

证券代码：831264

证券简称：柏康科技

主办券商：中泰证券



柏康科技

NEEQ: 831264

武汉柏康科技股份有限公司

Wuhan Ponkong Science & Technology CO.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

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

二、公司负责人徐文澜、主管会计工作负责人林琅及会计机构负责人（会计主管人员）纪芮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

1. 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

六、未按要求披露的事项及原因

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，避免竞争对手的不当竞争，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 X”及“供应商 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	20
	附件会计信息调整及差异情况	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司	指	武汉柏康科技股份有限公司
股东大会	指	武汉柏康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉柏康科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉柏康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、技术总监、董事会秘书、财务总监
喜康化工	指	湖北喜康化工有限公司（公司全资子公司）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉柏康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Ponkong Science & Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	徐文澜	成立时间	2000 年 3 月 3 日
控股股东	控股股东为（徐文澜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐文澜），一致行动人为（徐大胜）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C268 日用化学产品制造-C2681 肥皂及合成洗涤剂		
主要产品与服务项目	食品饮料工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂；食品饮料工业生产线消毒、清洁、润滑专业化解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	柏康科技	证券代码	831264
挂牌时间	2014 年 11 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林琅	联系地址	武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号
电话	027-83514969	电子邮箱	llang99@ponkong.com
传真	027-83560756		
公司办公地址	武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号	邮政编码	430023
公司网址	www.ponkong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420103717967569T		
注册地址	湖北省武汉市江汉区江汉经济开发区江旺路 8 号		
注册资本（元）	5,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司及旗下全资子公司喜康化工属化学原料和化学制品制造业，主要从事食品工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂产品的研究开发及销售。公司及喜康化工拥有 3 项发明专利及多项实用新型专利。公司主要客户为国内食品饮料集团公司等饮料集团及其旗下企业。公司收入主要来源于消毒剂、润滑剂、清洁剂产品的销售。公司成为主要客户的合格供应商后，通过签订框架协议或年度询价方式，确定产品价格，产品数量以每次订单为准。公司在提供优质产品的同时，针对客户食品生产工艺的差异化需求，提供化学品的使用、预防、过程监测等个性化服务，并提供食品清洁生产、安全生产相关的洗涤用品专业化解决方案，从专业的角度对生产现场的洗涤剂使用管理提出建议，服务好客户。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	根据工信部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》和湖北省省经信厅办公室《关于开展第五批专精特新中小企业培育工作的通知》经自愿申报，专家评审等程序，2023 年 4 月公司被认定为“湖北省第五批专精特新中小企业”； 根据科技部财政部国家税务总局印发的《科技型中小企业评价办法》的通知，经自主申报、专家评审等程序，2023 年 4 月公司被认定为科技型中小企业。 根据《高新技术企业认定管理办法》，经自主申报、专家评审等程序，2023 年 12 月公司再次被认定为高新技术企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,392,667.19	18,020,784.98	-3.49%
毛利率%	47.09%	41.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,446,840.02	1,306,415.38	10.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	1,360,445.36	1,257,743.22	8.17%

损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.11%	6.84%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.08%	6.59%	-
基本每股收益	0.29	0.26	11.54%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	25,024,841.71	24,634,371.82	1.59%
负债总计	4,365,012.79	4,863,722.16	-10.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,659,828.92	19,770,649.66	4.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.13	3.95	4.56%
资产负债率%（母公司）	31.67%	25.11%	-
资产负债率%（合并）	17.44%	19.74%	-
流动比率	406.60%	351.17%	-
利息保障倍数	343.32	368.20	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,491,791.34	3,816,991.51	-8.52%
应收账款周转率	4.73	4.06	-
存货周转率	5.13	5.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.59%	4.74%	-
营业收入增长率%	-3.49%	-9.85%	-
净利润增长率%	10.75%	-57.68%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,595,562.43	50.33%	10,921,886.75	44.34%	15.32%
应收票据					
应收账款	3,116,013.65	12.45%	3,957,493.38	16.06%	-21.26%
固定资产	6,382,327.18	25.50%	6,531,745.97	26.51%	-2.29%
应付账款	3,049,201.32	12.18%	2,656,045.02	10.78%	14.80%
应交税费	140,681.83	0.56%	1,087,361.30	4.41%	-87.06%

项目重大变动原因：

公司资产主要为货币资金、应收账款、固定资产，分别占期末总资产的 50.33%、12.45%、和 25.50%，与上年期末相比，无重大变化。

报告期末，公司应交税费 14.07 万元，较期初下降 87.06%，主要原因是上期符合条件缓缴的税费，报告期内已全部缴纳。

(二) 经营情况分析**1、利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	17,392,667.19	-	18,020,784.98	-	-3.49%
营业成本	9,201,693.23	52.91%	10,522,878.64	58.39%	-12.56%
毛利率%	47.09%	-	41.61%	-	-
销售费用	1,691,803.32	9.73%	1,514,955.05	8.41%	11.67%
管理费用	2,616,961.27	15.05%	2,736,058.90	15.18%	-4.35%
财务费用	-15,833.28	-0.09%	-19,622.04	-0.11%	
营业利润	1,531,622.89	8.81%	1,348,227.00	7.48%	13.60%
净利润	1,446,840.02	8.32%	1,306,415.38	7.25%	10.75%

项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入比上年同期减少 62.81 万元，同比下降 3.49%，变化不大；

报告期内，公司实现净利润 144.68 万元，较上年同期增加 14.04 万元，同比增长 10.75%，毛利率本期较上期增加 5.48 个百分点，主要原因是化工原料价格回落，原料采购成本下降，致使公司毛利率上升，利润增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	17,160,927.57	18,002,270.11	-4.67%
其他业务收入	231,739.62	18,514.87	1,151.64%
主营业务成本	9,016,497.93	10,496,235.71	-14.10%
其他业务成本	185,195.30	26,642.93	595.10%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增 减百分 比
-------	------	------	------	----------------------	----------------------	---------------------------

