

证券代码：873878

证券简称：华昌新材

主办券商：开源证券

浙江华昌新材料股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度 财务报表和附注（更正后）

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五.一	57,158,640.56
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	五.二	28,142,434.22
衍生金融资产		
应收票据	五.三	41,197,872.36
应收账款	五.四	37,144,754.30
应收款项融资	五.五	806,322.00
预付款项	五.七	257,473.81
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五.六	4,328,902.13
其中：应收利息		279,738.96
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五.八	34,604,146.31
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	五.九	660,966.13
流动资产合计		204,301,511.82

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	五.十	2,758,316.64
其他非流动金融资产	五.十一	31,550,895.70
投资性房地产	五.十二	2,995,067.58
固定资产	五.十三	77,059,362.25
在建工程	五.十四	4,247,787.43
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五.十五	6,631,670.77
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五.十六	165,757.80
递延所得税资产	五.十七	1,589,647.30
其他非流动资产	五.十八	81,521,180.56
非流动资产合计		208,519,686.03
资产总计		412,821,197.85
流动负债：		
短期借款	五.二十	100,146.21
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	五.二十一	7,700,000.00
应付账款	五.二十二	40,327,640.90
预收款项		
合同负债	五.二十四	1,699,803.40
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	五.二十五	5,349,304.24
应交税费	五.二十六	8,935,311.00
其他应付款	五.二十三	495,810.69
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	五.二十七	38,067,175.61
流动负债合计		102,675,192.05
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		2,461,243.74
其他非流动负债		
非流动负债合计		2,461,243.74
负债合计		105,136,435.79
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五.二十八	50,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五.二十九	221,018,325.10
减：库存股		
其他综合收益	五.三十	-33,390.57
专项储备		
盈余公积	五.三十一	4,892,434.28
一般风险准备		
未分配利润	五.三十二	31,807,393.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		307,684,762.06
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		307,684,762.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		412,821,197.85

法定代表人：戚小华

主管会计工作负责人：陈丽国

会计机构负责人：陈丽国

利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入		316,015,601.80
其中：营业收入	五.三十三	316,015,601.80
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		263,809,631.33
其中：营业成本	五.三十三	232,238,135.63
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	五.三十四	2,212,170.47
销售费用	五.三十五	9,142,915.26
管理费用	五.三十六	10,248,263.88
研发费用	五.三十七	12,863,626.38
财务费用	五.三十八	-2,895,480.29
其中：利息费用		3,900.47
利息收入		1,217,892.96
加：其他收益	五.三十九	365,756.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五.四十一	3,997,614.33
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		1,716,396.61
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）	五.四十	-4,072,016.65
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五.四十二	1,447,884.19
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五.四十三	-5,107,323.87
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	五.四十四	-14,522.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,823,362.51

加：营业外收入	五.四十五	13,912.32
减：营业外支出	五.四十六	165,046.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,672,228.10
减：所得税费用	五.四十七	5,752,274.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,919,953.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润		42,919,953.64
（一）按经营持续性分类：	-	42,919,953.64
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,919,953.64
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	42,919,953.64
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,919,953.64
六、其他综合收益的税后净额		18,872.28
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五.四十八	18,872.28
1.不能重分类进损益的其他综合收益		18,872.28
（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		18,872.28
（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		42,938,825.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,938,825.92
（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）		0.86
（二）稀释每股收益（元/股）		0.86

法定代表人：戚小华 主管会计工作负责人：陈丽国 会计机构负责人：陈丽国

现金流量表

单位：元

项目	附注	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		247,582,283.22
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		1,997,375.77
收到其他与经营活动有关的现金	五.四十九	120,675,475.00
经营活动现金流入小计		370,255,133.99
购买商品、接受劳务支付的现金		188,544,960.81
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		31,274,943.75
支付的各项税费		3,957,941.61
支付其他与经营活动有关的现金		117,923,014.96
经营活动现金流出小计		341,700,861.13
经营活动产生的现金流量净额		28,554,272.86
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		4,742,531.64

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		76,991.15
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	五.四十九	233,349,709.76
投资活动现金流入小计		238,169,232.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,256,326.21
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		285,930,000.00
投资活动现金流出小计		291,186,326.21
投资活动产生的现金流量净额		-53,017,093.66
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		100,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		100,000.00
偿还债务支付的现金		100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,887.18
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		441,162.00
筹资活动现金流出小计		545,049.18
筹资活动产生的现金流量净额		-445,049.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,027,490.63
五、现金及现金等价物净增加额		-19,880,379.35
加：期初现金及现金等价物余额		32,924,156.59
六、期末现金及现金等价物余额		13,043,777.24

法定代表人：戚小华 主管会计工作负责人：陈丽国 会计机构负责人：陈丽国

（三）利润分配								3,797,548.22		-		-	
1.提取盈余公积								3,797,548.22		183,001,038.22		179,203,490.00	
2.提取一般风险准备												-	
3.对所有者（或股东）的分配										-		-	
										179,203,490.00		179,203,490.00	
4.其他												-	
（四）所有者权益内部结转	28,000,000.00				164,487,949.71		-	-	-	-	-	179,222,362.28	
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	28,000,000.00				164,487,949.71		-	-	-			179,222,362.28	
（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	50,000,000.00	-	-	-	221,018,325.10	-	-33,390.57	-	4,892,434.28	-	31,807,393.25	-	307,684,762.06

