

# 宇昂科技有限公司 审计报告

和信审字(2024)第110003号

目录	页次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-49



和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

二〇二四年四月十七日



# 审计报告

和信审字（2024）第 110003 号

宇昂科技有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了宇昂科技有限公司（以下简称“宇昂科技公司”）的个别财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇昂科技公司 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2023 年度公司的经营成果和公司的现金流量。

## 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，我们独立于宇昂科技公司，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、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，管理层负责评估宇昂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宇昂科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇昂科技公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督宇昂科技公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宇昂科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是



否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宇昂科技公司不能持续经营。

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

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



中国·上海

中国注册会计师：  
  
 中国注册会计师  
 姚宏伟  
 310000032156

中国注册会计师：  
  
 韦会  
 中国注册会计师  
 注册

2024年4月17日





## 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宇昂科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（1）	6,092,095.24	1,027,811.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（2）	165,145.97	2,148,261.21
应收账款	五、（3）	12,953,208.13	22,592,532.67
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（4）	4,915,129.90	3,124,293.50
其他应收款	五、（5）	1,154,052.21	1,236,707.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（6）	14,956,486.67	9,843,341.03
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、（7）	735,320.35	-
<b>流动资产合计</b>		<b>40,971,438.47</b>	<b>39,972,947.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、（8）	1,800,000.00	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（9）	75,122,691.05	74,476,744.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（10）	12,967,667.79	13,249,573.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（11）	204,022.42	234,248.02
递延所得税资产	五、（12）	327,003.30	360,241.18
其他非流动资产	五、（13）	624,400.00	1,456,251.30
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,045,784.56</b>	<b>89,777,058.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>132,017,223.03</b>	<b>129,750,005.25</b>



# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宇昂科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
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	五、（14）	3,929,804.97	7,918,421.36
预收款项			
合同负债	五、（15）	12,889,684.80	-
应付职工薪酬	五、（16）	640,576.35	770,682.11
应交税费	五、（17）	172,059.36	1,647,102.53
其他应付款	五、（18）	6,907.28	11,277.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（19）	1,830,804.99	2,108,261.21
<b>流动负债合计</b>		<b>19,469,837.75</b>	<b>12,455,744.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
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、（20）	2,059,282.37	2,308,718.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,059,282.37</b>	<b>2,308,718.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>21,529,120.12</b>	<b>14,764,462.95</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（21）	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、（22）	-4,511,897.09	-14,457.70
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,488,102.91</b>	<b>114,985,542.30</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>132,017,223.03</b>	<b>129,750,005.25</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

2023年1-12月

编制单位：宇昂科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	五、（23）	<b>129,439,738.68</b>	<b>121,378,189.51</b>
减：营业成本	五、（23）	126,160,069.67	108,959,500.15
税金及附加	五、（24）	765,944.06	883,666.38
销售费用	五、（25）	98,356.49	128,337.25
管理费用	五、（26）	4,194,910.15	3,898,346.40
研发费用	五、（27）	6,001,032.34	5,487,232.18
财务费用	五、（28）	2,051.83	-8,558.10
其中：利息费用			
利息收入		5,705.24	15,278.26
加：其他收益	五、（29）	3,349,748.71	3,248,416.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、（30）	-27,849.74	-92,889.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,460,726.89</b>	<b>5,185,191.42</b>
加：营业外收入	五、（31）	399.88	-
减：营业外支出	五、（32）	3,874.50	105,257.02
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,464,201.51</b>	<b>5,079,934.40</b>
减：所得税费用	五、（33）	33,237.88	-360,241.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,497,439.39</b>	<b>5,440,175.58</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,497,439.39	5,440,175.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
（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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-4,497,439.39</b>	<b>5,440,175.58</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：宇昂科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		170,510,201.09	119,679,980.77
收到的税费返还		-	931,460.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、（34）	2,260,752.07	4,536,758.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>172,770,953.16</b>	<b>125,148,199.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		146,041,996.10	117,058,690.47
支付给职工以及为职工支付的现金		5,652,447.86	4,057,979.76
支付的各项税费		2,004,980.28	743,583.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、（35）	5,974,623.30	5,023,935.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>159,674,047.54</b>	<b>126,884,189.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,096,905.62</b>	<b>-1,735,989.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,232,622.03	5,193,924.37
投资支付的现金		1,800,000.00	-
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,032,622.03</b>	<b>5,193,924.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,032,622.03</b>	<b>-5,193,924.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,064,283.59</b>	<b>-6,929,913.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,027,811.65	7,957,725.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,092,095.24</b>	<b>1,027,811.65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 所有者权益变动表