消毒剂	4,954,797.77	2,375,093.49	52.06%	-18.00%	-21.11%	1.88%
清洁剂	6,106,774.52	3,856,453.94	36.85%	-4.78%	-22.28%	14.22%
润滑剂	6,099,355.28	2,784,950.50	54.34%	9.97%	10.34%	-0.15%
合计	17,160,927.57	9,016,497.93	47.46%	-4.67%	-14.10%	5.77%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，主营业务毛利率较去年同期上升 5.77 个百分点，主要原因是化工原料价格回落，采购成本下降所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	1,586,996.84	9.25%	否
2	客户二	4,811,446.59	28.04%	否
3	客户三	1,794,584.93	10.46%	否
4	客户四	3,647,568.06	21.26%	否
5	客户六	1,498,245.31	8.73%	否
合计		13,338,841.73	77.74%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	1,768,880.90	18.25%	否
2	供应商二	768,892.63	7.93%	否
3	供应商四	764,802.83	7.89%	否
4	供应商五	1,155,621.00	11.92%	否
5	供应商六	460,497.70	4.75%	否
合计		4,918,695.06	50.74%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,491,791.34	3,816,991.51	-8.52%
投资活动产生的现金流量净额	-768,115.66	-750,444.50	-

筹资活动产生的现金流量净额	-1,050,000.00	-1,050,000.00	-
---------------	---------------	---------------	---

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期比上期减少 32.52 万元，主要原因是本期销售收入下降，致销售商品收到的的现金比上年同期减少 39.48 万元，应付账款期末金额比期初增加及原材料价格下滑导致购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期减少 164.34 万元，本期支付上期符合条件缓缴的税费导致本期比上年同期支付的税费增加 125.07 万元以及本期研发费用支出较上年同期增加 45.25 万元综合所致。

本期公司净利润为 144.68 万元，与报告期内经营活动现金流量净额相差 204.50 万元，主要原因是（1）本期计提折旧 88.98 万元；（2）本期经营性应收项目减少 101 万元。

投资活动产生的现金流量净额本期较上期变化不大。

筹资活动产生的现金流量净流出本期较上期变化不大。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北喜康化工有限公司	控股子公司	食品工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂产品的研究开发、生产销售	10,000,000	14,731,985.95	11,833,719.46	12,636,176.34	1,317,248.69

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
营业规模较小的市场风险	<p>公司总体资产规模、营业收入及盈利较小，面临较大的经营风险，可能影响公司抵御市场波动的能力。</p> <p>应对措施：公司自挂牌以来总资产持续增长，公司将不断规范公司治理，建立健全法人机制，提升企业形象，积极拓展融资渠道，借助资本市场力量进一步扩大市场竞争力和影响力。</p>
客户集中度和品牌依赖度较大风险	<p>公司主要客户为国内饮料集团公司及其旗下企业，主要客户集中度较高；公司服务领域单一，主要定位于食品饮料工业。公司存在市场拓展力度不足的风险。</p> <p>应对措施：公司继续加大研发投入，争取为上述客户提供更多产品和服务。在稳定固有客户的基础上，开拓新的集团客户。</p>
公司人员结构不合理，老龄化现象严重风险	<p>报告期内，公司人员结构不合理，退休返聘人员占比较高，且分布于生产、管理和研发等多个岗位。退休返聘人员一定程度上可以降低公司的人工成本，但老龄化的用工情况，将给公司带来科技应用能力和科技创新能力的风险，从长远看，不利于公司发展。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善人才培养计划，持续努力做大做强，吸引优秀人才入驻，逐步改善人才结构。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（一） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

（二） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2014年7月		挂牌	避免同业	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	15 日			竞争承诺	竞争	
实际控制人 或控股股东	2014 年 7 月 15 日		挂牌	其他承诺	有限公司阶段没有缴纳社保和公积金的情形，公司控股股东和实际控制人徐文澜承诺将承担可能发生的经济责任，不给公司造成经济负担，避免影响公司的正常经营。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	2,000.00	0.01%	ETC 签约
总计	-	-	2,000.00	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司货币资金冻结均为 ETC 签约需要，不会对公司经营管理造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,766,525	35.33%		1,766,525	35.33%
	其中：控股股东、实际控制人	856,750	17.14%		856,750	17.14%
	董事、监事、高管	219,775	4.40%		219,775	4.40%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,233,475	64.67%		3,233,475	64.67%
	其中：控股股东、实际控制人	2,573,250	51.47%		2,573,250	51.47%
	董事、监事、高管	660,225	13.20%		660,225	13.20%
	核心员工					
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况：

□适用√不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐文澜	3,430,000	-	3,430,000	68.60%	2,573,250	856,750		
2	徐大胜	300,000	-	300,000	6.00%	0	300,000		
3	梁炜	300,000	-	300,000	6.00%	225,000	75,000		
4	徐文艳	199,900	-	199,900	4.00%	150,075	49,825		
5	徐文达	150,100	-	150,100	3.00%	112,650	37,450		
6	李洪阳	150,000	-	150,000	3.00%	112,500	37,500		
7	梁书洪	120,000	-	120,000	2.40%	0	120,000		
8	杨卓然	100,000	-	100,000	2.00%	0	100,000		
9	张泉莺	60,000	-	60,000	1.20%	0	60,000		
10	余军	50,000	-	50,000	1.00%	37,500	12,500		
合计		4,860,000	0	4,860,000	97.20%	3,210,975	1,649,025		

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：股东徐大胜与徐文澜系父子关系；股东徐文澜与徐文达、徐文艳系堂兄弟、堂兄妹关系；股东梁书洪与梁炜系父子关系。除此之外，其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

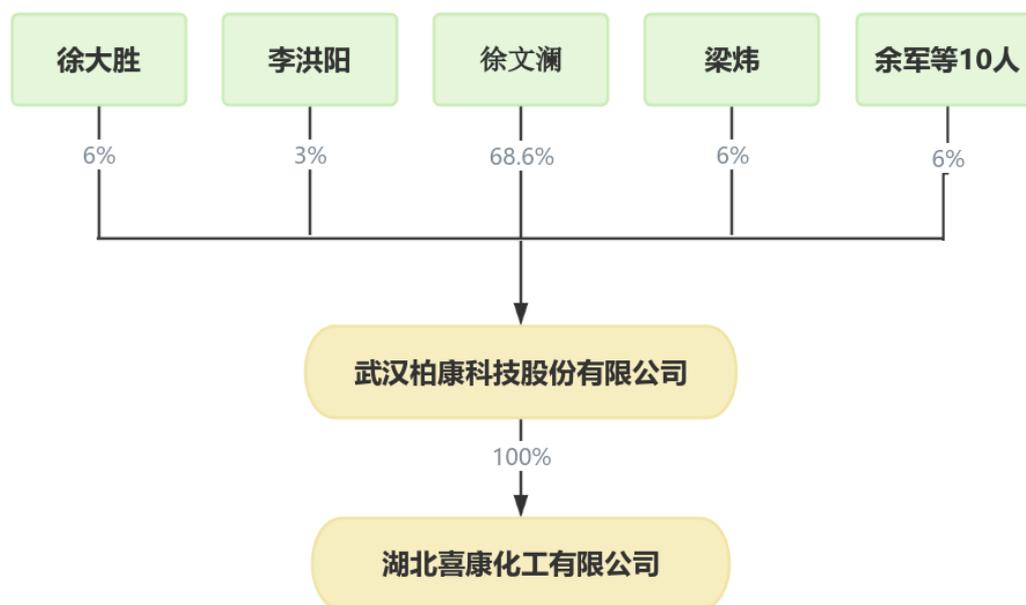
是否合并披露：

是 否

股东徐文澜先生持有公司 343 万股的股份，持股比例为 68.60%，且同时担任董事长兼总经理，有能力通过股东大会和董事会对公司的经营、财务和人事决策产生重大影响，为公司的控股股东和实际控制人