法定代表人：戚小华

主管会计工作负责人：陈丽国

会计机构负责人：陈丽国

（二）更正后的财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司概况

浙江华昌新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由戚小华、沈红霞作为发起人在原浙江华昌纺织有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码号：913304817352556613。公司股票于 2023 年 1 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码为 873878。所属行业为纺织业。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 5,000 万股，注册资本为 5,000 万元，注册地：浙江海宁经编产业园区红旗大道 16 号。本公司主要经营活动为：针织面料产品研发、生产、销售及面料印染加工。本公司实际控制人为戚小华、沈红霞夫妇。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

（二）公司历史沿革

1、公司成立

原海宁市华昌布业有限公司（浙江华昌纺织有限公司前身）系由戚小华、戚佳明共同出资组建，成立时注册资本人民币 100 万元，公司于 2002 年 1 月 18 日取得海宁市工商行政管理局核发的 3304812002201 号《企业法人营业执照》。

设立时公司股权结构如下：

序 号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚小华	70.00	货币	70.00
2	戚佳明	30.00	货币	30.00
合 计		100.00		100.00

上述出资业经海宁正明会计师事务所有限责任公司审验，并于 2002 年 1 月 15 日出具了海正所验（2002）019 号《验资报告》。

2、第一次增资

根据公司 2002 年 7 月 23 日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 200 万元，公司注册资本增至人民币 300 万元，新增注册资本由股东戚佳明认缴。2002 年 7 月 26 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚小华	70.00	货币	23.33
2	戚佳明	230.00	货币	76.67
合 计		300.00		100.00

本次增资业经海宁正明会计师事务所有限责任公司审验，并于 2002 年 7 月 26 日出具了海正所验（2002）335 号《验资报告》。

3、 第二次增资

根据公司 2003 年 12 月 18 日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 300 万元，公司注册资本增至人民币 600 万元，新增注册资本由股东戚佳明认缴。2003 年 12 月 24 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚小华	70.00	货币	11.67
2	戚佳明	530.00	货币	88.33
合 计		600.00		100.00

本次增资业经海宁凯达信会计师事务所有限责任公司审验，并于 2003 年 12 月 23 日出具了海凯会验字（2003）第 741 号《验资报告》。

4、 第一次股权转让

根据公司 2006 年 8 月 12 日股东会决议、2006 年 8 月 18 日股东会决议和修改后的章程规定，股东戚小华将其人民币 70 万元出资额以原价转让给新股东左大宝。2006 年 8 月 24 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	左大宝	70.00	货币	11.67
2	戚佳明	530.00	货币	88.33
合 计		600.00		100.00

5、 第三次增资

根据公司 2006 年 12 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 400 万元，公司注册资本增至人民币 1,000 万元，新增注册资本由股东左大宝认缴。2006 年 12 月 22 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	左大宝	470.00	货币	47.00
2	戚佳明	530.00	货币	53.00
合 计		1,000.00		100.00

本次增资业经海宁正明会计师事务所有限责任公司审验，并于 2006 年 12 月 22 日出具了海正所验（2005）第 601 号《验资报告》。

6、 第二次股权转让

根据公司 2009 年 9 月 15 日股东会决议和修改后的章程规定，股东戚佳明将其人民币 530 万元出资额以原价转让给新股东戚小华。2009 年 9 月 16 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	左大宝	470.00	货币	47.00
2	戚小华	530.00	货币	53.00
合 计		1,000.00		100.00

7、 第一次吸收合并

根据公司 2014 年 5 月 8 日股东会决议和公司合并协议，公司吸收合并海宁东雁印染有限公司（以下简称“东雁印染”），根据公司 2014 年 7 月 31 日股东会决议和修改后的章程规定，公司吸收合并东雁印染后注册资本变更为人民币 2,200 万元（合并前公司、东雁印染注册资本之和）。2014 年 8 月 29 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序 号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚佳明	1,080.00	货币	49.09
2	戚小华	530.00	货币	24.10
3	左大宝	470.00	货币	21.36
4	黄建良	120.00	货币	5.45
合 计		2,200.00		100.00

8、 第三次股权转让

根据公司 2015 年 9 月 6 日股东会决议和修改后的章程规定，股东左大宝将其人民币 470 万元出资额以原价转让给股东戚小华，股东黄建良将其人民币 120 万元出资额以原价转让给新股东戚丽萍。2015 年 9 月 11 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序 号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚佳明	1,080.00	货币	49.09
2	戚小华	1,000.00	货币	45.46
3	戚丽萍	120.00	货币	5.45
合 计		2,200.00		100.00

9、 第四次股权转让

根据公司 2015 年 10 月 8 日股东会决议和修改后的章程规定，股东戚丽萍将其人民币 120 万元出资额以原价转让给股东戚佳明。2015 年 10 月 14 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚佳明	1,200.00	货币	55.55
2	戚小华	1,000.00	货币	45.45
合 计		2,200.00		100.00

