

本报告根据中国资产评估准则编制

万凯新材料股份有限公司
拟收购股权涉及的四川正达凯新材料有限公司
股东全部权益价值
资产评估报告

天源评报字〔2023〕第 0029 号

共一册 第一册



天源资产评估有限公司

二〇二三年二月十四日



中国资产评估协会
资产评估业务报告备案回执

报告编码:	3333020139202300038
合同编号:	天源评报字(2023)第0029号
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	天源评报字(2023)第0029号
报告名称:	万凯新材料股份有限公司拟收购股权涉及的四川正达凯新材料有限公司股东全部权益价值资产评估报告
评估结论:	351,111,818.70元
评估机构名称:	天源资产评估有限公司
签名人员:	陈菲莲 (资产评估师) 会员编号: 33070007 罗小建 (资产评估师) 会员编号: 33140003
 (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

生成日期: 2023年02月15日

目 录

声 明	1
摘 要	2
资 产 评 估 报 告	4
一、委托人、被评估单位和其他资产评估报告使用人	4
二、评估目的	5
三、评估对象及评估范围	6
四、价值类型	6
五、评估基准日	7
六、评估依据	7
七、评估方法	9
八、评估程序实施过程及情况	12
九、评估假设	13
十、评估结论	14
十一、特别事项说明	15
十二、资产评估报告使用限制说明	16
十三、资产评估报告日	17
附 件	19

声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用本资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用本资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估专业人员不承担责任。

三、本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为本资产评估报告的使用人。

四、本资产评估机构及资产评估专业人员提示资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是为评估对象可实现价格的保证。

五、本资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

六、本机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结论受资产评估报告中假设前提和限定条件的限制，资产评估报告使用人应当关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

七、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

八、本资产评估机构及资产评估专业人员与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

九、资产评估专业人员已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，对已经发现的问题进行了如实披露，并已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。

摘 要

天源资产评估有限公司接受万凯新材料股份有限公司的委托，根据有关法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对万凯新材料股份有限公司拟收购股权涉及的四川正达凯新材料有限公司的股东全部权益在 2023 年 1 月 31 日的市场价值进行了评估，现将评估情况及结论摘要如下：

- 一、 委托人：万凯新材料股份有限公司（以下简称：万凯新材）
- 二、 被评估单位：四川正达凯新材料有限公司（以下简称：正达凯公司）
- 三、 评估目的：为收购股权提供价值参考。
- 四、 评估对象和评估范围

评估对象为正达凯公司的股东全部权益价值。评估范围为正达凯公司申报的全部资产和负债，具体包括流动资产、非流动资产及流动负债、非流动负债。

截至评估基准日，正达凯公司账面资产总额 428,608,313.29 元，账面负债总额 228,252,577.47 元，所有者权益 200,355,735.82 元。

- 五、 价值类型：市场价值
- 六、 评估基准日：2023 年 1 月 31 日
- 七、 评估方法：资产基础法
- 八、 评估结论

在本报告揭示的假设条件下，评估对象在评估基准日的评估结论为 35,111.18 万元(大写:人民币叁亿伍仟壹佰壹拾壹万壹仟捌佰元)，具体如下：

资产账面价值为 42,860.83 万元，评估价值为 42,910.94 万元，评估增值 50.11 万元，增值率 0.12%；

负债账面价值为 22,825.26 万元，评估价值为 7,799.76 万元，评估减值 15,025.50 万元，减值率 65.83%；

所有者权益账面价值为 20,035.57 万元，评估价值为 35,111.18 万元，评估增值 15,075.61 万元，增值率 75.24%。

评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	16,848.87	16,848.87	-	-
非流动资产	26,011.96	26,062.07	50.11	0.19
其中：长期股权投资	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-
固定资产	193.03	195.26	2.23	1.16
在建工程	4,629.55	4,629.55	-	-
使用权资产	-	-	-	-
无形资产	20,705.41	20,753.29	47.88	0.23
长期待摊费用	-	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-	-
其他非流动资产	483.98	483.98	-	-
资产总计	42,860.83	42,910.94	50.11	0.12
流动负债	2,791.26	2,791.26	-	-
非流动负债	20,034.00	5,008.50	-15,025.50	-75.00
负债合计	22,825.26	7,799.76	-15,025.50	-65.83
所有者权益	20,035.57	35,111.18	15,075.61	75.24

评估结论仅在资产评估报告载明的评估基准日成立。评估结论的使用有效期应根据评估基准日后的资产状况和市场变化情况来确定，当资产状况和市场变化较小时，评估结论使用有效期为 2023 年 1 月 31 日至 2024 年 1 月 30 日。

九、 特别事项说明

详见资产评估报告“十一、特别事项说明”。为了正确使用评估结论，提请资产评估报告使用人关注“特别事项说明”对评估结论和本次经济行为的影响。

十、 资产评估报告日：二〇二三年二月十四日。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解、使用评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

资 产 评 估 报 告

天源评报字〔2023〕第 0029 号

万凯新材料股份有限公司：

天源资产评估有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对贵公司拟收购股权涉及的四川正达凯新材料有限公司的股东全部权益在 2023 年 1 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和其他资产评估报告使用人

（一）委托人概况

1. 企 业 名 称：万凯新材料股份有限公司（以下简称：万凯新材）
2. 企 业 住 所：浙江省嘉兴市海宁市尖山新区闻澜路 15 号
3. 注 册 资 本：34,339.54 万元人民币
4. 法 定 代 表 人：沈志刚
5. 企 业 性 质：股份有限公司（外商投资、上市）
6. 统一社会信用代码：91330481673858589X
7. 经营业务范围：一般项目：聚酯材料、塑料编织袋（不含印刷）制造、加工、销售；水煤浆批发、零售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限制和禁止的除外；涉及前置审批的除外）；仓储服务（不含危险品）；自有房屋租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（二）被评估单位概况

1. 企 业 名 称：四川正达凯新材料有限公司（以下简称：正达凯公司）
2. 企 业 住 所：四川达州普光经济开发区柳池工业园区标准厂房 6 号楼 4 楼
3. 注 册 资 本：100,000.00 万元人民币
4. 法 定 代 表 人：沈小玲
5. 企 业 性 质：其他有限责任公司

6. 统一社会信用代码：91511722MA7DTTWJ85

7. 历史沿革：

正达凯公司成立于 2021 年 12 月 22 日，由浙江正凯投资集团有限公司、达州市投资有限公司共同出资设立，正达凯公司成立时注册资本为人民币 10,000.00 万元，其中：浙江正凯投资集团有限公司出资人民币 8,000.00 万元，占注册资本的 80.00%；达州市投资有限公司出资人民币 2,000.00 万元，占注册资本的 20.00%。

经增资和股权转让，截至评估基准日，正达凯公司的股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东名称	认缴出资金额	实缴出资金额	认缴出资比例(%)
浙江正凯投资集团有限公司	100,000.00	20,300.00	100.00
合计	100,000.00	20,300.00	100.00