徐文澜，董事长兼总经理，男，汉族，1969 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于武汉理工大学土木工程系工业与民用建筑专业，大专学历。1991 年 9 月至 1993 年 6 月，就职于建泰橡胶（深圳）有限公司，担任主管；1993 年 6 月至 1995 年 3 月，就职于武汉汽车配件厂公司，担任主管；1995 年 3 月至 2001 年 3 月，就职于利大房地产开发建设（武汉）有限公司，担任工程部经理；2001 年 3 月至今，就职于公司，现担任董事长兼总经理；2013 年 4 月至 2021 年 3 月 25 日，兼任湖北喜康化工有限公司监事。

报告期内，公司控股股东和实际控制人一直为徐文澜，未发生变化。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(二) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 4 日	2		
合计	2	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2023 年 5 月 9 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

(三) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	4	-	-

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐文澜	董事长、总经理	男	1969年9月	2023年5月4日	2026年5月4日	3,430,000	-	3,430,000	68.6%
李洪阳	董事、技术总监	男	1968年10月	2023年5月4日	2026年5月4日	150,000	-	150,000	3.00%
林琅	董事会秘书、财务总监	女	1969年11月	2023年5月4日	2026年5月4日	-	-	-	-
余军	监事会主席	男	1969年9月	2023年5月4日	2026年5月4日	50,000	-	50,000	1.00%
梁炜	董事	男	1976年1月	2023年5月4日	2026年5月4日	300,000	-	300,000	6.00%
徐文达	董事	男	1979年1月	2023年5月4日	2026年5月4日	150,100	-	150,100	3.00%
徐文艳	董事	女	1977年2月	2023年5月4日	2026年5月4日	199,900	-	199,900	4.00%
汪琳粼	监事	女	1984年6月	2023年5月4日	2026年5月4日	30,000	-	30,000	0.6%
曾庆杰	职工代表监事	男	1984年2月	2023年5月4日	2026年5月4日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

徐文澜与林琅系夫妻关系；徐文澜与徐文艳系堂兄妹关系；徐文澜与徐文达系堂兄弟关系；徐文艳与徐文达系堂姐弟关系。徐文澜与股东徐大胜是父子关系，梁炜与股东梁书洪是父子关系。除此之外，

公司董事、监事、高级管理人员与其他股东不存在关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5			5
生产人员	11	1		12
销售人员	6			6
财务人员	4			4
技术人员	7			7
员工总计	33			34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	11
专科	9	10
专科以下	13	13
员工总计	33	34

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施劳动合同制，遵守《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，支付员工薪酬。公司不定期对员工进行安全生产及业务技能的培训。公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是√否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是√否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是√否

(一) 公司治理基本情况

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，且均严格按照相关法律、法规履行了各自的权利和义务，公司重大经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

挂牌公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东，不存在与控股股东同业竞争的情形。控股股东不存在其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现有的内部控制制度涵盖人力资源、质量控制、财务管理、研究开发等，公司各项业务经营管理工作能够有制度保障和执行依据。报告期内公司会计核算、财务管理有效运作，公司资产安全、财务报告及相关信息真实、准确、完整。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用√不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用√不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S00900 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	贺龙雨 2 年	高松林 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

审计报告

中喜财审 2024S00900 号

武汉柏康科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉柏康科技股份有限公司（以下简称“柏康科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了柏康科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

柏康科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的其他信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督柏康科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。

同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗

漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对柏康科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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柏康科技公司不能持续经营。

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：高松林

中国北京中国注册会计师：贺龙雨

二〇二四年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	12,595,562.43	10,921,886.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	3,116,013.65	3,957,493.38
应收款项融资			
预付款项	五、3	63,341.30	191,168.41
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、4		63,586.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,846,640.40	1,744,030.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	5,009.94	22,502.31
流动资产合计		17,626,567.72	16,900,667.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	6,382,327.18	6,531,745.97
在建工程	五、8	119,397.50	194,620.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	87721.60	118,539.04

无形资产	五、10	705,200	722,400.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	21,588.37	21,246.00
递延所得税资产	五、12	82,039.34	145,153.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		7398273.99	7733704.45
资产总计		25,024,841.71	24,634,371.82
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			
应付账款	五、13	3,049,201.32	2,656,045.02
预收款项			
合同负债	五、14	373,415.13	211,803.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	551,241.46	641,229.80
应交税费	五、16	140,681.83	1,087,361.30
其他应付款	五、17	68,378.52	68,378.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	103,685.90	129,646.02
其他流动负债	五、19	48,543.98	18,270.52
流动负债合计		4,335,148.14	4,812,735.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	25,478.57	45,059.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、12	4,386.08	5,926.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,864.65	50,986.79
负债合计		4,365,012.79	4,863,722.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	5,000,000	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,089,112.44	1,089,112.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、23	902,442.64	460,103.40
盈余公积	五、24	1,474,959.42	1,461,905.26
一般风险准备			
未分配利润	五、25	12,193,314.42	11,759,528.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,659,828.92	19,770,649.66
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,659,828.92	19,770,649.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,024,841.71	24,634,371.82

法定代表人：徐文澜 主管会计工作负责人：林琅 会计机构负责人：纪芮

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		12,296,946.5	10,726,613.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	3,096,667.99	3,925,600.26
应收款项融资			
预付款项		6,723.36	
其他应收款	十三、2		50,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		533,519.78	200,356.77
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		5,009.94	22,502.31
流动资产合计		15,938,867.57	14,925,073.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	9,895,037.36	9,895,037.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,425,979.38	1,136,710.60
在建工程		119,397.50	194,620.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,716.17	
递延所得税资产		20,142.98	15,660.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,467,273.39	11,242,028.41
资产总计		27,406,140.96	26,167,101.45
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,842,696.88	4,942,395.81
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		388,231.71	540,118.74
应交税费		99,179.96	807,329.20
其他应付款		950.00	950.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		308,148.32	211,715.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			50,000.00