2023年1-12月

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	115,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,457.70	114,985,542.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	115,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,457.70	114,985,542.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,497,439.39	-4,497,439.39
（一）综合收益总额											
（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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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、本期期末余额	115,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,511,897.09	110,488,102.91



编制单位：宇昂科技有限公司

# 所有者权益变动表

2022年1-12月

编制单位：宇昂科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	115,000,000.00						109,545,366.72
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年期初余额	115,000,000.00						109,545,366.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	5,440,175.58
（一）综合收益总额							5,440,175.58
（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							-
1. 提取盈余公积							-
2. 对所有者（或股东）的分配							-
3. 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、本期末余额	115,000,000.00						114,985,542.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 宇昂科技有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称：宇昂科技有限公司（以下称“本公司”或“公司”）

法定代表人：杨钦

母公司：上海宇昂水性新材料科技股份有限公司

注册资本：23,500.00 万元人民币

注册地址：湖北省襄阳市高新区关羽路 101 号

统一社会信用代码：91420600MA495NEM1N

经营期限：2018 年 9 月 14 日至无固定期限

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：从事新材料、生物科技、医药化工、化工科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；生物医药、化工产品及其原料、药用辅料、原料药、原料药中间体、聚乙烯吡咯烷酮系列产品、聚维酮碘、消毒剂、粘合剂、人体润滑剂、分散剂、医疗器械、食品添加剂、化妆品、净水器、水处理药剂、维生素系列产品、颗粒加工等产品的研发、生产、销售(以上项目均不含危险、监控、易制毒、危险化学品及化学试剂)；环境工程治理设计和服务；节能环保设备制造；会议及展览服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### 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》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

#### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 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“6、金融工具”、“11、存货”、“28、收入”、“31、租赁”。

## 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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

##### 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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资等。

### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

### 2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交

付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### **(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

#### **(5) 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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

#### **（6）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，本公司的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。

#### **（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### **（8）金融资产减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

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。

在每个资产负债表日，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。

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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票本公司不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失。

##### b、应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

组合1—账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
组合2—关联方往来组合	应收关联方

对于划分为组合1的应收账款、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

##### c、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，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。



对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B 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。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

##### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥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。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。

### 7、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6、金融工具。

### 8、应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6、金融工具。

### 9、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

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

### 10、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6、金融工具。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、库存商品、发出商品和委托加工物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②存货领用或发出时，采用月末加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 12、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品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的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 13、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

本公司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，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预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，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。

### 14、债权投资

参见附注三、6、金融工具。

### 15、其他债权投资

参见附注三、6、金融工具。

### 17、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公及电子设备、房屋及建筑物。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）固定资产处置

当固定资产处置时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。

## 18、在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应

符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建设工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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）资本化金额计算方法

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。

本公司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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 20、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- （4）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。

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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。

## 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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非

同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## **22、长期资产减值**

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

### **23、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **24、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。本公司将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。

### **25、职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育

经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象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**

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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## **26、租赁负债**

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

## **27、预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

## (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

## 28、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司主要销售水性新材料、生物、化工产品等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移。

## 29、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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。

(1) 本公司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。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联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。本公司对与子公司及联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。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债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；

B、本公司内该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。

### 31、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/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

#### A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- a、租赁负债的初始计量金额；
- b、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；
- c、本公司发生的初始直接费用；

d、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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- a、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；
- b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，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。

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：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，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。

### D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### E、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：

- a、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；
- b、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。

## 32、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。”	无	无

说明：

#### 1. 执行《企业会计准则解释16号》对本公司的影响

(1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该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，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。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而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，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，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。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”。