8. 经营业务范围：

一般项目：新材料技术研发；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

9. 近一年及一期正达凯公司的资产、财务及经营状况：

金额单位：人民币元

项目名称	2022 年度	2023 年 1 月
营业收入	-	-
营业成本	-	-
利润总额	-2,055,552.58	-588,711.60
净利润	-2,055,552.58	-588,711.60
项目名称	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 31 日
总资产	355,242,009.20	428,608,313.29
总负债	277,297,561.78	228,252,577.47
净资产	77,944,447.42	200,355,735.82

上述会计数据业经注册会计师审计，财务数据均摘自中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会审[2023]0267 号标准无保留意见审计报告。

(三) 其他资产评估报告使用人

本资产评估报告的其他使用人为：国家法律、法规规定的资产评估报告使用人。

二、评估目的

万凯新材拟收购股权，本次评估目的系为该经济行为涉及的正达凯公司股东全

部权益提供价值参考。

三、评估对象及评估范围

评估对象为正达凯公司的股东全部权益价值。评估范围为正达凯公司申报的全部资产和负债，具体包括流动资产、非流动资产及流动负债、非流动负债。

截至评估基准日，正达凯公司账面资产总额 428,608,313.29 元，账面负债总额 228,252,577.47 元，所有者权益 200,355,735.82 元。财务报表反映如下：

金额单位：人民币元

项 目	账面原值	账面净值
流动资产		168,488,666.99
其中：存货		-
非流动资产		260,119,646.30
其中：长期股权投资		-
投资性房地产		-
固定资产	1,979,013.76	1,930,297.50
其中：建筑物类	-	-
设备类	1,979,013.76	1,930,297.50
在建工程		46,295,493.42
使用权资产		-
无形资产	208,404,517.20	207,054,089.62
其中：土地使用权	208,404,517.20	207,054,089.62
长期待摊费用		-
递延所得税资产		-
其他非流动资产		4,839,765.76
资产总计		428,608,313.29
流动负债		27,912,577.47
非流动负债		200,340,000.00
负债合计		228,252,577.47
所有者权益		200,355,735.82

正达凯公司于评估基准日财务报表业经注册会计师审计，并由中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会审[2023]0267 号标准无保留意见审计报告。

除上述资产外，正达凯公司未申报其他账面未记录的资产、负债。

四、价值类型

根据评估目的、市场条件及评估对象自身条件等因素，本评估项目选用的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、评估基准日

本资产评估报告的评估基准日为 2023 年 1 月 31 日。

六、评估依据

(一)法律、法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》；
2. 《中华人民共和国公司法》；
3. 《中华人民共和国民法典》；
4. 《中华人民共和国证券法》；
5. 《中华人民共和国企业所得税法》；
6. 《中华人民共和国增值税暂行条例》；
7. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》；
8. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》；
9. 《关于建筑服务等营改增试点政策的通知》；
10. 《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》；
11. 《关于深化增值税改革有关事项的公告》；
12. 《中华人民共和国土地管理法》；
13. 《中华人民共和国城市房地产管理法》；
14. 《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》；
15. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》；
16. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》；
17. 其他与资产评估有关的法律、法规等。

(二)准则依据

1. 《资产评估基本准则》；
2. 《资产评估职业道德准则》；
3. 《资产评估执业准则—资产评估程序》；
4. 《资产评估执业准则—资产评估报告》；
5. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》；

6. 《资产评估执业准则—资产评估档案》；
7. 《资产评估执业准则—利用专家工作及相关报告》；
8. 《资产评估执业准则—企业价值》；
9. 《资产评估执业准则—不动产》；
10. 《资产评估执业准则—机器设备》；
11. 《资产评估执业准则—资产评估方法》；
12. 《资产评估机构业务质量控制指南》；
13. 《资产评估价值类型指导意见》；
14. 《资产评估对象法律权属指导意见》。

(三) 权属依据

1. 正达凯公司《营业执照》、公司章程；
2. 国有土地使用权出让合同；
3. 建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证；
4. 机动车行驶证；
5. 与资产或权利取得与使用相关的经济业务合同、协议及发票等；
6. 其他产权证明文件。

(四) 取价依据

1. 正达凯公司提供的评估申报明细表及相关财务资料；
2. 评估基准日财务报表；
3. 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会审[2023]0267号审计报告；
4. 《企业会计准则》；
5. 《关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》；
6. 《基本建设项目建设成本管理规定》；
7. 中国城市地价动态监测系统(国土资源部)；
8. 《全国工业用地出让最低价标准》及《国土资源部关于调整工业用地出让最低价标准实施政策的通知》；
9. 当地的基础设施配套费文件；
10. 《宣汉县发展和改革局关于变更地(矿)产交易手续费收费主体的通知》(宣发改价格[2016]35号)；
11. 《中华人民共和国车辆购置税法》；

12. 《机动车强制报废标准规定》；
13. 互联网查询价格信息；
14. 向设备生产厂家或经销商询价的资料；
15. 机械工业出版社《资产评估常用数据与参数手册》；
16. 相关资产的购置合同、发票、付款凭证等资料；
17. 同花顺 iFinD 金融终端数据库；
18. 评估专业人员现场察看和市场调查取得的与估价相关的资料。

七、评估方法

(一) 评估的基本方法

企业价值评估的基本方法分为市场法、收益法与资产基础法。

1. 市场法

市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。其使用的基本前提有：

- (1) 必须有一个充分发展、活跃的资本市场；
- (2) 公开市场上存在可比的交易案例或可比上市公司；
- (3) 交易案例或可比上市公司与评估对象的价值影响因素明确，可以量化，相关资料可以搜集。

2. 收益法

收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。应用收益法必须具备的基本前提有：

- (1) 评估对象的未来收益可以合理预期并用货币计量；
- (2) 预期收益所对应的风险能够度量；
- (3) 收益期限能够确定或者合理预期。

3. 资产基础法

资产基础法是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，通过评估企业表内及表外各项资产、负债对整体的贡献价值，合理确定评估对象价值的评估方法。采用资产基础法的前提条件有：

- (1) 被评估资产处于持续使用状态或设定处于持续使用状态；
- (2) 可以调查取得购建被评估资产的现行途径及相应社会平均成本资料。

(二) 评估方法的选择

根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，分析了市场法、收益法和资产基础法三种资产评估基本方法的适用性。

通过现场查勘及访谈了解到，正达凯公司目前尚处于建设筹备阶段，生产厂房尚未进入实质性建设，重要生产设备尚未采购，根据建筑工程施工许可证，生产厂房约定的完工日期为 2026 年底，建设周期较长，厂房建设和设备安装完工、投产时间存在较大的不确定性，公司管理层目前无法合理预测公司未来的现金流量的确定时点，故不宜采用收益法。

经查询国内资本市场和股权交易信息，由于难以找到足够的与正达凯公司所在行业、发展阶段、资产规模、经营情况等方面类似可比公司的股权交易案例，更不具有与上市公司的可比性，故不宜采用市场法。