其他流动负债		40,059.29	18,259.02
流动负债合计		8,679,266.16	6,570,768.26
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,679,266.16	6,570,768.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,089,112.44	1,089,112.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,474,959.42	1,461,905.26
一般风险准备			
未分配利润		11,162,802.94	12,045,315.49
所有者权益（或股东权益）合计		18,726,874.80	19,596,333.19
负债和所有者权益（或股东权益）合计		27,406,140.96	26,167,101.45

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		17,392,667.19	18,020,784.98
其中：营业收入	五、26	17,392,667.19	18,020,784.98
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,916,915.98	16,753,028.06
其中：营业成本	五、26	9,201,693.23	10,522,878.64
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、27	100,711.06	201,490.73
销售费用	五、28	1,691,803.32	1,514,955.05
管理费用	五、29	261,696.27	2,736,058.90
研发费用	六	2,321,580.38	1,797,266.78
财务费用	五、30	-15,833.28	-19,622.04
其中：利息费用	五、30	4,458.61	3,545.43
利息收入	五、30	24,407.73	27,271.71
加：其他收益	五、31	96,271.68	110,774.43
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-40,400.00	-15,316.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		-14,988.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,531,622.89	1,348,227.00
加：营业外收入	五、34	5,253.56	5,840.71
减：营业外支出	五、35	10,583.49	52,201.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,526,292.96	1,301,866.04
减：所得税费用	五、36	79,452.94	-4,549.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,446,840.02	1,306,415.38
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）		1,446,840.02	1,306,415.38
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		1,446,840.02	1,306,415.38

“-”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		1,446,840.02	1,306,415.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,446,840.02	1,306,415.38
(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）		0.29	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.29	0.26

法定代表人：徐文澜主管会计工作负责人：林琅会计机构负责人：纪芮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	16,620,802.52	17,416,149.48
减：营业成本	十三、4	12,029,549.35	11,654,619.96
税金及附加		37,220.77	46,970.92
销售费用		1,691,803.32	1,514,955.05
管理费用		1,789,366.24	1,979,663.30
研发费用		917,418.68	1,135,745.53
财务费用		-21,135.64	-24,719.47
其中：利息费用			

利息收入			26,828.39
加：其他收益		13,528.92	10,651.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-40,400.00	-8,594.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-14,988.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,708.72	1,095,983.05
加：营业外收入		4,813.56	
减：营业外支出		10,583.49	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		143,938.79	1,095,983.05
减：所得税费用		13,397.18	5,369.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		130,541.61	1,090,613.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		130,541.61	1,090,613.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		130,541.61	1,090,613.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.22

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		20,675,029.49	21,069,794.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	184,517.17	143,886.85
经营活动现金流入小计		20,859,546.66	21,213,680.85
购买商品、接受劳务支付的现金		8,859,437.44	10,502,804.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,657,720.38	4,596,584.73
支付的各项税费		2,105,084.86	854,416.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	1,745,512.64	1,442,883.37
经营活动现金流出小计		17,367,755.32	17,396,689.34
经营活动产生的现金流量净额		3,491,791.34	3,816,991.51
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			4,979.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,979.47

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		768,115.66	755,423.97
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		768,115.66	755,423.97
投资活动产生的现金流量净额		-768,115.66	-750,444.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金		50,000.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		1,050,000.00	1,050,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,050,000.00	-1,050,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、38	1,673,675.68	2,016,547.01
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	10,919,886.75	8,903,339.74
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	12,593,562.43	10,919,886.75

法定代表人：徐文澜主管会计工作负责人：林琅会计机构负责人：纪芮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		19,713,395.07	20,397,082.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		87,423.66	37,479.98
经营活动现金流入小计		19,800,818.73	20,434,562.57
购买商品、接受劳务支付的现金		11,100,489.72	11,941,017.36
支付给职工以及为职工支付的现金		3,113,029.07	3,365,719.67
支付的各项税费		1,209,381.42	351,441.66
支付其他与经营活动有关的现金		999,878.83	1,088,565.11
经营活动现金流出小计		16,422,779.04	16,746,743.80

经营活动产生的现金流量净额		3,378,039.69	3,687,818.77
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			4,979.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,979.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		757,706.89	601,191.97
投资支付的现金			
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		757,706.89	601,191.97
投资活动产生的现金流量净额		-757,706.89	-596,212.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金		50,000.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,050,000.00	1,050,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,050,000.00	-1,050,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,570,332.80	2,041,606.27
加：期初现金及现金等价物余额		10,724,613.70	8,683,007.43
六、期末现金及现金等价物余额		12,294,946.50	10,724,613.70

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	5,000,000.00				1,089,112.44			460,103.40	1,461,905.26		11759528.56		19,770,649.66
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	5,000,000.00				1,089,112.44			460,103.40	1,461,905.26		11759528.56		19,770,649.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							442,339.24	13,054.16			433,785.86		889,179.26
（一）综合收益总额											1,446,840.02		1,446,840.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								13,054.16	-1,013,054.16			-1,000,000
1. 提取盈余公积								13,054.16	-13,054.16			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,000,000.00		-1,000,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							442,339.24					442,339.24
1. 本期提取							500,815.08					500,815.08
2. 本期使用							58,475.84					58,475.84
(六) 其他												
四、本年期末余额	5,000,000				1089112.44		902,442.64	1474959.42		12,193,314.42		20,659,828.92

项目	2022 年											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44					1,352,843.90		11,563,584.34		19,005,540.68
加：会计政策变更												-1,409.80		-1,409.80
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44					1,352,843.90		11562174.54		19,004,130.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								460,103.40	109,061.36			197354.02		766,518.78
（一）综合收益总额												1306415.38		1,306,415.38
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益														

的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								109,061.36	-1,109,061.36		-1,000,000.00	
1. 提取盈余公积								109,061.36	-109,061.36			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,000,000.00	-1,000,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							460,103.40					460,103.40
1. 本期提取							482,652.00					482,652.00
2. 本期使用							22,548.60					22,548.60
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44		460,103.40	1,461,905.26		11759528.56		19,770,649.66