执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	13%
城建税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## 2、税收优惠政策及依据：

根据国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）的有关规定，湖北省襄阳市高新技术企业认定办公室发布通知认定本公司为高新技术企业。《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条国家需要重点扶持的高新技术企业，2021开始减按15%的税率征收企业所得税，有效期3年。公司享受高新技术企业的所得税优惠政策。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	6,092,095.24	1,027,811.65
合计	6,092,095.24	1,027,811.65

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	165,145.97	2,148,261.21
合计	165,145.97	2,148,261.21

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,067,504.96	155,145.97
合计	5,067,504.96	155,145.97

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

	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	-	-	-	-	-



	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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
关联方往来组合	12,953,208.13	100.00%	-	-	100.00%
合计	12,953,208.13	100.00%	-	-	100.00%

(续)

	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,600,332.67	100.00	7,800.00	5.00	22,592,532.67
其中：账龄组合	156,000.00	0.70	7,800.00	5.00	148,200.00
关联方往来组合	22,444,332.67	99.30			22,444,332.67
合计	22,600,332.67	100.00	7,800.00	0.03	22,592,532.67

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方往来组合	12,953,208.13	-	-
账龄组合	-	-	-
合计	12,953,208.13	-	-

按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	12,953,208.13
合计	12,953,208.13

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账损失	7,800.00	-	7,800.00	-	-
合计	7,800.00	-	7,800.00	-	-

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,872,449.90	99.13	3,075,841.50	98.45
1 至 2 年	42,680.00	0.87	48,452.00	1.55
合计	4,915,129.90	100.00	3,124,293.50	100.00

#### 5、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,154,052.21	1,236,707.07
合计	1,154,052.21	1,236,707.07

##### (1) 其他应收款

###### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	11,791.80
1 至 2 年	1,263,000.00
小计	1,274,791.80
减：坏账准备	120,739.59
合计	1,154,052.21

###### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,000.00	13,000.00
代扣社保公积金	-	88,796.92
待收政府款	1,200,000.00	1,200,000.00
其他	71,791.80	20,000.00
合计	1,274,791.80	1,321,796.92

###### 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	65,089.85	-	20,000.00	85,089.85
2022 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	40,000.00	40,000.00
本期转回	4,350.26	-	-	4,350.26
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	60,739.59	-	60,000.00	120,739.59

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,659,851.83	-	-	3,450,239.12	-	3,450,239.12
库存商品	10,815,857.66	-	-	6,374,230.39	-	6,374,230.39
发出商品	-	-	-	18,871.52	-	18,871.52
周转材料	480,777.18	-	-	-	-	-
合计	14,956,486.67	-	-	9,843,341.03	-	9,843,341.03

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	735,320.35	-
合计	735,320.35	-

## 8、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
五恒化学新材料科技（宁夏）有限公司	1,800,000.00	-
合计	1,800,000.00	-

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	75,122,691.05	74,476,744.03
固定资产清理	-	-
合计	75,122,691.05	74,476,744.03

## 固定资产部分

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	45,027,087.03	34,334,290.81	472,953.82	2,248,946.29	82,083,277.95
2.本期增加金额	--	6,264,941.93	88,495.58	711,035.82	7,064,473.33
(1) 购置		6,264,941.93	88,495.58	711,035.82	7,064,473.33
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报 废	-	-	-	-	-
4.期末余额	45,027,087.03	40,599,232.74	561,449.40	2,959,982.11	89,147,751.28
二、累计折旧					
1.期初余额	3,152,745.57	3,282,165.56	165,787.60	1,005,835.19	7,606,533.92
2.本期增加金额	2,141,782.98	3,402,552.29	121,084.00	753,107.04	6,418,526.31
(1) 计提	2,141,782.98	3,402,552.29	121,084.00	753,107.04	6,418,526.31
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报 废	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,294,528.55	6,684,717.85	286,871.60	1,758,942.23	14,025,060.23
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	39,732,558.48	33,914,514.89	274,577.80	1,201,039.88	75,122,691.05
2.期初账面价值	41,874,341.46	31,052,125.25	307,166.22	1,243,111.10	74,476,744.03