在评估基准日财务审计的基础上，正达凯公司提供的委估资产及负债范围明确，可通过财务资料、购建资料及现场勘查等方式进行核实并逐项评估，因此本次采用资产基础法评估。

综上所述，本次评估采用资产基础法对正达凯公司的股东全部权益进行评估。

(三) 资产基础法简介

资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

根据资产基础法的原理，具体资产及负债评估过程如下：

1. 流动资产

(1) 货币资金

货币资金未发现影响净资产的重大未达账项；对人民币货币资金，以核实后的账面金额确定评估价值。

(2) 债权类流动资产

债权类流动资产包括预付款项、其他应收款等。对于债权类流动资产，在分析账龄、核实权益的基础上，按预计可收回的金额或预计能够实现相应的权益确定评估价值。

2. 固定资产——设备类

根据设备的实际利用情况和现状，分析了成本法、市场法和收益法三种资产评估基本方法的适用性，选定成本法作为本次设备评估的主要方法。

设备评估的成本法是通过估算被评估设备的重置成本和设备的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值，将重置成本扣减各种贬值，或在综合考虑设备的各项贬值基础上估算综合成新率，最后计算得到设备的评估价值。本次评估选用的具体计算公式为：

评估价值 = 重置成本 × 综合成新率

(1) 重置成本的确定

对于车辆，通过市场询价取得车辆的购置价(不含增值税)，加上车辆购置税及其他费用（未办理登记手续的车辆不计算其他费用）确定车辆的重置成本。

对于电子设备，根据当地市场近期市场询价，确定评估基准日的电子设备购价，因一般生产厂家或经销商提供免费运输及安装，故其重置成本即为设备购置价。

(2) 综合成新率的确定

普通设备以年限法为主确定综合成新率；车辆根据行驶里程、使用年限和现场的勘察情况确定其成新率，根据孰低原则，选择三个成新率中最低的成新率作为综合成新率。

3. 在建工程

在建工程采用成本法评估，即按照正常情况下在评估基准日重新形成该在建工程已经完成的工程量所需发生的全部支出确定重置成本。

本次评估范围内在建工程为未完工工程，在核实工程项目、工程内容、形象进度和付款进度的基础上，根据其在建工程申报金额，以经账实核对后账面价值确定评估价值。

4. 无形资产——土地使用权

根据宗地现状、资料收集情况等，按照《资产评估执业准则—不动产》的要求，结合评估对象的区位、用地性质、利用条件及当地土地市场状况，分析市场法、收益法和成本法三种资产评估基本方法及假设开发法、基准地价修正法等相关衍生方法的适用性。由于委估宗地所在市场交易活跃，可以采用市场法进行评估，故本次选用市场法作为本次评估方法。

市场法是根据替代原则，将待估宗地与在评估基准日近期市场交易的类似宗地交易实例进行比较，并对类似宗地的成交价格作适当的修正，以此估算待估宗地价值的方法。其基本公式为：

$$V = V_B \times A \times B \times C \times D \times E$$

式中： V ：待估宗地价格

V_B ：比较实例价格

A ：待估宗地交易情况指数/比较实例交易情况指数

B ：待估宗地评估基准日地价指数/比较实例评估基准日地价指数

C ：待估宗地区位因素条件指数/比较实例区位因素条件指数

D ：待估宗地权益因素条件指数/比较实例权益因素条件指数

E ：待估宗地实物因素条件指数/比较实例实物因素条件指数

在运用市场比较法计算待估宗地使用权价值的基础上，根据资产基础法原理，考虑达到土地使用权当前状态所需缴纳的交易服务费、契税等因素影响，得到待估宗地的评估值。

5. 其他非流动资产

依据财务账簿对各项其他非流动资产进行核对，以经核实的账面价值确定评估价值。

6. 流动负债及非流动负债

对于评估范围内的流动负债，在核对明细账、总账，抽查原始凭证及函证的基础上，以评估目的对应的经济行为实现后被评估单位预计需要承担的负债项目及金额确定评估价值。

八、评估程序实施过程及情况

整个评估过程包括接受委托、核实资产与查验资料、评定估算、编写资产评估报告、内部审核及提交报告等，具体过程如下：

(一) 接受委托

1. 在与委托人明确了评估目的、评估对象与范围及评估基准日等基本事项，并确认评估独立性不受影响、评估风险可控的前提下，我公司接受委托并与委托人签订了资产评估委托合同；

2. 委派项目负责人并组建评估项目组；

3. 编制工作计划和拟定初步技术方案。

(二) 核实资产与查验资料

1. 结合项目具体情况，向正达凯公司提供所需资料明细清单；

2. 选派评估专业人员指导正达凯公司相关人员编制评估申报明细表；

3. 辅导正达凯公司财务和资产管理人员对评估范围内的资产和负债按评估申报明细表的内容进行全面清查核实和填报,同时按评估资料清单的要求收集准备相关的审计报告、产权证明、资产质量状况及其他财务资料等相关评估资料;

4. 现场调查、核实资产与查验相关评估资料

(1) 听取正达凯公司有关人员介绍被评估单位及所涉及的资产的历史和现状;

(2) 对正达凯公司提供的财务报表和填报的评估申报明细表进行账账、账物核实;

(3) 正达凯公司及有关人员对其提供的评估明细申报资料以及其他相关资料以签字、盖章等方式确认;

(4) 对评估范围内的资产进行现场调查、核实和勘查,对委托人和相关当事人提供的评估对象权属证明、财务信息和其他资料进行必要的查验,并通过观察、询问、书面审查、实地调查、查询、函证、复核等方式进行核查和验证。

(5) 收集分析被评估单位历史经营情况和未来经营规划以及与管理层访谈等方式对被评估单位的经营业务进行调查。

(三) 评定估算

对从现场收集的资料进行分析整理,并通过公开市场信息或专业数据提供方、政府机关、供应商、互联网、委托人、被评估单位及我公司数据库等渠道,开展调查、询价和核实等工作,根据本次评估对象、价值类型及所收集到的资料选择相适应的评估方法和估值模型,评定估算评估对象价值。

(四) 编写资产评估报告与内部审核

汇集资产评估工作底稿,对各分项说明进行汇总,得出总体评估结论并对评估增减值原因进行分析。汇总编写资产评估报告及评估明细表;资产评估机构内部分级审核,并在不影响资产评估专业人员独立判断的前提下,与委托人和委托人同意的其他相关当事人沟通,听取意见。

(五) 提交报告

向委托人提交正式的资产评估报告。

九、评估假设

1. 交易假设

假定所有待评估资产已经处在交易过程中,根据待评估资产的交易条件模拟

市场进行评估。

2. 公开市场假设

- (1) 有自愿的卖主和买主，地位是平等的；
- (2) 买卖双方都有获得足够市场信息的机会和时间，交易行为在自愿的、理智的而非强制或不受限制的条件下进行的；
- (3) 待估资产可以在公开市场上自由转让；
- (4) 不考虑特殊买家的额外出价或折价。