10、 第五次股权转让

根据公司 2021 年 11 月 17 日股东会决议和修改后的章程规定，股东戚小华将其人民币 880 万元出资额以原价转让给新股东沈红霞，股东戚佳明将其人民币 1,200 万元出资额以原价转让给股东戚小华。2022 年 1 月 6 日，公司办妥工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	戚小华	1,320.00	货币	60.00
2	沈红霞	880.00	货币	40.00
合 计		2,200.00		100.00

11、 股份改制

根据公司 2022 年 5 月 8 日出资人关于整体变更设立股份有限公司的决议和整体变更后公司章程的规定，以 2022 年 1 月 31 日为基准日采用整体变更方式设立股份有限公司。公司股本总额为人民币 5,000 万元，每股面值 1 元，计 5,000 万股。经审计

确认 2022 年 1 月 31 日的净资产 271,018,325.10 元，按 5.4204: 1 的比例折股而成，全部股份由公司原股东以原持股比例全额认购。本次有限公司变更为股份公司业经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 5 月 29 日出具了立信中联验字[2022]D-0026 号《验资报告》。2022 年 5 月 30 日，公司办妥工商变更登记手续。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公

允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合一	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合一	账龄组合	按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

（3）应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合一	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收账款	

（4）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合一	账龄组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收退税款、应收股利组合	

（八） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注“三、（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加

投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十二) 投资性房地产

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

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费

用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十六) 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：

- 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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，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，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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十七）无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依 据
土地使用权	按合同约定的使用年限	直线法	受益期内摊销
软件	5	直线法	受益期内摊销

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

本报告期内本公司无开发阶段支出。

(十八) 长期资产减值

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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括绿化、装修工程和零星工程。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项 目	摊销年限（年）
装修工程	3
零星工程	3

(二十) 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或服务的义务。同一

合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十二) 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：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付

的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、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；

2、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率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十三）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四）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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不

考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

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

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

- （二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具

有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

2、 具体原则

公司主要销售针织面料产品以及提供面料印染加工服务。内销产品：公司已根据与客户签订的合同、订单发货，货物送达需方厂内或者指定地，取得客户验货收货凭证时确认收入。外销产品：公司已根据合同约定将产品报关，离港，取得提单时确认收入。

（二十五） 合同成本

1、 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收

回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；（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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六） 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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，包括项目贴息、项目补助等。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政

府补助。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）本公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）本公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十八） 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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1） 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

（二十九） 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

（2）执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。本公司自 2022 年 7 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》，其中“一、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”不提前执行

财政部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。本公司选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更情况

本报告期内，本公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、 12%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	6 元/m ²

(二) 税收优惠

1、 企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于浙江省 2020 高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251 号），公司通过高新技术企业认证，并取得编号为 GR202033002286 的《高新技术企业证书》，认定有效期为 2020-2022 年度，有效期内减按 15%的税率计缴企业所得税。

五、 财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	739.75	2,432.89
银行存款	13,046,037.49	94,888,631.85
其他货币资金	44,111,863.32	13,968,990.25
合 计	57,158,640.56	108,860,054.99

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

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存单	41,787,600.00	
银行承兑汇票保证金	2,310,000.00	13,968,990.25
存出投资款	14,263.32	
ETC 冻结	3,000.00	3,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	44,114,863.32	13,971,990.25

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,142,434.22	26,875,932.50
其中：银行理财产品	28,142,434.22	26,875,932.50
合 计	28,142,434.22	26,875,932.50

(三) 应收票据

1、 明细情况

类 别	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,197,872.36	42,273,449.19
合 计	41,197,872.36	42,273,449.19

2、 本期无实际核销的应收票据。

3、 期末公司无质押的应收票据。

4、 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情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额[注]
银行承兑汇票		37,999,116.83
合 计		37,999,116.83

注：根据金融工具准则有关规定，对非大型银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，到期不获支付的可能性较高，故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票和商业承兑汇票未予以终止确认。因其为以摊余成本计量的金融资产，故暂列本应收票据项目，同时计列其他流动负债。

5、 本报告期内公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,015,583.33	49,762,422.89
1—2 年	1,144,389.04	635.42
3—4 年		109,540.70
4—5 年		435,541.61
小 计	39,159,972.37	50,308,140.62

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	2,015,218.07	3,028,266.99
合 计	37,144,754.30	47,279,873.63

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提 坏账准备	39,159,972.37	100.00	2,015,218.07	5.00	37,144,754.30
其中：组合	39,159,972.37	100.00	2,015,218.07	5.00	37,144,754.30
合 计	39,159,972.37	100.00	2,015,218.07	5.00	37,144,754.30

续：

类 别	上年年末余额				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	535,082.31	1.06	535,082.31	100.00	
按组合计提 坏账准备	49,773,058.31	98.94	2,493,184.68	5.01	47,279,873.63
其中：组合一	49,773,058.31	98.94	2,493,184.68	5.01	47,279,873.63
合 计	50,308,140.62	100.00	3,028,266.99	6.02	47,279,873.63

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	806,322.00	831,553.55
合 计	806,322.00	831,553.55

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	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,047,033.01		4,723,287.96	