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	14,095,291.02	14,095,291.02
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	14,095,291.02	14,095,291.02
二、累计摊销		
1.期初余额	845,717.43	845,717.43
2.本期增加金额	281,905.80	281,905.80
(1) 计提	281,905.80	281,905.80
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	1,127,623.23	1,127,623.23
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	12,967,667.79	12,967,667.79
2.期初账面价值	13,249,573.59	13,249,573.59

## 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
设计展台制作	234,248.02	-	30,225.60	-	204,022.42

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	234,248.02	-	30,225.60	-	204,022.42

## 12、递延所得税资产

### (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	120,739.60	18,110.94	92,889.85	13,933.48
递延收益	2,059,282.40	308,892.36	2,308,718.01	346,307.70
合计	2,180,022.00	327,003.30	2,401,607.86	360,241.18

### (2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	9,419,420.80	5,385,362.08
合计	9,419,420.80	5,385,362.08

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2030 年到期	-	450,156.46	
2031 年到期	4,921,981.41	4,935,205.62	
2032 年到期	-	-	
2033 年到期	4,497,439.39	-	
合计	9,419,420.80	5,385,362.08	

## 13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	624,400.00	-	624,400.00	1,456,251.30		1,456,251.30
合计	624,400.00	-	624,400.00	1,456,251.30		1,456,251.30

## 14、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	3,929,804.97	7,918,421.36
合计	3,929,804.97	7,918,421.36

(2) 超过1年的重要应付账款：无

## 15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	14,565,343.82	-
减：列示于其他流动负债的部分	1,675,659.02	-
合计	12,889,684.80	-

## 16、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	739,394.66	5,181,414.62	5,280,232.93	640,576.35
二、离职后福利-设定提存计划	31,287.45	429,724.40	461,011.85	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	770,682.11	5,611,139.02	5,741,244.78	640,576.35

### (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	708,560.62	4,438,843.99	4,506,828.26	640,576.35
2、职工福利费	2,188.50	331,073.10	333,261.60	-
3、社会保险费	19,353.54	254,217.56	273,571.10	-
其中：医疗保险费	18,510.20	242,636.40	261,146.60	-
工伤保险费	843.34	11,581.16	12,424.50	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	9,292.00	129,280.00	138,572.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	27,999.97	27,999.97	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	739,394.66	5,181,414.62	5,280,232.93	640,576.35

### (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	29,976.00	411,712.00	441,688.00	-
2、失业保险费	1,311.45	18,012.40	19,323.85	-
合计	31,287.45	429,724.40	461,011.85	-

**17、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	62,045.38	62,045.38
印花税	-	34,153.45
增值税	-	1,440,889.72
应交房产税	110,013.98	110,013.98
合计	172,059.36	1,647,102.53

**18、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	6,907.28	11,277.73
合计	6,907.28	11,277.73

**(1) 其他应付款**

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	6,907.28	11,277.73
合计	6,907.28	11,277.73

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

**19、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,675,659.02	-
已背书未到期的应收票据	155,145.97	2,108,261.21
合计	1,830,804.99	2,108,261.21

**20、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,308,718.01	-	249,435.64	2,059,282.37	与资产相关的政府补助
合计	2,308,718.01	-	249,435.64	2,059,282.37	

涉及政府补助的项目：



负债项目	期初余额	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
战略性新兴产业固定 资产投资补助	931,218.01	-	104,435.64	-	826,782.37	与资产相关
省级制造业高质量 发展专项资金-技术 改造项目	1,377,500.00	-	145,000.00	-	1,232,500.00	与资产相关
合计	2,308,718.01	-	104,435.64	-	2,059,282.37	

## 21、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
襄阳市汉江产业股权投资基金合 伙企业（有限合伙）	57,500,000.00	-	-	57,500,000.00
襄阳高新科技有限公司	57,500,000.00	-	-	57,500,000.00
合计	115,000,000.00	-	-	115,000,000.00

## 22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-14,457.70	-5,454,633.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-14,457.70	-5,454,633.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,497,439.39	5,440,175.58
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-4,511,897.09	-14,457.70

