000.00	

注：根据公司股东会决议及公司章程的规定，拟以 2021 年 12 月 31 日为基准日，将有限公司整体变更设立为股份有限公司，按照发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截至 2021 年 12 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 321,014,781.73 元（剔除专项储备-安全生产费 4,431,837.64 元），按 1:0.3312 的比例折合股份总额 106,320,000 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 106,320,000.00 元。大于股本部分 214,694,781.73 元计入资本公积，182,023,106.31 元计入未分配利润。

(二十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,750,000.00	214,694,781.73	6,750,000.00	214,694,781.73
资本溢价（股份支付）		1,205,594.15		1,205,594.15
合计	6,750,000.00	215,900,375.88	6,750,000.00	215,900,375.88

注：股本溢价变化主要系股份制改制所致，具体情况详见本附注五、（二十二）股本。

(二十四) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,431,837.64	2,848,652.70	3,635,093.52	3,645,396.82
合计	4,431,837.64	2,848,652.70	3,635,093.52	3,645,396.82

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,921,675.42	5,454,137.68	25,921,675.42	5,454,137.68
合计	25,921,675.42	5,454,137.68	25,921,675.42	5,454,137.68

注：本期盈余公积减少系股份制改制所致。

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	182,023,106.31	143,151,525.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	182,023,106.31	143,151,525.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,541,376.81	70,968,423.37
减：提取法定盈余公积	5,454,137.68	7,096,842.34

应付普通股股利	10,632,000.00	25,000,000.00
股份制改制	182,023,106.31	
其他调整因素		
期末未分配利润	38,455,239.13	182,023,106.31

(二十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,362,302.79	274,094,293.59	431,176,261.41	310,502,250.24
其他业务	641,261.97	458,625.46	736,219.03	544,203.00
合计	375,003,564.76	274,552,919.05	431,912,480.44	311,046,453.24

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	449,203.83	435,717.24
土地使用税	274,527.04	270,617.84
印花税	173,403.19	136,783.90
城市维护建设税	1,252,970.16	1,358,884.88
教育费附加	536,987.21	582,379.21
地方教育费附加	357,991.47	388,252.81
环境保护税	12,494.59	13,627.85
其他	2,637.75	1,967.06
合计	3,060,215.24	3,188,230.79

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
股份支付	80,372.94	
职工薪酬	1,003,229.20	1,022,544.62
保险及检测费	437,591.74	309,502.23
参展会务费	73,288.68	147,303.41
业务招待费	253,485.81	50,606.13
差旅交通费	90,736.66	52,029.46
其他	128,183.19	120,356.11
合计	2,066,888.22	1,702,341.96

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
股份支付	747,468.38	
职工薪酬	8,815,893.07	7,395,289.58
折旧及摊销	2,796,103.32	3,152,185.44
安全生产费	2,848,652.70	2,087,076.98
业务招待费	712,351.57	1,269,240.74
财产保险费	148,842.23	181,050.95
差旅交通费	498,379.90	284,867.38
中介机构等服务费	3,239,633.40	1,124,632.81
办公费	857,660.57	853,726.13

其他	668,828.98	652,223.56
合计	21,333,814.12	17,000,293.57

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
股份支付	225,044.24	
职工薪酬	6,172,184.77	5,182,580.47
折旧费	1,374,488.74	1,641,262.72
直接投入	4,743,365.43	6,362,224.98
燃料动力费	1,814,090.34	1,919,790.26
其他	200,000.00	150,000.00
合计	14,529,173.52	15,255,858.43

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		1,590,904.83
减：利息收入	626,640.46	351,390.28
汇兑损益	-438,180.71	357,983.93
手续费及其他	56,751.60	73,017.19
合计	-1,008,069.57	1,670,515.67

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,117,263.63	1,982,781.63
社保返还	231,100.98	64,119.31
代扣个人所得税手续费返还	111,897.25	137,198.65
合计	4,460,261.86	2,184,099.59

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
8000 吨乙酰丙酮资产相关政府补助	83,123.33	83,123.33	与资产相关
年产 10000 吨乙酰丙酮设备资产相关的政府补助	210,128.30	210,128.30	与资产相关
科技攻关项目	500,000.00		与收益相关
残疾人就业补贴奖励	8,640.00		与收益相关
兑现 2020 年度柯城区大商贸专项资金	294,700.00		与收益相关
科技政策奖励补助资金	597,888.00		与收益相关
出口信用保险补助	176,900.00		与收益相关
出口上台阶奖励	200,000.00		与收益相关
一般贸易出口奖励	683,400.00		与收益相关
2021 年度企业研发补助（衢州市科学技术局）	471,800.00		与收益相关
绿色企业贴息补助（衢州市人民政府金融工作办公室）	47,533.00		与收益相关
市应急局发放安环险补助	49,151.00		与收益相关
2022 年柯城区一次性留工培训补助	157,500.00		与收益相关
大商贸资金（境内展位补助）	60,000.00		与收益相关