3. 宏观经济环境相对稳定假设

任何一项资产的价值与其所处的宏观经济环境直接相关，在本次评估时假定社会的产业政策、税收政策和宏观环境保持相对稳定，利率、汇率无重大变化，从而保证评估结论有一个合理的使用期。

4. 持续经营假设

假设正达凯公司的经营业务合法，在未来可以保持其持续经营状态，且其资产价值可以通过后续正常经营予以收回。

5. 假设纳入评估范围的设备类资产原地原用途持续使用。

6. 假设资产的技术、结构和功能等与通过可见实体所观察到的状况及预期经济使用寿命基本相符。

7. 委托人、被评估单位提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整。

根据资产评估准则的要求，资产评估机构和评估专业人员认定这些前提、假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，将不承担由于前提、假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

十、评估结论

在本报告揭示的假设条件下，评估对象在评估基准日的评估结论为 35,111.18 万元，具体如下：

资产账面价值为 42,860.83 万元，评估价值为 42,910.94 万元，评估增值 50.11 万元，增值率 0.12%；

负债账面价值为 22,825.26 万元，评估价值为 7,799.76 万元，评估减值 15,025.50 万元，减值率 65.83%；

所有者权益账面价值为 20,035.57 万元，评估价值为 35,111.18 万元，评估增

值 15,075.61 万元，增值率 75.24%。

评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	16,848.87	16,848.87	-	-
非流动资产	26,011.96	26,062.07	50.11	0.19
其中：长期股权投资	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-
固定资产	193.03	195.26	2.23	1.16
在建工程	4,629.55	4,629.55	-	-
使用权资产	-	-	-	-
无形资产	20,705.41	20,753.29	47.88	0.23
长期待摊费用	-	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-	-
其他非流动资产	483.98	483.98	-	-
资产总计	42,860.83	42,910.94	50.11	0.12
流动负债	2,791.26	2,791.26	-	-
非流动负债	20,034.00	5,008.50	-15,025.50	-75.00
负债合计	22,825.26	7,799.76	-15,025.50	-65.83
所有者权益	20,035.57	35,111.18	15,075.61	75.24

评估结论仅在资产评估报告载明的评估基准日成立。评估结论的使用有效期应根据评估基准日后的资产状况和市场变化情况来确定，当资产状况和市场变化较小时，评估结论使用有效期为2023年1月31日至2024年1月30日。

十一、特别事项说明

（一）截至评估基准日，纳入评估范围的土地使用权尚未取得不动产权证书，本次评估已查阅土地出让合同、土地出让金及相关费用缴付凭证等，进行必要的核实；对上述土地使用权的面积按土地出让合同确定，如与期后取得不动产权证书登记的面积存在差异，将影响评估结论。

（二）截至评估基准日，列入本次评估范围的中型普通客车（固定资产—车辆评估明细表第3项，柯斯达牌 SCT6706GRB53LB）尚未取得行驶证，本次评估已查阅正达凯公司提供的车辆购买合同及发票等，进行必要的核实，评估结论中未考虑办理登记需要的相关费用。

（三）被评估单位作为浙江正凯集团有限公司项目公司实施天然气制乙二醇项目，根据《先进智造产业园项目投资补充协议》，被评估单位已缴纳项目用地的土地出让金及契税、交易服务费等费用，并已收到协议中约定的全额补贴、列于递延收益科目。

截至评估基准日，正达凯公司已经对天然气制乙二醇项目开工建设，经分析被评估单位及关联方的评估基准日没有迹象表明项目不能建设完成或者未来业务不能持续经营，本次评估将上述补贴款评估为零，并考虑了相关纳税义务。提请委托人关注并考虑对于该事项在基准日后权利义务的相关合同安排。

(四) 委托人和被评估单位提供了以下审计报告，具体如下：

机构名称	报告名称	报告编号	出具日期	审计意见
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)	审计报告	中汇会审 [2023]0267 号	2023 年 2 月 14 日	标准无保留意见

上述审计报告为本资产评估报告的重要评估依据之一，如上述报告失真将会影响评估结论。

(五) 本次资产基础法评估时未考虑非流动资产评估增减值可能涉及的所得税对评估结论的影响。

(六) 本次评估结论是被评估单位股东全部权益价值，股东部分权益价值并不必然等于股东全部权益价值与股权比例的乘积。特提请报告使用人在引用本评估报告结论作为股权交易参考时，需在本评估结论基础上考虑可能存在的控制权或缺少控制权等因素产生的溢价或折价的影响。

(七) 本次评估对被评估单位可能存在的其他影响评估结论的瑕疵事项，在进行资产评估时被评估单位未作特别说明而资产评估专业人员根据其执业经验一般不能获悉的情况下，评估机构和资产评估专业人员不承担相关责任。

提请资产评估报告使用人关注上述事项对评估结论和本次经济行为的影响。

十二、资产评估报告使用限制说明

本资产评估报告的使用受以下限制：

(一) 委托人或者其他资产评估报告使用人应当认真阅读和正确理解本报告的各组成部分（包括声明、摘要、正文和附件等），单独或部分使用均无法全面、合理反映评估结论；并应特别关注本报告的价值类型、依据、假设、特别事项说明及委托人与被评估单位承诺函的相关提示。

(二) 资产评估报告仅供资产评估报告中披露的资产评估报告使用人用于载明的评估目的和用途。未征本机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

(三) 委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的, 资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

(四) 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外, 其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

(五) 资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格, 评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

十三、资产评估报告日

本次资产评估报告日为二〇二三年二月十四日。

(以下无正文)

(本页无正文)

资产评估师:



资产评估师:



天源资产评估有限公司



二〇二三年二月十四日

附 件

- (一) 被评估单位审计报告
- (二) 委托人和被评估单位营业执照
- (三) 委托人和其他相关当事人的承诺函
- (四) 资产评估机构备案文件
- (五) 资产评估机构营业执照
- (六) 签名资产评估师资格证明文件
- (七) 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明
- (八) 资产评估汇总表及明细表



四川正达凯新材料有限公司 审 计 报 告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floor 5-8-12 and 23 Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88679939 Fax: 0571-88679000

www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：浙236E158SXB



审计报告

中汇会审[2023]0267号

四川正达凯新材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川正达凯新材料有限公司(以下简称正达凯)财务报表,包括2022年12月31日、2023年1月31日的资产负债表,2022年度、2023年1月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了正达凯2022年12月31日、2023年1月31日的财务状况以及2022年度、2023年1月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于正达凯,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,管理层负责评估正达凯的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算正达凯、终止运营或别无其他现实的选择。

正达凯治理层(以下简称治理层)负责监督正达凯的财务报告过程。



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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（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，就可能导致对正达凯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正达凯不能持续经营。

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

（六）就正达凯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

我们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。



(本页无正文，为中汇会计师事务所（特殊普通合伙）关于四川正达凯新材料有限公司审计报告之签字盖章页)