法定代表人：徐文澜 主管会计工作负责人：林琅 会计机构负责人：纪芮

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,461,905.26		12,045,315.49	19,596,333.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,461,905.26		12,045,315.49	19,596,333.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,054.16		-882,512.55	-869,458.39
（一）综合收益总额											130,541.61	130,541.61
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配								13,054.16		-1,013,054.16		-1,000,000.00
1. 提取盈余公积								13,054.16		-13,054.16		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,000,000		-1,000,000
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44			1,474,959.42		11,162,802.94		18,726,874.8

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,352,843.90		12,063,763.28	19,505,719.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,352,843.90		12,063,763.28	19,505,719.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								109,061.36			-18,447.79	90,613.57
（一）综合收益总额											1,090,613.57	1,090,613.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								109,061.36			-1,109,061.36	-1,000,000.00
1. 提取盈余公积								109,061.36			-109,061.36	
2. 提取一般风险准备												0
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,000,000.00	-1,000,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,089,112.44				1,461,905.26		12,045,315.49	19,596,333.19

三、财务报表附注

武汉柏康科技股份有限公司
2023 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

武汉柏康科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为武汉柏康科技有限责任公司，于 2000 年 3 月 3 日在武汉注册成立，取得武汉市工商行政管理局核发的注册号为 420103000040487 的企业法人营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）为 500.00 万元。法定代表人：徐文澜，注册地：武汉市江汉区经济开发区江旺路 8 号。

本公司所属行业为制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-肥皂及合成洗涤剂（C2681）。主要经营活动为制造、销售食品饮料工业用消毒剂、润滑剂和清洁剂；食品饮料工业生产线消毒、清洁、润滑专业化解决方案。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 18 日第四届第四次董事会批准对外报出。

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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

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，制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、37“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 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。

3. 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。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 100 万元

6. 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 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。

10. 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（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，根据非货币性项目的性质，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

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，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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/所有者权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

11. 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

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（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，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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同

义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（9） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：信用风险极低的金融资产组合
- 应收账款组合 2：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：信用风险极低的金融资产组合
- 合同资产组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款、合同资产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。应收账款、合同资产的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 720 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

(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

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，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。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据：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。

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) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的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。

13. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。根据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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单

位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、13“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

15. 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、已出租的建筑物等。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

16. 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（%）
房屋及建筑物	直线法	15-20	0-5	4.75-6.67
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	直线法	5	5	19
办公设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

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本附注三、23“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。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试及验收

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产

减值”。

18. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19. 借款费用

本公司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。

本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，在资产支出已经发生（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）、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；

本公司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。

20. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、23“长期资产减值”。

21. 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。本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
土地使用权	50年	权证	直线法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。无形资产计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

22. 研发支出

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。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，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。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

23. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司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。

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。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25. 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。

26. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

① 设定提存计划

设定提存计划主要为参加由劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A/B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

27. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34 “租赁”。

28. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（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。

29. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达

到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

如果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，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，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。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

（5） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授

予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（7）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售消毒剂、清洁剂、润滑剂、机械设备。

本公司生产并销售消毒剂、清洁剂、润滑剂产品。

本公司与主要客户都签订了框架协议，在框架协议中规定产品型号及价格，产品销售数量以客户每次下达的订单为准。客户一般提前一周向公司发出需求订单，公司根据订单将产品按照订单规定运至约定交货地点，在客户取得货物验收后确认收入。

提供安装服务的与消毒剂、清洁剂、润滑剂商品有关的设备，由于安装服务复杂、与设备存在重大整合，故安装服务不构成单项履约义务，本公司将设备按照合同规定运至约定交货地点并安装完成后确认收入。

31. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本公司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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

32. 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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

33. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

34. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、20“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司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。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按上年营业收入的 4.5%提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

36. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期；现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分关的特定风险，且将影响企业的损益；境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

当满足下列条件时，本公司将一组项目名义金额的组成部分指定为被套期项目时：1) 公司将一组项目的一定比例指定为被套期项目时，该指定应当与公司的风险管理目标相一致；2) 公司将一组项目的某一层级部分指定为被套期项目时，应当同时满足下列条件：①该层级能够单独识别并可靠计量；②公司的风险管理目标是对该层级进行套期；③该层级所在的整体项目组合中的所项目均面临相同的被套期风险；④对于已经存在的项目（如已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺进行的套期，被套期层级所在的整体项目组合可识别并可追踪；⑤该层级包含提前还款权的，应当符合项目名义金额的组成部分中的相关要求。

公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益，被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

现金流量套期，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分，即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失，计入当期损益。

境外经营净投资套期，套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。属于套期无效的部分，计入当期损益。

(2) 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资

本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）资产证券化业务

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（4）债务重组

本公司作为债权人：

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。以资产清偿债务方式进行债务重组的，初始确认受让的金融资产以外的资产时，成本包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态或可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入期损益。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

本公司作为债务人：

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人的，在相关资产和

所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

37. 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，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）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、30“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）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。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）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。

（11）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。

38. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关

预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	144,976.06	177.27	145,153.33
递延所得税负债	7,467.82	-1,540.87	5,926.95
未分配利润	11,757,810.42	1,718.14	11,759,528.56

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-2,831.20	-1,718.14	-4,549.34

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	122,299.85	6,058.02	128,357.87
递延所得税负债		7,467.82	7,467.82
未分配利润	11,563,584.34	-1,409.80	11,562,174.54

企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。执行上述会计政策对公司 2023 年度财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	武汉柏康科技股份有限公司	20
2	湖北喜康化工有限公司	20

2. 税收优惠及批文

按照《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）文规定，本公司及子公司均满足小微企业条件，适用小微企业优惠税率：年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,517.82	705.03
银行存款	12,588,044.61	10,919,181.72
其他货币资金	2,000.00	2,000.00
合计	12,595,562.43	10,921,886.75

注：期末其他货币资金系 ETC 签约冻结款。

（2）使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
ETC 签约冻结款	2,000.00	2,000.00
合计	2,000.00	2,000.00

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,116,013.65	3,957,493.38
1 至 2 年	40,400.00	
2 至 3 年		21,850.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		55,050.00
5 年以上		161,022.50
合计	3,156,413.65	4,195,415.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,156,413.65	100.00	40,400.00	1.28	3,116,013.65
其中：账龄组合	3,156,413.65	100.00	40,400.00	1.28	3,116,013.65
合计	3,156,413.65	100.00	40,400.00	1.28	3,116,013.65