项 目	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	5,047,033.01		4,723,287.96	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	257,473.81	100.00		268,027.16	100.00	
合 计	257,473.81	100.00		268,027.16	100.00	

2、 期末无账龄超过一年的重要预付款项。

(七) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	279,738.96	
应收股利		
其他应收款项	4,049,163.17	251,629.99
合 计	4,328,902.13	251,629.99

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,203,595.39	264,873.67
1-2 年	1,852,985.81	
小 计	4,056,581.20	264,873.67
减：坏账准备	7,418.03	13,243.68
合 计	4,049,163.17	251,629.99

(2) 按分类披露

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					
按组合计提坏账准备	4,056,581.20	100.00	7,418.03	0.18	4,049,163.17
其中：组合一	148,360.58	3.66	7,418.03	5.00	140,942.55
组合二	3,908,220.62	96.34			3,908,220.62
合 计	4,056,581.20	100.00	7,418.03	0.54	4,049,163.17

续：

类 别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	264,873.67	100.00	13,243.68	5.00	251,629.99
其中：组合一	264,873.67	100.00	13,243.68	5.00	251,629.99
合 计	264,873.67	100.00	13,243.68	5.00	251,629.99

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,360.58	7,418.03	5.00
合 计	148,360.58	7,418.03	

组合中不计提坏账准备的其他应收款：

名 称	期末余额			
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
国家税务总局海宁市税务局	1,212,823.79			无回收风险
关联方款项	2,695,396.83			无回收风险
合 计	3,908,220.62			

(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）	
上年年末余额	13,243.68			13,243.68
—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				
本期转回	5,825.65			5,825.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,418.03			7,418.03

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,243.68		5,825.65		7,418.03
合 计	13,243.68		5,825.65		7,418.03

（5）本报告期内无实际核销的其他应收款项。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
国家税务总局海宁市税务局	应收出口退税	1,212,823.79	1 年以内	89.10	
海宁绿动海云环保能源有限公司	押金	70,000.00	1 年以内	5.14	3,500.00
代扣代缴个人所得税	应收暂付款	41,360.58	1 年以内	3.04	2,068.03
赖小龙	押金	20,000.00	1 年以内	1.47	1,000.00
浙江省国际贸易集团供应链有限	押金	10,000.00	1 年以内	0.73	500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司					
合 计		1,354,184.37		99.48	7,068.03

(八) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,198,575.14	118,744.68	11,079,830.46
在产品	3,424,559.78		3,424,559.78
库存商品	14,384,359.61		13,959,920.96
发出商品	6,092,708.76	424,438.65	6,092,708.76
委托加工物资	47,126.35		47,126.35
合 计	35,147,329.64	543,183.33	34,604,146.31

续:

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,308,633.79		11,308,633.79
在产品	6,904,182.75		6,904,182.75
库存商品	20,691,545.93		20,691,545.93
发出商品	543,250.19		543,250.19
委托加工物资	118,270.24		118,270.24
合 计	39,565,882.90		39,565,882.90

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	91,009.46	114,673.25
预缴税金	139,675.91	
待认证增值税进项税额	430,280.76	
合 计	660,966.13	114,673.25

(十) 长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资			
合 计			

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	35,244,197.95		35,244,197.95
合 计	35,244,197.95		35,244,197.95

1、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]		
1、合营企业											
2、联营企业	35,244,197.95			1,716,396.61			4,374,000.00		32,586,594.56		
海宁鸿丰小额贷款股份有限公司	35,244,197.95			1,716,396.61			4,374,000.00		32,586,594.56		
小 计	35,244,197.95			1,716,396.61			4,374,000.00		32,586,594.56		
合 计	35,244,197.95			1,716,396.61			4,374,000.00		32,586,594.56		

注：1.本公司持有海宁鸿丰小额贷款股份有限公司（以下简称“鸿丰小贷”）6.73%股权，原本公司董事长戚小华之父戚佳明任鸿丰小贷的董事，即虽然持股未超过 20%，但对鸿丰小贷生产与经营具有重大影响，故原对鸿丰小贷投资采用权益法核算。

2. 戚佳明于 2022 年 5 月 19 日退出鸿丰小贷的董事，本公司对鸿丰小贷生产与经营不再具有重大影响，故将鸿丰小贷的投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

(十一) 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	上年年末余额
浙江海宁农村商业银行股份有限公司	2,758,316.64	2,736,113.95
合 计	2,758,316.64	2,736,113.95

2、 非交易性权益工具投资的情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
浙江海宁农村商业银行股份有限公司	54,220.20	204,468.42			并非为交易目的而持有的权益工具	
合 计	54,220.20	204,468.42				

(十二) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,550,895.70	3,036,317.79
其中：浙江物产经编供应链有限公司	2,986,800.47	3,036,317.79
海宁鸿丰小额贷款股份有限公司	28,564,095.23	
合 计	31,550,895.70	3,036,317.79