中国注册会计师：黄平

中国注册会计师：王露

报告日期：2023 年 2 月 14 日



资产负债表

会企01表-1

编制单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2023年1月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	168,153,826.66	103,565,960.49
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款		5	-	-
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(二)	7	191,355.67	269,514.60
其他应收款	五(三)	8	143,484.66	111,457.67
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	-	-
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	-	-
流动资产合计		16	168,488,666.99	103,946,932.76
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(四)	24	1,930,297.50	627,155.23
在建工程	五(五)	25	46,295,493.42	39,351,655.83
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五(六)	29	207,054,089.62	207,401,430.48
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	-	-
递延所得税资产		33	-	-
其他非流动资产	五(七)	34	4,839,765.76	3,914,834.90
非流动资产合计		35	260,119,646.30	251,295,076.44
资产总计		36	428,608,313.29	355,242,009.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

耿树雄

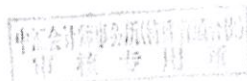
会计机构负责人：

耿树雄





资产负债表(续)



会企01表-2

编制单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2023年1月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		36	-	-
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据	五(八)	39	15,704,000.00	9,954,000.00
应付账款	五(九)	40	10,659,478.85	11,321,911.71
预收款项		41	-	-
合同负债		42	-	-
应付职工薪酬	五(十)	43	859,401.39	2,008,042.24
应交税费	五(十一)	44	570,094.31	57,359.48
其他应付款	五(十二)	45	119,602.92	53,616,248.35
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	-	-
流动负债合计		51	27,912,577.47	76,957,561.78
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益	五(十三)	60	200,340,000.00	200,340,000.00
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	200,340,000.00	200,340,000.00
负债合计		64	228,252,577.47	277,297,561.78
所有者权益：				
实收资本	五(十四)	65	203,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	-	-
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	-	-
未分配利润	五(十五)	74	-2,644,264.18	-2,055,552.58
所有者权益合计		75	200,355,735.82	77,944,447.42
负债和所有者权益总计		76	428,608,313.29	355,242,009.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表



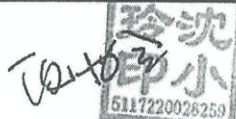
会企02表

编制单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2023年1月	2022年度
一、营业收入			-	-
减：营业成本		1	-	-
税金及附加	五(十六)	2	370,990.50	375,997.14
销售费用		3	-	-
管理费用	五(十七)	4	396,915.50	2,128,402.52
研发费用		5	-	-
财务费用	五(十八)	6	-180,880.03	-239,189.22
其中：利息费用		7	-	-
利息收入		8	184,408.03	247,530.20
加：其他收益		9	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	五(十九)	10	-	215,523.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		12	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		13	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十)	15	-1,685.63	-5,866.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)		16	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		17	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		18	-588,711.60	-2,055,552.79
加：营业外收入	五(二十一)	19	-	0.21
减：营业外支出		20	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21	-588,711.60	-2,055,552.58
减：所得税费用		22	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-588,711.60	-2,055,552.58
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-588,711.60	-2,055,552.58
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-	-
五、其他综合收益的税后净额		26	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		27	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		28	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		29	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		30	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		31	-	-
5.其他		32	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		33	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		34	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		35	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		36	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		37	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		38	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		39	-	-
7.现金流量套期储备		40	-	-
8.外币财务报表折算差额		41	-	-
9.其他		42	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		43	-588,711.60	-2,055,552.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：

耿树雄

会计机构负责人：

耿树雄





现金流量表



会企03表

编制单位：四川正达新材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年1月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	-	-
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十二)	3	185,408.03	245,958,330.41
经营活动现金流入小计		4	185,408.03	245,958,330.41
购买商品、接受劳务支付的现金		5	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6	2,051,895.64	4,112,264.47
支付的各项税费		7	13,676.39	362,320.75
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十二)	8	636,853.55	46,684,870.55
经营活动现金流出小计		9	2,702,425.58	51,159,455.77
经营活动产生的现金流量净额		10	-2,517,017.55	194,798,874.64
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	133,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	-	215,523.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	133,215,523.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,895,116.28	224,448,437.99
投资支付的现金		18	-	133,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	2,895,116.28	357,448,437.99
投资活动产生的现金流量净额		22	-2,895,116.28	-224,232,914.15
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	70,000,000.00	80,000,000.00
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(二十二)	25	-	105,500,000.00
筹资活动现金流入小计		26	70,000,000.00	185,500,000.00
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(二十二)	29	5,750,000.00	62,454,000.00
筹资活动现金流出小计		30	5,750,000.00	62,454,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		31	64,250,000.00	123,046,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	58,837,866.17	93,611,960.49
加：期初现金及现金等价物余额		34	93,611,960.49	-
六、期末现金及现金等价物余额		35	152,449,826.66	93,611,960.49

法定代表人：

白小
6117220026259

主管会计工作负责人：

耿树雄

会计机构负责人：

耿树雄



编制单位：四川正达凯新材料有限公司

会企04表-1
金额单位：人民币元

所有者权益变动表

2023年1月

项目	行次	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、上期期末余额	1	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,055,552.58	77,944,447.42
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,055,552.58	77,944,447.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	123,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-588,711.60	122,411,288.40
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-588,711.60	-588,711.60
(二) 所有者投入和减少资本	8	123,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,000,000.00
1. 所有者投入资本	9	123,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	203,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,644,264.18	200,355,735.82

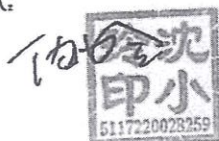
法定代表人：

主管会计工作负责人：

耿树雄

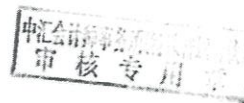
会计机构负责人：

耿树雄





所有者权益变动表(续)



编制单位：四川正达新材料有限公司

会企04表-2

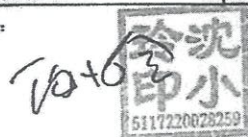
金额单位：人民币元

项 目	行次	2022年度										
		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、上期期末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,055,552.58	77,944,447.42
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,055,552.58	-2,055,552.58
（二）所有者投入和减少资本	8	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,000,000.00
1. 股东投入的普通股	9	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,055,552.58	77,944,447.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



耿树雄

耿树雄



四川正达凯新材料有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 31 日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

四川正达凯新材料有限公司(以下简称公司或本公司)于 2021 年 12 月 22 日在宣汉县市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91511722MA7DTTWJ85 的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本为人民币 10,000.00 万元,由浙江正凯投资集团有限公司(以下简称正凯投资)承诺出资 8,000.00 万元,达州市投资有限公司承诺出资 2,000.00 万元。

公司注册地:四川达州普光经济开发区柳池工业园区标准厂房 6 号楼 4 楼。法定代表人:沈小玲。

经过历次变更,截至 2023 年 1 月 31 日止,公司注册资本结构以及实缴出资情况如下:

股东名称	认缴出资额	认缴出资比例(%)	实缴出资额
正凯投资	1,000,000,000.00	100.00	203,000,000.00

本公司属化学原料和化学制品制造业。经营范围为:一般项目:新材料技术研发;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);货物进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本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”)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款、固定资产、无形资产等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(八)、附注三(九)、附注三(十二)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 31 日止。