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,195,415.88	100.00	237,922.50	5.67	3,957,493.38
其中：账龄组合	4,195,415.88	100.00	237,922.50	5.67	3,957,493.38
合计	4,195,415.88	100.00	237,922.50	5.67	3,957,493.38

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,116,013.65		

1-2 年	40,400.00	40,400.00	100.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	3,156,413.65	40,400.00	1.28

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法	237,922.50	40,400.00		237,922.50		40,400.00
合计	237,922.50	40,400.00		237,922.50		40,400.00

(4) 重要的应收账款核销情况

无

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数 2,751,922.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.19%，共提取坏账准备 40,400.00 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,041.30	31.64	189,308.41	99.03
1 至 2 年	43,300.00	68.36	1,860.00	0.97
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	63,341.30	100.00	191,168.41	100.00

② 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

没有账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数 53,000.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 83.67%。

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	0.00	63,586.00
合计	0.00	63,586.00

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		63,586.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		21,031.89
3 至 4 年	21,031.89	50,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
5 年以上	10,385.00	10,385.00
合计	81,416.89	145,002.89

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	60,385.00	110,385.00
应收暂付款	21,031.89	34,617.89
合计	81,416.89	145,002.89

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	81,416.89			81,416.89
期初余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-81,416.89		81,416.89	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				

本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额			81,416.89	81,416.89

本期转回或收回金额重要的坏账准备

无

④实际核销的其他应收款情况

无

⑤按欠款方归集的年末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
康师傅饮品投资（中国）有限公司上海分公司	押金保证金	50,000.00	4-5 年	61.41	50,000.00
湖北昌年化工有限公司	应收暂付款	21,031.89	3-4 年	25.83	21,031.89
武汉万泽科技企业孵化器管理有限公司	押金保证金	5,385.00	5 年以上	6.62	5,385.00
百事饮料（南昌）有限公司	押金保证金	5,000.00	5 年以上	6.14	5,000.00
合计		81,416.89		100.00	81,416.89

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	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	679,956.28		679,956.28
库存商品	440,555.36		440,555.36
发出商品	708,648.52		708,648.52
在产品	5,196.12		5,196.12
委托代销商品	12,284.12		12,284.12
合计	1,846,640.40		1,846,640.40

(续)

项目	期初余额		
	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	736,178.28		736,178.28
库存商品	814,939.72		814,939.72
发出商品	184,133.35		184,133.35
在产品	2,879.33		2,879.33

合同履行成本	5,899.84		5,899.84
合计	1,744,030.52		1,744,030.52

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	5,009.94	22,502.31
合计	5,009.94	22,502.31

7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,382,327.18	6,531,745.97
固定资产清理		
合计	6,382,327.18	6,531,745.97

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	6,987,601.03	4,750,167.30		487,367.46	1,456,859.65	13,681,995.44
2. 本期增加金额		744,293.31		31,782.44		776,075.75
(1) 购置		11,319.47		31,782.44		43,101.91
(2) 在建工程转入		732,973.84				732,973.84
3. 本期减少金额		419,281.69		12,025.66		431,307.35
(1) 处置或报废		419,281.69		12,025.66		431,307.35
4. 期末余额	6,987,601.03	5,075,178.92		507,124.24	1,456,859.65	14,026,763.84
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,129,348.96	3,356,109.64		421,828.03	1,242,962.84	7,150,249.47
2. 本期增加金额	344,356.95	474,846.03		16,336.08	54,216.96	889,756.02
(1) 计提	344,356.95	474,846.03		16,336.08	54,216.96	889,756.02
3. 本期减少金额		388,904.69		6,664.14		395,568.83
(1) 处置或报废		388,904.69		6,664.14		395,568.83
4. 期末余额	2,473,705.91	3,442,050.98		431,499.97	1,297,179.80	7,644,436.66
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	4,513,895.12	1,633,127.94		75,624.27	159,679.85	6,382,327.18
2. 期初账面价值	4,858,252.07	1,394,057.66		65,539.43	213,896.81	6,531,745.97

② 期末未办妥产权证书的固定资产情况

无

8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资	119,397.50	194,620.11
合计	119,397.50	194,620.11

工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	119,397.50	194,620.11
合计	119,397.50	194,620.11

9. 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	162,197.08	162,197.08
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置-减少租赁		
(2) 汇率差额		
4. 期末余额	162,197.08	162,197.08
二、累计折旧		
1. 期初余额	43,658.04	43,658.04
2. 本期增加金额	30,817.44	30,817.44
(1) 计提	30,817.44	30,817.44
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

(2) 汇率差异		
4. 期末余额	74,475.48	74,475.48
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	87,721.60	87,721.60
2. 期初账面价值	118,539.04	118,539.04

10. 无形资产

项目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额			860,000.00	860,000.00
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额			860,000.00	860,000.00
二、累计摊销				
1. 期初余额			137,600.00	137,600.00
2. 本期增加金额			17,200.00	17,200.00
(1) 计提			17,200.00	17,200.00
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额			154,800.00	154,800.00

三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值			705,200.00	705,200.00
2. 期初账面价值			722,400.00	722,400.00

11. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
公租房租金	21,246.00		6,373.80		14,872.20
企业邮箱服务费		7,326.73	610.56		6,716.17
合计	21,246.00	7,326.73	6,984.36		21,588.37

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

项目	期末余额		期初余额	
	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	121,816.89	6,090.84	319,339.39	15,966.96
可抵扣亏损	1,381,594.95	69,079.75	2,453,667.70	122,683.39
内部交易未实现利润	8,210.65	410.53	5,353.73	267.69
租赁	129,164.47	6,458.22	124,705.86	6,235.29
合计	1,640,786.96	82,039.34	2,903,066.68	145,153.33

注：子公司连续五年盈利、母公司连续盈利，公司管理层预计未来能获得足够用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额，且预计未来抵扣期子公司均满足小微企业条件，适用优惠税率计缴企业所得税：企业所得税=应纳税所得额*25%*20%。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	87,721.60	4,386.08	118,539.04	5,926.95
合计	87,721.60	4,386.08	118,539.04	5,926.95

13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,500,943.39	2,575,733.85
1-2年（含2年）	470,884.76	36,197.07
2-3年（含2年）	33,259.07	
3年以上	44,114.10	44,114.10
合计	3,049,201.32	2,656,045.02

14. 合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收款	373,415.13	211,803.99
合计	373,415.13	211,803.99