技能培训补贴，衢州市柯城区人力资源和社会保障局	126,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助 8 月第二批	3,000.00		与收益相关
绿色制造工程奖补，衢州市经济和信息化局	100,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助 11 月第四批	1,500.00		与收益相关
其他大商贸政策补贴，衢州市商务局	296,000.00		与收益相关
绿色制造工程奖补，衢州市经济和信息化局	50,000.00		与收益相关
20 年淘汰落后产能补助资金		1,356,900.00	与收益相关
柯城区政府质量奖柯城区市场监督管理局		200,000.00	与收益相关
授权发明专利年费补助及发明专利奖励		6,600.00	与收益相关
知识产权示范（优势）企业奖补		50,000.00	与收益相关
柯城区安环险投保企业补助（衢州市柯城区应急管理局）		49,480.00	与收益相关
污染源在线监控运维补助款		26,550.00	与收益相关
合计	4,117,263.63	1,982,781.63	

(三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	67,261.15	
合计	67,261.15	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	210,977.67	-286,505.06
其他应收款坏账损失	38,457.82	777,333.23
合计	249,435.49	490,828.17

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		194,874.12	
其中：固定资产		194,874.12	
无法支付的应付款项		91,349.44	
其他	129,208.04	7,280.00	129,208.04
合计	129,208.04	293,503.56	129,208.04

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,568,454.61	3,557,258.01	3,568,454.61
其中：固定资产	3,568,454.61	3,437,258.01	3,568,454.61
对外捐赠支出		470,000.00	
其他	233.03	557.53	233.03
合计	3,568,687.64	4,027,815.54	3,568,687.64

(三十八) 所得税费用



1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,108,323.20	10,365,276.17
递延所得税费用	156,403.07	-344,296.98
合计	7,264,726.27	10,020,979.19

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	61,806,103.08	80,989,402.56
按适用税率计算的所得税费用	9,270,915.46	12,148,410.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	119,924.22	197,514.80
研发费加计扣除的影响	-2,050,110.81	-2,268,562.35
残疾人工资加计扣除的影响	-76,002.60	-56,383.64
其他		
所得税费用	7,264,726.27	10,020,979.19

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	458,715.60	442,477.88
政府补助收入	3,667,010.23	4,969,960.96
利息收入	626,640.46	351,390.28
其他营业外收入	129,208.04	7,280.00
收到经营性往来款	331,656.33	285,643.75
收到受限货币资金	3,185,317.14	
合计	8,398,547.80	6,056,752.87

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	15,531,016.66	16,626,542.24
现金捐赠支出		470,000.00
其他营业外支出	233.03	557.53
支付经营性往来款	90,710.00	423,404.37
支付受限货币资金		3,185,317.14
合计	15,621,959.69	20,705,821.28

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非关联方借款本金及利息收回		1,589,889.23
合计		1,589,889.23

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	-	1,803,486.81

合计		1,803,486.81
----	--	--------------

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	54,541,376.81	70,968,423.37
加：信用减值损失	-249,435.49	-490,828.17
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,729,440.81	20,879,439.05
无形资产摊销	776,508.65	737,298.90
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）	3,568,454.61	3,362,383.89
净敞口套期损失（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）	-438,180.71	1,911,322.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-67,261.15	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	156,403.07	-344,296.98
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）	15,225,727.84	-1,183,933.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	16,541,492.31	-31,699,853.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	24,960,258.77	39,028,079.07
其他	419,153.33	597,033.59
经营活动产生的现金流量净额	52,160,436.69	103,765,068.08
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	52,616,642.72	28,921,839.81
减：现金的期初余额	28,921,839.81	19,547,325.05
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	23,694,802.91	9,374,514.76

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	52,616,642.72	28,921,839.81
其中：库存现金		4,273.91
可随时用于支付的银行存款	52,616,642.72	28,917,565.90
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	52,616,642.72	28,921,839.81

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

本期末公司无所有权或使用权受到限制的资产。

(四十二) 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			4,556,489.99
其中：美元	638,353.09	6.9646	4,445,873.93
欧元	14,902.00	7.4229	110,616.06
应收账款			3,781,359.92
其中：美元	542,940.00	6.9646	3,781,359.92
应付账款			76,404.59
其中：美元	10,970.42	6.9646	76,404.59