(三) 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。

(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，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 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。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、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，

产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(六)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(六)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，且保留了对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(六)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(七) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(八) 其他应收款项减值

本公司按照本附注三(六)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。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；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十一) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率), 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 予以资本化; 在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本, 包括购买价、相关税费以及直接归属于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。2018 年度, 债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。2019 年 1 月 1 日起, 债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠; 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。

与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十四) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公

司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，

没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

（十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁

负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终

是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(六)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(十八) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

3. 递延所得税资产

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

4. 所得税

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

(十九) 重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号, 以下简称“解释 15 号”), 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“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”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注]

[注](1)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(以下统称试运行销售)的会计处理,解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“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”的规定,并对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

本次追溯调整对可比期间财务报表未产生影响。

(2)关于亏损合同的判断,解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定,对截至解释 15 号施行日尚未履行完所有义务的合同进行追溯调整,并将累计影响数调整 2022 年年初留存收益及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。

本次调整对 2022 年 1 月 1 日财务报表未产生影响。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%税率计缴。
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
银行存款	152,265,418.63	93,611,960.49
其他货币资金	15,704,000.00	9,954,000.00
未到期应收利息	184,408.03	
合 计	168,153,826.66	103,565,960.49

1. 报告期内受限资金明细情况详见本附注五(二十四)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 预付款项

账 龄	2023. 1. 31		2022. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	191,355.67	100.00	269,514.60	100.00

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2023. 1. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	151,036.48	7,551.82	143,484.66
合 计	151,036.48	7,551.82	143,484.66

续上表：

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	117,323.86	5,866.19	111,457.67
合 计	117,323.86	5,866.19	111,457.67

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	2023. 1. 31				
	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	151,036.48	100.00	7,551.82	5.00	143,484.66
合 计	151,036.48	100.00	7,551.82	5.00	143,484.66

续上表：

种 类	2022. 12. 31				
	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	117,323.86	100.00	5,866.19	5.00	111,457.67
合 计	117,323.86	100.00	5,866.19	5.00	111,457.67

(2) 按账龄披露

账 龄	2023. 1. 31	2022. 12. 31
1 年以内	151,036.48	117,323.86
账面余额小计	151,036.48	117,323.86
减：坏账准备	7,551.82	5,866.19
账面价值小计	143,484.66	111,457.67

(3) 按性质分类情况

款项性质	2023. 1. 1	2022. 12. 31
保证金	78,600.00	79,600.00
应收暂付款	72,436.48	37,723.86
账面余额小计	151,036.48	117,323.86
减：坏账准备	7,551.82	5,866.19
账面价值小计	143,484.66	111,457.67

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,866.19			5,866.19
2023 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	1,685.63			1,685.63
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2023 年 1 月 31 日余额	7,551.82			7,551.82

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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				
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				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
--转回第一阶段				
本期计提	5,866.19			5,866.19
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	5,866.19			5,866.19

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2023.1.1	本期变动金额				2023.1.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,866.19	1,685.63				7,551.82
小 计	5,866.19	1,685.63				7,551.82

续上表:

种类	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		5,866.19				5,866.19
小 计		5,866.19				5,866.19

(四) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2023.1.31	2022.12.31
固定资产	1,930,297.50	627,155.23
固定资产清理		
合 计	1,930,297.50	627,155.23

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2023. 1. 1	本期增加				本期减少		2023. 1. 31
		购置	在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置 或报 废	其他	
1) 账面原值								
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具	160, 101. 78	1, 045, 486. 73						1, 205, 588. 51
电子及其他设备	499, 421. 84	274, 003. 41						773, 425. 25
小 计	659, 523. 62	1, 319, 490. 14						1, 979, 013. 76
2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具	15, 843. 40	3, 168. 68						19, 012. 08
电子及其他设备	16, 524. 99	13, 179. 19						29, 704. 18
小 计	32, 368. 39	16, 347. 87						48, 716. 26
3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具								
电子及其他设备								
小 计								
4) 账面价值								
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具	144, 258. 38							1, 186, 576. 43
电子及其他设备	482, 896. 85							743, 721. 07
小 计	627, 155. 23							1, 930, 297. 50

续上表:

项 目	2022. 1. 1	本期增加				本期减少		2022. 12. 31
		购置	在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置或 报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具		160, 101. 78						160, 101. 78
电子及其他设备		499, 421. 84						499, 421. 84
小 计		659, 523. 62						659, 523. 62
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具		15, 843. 40						15, 843. 40
电子及其他设备		16, 524. 99						16, 524. 99
小 计		32, 368. 39						32, 368. 39
(3)减值准备		计提						
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具								
电子及其他设备								
小 计								
(4)账面价值								
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具								144, 258. 38
电子及其他设备								482, 896. 85
小 计								627, 155. 23

(2)各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)各期末无暂时闲置的固定资产。

(4)各期末无经营租赁租出的固定资产

(5)截至 2023 年 1 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产。

(6)各期末无用于抵押或担保的固定资产。

(五) 在建工程

项 目	2023. 1. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	46,295,493.42		46,295,493.42	39,351,655.83		39,351,655.83
工程物资						
合 计	46,295,493.42		46,295,493.42	39,351,655.83		39,351,655.83

(1)截至 2023 年 1 月 31 日未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(2)截至 2023 年 1 月 31 日无用于借款抵押的在建工程。

(六) 无形资产

1. 明细情况

项 目	2023. 1. 1	本期增加			本期减少		2023. 1. 31
		购置	内部研发	其他	处置	其他	
(1)账面原值							
土地使用权	208,404,517.20						208,404,517.20
(2)累计摊销		计提					
土地使用权	1,003,086.72	347,340.86					1,350,427.58
(3)账面价值							
土地使用权	207,401,430.48						207,054,089.62

续上表：

项 目	2022. 1. 1	本期增加			本期减少		2022. 12. 31
		购置	内部研发	其他	处置	其他	
(1)账面原值							
土地使用权		208,404,517.20					208,404,517.20
(2)累计摊销		计提					
土地使用权		1,003,086.72					1,003,086.72
(3)账面价值							
土地使用权							207,401,430.48

2. 截至 2023 年 1 月 31 日未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2023 年 1 月 31 日无用于抵押或担保的无形资产。

4. 截至 2023 年 1 月 31 日未办妥权证的无形资产。

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
1113 亩土地	208,404,517.20	207,054,089.62	正在办理中	2023 年 2-3 月左右

(七) 其他非流动资产

项 目	2023.1.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	2,620,484.86		2,620,484.86	1,491,551.00		1,491,551.00
预付工程设备款项	2,219,280.90		2,219,280.90	2,423,283.90		2,423,283.90
合 计	4,839,765.76		4,839,765.76	3,914,834.90		3,914,834.90

(八) 应付票据

票据种类	2023.1.31	2022.12.31
银行承兑汇票	15,704,000.00	9,954,000.00
商业承兑汇票		
合 计	15,704,000.00	9,954,000.00