注：鸿丰小贷由长期股权投资转入其他非流动金融资产核算，具体详见本附注“五、（十）长期股权投资”之说明。

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	6,974,079.83	2,891,547.84	9,865,627.67
（2）本期增加金额			
—在建工程转入			
（3）本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一处置			
(4) 期末余额	6,974,079.83	2,891,547.84	9,865,627.67
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	5,364,614.31	1,105,364.77	6,469,979.08
(2) 本期增加金额	323,473.07	77,107.94	400,581.01
一计提或摊销	323,473.07	77,107.94	400,581.01
一在建工程转入			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 期末余额	5,688,087.38	1,182,472.71	6,870,560.09
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
一计提			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,285,992.45	1,709,075.13	2,995,067.58
(2) 上年年末账面价值	1,609,465.52	1,786,183.07	3,395,648.59

2、 期末公司投资性房地产抵押情况详见本附注“九、（一）”。

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	77,059,362.25	82,448,966.03
固定资产清理		
合 计	77,059,362.25	82,448,966.03

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	34,039,342.27	126,056,831.33	3,756,755.78	686,795.55	164,539,724.93
（2）本期增加金额		6,594,840.02	905,309.74		12,428,883.42
—购置		7,543,279.76	905,309.74		8,448,589.50
—在建工程转入		3,980,293.92			3,980,293.92
（3）本期减少金额		1,449,572.61			1,449,572.61
—处置或报废		1,449,572.61			1,449,572.61
（4）期末余额	34,039,342.27	136,130,832.40	4,662,065.52	686,795.55	175,519,035.74
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	18,838,155.61	58,382,815.93	2,804,597.31	609,805.76	80,635,374.61
（2）本期增加金额	1,616,868.76	10,368,372.30	487,189.89	22,252.17	12,494,683.12
—计提	1,616,868.76	10,368,372.30	487,189.89	22,252.17	12,494,683.12
（3）本期减少金额		599,651.25			599,651.25
—处置或报废		599,651.25			599,651.25
（4）期末余额	20,455,024.37	68,151,536.98	3,291,787.20	632,057.93	92,530,406.48
3. 减值准备					
（1）上年年末余额		1,455,384.29			1,455,384.29
（2）本期增加金额		203,556.44			203,556.44
—计提		203,556.44			203,556.44
（3）本期减少金额		658,407.38			658,407.38
—处置或报废		658,407.38			658,407.38
（4）期末余额		1,000,533.35			1,000,533.35
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	13,584,317.90	62,050,028.41	1,370,278.32	54,737.62	77,059,362.25
（2）上年年末账面价值	15,201,186.66	66,218,631.11	952,158.47	76,989.79	82,448,966.03

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,247,787.43	2,434,984.18
工程物资		
合 计	4,247,787.43	2,434,984.18

2、 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
油烟净化器设备安装				2,434,984.18		2,434,984.18
储能设备安装工程	4,247,787.43		4,247,787.43			
合 计	4,247,787.43		4,247,787.43	2,434,984.18		2,434,984.18

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
油烟净化器设备安装	2,434,984.18	1,545,309.74	3,980,293.92		100%				自筹
储能设备安装工程		4,247,787.43		4,247,787.43	90%				自筹
合 计	2,434,984.18	5,793,097.17	3,980,293.92	4,247,787.43					

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目		期末余额	
无形资产		6,631,670.77	
合 计		6,631,670.77	

项 目	土地使用权	软 件	合 计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	9,518,173.35	315,714.42	9,833,887.77
（2）本期增加金额			
—购置			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	9,518,173.35	315,714.42	9,833,887.77
2. 累计摊销			
（1）上年年末余额	3,442,406.03	150,375.18	3,592,781.21
（2）本期增加金额	424,192.53	33,628.32	457,820.85
—计提	424,192.53	33,628.32	457,820.85
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	3,018,213.50	184,003.50	3,202,217.00
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
期末账面价值	6,499,959.85	131,710.92	6,631,670.77
上年年末账面价值	6,075,767.32	165,339.24	6,241,106.56

(十七) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金 额	期末余额
装修工程	156,768.99		119,303.42	37,465.57
零星工程	368,043.51		239,751.28	128,292.23
合 计	524,812.50		359,054.70	165,757.80

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	4,190,945.20	628,641.78	5,266,429.05	789,964.36
资产减值准备	6,406,703.47	961,005.52	1,455,384.29	218,307.64
合 计	10,597,648.67	1,589,647.30	6,721,813.34	1,008,272.00

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款		100,000.00
抵押借款	100,000.00	
应付利息	146.21	132.92
合 计	100,146.21	100,132.92

2、 期末公司无已到期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,700,000.00	43,063,300.82
合 计	7,700,000.00	43,063,300.82

期末公司无已到期未支付的应付票据

(二十一) 应付账款

1、 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	22,558,971.22	27,432,822.46
应付工程设备款	4,464,575.22	2,895,553.67
应付费用	13,304,094.46	11,887,232.73
合 计	40,327,640.90	42,215,608.86

(二十二) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,699,803.40	1,462,444.34
合 计	1,699,803.40	1,462,444.34

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	期末余额
短期薪酬	5,190,364.77
离职后福利-设定提存计划	158,939.47
合 计	5,349,304.24

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	425,280.68	493,686.63
城市维护建设税	421,039.68	323,669.90
教育费附加	124,415.14	138,715.67
地方教育附加	176,327.48	92,477.11
房产税	369,809.77	292,482.31
土地使用税	86,866.80	86,866.80
印花税	38,274.06	16,966.13
环境保护税	1,264.52	403.42
企业所得税	7,250,672.29	1,935,316.77
代扣代缴个人所得税	41,360.58	114,647.47
合 计	8,935,311.00	3,495,232.21