(四十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
8000 吨乙酰丙酮盐企业技术改造补贴	748,110.00	递延收益	83,123.33	83,123.33	其他收益
年产 10000 吨乙酰丙酮项目技术改造补贴	2,101,283.00	递延收益	210,128.30	210,128.30	其他收益
合计			293,251.63	293,251.63	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
科技攻关项目	500,000.00	500,000.00		其他收益
残疾人就业补贴奖励	8,640.00	8,640.00		其他收益
兑现 2020 年度柯城区大商贸专项资金	294,700.00	294,700.00		其他收益
科技政策奖励补助资金	597,888.00	597,888.00		其他收益
出口信用保险补助	176,900.00	176,900.00		其他收益
出口上台阶奖励	200,000.00	200,000.00		其他收益
一般贸易出口奖励	683,400.00	683,400.00		其他收益
2021 年度企业研发补助（衢州市科学技术局）	471,800.00	471,800.00		其他收益
绿色企业贴息补助（衢州市人民政府金融工作办公室）	47,533.00	47,533.00		其他收益
市应急局发放安环	49,151.00	49,151.00		其他收益

险补助				
2022 年柯城区一次性留工培训补助	157,500.00	157,500.00		其他收益
大商贸资金（境内展位补助）	60,000.00	60,000.00		其他收益
技能培训补贴，衢州市柯城区人力资源和社会保障局	126,000.00	126,000.00		其他收益
一次性扩岗补助 8 月第二批	3,000.00	3,000.00		其他收益
绿色制造工程奖补，衢州市经济和信息化局	100,000.00	100,000.00		其他收益
一次性扩岗补助 11 月第四批	1,500.00	1,500.00		其他收益
其他大商贸政策补贴，衢州市商务局	296,000.00	296,000.00		其他收益
绿色制造工程奖补，衢州市经济和信息化局	50,000.00	50,000.00		其他收益
20 年淘汰落后产能补助资金	1,356,900.00		1,356,900.00	其他收益
柯城区政府质量奖柯城区市场监督管理局	200,000.00		200,000.00	其他收益
授权发明专利年费补助及发明专利奖励	9,600.00		6,600.00	其他收益
知识产权示范（优势）企业奖补	50,000.00		50,000.00	其他收益
柯城区安环险投保企业补助（衢州市柯城区应急管理局）	49,480.00		49,480.00	其他收益
污染源在线监控运维补助款	49,500.00		26,550.00	其他收益
合计		3,824,012.00	1,689,530.00	

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司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。

## **(二) 流动性风险**

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## **(三) 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、 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。为控制利率风险，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

### **2、 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。汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司报告期内未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

### **3、 其他价格风险**

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。本公司报告期内未持有其他上市公司的权益投资，不存在市场价格风险。

七、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资		28,145,428.45		28,145,428.45

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为吴伟荣、吴英挺父子。截至本财务报告日，吴伟荣直接持有公司 5,332.00 万股股份，占公司总股本的 50.15%；吴英挺直接持有公司 5,000.00 万股股份，占公司总股本的 47.03%。此外，吴英挺担任衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司 2.82%的股份表决权。吴伟荣、吴英挺父子直接和间接合计控制公司 100.00%的股份表决权，为公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司报告期内未对外投资设立子公司。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内未对外投资参股合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
衢州英挺企业管理合伙企业(有限合伙)	吴英挺担任执行事务合伙人的企业，公司的员工持股平台
王萍	公司原监事，吴伟荣之配偶
杭州聿高进出口有限公司	注
杭州协睿企业管理咨询有限公司	公司独立董事凌春华担任董事长
杭州基本科技有限公司	公司独立董事罗雄军持股 51% 并担任执行董事兼总经理
王卫国	公司董事、总经理，并间接持有公司 0.14% 股份
吴鲜明	公司董事、财务负责人，并间接持有公司 0.09% 股份
罗雄军	公司独立董事
凌春华	公司独立董事
汪加林	公司独立董事
汪铃铃	公司监事会主席，并间接持有公司 0.09% 股份
杨学义	公司监事，并间接持有公司 0.08% 股份
徐一荃	公司监事，并间接持有公司 0.09% 股份
吴剑平	公司副总经理，并间接持有公司 0.09% 股份
薛明旺	公司副总经理，并间接持有公司 0.09% 股份
衢州信安工程管理咨询有限公司	公司监事汪铃铃的配偶余智荣持股 49% 且担任监事的企业
杭州智铭水利设计咨询有限公司	公司监事汪铃铃的配偶余智荣持股 49% 且担任执行董事兼总经理的企业
杭州茉媛时装有限公司	公司副总经理吴剑平之子吴澄浩控制的企业
成都市金盾兽药专销经营部	吴伟荣曾经控制的企业，已于 2022 年 8 月注销
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	汪加林曾担任董事，已于 2021 年 8 月卸任
杭州杭氧锻热有限公司	汪加林曾担任执行董事，已于 2021 年 8 月卸任
杭氧集团股份有限公司	汪加林曾担任副总经理、董事会秘书，已于 2021 年 6 月卸任
衢州市伟荣教育基金会	吴英挺曾担任理事长，吴鲜明曾担任理事，已于 2021 年 9 月注销
山城区星澄商贸部	发行人副总经理吴剑平担任经营者，已于 2022 年 6 月注销
海口得帮贸易公司	吴伟荣曾担任法定代表人并间接控制，已于 2022 年 11 月注销
诸暨市剑平广告工作室	吴剑平曾为经营者，已于 2023 年 1 月注销
诸暨市陌颜日用百货商行	吴剑平曾为经营者，已于 2023 年 1 月注销
杭州杭氧电镀热处理有限公司	汪加林曾担任董事，已于 2021 年 4 月卸任，并于 2022 年 5 月注销