## 23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,439,738.68	126,160,069.67	120,869,339.95	108,142,349.62
其他业务	-	-	508,849.56	817,150.53
合计	129,439,738.68	126,160,069.67	121,378,189.51	108,959,500.15

## 24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	77,706.62	43,748.65

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	-	582.96
城镇土地使用税	248,181.52	248,181.52
房产税	440,055.92	591,153.25
合计	765,944.06	883,666.38

**25、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,282.93	112,370.17
差旅费	-	6,936.67
办公费	-	228.00
样品费	6,194.36	8,777.77
业务招待费	9,879.20	-
报关费	-	24.64
合计	98,356.49	128,337.25

**26、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	869,649.23	581,515.75
办公费	178,411.37	212,321.67
差旅费	59,119.54	34,851.80
租赁费	2,200.00	25,000.00
保险费	4,655.53	13,114.09
交通费	63,348.68	39,053.22
折旧摊销费	1,517,011.24	1,854,083.17
修理费	72,905.58	116,885.95
业务招待费	186,661.47	102,003.21
咨询服务费	1,228,939.73	877,355.53
其他	12,007.78	42,162.01
合计	4,194,910.15	3,898,346.40

**27、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员工资	1,289,349.89	1,424,409.00
直接投入	3,450,086.21	3,184,411.48

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	591,972.74	441,374.86
知产产权评审注册费	493,779.94	46,210.38
其他间接费用	76,786.96	30,449.11
委外研发费	99,056.60	360,377.35
合计	6,001,032.34	5,487,232.18

## 28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	-	-
减：利息收入	5,705.24	15,278.26
利息支出净额	- 5,705.24	-15,278.26
手续费	7,757.07	6,720.16
汇兑损益（收益+、损失-）	-	-
合计	2,051.83	-8,558.10

## 29、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2022年省级制造业高质量发展专项资金（第一批）	145,000.00	72,500.00
隆中人才支持计划资助经费	1,000,000.00	1,000,000.00
省级科技计划项目补贴	-	500,000.00
湖北省科学技术厅 2021 年度“省双创战略团队”补贴	-	500,000.00
湖北省科学技术厅奖金	-	500,000.00
第十届创赛（湖北赛区）决赛生物医药成长组一等奖奖励资金	-	200,000.00
高新技术企业无申请兑现	-	200,000.00
2021 年战略新兴产业科技固定资产投资补助摊销	104,435.64	104,435.64
21 年省级项目区级配套	-	100,000.00
收湖北黄石青年科技企业孵化器有限公司一等奖奖金	-	50,000.00
21 年潜在瞪羚企业奖金	-	10,000.00
稳岗补贴	-	8,978.00
个税手续费返还	1,026.45	1,502.38
襄阳市劳动就业管理局失业保险基金补贴	11,662.00	1,000.00
收湖北省科学技术厅双创战略团队 A 类奖金	1,000,000.00	-

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
财政部税务总局公告 2023 第 43 号先进制造业增值税进项税额加计抵减政策	845,666.12	-
收企业培育专项奖励	200,000.00	-
收规上企业首次自办或合办研发机构的奖励	20,000.00	-
2021 年 7 月-2022 年 6 月企业招用就业困难人员和小微企业吸纳社保补贴	9,820.00	-
收到国网湖北省电力有限公司襄阳供电公司电费补贴	12,138.50	-
合计	3,349,748.71	3,248,416.02

### 30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	7,800.00	-7,800.00
其他应收款坏账损失	-35,649.74	-85,089.85
合计	-27,849.74	-92,889.85

### 31、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	399.88		399.88
合计	399.88		399.88

### 32、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
罚款或滞纳金	3,874.50	105,257.02	3,874.50
合计	3,874.50	105,257.02	3,874.50

### 33、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	33,237.88	-360,241.18
合计	33,237.88	-360,241.18

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,464,201.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-669,630.23

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,998.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,565,646.77
税率变动的对期初递延所得税余额的影响	-
减免所得税	-
研发支出税收优惠	-877,777.28
所得税费用	33,237.88