(二十五) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	495,810.69	870,806.35
合 计	495,810.69	870,806.35

期末公司账龄无超过一年的重要其他应付款项

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税额		125,919.13
未终止确认的银行承兑汇 票	38,067,175.61	39,176,463.27
合 计	38,067,175.61	39,302,382.40

(二十七) 股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
戚小华	13,200,000.00	16,800,000.00		30,000,000.00
沈红霞	8,800,000.00	11,200,000.00		20,000,000.00
合 计	22,000,000.00	28,000,000.00		50,000,000.00

注：股本变动情况详见本附注“一、（二）公司历史沿革”。

（二十八）资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		221,018,325.10		221,018,325.10
其他资本公积	56,530,375.39		56,530,375.39	
合 计	56,530,375.39	221,018,325.10	56,530,375.39	221,018,325.10

注：资本公积变动情况详见本附注“一、（二）公司历史沿革”。

(二十九) 其他综合收益

项 目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税 费用	税后发生 额	净资产折股	
1. 不能重分类进 损益的其他综合 收益	2,232,196.86	22,202.6 9			3,330.41	18,872.2 8	2,284,459.7 1	-33,390.57
其中：其他权益 工具投资公允价 值变动	2,232,196.86	22,202.6 9			3,330.41	18,872.2 8	2,284,459.7 1	-33,390.57
合 计	2,232,196.86	22,202.6 9			3,330.41	18,872.2 8	2,284,459.7 1	-33,390.57

(三十) 盈余公积

项 目	期末余额
法定盈余公积	4,892,434.28
合 计	4,892,434.28

注：盈余公积变动情况详见本附注“一、（二）公司历史沿革”。

(三十一) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	174,259,018.57	134,286,481.07
其中：其他调整因素	-2,370,540.74	
调整后年初未分配利润	171,888,477.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,919,953.64	39,972,537.50
减：提取法定盈余公积	3,797,548.22	
应付普通股股利		
股改折股调整未分配利润	179,203,490.00	
期末未分配利润	31,807,393.25	174,259,018.57

(三十二) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	313,036,230.06	230,189,042.77	338,861,908.98	268,322,981.95
其他业务	2,979,371.74	2,049,092.86	2,762,105.56	1,117,858.00
合 计	316,015,601.80	232,238,135.63	341,624,014.54	269,440,839.95

(三十三) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	952,553.28	706,907.64
教育费附加	408,237.11	363,282.28
地方教育附加	272,158.08	242,188.18
房产税	369,809.77	436,482.15
城镇土地使用税	86,866.80	86,866.80
印花税	112,286.16	102,229.93
车船税	6,660.00	6,660.00
环境保护税	3,599.27	2,082.57

项 目	本期金额	上期金额
合 计	2,212,170.47	1,946,699.55

(三十四) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
销售佣金	6,145,531.17	5,507,926.13
职工薪酬	2,770,411.74	2,299,495.82
宣传展览费	119,105.27	249,514.47
快递费	62,297.17	92,555.04
其他	45,569.91	24,641.30
合 计	9,142,915.26	8,174,132.76

(三十五) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,346,682.11	4,419,460.76
折旧摊销	1,329,300.48	830,834.54
业务招待费	1,475,011.08	657,198.34
中介机构服务费	2,388,356.78	1,173,076.75
物业及水电费	449,154.40	290,481.26
办公费	444,759.72	337,732.53
排污权使用费		400,000.00
保险费	150,580.23	161,801.99
汽车及差旅费	285,014.08	216,285.67
装修费	160,540.00	742,889.41
其他	218,865.00	283,550.85
合 计	10,248,263.88	9,513,312.10

(三十六) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	7,239,809.92	8,615,733.03
人员人工	4,852,766.81	4,231,241.65
折旧与摊销	765,389.28	931,858.34
其他费用	5,660.37	20,721.24
合 计	12,863,626.38	13,799,554.26

(三十七) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	3,900.47	97,277.12

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	1,217,892.96	1,076,827.69
汇兑损益	-1,710,450.92	1,573,032.90
手续费	28,963.12	70,140.22
合 计	-2,895,480.29	663,622.55

(三十八) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	365,756.87	1,013,200.00
合 计	365,756.87	1,013,200.00

(三十九) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
投资收益	3,997,614.33	413,230.57
合 计	3,997,614.33	3,826,937.53

(四十) 公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-4,072,016.65	108,244.83
其中：浙江物产经编供应链有限公司	-49,517.32	108,244.83
海宁鸿丰小额贷款股份有限公司	-4,022,499.33	
合 计	-4,072,016.65	108,244.83

(四十一) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	56,609.31	-490,300.46
应收账款坏账损失	1,385,449.23	-732,097.74
其他应收款坏账损失	5,825.65	2,310,687.73
合 计	1,447,884.19	1,088,289.53

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-5,066,543.20	-658,407.38
存货跌价	-40,780.67	
合 计	-5,107,323.87	-658,407.38