(九) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2023.1.31	2022.12.31
1 年以内	10,659,478.85	11,321,911.71

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.1.31
(1) 短期薪酬	2,008,042.24	1,012,046.00	2,160,686.85	859,401.39

项 目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 1. 31
(2) 离职后福利—设定提存计划		46,629.51	46,629.51	
合 计	2,008,042.24	1,058,675.51	2,207,316.36	859,401.39

续上表：

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1) 短期薪酬		5,958,450.69	3,950,408.45	2,008,042.24
(2) 离职后福利—设定提存计划		205,539.11	205,539.11	
合 计		6,163,989.80	4,155,947.56	2,008,042.24

2. 短期薪酬

项 目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 1. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,008,042.24	859,401.39	2,008,042.24	859,401.39
(2) 职工福利费		114,655.00	114,655.00	
(3) 社会保险费		36,809.61	36,809.61	
其中：医疗保险费		29,505.96	29,505.96	
工伤保险费		7,303.65	7,303.65	
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,180.00	1,180.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
小 计	2,008,042.24	1,012,046.00	2,160,686.85	859,401.39

续上表：

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		5,619,390.99	3,611,348.75	2,008,042.24
(2) 职工福利费		172,141.17	172,141.17	
(3) 社会保险费		166,918.53	166,918.53	
其中：医疗保险费		135,353.67	135,353.67	
工伤保险费		31,564.86	31,564.86	
生育保险费				
其他				
(4) 住房公积金				

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
小 计		5,958,450.69	3,950,408.45	2,008,042.24

3. 设定提存计划

项 目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 1. 31
(1) 基本养老保险		44,943.84	44,943.84	
(2) 失业保险费		1,685.67	1,685.67	
小 计		46,629.51	46,629.51	

续上表：

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1) 基本养老保险		198,278.40	198,278.40	
(2) 失业保险费		7,260.71	7,260.71	
小 计		205,539.11	205,539.11	

(十一) 应交税费

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
土地使用税	370,990.50	
代扣代缴个人所得税	199,103.81	43,683.09
印花税		13,676.39
合 计	570,094.31	57,359.48

(十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	119,602.92	53,616,248.35
合 计	119,602.92	53,616,248.35

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
押金保证金	100, 000. 00	600, 000. 00
应付暂收款	19, 602. 92	16, 248. 35
暂借款		53, 000, 000. 00
小 计	119, 602. 92	53, 616, 248. 35

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十三) 递延收益

1. 明细情况

项 目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 1. 31	形成原因
政府补助	200, 340, 000. 00			200, 340, 000. 00	与资产相关

续上表:

项 目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31	形成原因
政府补助		200, 340, 000. 00		200, 340, 000. 00	与资产相关

2. 涉及政府补助的项目

项 目	2023. 1. 1	本期新增 补助金额	本期分摊		2023. 1. 31	分类
			转入	金额		
基础设施建设补助	200, 340, 000. 00				200, 340, 000. 00	与资产相关

续上表:

项 目	2022. 1. 1	本期新增 补助金额	本期分摊		2022. 12. 31	分类
			转入	金额		
基础设施建设补助		200, 340, 000. 00			200, 340, 000. 00	与资产相关

(十四) 实收资本

投资人	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 1. 31
浙江正凯投资集团有限公司	80, 000, 000. 00	123, 000, 000. 00		203, 000, 000. 00

续上表:

投资人	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
浙江正凯投资集团有限公司		80, 000, 000. 00		80, 000, 000. 00

(十五) 未分配利润

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
上年年末余额	-2, 055, 552. 58	
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	-2, 055, 552. 58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-588, 711. 60	-2, 055, 552. 58
期末未分配利润	-2, 644, 264. 18	-2, 055, 552. 58

(十六) 税金及附加

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
土地使用税	370, 990. 50	350, 203. 25
印花税		25, 613. 89
车船税		180. 00
合 计	370, 990. 50	375, 997. 14

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(十七) 管理费用

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
职工薪酬	213, 191. 92	861, 810. 41
办公费	147, 532. 31	1, 006, 292. 44
折旧及摊销	16, 347. 87	32, 368. 39
业务招待费	15, 668. 50	204, 023. 21
安环费	2, 674. 90	6, 968. 85
修理费	1, 500. 00	
财产保险费		471. 70
其他		16, 467. 52
合 计	396, 915. 50	2, 128, 402. 52

(十八) 财务费用

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息资本化		
减：利息收入	184,408.03	247,530.20
减：财政贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,528.00	8,340.98
合 计	-180,880.03	-239,189.22

(十九) 投资收益

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
银行理财		215,523.84

(二十) 信用减值损失

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
其他应收款坏账损失	-1,685.63	-5,866.19

(二十一) 营业外收入

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
其他		0.21

(二十二) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
银行利息收入	184,408.03	247,530.20
政府补助		200,340,000.00
各类保证金	1,000.00	45,370,800.00

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
往来款及其他		0.21
合 计	185,408.03	245,958,330.41

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
付现费用	136,853.55	1,564,955.95
各类保证金	500,000.00	44,850,400.00
往来款及其他		269,514.60
合 计	636,853.55	46,684,870.55

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
收到非金融机构暂借款		105,500,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
筹资保证金	5,750,000.00	9,954,000.00
归还非金融机构暂借款		52,500,000.00
合 计	5,750,000.00	62,454,000.00

(二十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-588,711.60	-2,055,552.58
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,685.63	5,866.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,347.87	32,368.39
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

项 目	2023 年 1 月	2022 年度
(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)		-215,523.84
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,084,487.55	-1,878,389.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-861,851.90	-1,429,894.06
其他		200,340,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-2,517,017.55	194,798,874.64
(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		
租赁形成的使用权资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	152,449,826.66	93,611,960.49
减: 现金的期初余额	93,611,960.49	
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	58,837,866.17	93,611,960.49

2. 现金和现金等价物

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
(1) 现金	152,449,826.66	93,611,960.49
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	152,449,826.66	93,611,960.49
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	2023. 1. 31	2022. 12. 31
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	152, 449, 826. 66	93, 611, 960. 49

[注]现金流量表补充资料的说明：

2023 年 1 月现金流量表中现金期末数为 152, 449, 826. 66 元，2023 年 1 月 31 日资产负债货币资金期末数 168, 153, 826. 66 元，差额 15, 704, 000. 00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 15, 704, 000. 00 元。

2022 年度现金流量表中现金期末数为 93, 611, 960. 49 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表货币资金期末数 103, 565, 960. 49 元，差额 9, 954, 000. 00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 9, 954, 000. 00 元。

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023. 1. 31	受限原因
货币资金	15, 704, 000. 00	为开具银行承兑汇票而质押的保证金

续上表：

项 目	2022. 12. 31	受限原因
货币资金	9, 954, 000. 00	为开具银行承兑汇票而质押的保证金

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	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(%)
正凯投资	商务服务业	杭州市	30, 000. 00	100. 00	100. 00

注：以上数据为直接持股情况。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江正凯集团有限公司（以下简称正凯集团）	本公司母公司之母公司