### 34、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
利息收入	5,705.24	15,278.26
政府补助	2,250,259.97	4,521,480.38
其他	4,786.86	-
合计	2,260,752.07	4,536,758.64

#### (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
保证金、押金	5,962,991.73	-
办公及经营费用	7,757.07	5,017,215.27
银行手续费	3,874.50	6,720.16
合计	5,974,623.30	5,023,935.43

### 35、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	-4,497,439.39	5,440,175.58
加：信用减值准备	27,849.74	92,889.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,418,526.31	5,226,991.64
使用权资产折旧	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	281,905.80	281,905.80
长期待摊费用摊销	30,225.60	30,225.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
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）	33,237.88	-360,241.18
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）	-5,113,145.64	-3,950,417.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,068,433.29	-17,030,316.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,847,312.03	8,532,796.78
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,096,905.62	-1,735,989.50
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	6,092,095.24	1,027,811.65
减：现金的期初余额	1,027,811.65	7,957,725.52
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	5,064,283.59	-6,929,913.87

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,092,095.24	1,027,811.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,092,095.24	1,027,811.65
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		

项目	期末余额	期初余额
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	6,092,095.24	1,027,811.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 36、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	249,435.64	递延收益	249,435.64
与收益相关的政府补助	3,095,926.09	其他收益	3,095,926.09

其他说明：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2022年省级制造业高质量发展专项资金（第一批）	襄阳市政府	专项资金	与资产相关的政府补助	否	否	145,000.00	72,500.00	与资产相关
隆中人才支持计划资助经费	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
省级科技计划项目补贴	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		500,000.00	与收益相关
湖北省科学技术厅2021年度“省双创战略团队”补贴	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		500,000.00	与收益相关
湖北省科学技术厅奖金	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		500,000.00	与收益相关
第十届创赛（湖北赛区）决赛生物医药成长组一等奖奖励资金	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		200,000.00	与收益相关
高新技术企业无申请兑现	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		200,000.00	与收益相关
2021年战略新兴产业科技固定资产投资补助摊销	襄阳市政府	奖励资金	与资产相关的政府补助	否	否	104,435.64	104,435.64	与资产相关
21年省级项目区级配套	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		100,000.00	与收益相关
收湖北黄石青年科技企业孵化器有限公司一等奖奖金	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		50,000.00	与收益相关
21年潜在瞪羚企业奖金	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否		10,000.00	与收益相关
稳岗补贴	襄阳市政府	政府补贴	与收益相关的政府补助	否	否		8,978.00	与收益相关
个税手续费返还	襄阳市政府	个税手续费返还	与收益相关的政府补助	否	否	1,026.45	1,502.38	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
襄阳市劳动就业管理局失业保险基金补贴	襄阳市政府	政府补贴	与收益相关的政府补助	否	否	11,662.00	1,000.00	与收益相关
2020年第三季度项目拉练工业项目奖金	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否			与收益相关
2020年第一季度三化改造奖励	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否			与收益相关
襄十随神-城市群创业扶持项目补贴奖金	襄阳市政府	政府补贴	与收益相关的政府补助	否	否			与收益相关
2021年第一次吸纳就业补贴	襄阳市政府	政府补贴	与收益相关的政府补助	否	否			与收益相关
收湖北省科学技术厅双创战略团队A类奖金	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否	1,000,000.00		与收益相关
财政部税务总局公告2023第43号先进制造业增值税进项税额加计抵减政策	襄阳市政府	进项税额加计抵减	与收益相关的政府补助	否	否	845,666.12		与收益相关
收企业培育专项奖励	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否	200,000.00		与收益相关
收规上企业首次自办或合办研发机构的奖励	襄阳市政府	奖励资金	与收益相关的政府补助	否	否	20,000.00		与收益相关
2021年7月-2022年6月企业招用就业困难人员和小微企业吸纳社保补贴	襄阳市政府	政府补贴	与收益相关的政府补助	否	否	9,820.00		与收益相关
收到国网湖北省电力有限公司襄阳供电公司电费补贴	襄阳市政府	政府补贴	与收益相关的政府补助	否	否	7,751.52		与收益相关