(四十三) 资产处置收益

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
固定资产处置损益	-14,522.83	-46,893.33	-14,522.83	-46,893.33
合 计	-14,522.83	-46,893.33	-14,522.83	-46,893.33

(四十四) 营业外收入

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
无需支付应付款项	6,947.92		6,947.92	
政府补助	6,964.40	3,495.20	6,964.40	3,495.20
合 计	13,912.32	3,495.20	13,912.32	3,495.20

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
党费返还	6,964.40	3,495.20	与收益相关
合 计	6,964.40	3,495.20	

(四十五) 营业外支出

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
税收滞纳金	165,046.73	45.17	165,046.73	45.17
合 计	165,046.73	45.17	165,046.73	45.17

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,568,873.37	3,755,299.61
递延所得税费用	1,183,401.09	-307,162.53
合 计	5,752,274.46	3,448,137.08

(四十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到定期存款本金及利息	82,004,454.95	
收到利息收入	150,187.01	251,791.83
收到政府补助	327,758.93	1,016,695.20
收回不符合现金等价物定义的其他货币资金	37,882,634.59	26,846,947.65
收到暂收款及保证金	310,439.52	5,508,252.31
合 计	120,675,475.00	33,623,686.99

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付定期存款本金及利息	91,787,600.00	
支付营业外支出	65,397.91	45.17
支付期间费用	11,037,858.00	10,110,522.40
支付不符合现金等价物定义的其他货币资金	14,932,159.05	28,522,831.51
支付暂付款及保证金	100,000.00	5,168,320.00
合 计	117,923,014.96	43,801,719.08

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回资金拆借款本金及利息		91,189,930.93
收回理财产品本金及利息	233,349,709.76	306,661,634.10
收回定期存款本金及利息		19,867,799.71
合 计	233,349,709.76	417,719,364.74

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付资金拆借款本金		45,700,000.00
支付理财产品本金	235,930,000.00	311,600,000.00
支付定期存款本金	50,000,000.00	81,373,600.00
合 计	285,930,000.00	438,673,600.00

(四十八) 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	42,919,953.64	39,972,537.50
加：信用减值损失	-1,447,884.19	-1,088,289.53
资产减值准备	5,107,323.87	658,407.38
固定资产折旧	13,641,250.59	11,937,470.46
无形资产摊销	428,843.79	222,680.39
长期待摊费用摊销	359,054.70	334,372.03
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）	14,522.83	46,893.33
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）	4,072,016.65	-108,244.83
财务费用（收益以“-”号填列）	-941,751.00	-74,990.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,997,614.33	-3,826,937.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-369,892.51	-281,784.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,612,376.77	-25,378.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,287,461.53	-4,667,093.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,147,060.17	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-48,278,449.65	39,740,395.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,554,272.86	16,200,052.41
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	13,043,777.24	32,924,156.59
减：现金的期初余额	32,924,156.59	57,874,703.29
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	-19,880,379.35	-
		24,950,546.70

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	13,043,777.24	32,924,156.59
其中：库存现金	739.75	2,432.89
可随时用于支付的银行存款	13,043,037.49	32,921,723.70
可随时用于支付的其他货币资金		
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	13,043,777.24	32,924,156.59

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,310,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	3,000.00	ETC 冻结
固定资产	12,840,894.59	抵押用于银行借款、开具银行承兑汇票
无形资产	5,885,403.85	抵押用于银行借款、开具银行承兑汇票
其他非流动金融资产	2,986,800.47	质押用于提供反担保
合 计	24,026,098.91	

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	\$1,115,842.23	6.9646	7,771,394.80
欧元	€ 1.14	7.4229	8.46
应收账款			
其中：美元	\$1,985,974.27	6.9646	13,831,516.38

六、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽

可能降低风险的风险管理政策。

（一） 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

（二） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，本报告期内公司银行借款均为以固定利率计息。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以固定利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 5,079.47 元（2021 年 12 月 31 日：773.94 元）。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2022 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额		
	美 元	其他外币	合 计
货币资金	7,771,394.80	8.46	7,771,403.26
应收账款	13,831,516.38		13,831,516.38
合同负债	1,176,274.35		1,176,274.35
合 计	22,779,185.53	8.46	22,779,193.99

续:

项 目	上年年末余额		
	美 元	其他外币	合 计
货币资金	22,551,509.70	5.63	22,551,515.33
应收账款	18,172,707.50		18,172,707.50
合同负债	493,835.65		493,835.65
合 计	41,218,052.85	5.63	41,218,058.48

于 2022 年 12 月 31 日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果人民币对美元升值或贬值 10%,则公司将减少或增加净利润 1,936,231.49 元(2021 年 12 月 31 日:3,503,534.97 元)。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项 目	期末余额			
	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	合 计
短期借款	104,838.17			104,838.17
应付票据	7,700,000.00			7,700,000.00
应付账款	38,206,873.14			38,206,873.14
其他应付款	523,570.78			523,570.78
合 计	46,535,282.09			46,535,282.09

续:

项 目	上年年末余额			
	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	合 计
短期借款	103,794.17			103,794.17
应付票据	43,063,300.82			43,063,300.82
应付账款	42,215,608.86			42,215,608.86
其他应付款	870,806.35			870,806.35
合 计	86,253,510.20			86,253,510.20