注：2018 年 11 月，为进一步开拓乙酰丙酮的销售，吴伟荣与高敏民合资成立了杭州聿高，吴伟荣实际现金出资 100 万元，占该公司 50% 出资比例，为便于签署相关工商登记文件，吴伟荣所持股权由公司员工吴建平代为持有。吴建平系吴伟荣哥哥的

儿子且为发行人市场部员工，2018 年 11 月至 2022 年 3 月期间担任杭州聿高监事。2022 年 3 月，吴建平所代持杭州聿高 100 万元出资已全部对外转让。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州聿高进出口有限公司	销售商品	7,963,955.74	7,362,070.79

注：2022 年 3 月 1 日，吴建平代吴伟荣所持杭州聿高股份已经全部转让给杭州聿高其他股东，且吴建平卸任监事一职并办理了工商变更登记。公司比照关联交易披露后续发生的交易事项。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴伟荣、王萍	2,500.00	2019.04.30	2022.04.29	是
吴伟荣、王萍、吴英挺	5,000.00	2020.02.01	2023.01.31	否
吴英挺	1,958.00	2020.04.28	2023.04.27	否
吴伟荣、王萍	2,233.00	2020.04.28	2023.04.27	否
吴伟荣、吴英挺	4,000.00	2020.06.17	2025.06.17	否

3、 关联方资金拆借

无。

(六) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	杭州聿高进出口有限公司	155,951.56	716,809.96

九、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司 2021 年 12 月通过持股平台衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）与公司职



工签订《股权激励协议》，公司职工可通过持股平台衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股份，授予后立即行权，根据股权激励协议，相关股权约定的服务期限条件为 5 年。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上期金额
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,205,594.15	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,205,594.15	

涉及股份支付的股份数量确定情况：

公司 2021 年 12 月通过持股平台衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）与公司职工签订《股权激励协议》，公司职工可通过持股平台衢州英挺企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股份比例为 2.82%，持有股份数量共 300 万股，本公司实际控制人吴英挺在持股平台中持有的股份数量为 124 万股，其在持股平台设立后直接和间接持有公司的股权比例较持股平台设立前持有公司的股权比例并未增加，故本次股权激励涉及的股份数量需剔除吴英挺持有的部分，剔除后涉及股份支付的股份数量为 176 万股。

涉及股份支付的公允价值确定情况：

根据 2021 年业经审计后的净利润金额 7,096.84 万元及增资后股数 106,320,000.00 股，计算得出每股收益为 0.6675 元，综合参考行业平均市盈率为 10，确定授予日每股净资产公允价值 6.67 元。

涉及股份支付金额及分摊情况：

持股平台设立时确定的每股公允价值 6.67 元扣除持股平台每股认购价格 3.25 元后确定股份支付总额为 6,027,970.76 元，并按约定的服务期限（5 年）进行分摊。

2022 年对应分摊确认的股份支付金额为 1,205,594.15 元。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现未到期的银行承兑汇票金额为 48,976,589.14 元。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

明细项目	本期金额	上期金额
(一) 非流动性资产处置损益；	-3,568,454.61	-3,362,383.89
(二) 计入当期损益的政府补助及其他收益(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)；	4,460,261.86	2,184,099.59
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	67,261.15	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益；		
(六) 对外委托贷款取得的损益；		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
(九) 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；		
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
(十一) 非货币性资产交换损益；		
(十二) 债务重组损益；		

（十三）企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
（十四）因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
（十七）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；		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益；		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
（二十）受托经营取得的托管费收入；		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	128,975.01	-371,928.09
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目。		37,566.25
小计	1,088,043.41	-1,512,646.14
所得税影响额	-163,206.51	226,896.92
少数股东权益影响额（税后）		
合计	924,836.90	-1,285,749.22

(二) 净资产收益率及每股收益

本期金额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	15.46	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.20	0.50	0.50

衢州伟荣药化股份有限公司  
董事会  
2024-04-09