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	上海市	新材料	2862 万元人民币	51.06	51.06

### 2、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
上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	最终控制方
上海宇昂新材料科技有限公司	受同一最终控制方控制
上海融澈水性材料有限公司	受同一最终控制方控制
上海宇昂生物科技有限公司	受同一最终控制方控制
妮欧国际(香港)有限公司	受同一最终控制方控制



### 3、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	交易内容	本期发生额	上期发生额
上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	销售商品	69,644,691.64	74,945,415.17
上海融澈水性材料有限公司	销售商品	31,106,550.80	11,917,793.11
上海宇昂新材料科技有限公司	销售商品	18,923,665.02	17,902,125.65
上海宇昂生物科技有限公司	销售商品	-	274,336.28
上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	提供租赁服务	-	508,849.56
合计		119,674,907.46	105,548,519.77

购买商品/接受劳务情况表

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	购买商品	-	6,155,044.27
上海融澈水性材料有限公司	购买商品	103,679.52	3,823,856.54
上海宇昂新材料科技有限公司	购买商品	20,329.65	-
上海宇昂生物科技有限公司	购买商品	1,554,336.28	-
合计		1,678,345.45	9,978,900.81

(2) 关联担保情况：无。

### 4、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	48,090.50	-	9,262,549.98	-
应收账款	上海融澈水性材料有限公司	9,376,363.56	-	3,915,867.22	-
应收账款	上海宇昂新材料科技有限公司	3,528,754.07	-	8,955,915.47	-
应收账款	上海宇昂生物科技有限公司	-	-	310,000.00	-
	合计	9,424,454.06	-	22,444,332.67	-

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	-	3,774,430.49
应付账款	上海宇昂生物科技有限公司	384,000.00	-

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	上海宇昂水性新材料科技股份有限公司	12,888,799.84	-
	合计	13,272,799.84	3,774,430.49

#### 5、关联方承诺：

无。

#### 七、承诺及或有事项：

无。

#### 八、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

宇昂科技有限公司

2024年4月17日



# 营业执照

统一社会信用代码

91310120MA1HK T248C

证照编号: 1500000202007220017

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。

名称 和信会计师事务所(普通合伙) 上海分所

类型 特殊普通合伙 企业分支机构

负责人 姚宏伟

成立日期 2016年04月26日

营业期限 2016年04月26日 至 不约定期限

营业场所 上海市浦东新区新川路300号3幢511室

仅用于出具报告使用，与原件一致

经营范围

财务咨询；企业管理咨询；代理记账；审计验资等注册会计师法定业务。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2020年07月22日

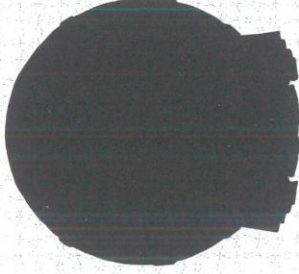
证书序号：5000516

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

仅用于出具报告使用，与原件出借致

# 会计师事务所分所 执业证书



名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
上海分所

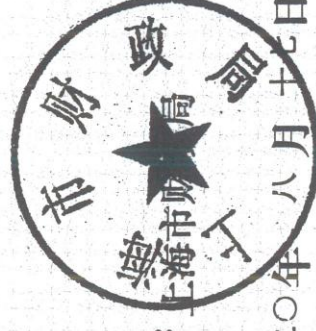
负责人：姚宏伟

经营场所：上海市浦东新区新川路300号3幢  
511室

分所执业证书编号：370100013101

批准执业文号：沪财会〔2016〕58号

批准执业日期：2016年10月26日



发证机关：

二〇二〇年八月十七日

中华人民共和国财政部制





姓名: 韦玉焕  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1990-08-09  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 和信会计师事务所  
Working unit: 通合伙(上海分所)  
身份证号码: 452424199008090000  
Identity card No: \_\_\_\_\_



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

370100010301

证书编号:  
No. of Certificate 上海市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 2024 02 29

发证日期:  
Date of Issuance 年 月 日  
y m d

年 月 日  
y m d