七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量		28,146,399.03	34,309,212.34	62,455,611.37
（一）交易性金融资产		28,146,399.03		28,146,399.03
1. 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		28,146,399.03		28,146,399.03
（1）理财产品		28,146,399.03		28,146,399.03
（二）其他权益工具投资			2,758,316.64	2,758,316.64
1. 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			2,758,316.64	2,758,316.64

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(1) 浙江海宁农村商业银行股份有限公司			2,758,316.64	2,758,316.64
(三) 其他非流动金融资产			31,550,895.70	31,550,895.70
1. 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			31,550,895.70	31,550,895.70
(1) 权益工具投资			31,550,895.70	31,550,895.70
①浙江物产经编供应链有限公司			2,986,800.47	2,986,800.47
②海宁鸿丰小额贷款股份有限公司			28,564,095.23	28,564,095.23

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	期末公允价值	估值技术
理财产品	28,146,399.03	公司使用金融机构提供的报价作为估值依据

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间/加权平均值	与公允价值之间的关系
浙江海宁农村商业银行股份有限公司	2,758,316.64	上市公司比较法	流动性折价 市净率	16.90% 0.50-0.95	反向 正向
浙江物产经编供应链有限公司	2,986,800.47	市场法	流动性折价 市净率	0% 1.00	反向 正向
海宁鸿丰小额贷款股份有限公司	28,564,095.23	上市公司比较法	流动性折价 市净率	16.90% 0.50-0.95	反向 正向

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为戚小华、沈红霞夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海宁华颀进出口有限公司	实际控制人控制的其他企业
海宁昌顺化纤有限公司[注]	实际控制人的其他合营企业
海宁航天经编有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的其他企业
海宁市华昌物资有限责任公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的其他企业

注：公司实际控制人沈红霞持有的海宁昌顺化纤有限公司股权已于 2022 年 4 月 22 日全部转让给海宁昌顺化纤有限公司其他股东，并于 2022 年 5 月 24 日办妥工商变更登记手续。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海宁华颀进出口有限公司	原材料采购		6,409,001.44

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海宁昌顺化纤有限公司	房屋租赁	375,000.00	1,500,000.00
海宁昌顺化纤有限公司	水电费	1,881,307.28	

2、 关联方资金往来（不计息）

资金拆入

单位名称	上年年末余额	本期拆入	本期归还	期末余额
沈红霞	441,162.00		441,162.00	
合 计	441,162.00		441,162.00	

(六) 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	
		账面余额	坏账准备
应收账款	海宁昌顺化纤有限公司	383,099.81	19,154.99
其他应收款	戚小华	2,695,396.83	

续:

项目名称	关联方	上年年末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	海宁昌顺化纤有限公司	565.87	28.29

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	海宁华颐进出口有限公司		2,834,097.81
其他应付款	沈红霞		441,162.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 本公司资产抵押情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司资产抵押情况如下：

抵押权人	抵押人	抵押标的物	抵押物		担保借款余额
			账面原值	账面价值	
工商银行 海宁支行	本公司	房屋建筑物	31,843,900.70	12,840,894.59	[注]
		土地使用权	9,518,173.35	5,885,403.85	
合 计			41,362,074.05	18,726,298.44	

[注]：截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司以房屋建筑物及土地使用权作为抵押，在工商银行海宁支行借款 100,000.00 元，并开具银行承兑汇票票面金额 7,700,000.00 元（同时缴纳了 30% 的银行承兑保证金 2,310,000.00 元）。

2、 本公司参股企业股权质押情况

为确保物产中大化工集团有限公司为浙江物产经编供应链有限公司（以下简称“物产经编”）的银行融资授信提供保证责任担保、以及为物产经编提供往来款项等主债权的实现，本公司将持有的物产经编 3.7143% 股权（260 万元出资额）出质给物产中大化工集团有限公司。本公司于 2021 年 12 月 15 日办妥股权出质设立登记手续，

并收到海宁市市场监督管理局出具的《股权出质设立登记通知书》，质权自登记之日起设立。

（二）或有事项

1、已背书或贴现但尚未到期的应收票据（应收款项融资）

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据（应收款项融资）金额为 43,046,149.84 元，其中：期末已终止确认的银行承兑汇票金额为 5,047,033.01 元，期末未终止确认的银行承兑汇票金额为 37,999,116.83 元。

十、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2023 年 4 月 25 日，本公司第一届董事会第三次会议通过《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》，公司拟以总股本 5,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 7.60 元（含税），合计派发现金红利人民币 3,800 万元。此议案通过后还需提请股东大会审议。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-14,522.83	-46,893.33
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	379,669.19	1,016,695.20
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	106,124.27	699,328.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	本期金额	上期金额
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-3,685,635.71	521,475.40
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,098.81	-45.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-3,372,463.89	2,190,560.10
所得税影响额	104,932.91	312,354.07
合 计	-3,477,396.80	1,878,206.03

(二) 净资产收益率及每股收益

2022 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.00	0.8584	0.8584
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.21	0.9279	0.9279

浙江华昌新材料股份有限公司

董事会

2024-06-05