（2）账龄超过1年的重要合同负债

没有账龄超过1年的重要合同负债。

15. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	640,369.12	4,391,992.63	4,481,980.97	550,380.78
二、离职后福利-设定提存计划	860.68	175,739.41	175,739.41	860.68
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	641,229.80	4,567,732.04	4,657,720.38	551,241.46

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	639,881.39	3,868,462.21	3,958,530.55	549,813.05
2. 职工福利费		343,304.49	343,224.49	80.00
3. 社会保险费	487.73	93,210.29	93,210.29	487.73
其中：医疗保险费	426.40	85,095.47	85,095.47	426.40
工伤保险费	34.68	1,729.29	1,729.29	34.68
生育保险费	26.65	6,385.53	6,385.53	26.65
4. 住房公积金		84,965.64	84,965.64	

5. 工会经费和职工教育经费		2,050.00	2,050.00	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	640,369.12	4,391,992.63	4,481,980.97	550,380.78

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	852.80	168,448.83	168,543.06	758.57
2. 失业保险费	7.88	7,290.58	7,196.35	102.11
3. 企业年金缴费				
合计	860.68	175,739.41	175,739.41	860.68

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	84,301.54	894,223.55
企业所得税		49,929.68
个人所得税	34,313.75	56,900.14
房产税	7,990.35	7,990.35
土地使用税	1,633.33	1,306.66
印花税	7,650.91	7,687.62
城市维护建设税	2,684.42	39,084.11
教育费附加	1,264.52	18,143.53
地方教育附加	843.01	12,095.66
合计	140,681.83	1,087,361.30

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	68,378.52	68,378.72
合计	68,378.52	68,378.72

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	68,378.72	68,378.72

合计	68,378.72	68,378.72
----	-----------	-----------

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		50,000.00
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	103,685.90	79,646.02
合计	103,685.90	129,646.02

19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	48,543.98	18,270.52
合计	48,543.98	18,270.52

20. 租赁负债

项目	期初余额	期末余额
租赁付款额	132,743.37	132,743.37
减：未确认融资费用	3,578.90	8,037.51
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	103,685.90	79,646.02
合计	25,478.57	45,059.84

21. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	1,089,112.44			1,089,112.44
其他资本公积				
合计	1,089,112.44			1,089,112.44

23. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	460,103.40	500,815.08	58,475.84	902,442.64
合计	460,103.40	500,815.08	58,475.84	902,442.64

24. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,461,905.26	13,054.16		1,474,959.42
合计	1,461,905.26	13,054.16		1,474,959.42

25. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	11,759,528.56	11,563,584.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,409.80
调整后年初未分配利润	11,759,528.56	11,562,174.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,446,840.02	1,306,415.38
减：提取法定盈余公积	13,054.16	109,061.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,000,000.00	1,000,000.00
股改转增资本公积		
年末未分配利润	12,193,314.42	11,759,528.56

26. 营业收入和营业成本

营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	17,160,927.57	9,016,497.93	18,002,270.11	10,496,235.71
其他业务：	231,739.62	185,195.30	18,514.87	26,642.93
合计	17,392,667.19	9,201,693.23	18,020,784.98	10,522,878.64

27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,831.98	36,846.31
教育费附加	14,996.07	18,228.40
地方教育附加	9,997.37	12,152.23
土地使用税	2,613.33	653.33
房产税	31,961.40	122,262.84
车船使用税	3,660.00	3,660.00
印花税	7,650.91	7,687.62
合计	100,711.06	201,490.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,408,014.79	1,359,652.32
电话费	3,542.11	3,102.02
邮寄费	37,436.66	33,036.82
差旅费	240,035.17	106,451.21
其他	2,774.59	12,712.68
合计	1,691,803.32	1,514,955.05

29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,866,243.45	1,852,869.44
办公费	34,772.75	54,513.12
电话费	571.27	611.6
招待费	82,470.80	47,872.02
水电费	18,538.62	20,463.88
交通费	4,419.04	15,582.57
汽车费	103,996.62	111,502.07
房租及物业	79,114.18	76,059.13
折旧摊销	118,358.40	335,056.55
中介服务费	290,819.48	197,268.55
差旅费	12,656.66	7,808.69
培训费	2,050.00	2,990.00
其他	2,950.00	13,461.28
合计	2,616,961.27	2,736,058.90

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,458.61	3,545.43
其中：租赁负债利息费用	4,458.61	3,545.43
减：利息收入	24,407.73	27,271.71
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		

银行手续费其他	4,115.84	4,104.24
合计	-15,833.28	-19,622.04

31. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,283.41	2,489.75
与企业日常活动相关的政府补助		
稳岗补贴	5,224.00	8,284.68
收省创新券补助	35,923.50	
先进制造业增值税加计抵减	49,840.77	
科技型中小企业奖励资金	2,000.00	
2020 年科技创新项目奖励基金		100,000.00
合计	96,271.68	110,774.43

32. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产信用减值损失	-40,400.00	-15,316.16
其中：应收账款信用减值损失	-40,400.00	-8,594.39
其他应收款信用减值损失		-6,721.77
财务担保信用减值损失		
合计	-40,400.00	-15,316.16

33. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产		-14,988.19
合计		-14,988.19

34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,253.56	5,840.71	5,253.56
合计	5,253.56	5,840.71	5,253.56

35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,583.49	52,201.67	10,583.49

合计	10,583.49	52,201.67	10,583.49
----	-----------	-----------	-----------

36. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,879.82	13,786.99
递延所得税费用	61,573.12	-18,336.33
合计	79,452.94	-4,549.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,526,292.96	1,301,866.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	76,314.65	32,546.65
子公司适用不同税率的影响		
因税率变动而导致递延所得税资产的影响		-11,956.68
调整以前期间所得税的影响	70,424.07	19,917.77
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,977.75	1,723.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
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		-1,849.21
研发费加计扣除等	-71,263.53	-44,931.67
所得税费用	79,452.94	-4,549.34

37. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	96,083.44	110,774.43
存款利息收入	24,407.73	27,271.71
收到的往来款及其他	64,026.00	5,840.71
合计	184,517.17	143,886.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支付现金	283,788.53	155,302.73
管理费用支付现金	630,309.62	548,132.91

研发费用支付现金	827,153.68	374,639.24
银行手续费支付现金	4,115.84	4,104.24
支付的往来款		308,502.58
支付营业外支出	144.97	52,201.67
合计	1,745,512.64	1,442,883.37

38. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,446,840.02	1,306,415.38
加：信用减值损失	40,400.00	15,316.16
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	889,756.02	943,978.80
使用权资产折旧	30,817.44	30,817.44
无形资产摊销	17,200.00	17,200.00
长期待摊费用摊销	6,984.36	6,373.80
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）	10,438.52	14,988.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,458.61	3,545.43
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）	63,113.99	-16,795.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,540.87	-1,540.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-102,609.88	68,902.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,009,985.21	411,432.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	75,947.92	1,016,357.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,491,791.34	3,816,991.51
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	12,593,562.43	10,919,886.75
减：现金的期初余额	10,919,886.75	8,903,339.74
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	1,673,675.68	2,016,547.01

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,593,562.43	10,919,886.75
其中：库存现金	5,517.82	705.03
可随时用于支付的银行存款	12,588,044.61	10,919,181.72
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	12,593,562.43	10,919,886.75

② 本公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	2,000.00	2,000.00	ETC 签约冻结款
合计	2,000.00	2,000.00	

39. 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	68,433.00
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	68,433.00

六、 研发支出

1、 研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,073,771.12		1,001,096.59	
材料费	489,557.58		94,977.84	
折旧费	420,655.58		421,530.95	
仪器及设备维护费	35,540.56		127,415.05	

其他直接费用	302,055.54		152,246.35	
合计	2,321,580.38		1,797,266.78	

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖北喜康化工有限公司	1000 万	湖北嘉鱼	湖北嘉鱼	制造业	100.00		同一控制下企业合并

八、 政府补助

计入当期损益与企业日常活动相关的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
个税手续费返还	3,283.41	2,489.75	其他收益
稳岗补贴	5,224.00	8,284.68	其他收益
收省创新券补助	35,923.50		其他收益
先进制造业增值税加计抵减	49,840.77		其他收益
科技型中小企业奖励资金	2,000.00		其他收益
2020 年科技创新项目奖励基金		100,000.00	其他收益
合计	96,271.68	110,774.43	

九、 关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方为徐文澜，持有本公司注册资本的 68.60%，徐文澜担任公司董事长、总经理。

2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 本企业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	其他关联方与本企业关系
徐大胜	股东、与实际控制人徐文澜为父子关系
徐文达	董事、股东、与实际控制人徐文澜为堂兄弟关系
徐文艳	董事、股东、与实际控制人徐文澜为堂兄妹关系
梁炜	董事、股东、与股东梁书洪为父子关系

梁书洪	股东、与股东梁炜为父子关系
林琅	财务总监、董事会秘书，与实际控制人徐文澜为夫妻关系
李洪阳	股东、董事、技术总监
余军	股东、监事会主席
汪琳琳	监事
曾庆杰	职工代表监事

5. 关联方交易情况

关键管理人员报酬单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,316,559.48	2,180,615.04

十、 承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

无

2. 或有事项

无

十一、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024 年 4 月 18 日，本公司第四届董事会召开第四次会议，批准 2023 年度利润分配预案，拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以截止 2023 年 12 月 31 日的未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），共计派发 2,000,000.00 元。本议案需提交年度股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无

十二、 其他重要事项

无

十三、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,096,667.99	3,925,600.26
1 至 2 年		
2 至 3 年	40,400.00	21,850.00
3 至 4 年		

4 至 5 年		55,050.00
5 年以上		161,022.50
合计	3,137,067.99	4,163,522.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,137,067.99	100.00	40,400.00	1.29	3,096,667.99
其中：账龄组合	3,137,067.99	100.00	40,400.00	1.29	3,096,667.99
合计	3,137,067.99	100.00	40,400.00	1.29	3,096,667.99

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,163,522.76	100.00	237,922.50	5.71	3,925,600.26
其中：账龄组合	4,163,522.76	100.00	237,922.50	5.71	3,925,600.26
合计	4,163,522.76	100.00	237,922.50	5.71	3,925,600.26

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,096,667.99		
1-2 年			
2-3 年	40,400.00	40,400.00	100.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			

合计	3,137,067.99	40,400.00	1.29
----	--------------	-----------	------

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法	237,922.50	40,400.00		237,922.50		40,400.00
合计	237,922.50	40,400.00		237,922.50		40,400.00

(4) 重要的应收账款核销情况

无

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数 2,751,922.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.72%，共提取坏账准备 40,400.00 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	0.00	50,000.00
合计	0.00	50,000.00

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		50,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		50,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
5 年以上	10,385.00	10,385.00
合计	60,385.00	110,385.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	60,385.00	110,385.00
应收暂付款		
合计	60,385.00	110,385.00

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	60,385.00			60,385.00
期初余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-60,385.00		60,385.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
期末余额			60,385.00	60,385.00

本期转回或收回金额重要的坏账准备

无

④实际核销的其他应收款情况

无

⑤按欠款方归集的年末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
康师傅饮品投资（中国）有限公司上海分公司	押金保证金	50,000.00	4-5 年	82.80	50,000.00
武汉万泽科技企业孵化器管理有限公司	押金保证金	5,385.00	5 年以上	8.92	5,385.00
百事饮料（南昌）有限公司	押金保证金	5,000.00	5 年以上	8.28	5,000.00
合计		60,385.00		100.00	60,385.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,895,037.36		9,895,037.36
合 计	9,895,037.36		9,895,037.36

(续)

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,895,037.36		9,895,037.36
合 计	9,895,037.36		9,895,037.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北喜康化工有限公司	9,895,037.36			9,895,037.36		
合 计	9,895,037.36			9,895,037.36		

4. 营业收入和营业成本

营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	16,389,062.90	11,844,354.05	17,414,016.73	11,652,995.72
其他业务：	231,739.62	185,195.30	2,132.75	1,624.24
合 计	16,620,802.52	12,029,549.35	17,416,149.48	11,654,619.96

十四、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	96,271.68	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-5,329.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	90,941.75	
减：所得税影响额	4,547.09	
少数股东权益影响额		
合计	86,394.66	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.11	0.2894	0.2894
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.08	0.2885	0.2885

武汉柏康科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	144,976.06	145,153.33	122,299.85	128,357.87
递延所得税负债	7,467.82	5,926.95		7,467.82
未分配利润	11,757,810.42	11,759,528.56	11,563,584.34	11,562,174.54
所得税费用	-2,831.20	-4,549.34		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

2、企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准

则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。执行上述会计政策对公司 2023 年度财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	96,271.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,329.93
非经常性损益合计	90,941.75
减：所得税影响数	4,547.09
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	86,394.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用