(二) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

1) 资金拆入明细

关联方名称	2022. 1. 1	拆入金额	归还金额	2022. 12. 31
正凯集团		50,000,000.00	50,000,000.00	
正凯投资		2,500,000.00	2,500,000.00	
合 计		52,500,000.00	52,500,000.00	

七、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 承租人已承诺但尚未开始的租赁及财务影响

截至资产负债表日止，本公司无作为承租人已承诺但尚未开始的租赁情况。

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面 原值（万元）	质押物账面 价值（万元）	担保借款余 额（万元）	借款到期日
本公司	工商银行	货币资金	995.40	995.40	承兑汇票 995.40	2023/6/8
本公司	工商银行	货币资金	575.00	575.00	承兑汇票 575.00	2023/7/13

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 1 月 31 日止，公司不存在未决诉讼仲裁形成的或有负债。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 1 月 31 日止，公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

八、资产负债表日后事项

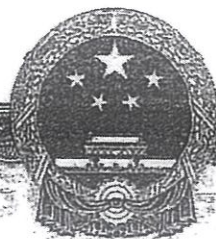
截至 2023 年 1 月 31 日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2023 年 1 月 31 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

(本页无正文)





营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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、许可、监管信息

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟零伍拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)

仅供中汇会审[2023]1026号报告使用

登记机关



2023年01月20日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

仅供中汇会审[2023]1626号报告书使用

证书序号：0015241

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、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《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 黄平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-02-21
Date of birth 浙江东方会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 310104197302214019
Identity card No.



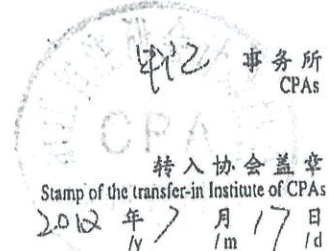
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 7 月 17 日
/y /m /d





姓 名	王露
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1992-10-07
Date of birth	
工 作 单 位	中汇会计师事务所 (特殊普
Working unit	通合伙)
身 份 证 号 码	
Identity card No.	321088199210072555



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate- 330000140183

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

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 /y 04 月 /m 12 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d





统一社会信用代码

91330481673858589X (1/1)

营业执照

(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、许可、监管信息

名称 万凯新材料股份有限公司

注册资本 叁亿肆仟叁佰叁拾玖万伍佰肆拾玖元人民币

类型 股份有限公司(外商投资、上市)

成立日期 2008年03月31日

法定代表人 沈志刚

营业期限 2019年08月22日至长期

经营范围 一般项目：聚酯材料、塑料编织袋（不含印刷）制造、加工、销售；水煤浆批发、零售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限制和禁止的除外；涉及前置审批的除外）；仓储服务（不含危险品）；自有房屋租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。（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）

住所 浙江省嘉兴市海宁市尖山新区闻潮路15号

登记机关



2022年05月25日



统一社会信用代码

91511722MA7DTTWJ85

营业执照

(副本)

副本编号: 1 - 1

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、许可、监
管信息。

名称 四川正达凯新材料有限公司

注册资本 壹拾亿元整

类型 有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

成立日期 2021年12月22日

法定代表人 沈小玲

住所 四川达州普光经济开发区柳池工业园区标准厂房6号楼4楼

经营范围 一般项目：新材料技术研发；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关

2023年1月19日

委托人承诺函

天源资产评估有限公司：

因我公司拟收购股权的需要，委托贵公司对收购股权所涉及的四川正达凯新材料有限公司的股东全部权益进行评估，评估基准日为 2023 年 1 月 31 日。为确保资产评估机构独立、客观、公正地进行资产评估，我公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
3. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
4. 负责委托具备合法资质的注册会计师对四川正达凯新材料有限公司评估基准日的资产、负债进行了审计；
5. 负责协调四川正达凯新材料有限公司为贵公司及时提供符合评估规范要求的基础资料；
6. 四川正达凯新材料有限公司评估明细表所载内容为经过我公司确认；
7. 我公司及我公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
8. 在评估工作的整个过程中未采用任何方式干预评估工作。

法定代表人签字：



委托人(盖章)：万凯新材料股份有限公司

2023 年 2 月 14 日



被评估单位承诺函

天源资产评估有限公司：

因收购股权的需要，同意接受万凯新材料股份有限公司委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为 2023 年 1 月 31 日。为确保资产评估机构独立、客观、公正地进行资产评估，本公司承诺以下事项，若因违反以下事项对资产评估机构造成损失，本公司承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定；
2. 本次委托评估机构评估的资产为本公司合法拥有，权属明确，不存在权属争议，出具的资产权属证明文件真实、完整、合法、有效；
3. 本公司有关资产的抵押、质押、担保、诉讼及其他或有负债等重大事项等在“关于进行资产评估有关事项说明”中已揭示充分，无任何隐瞒事项；
4. 本公司所提供的财务会计及其他与评估工作相关的资料真实、完整、合法、有效；
5. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
6. 在评估工作整个过程中未采用任何方式干预评估工作。

法定代表人签字：



被评估单位(盖章)：四川正达凯新材料有限公司



2023年 2月 14日

杭 州 市 财 政 局

杭财资备案[2018]24号

备案公告

天源资产评估有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》(财政部第86号令)《浙江省资产评估机构财政监督管理实施办法》(浙财企〔2017〕92号)的有关规定,予以备案。

一、资产评估机构名称为天源资产评估有限公司,组织形式为有限责任公司。

二、法定代表人为钱幽燕。

三、资产评估机构的股东的基本情况,申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统,可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。

仅供天源资产评估有限公司2018年2月2日号报告使用



杭州市财政局
2018年2月2日



证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天源资产评估有限公司
从事证券、期货相关评估业务。

仅供天源证评字[2023]第000131号报告书使用

批准文号：财企[2009]41号
变更文号：财办企[2014]3号

证书编号：0571061003

序列号：000131

发证时间：





统一社会信用代码

9133000072658309XG (1/1)

营业执照

(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、许可、监管信息

名称 天源资产评估有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 钱幽燕

经营范围

一般项目：资产评估；土地调查评估服务；破产清算服务；财务咨询；社会经济咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

注册资本 壹仟肆佰万元整

成立日期 2000年02月22日

营业期限 2000年02月22日至长期

住所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢1202室

登记机关



2022年06月24日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：陈菲莲

性别：女

登记编号：33070007

单位名称：天源资产评估有限公司

初次执业登记日期：2007-02-09

年检信息：通过（2022-03-29）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：陈菲莲

本人印鉴：



打印日期：2022-03-30



资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：罗小建

性别：男

登记编号：33140003

单位名称：天源资产评估有限公司

初次执业登记日期：2014-01-16

年检信息：通过（2022-03-29）



（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

罗小建

本人印鉴：



打印日期：2022-03-29

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>

资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

本次评估以资产基础法确定的市场价值作为正达凯公司的股东全部权益的评估结论，评估结论与账面价值存在较大差异，原因说明如下：

（一）资产账面价值与评估结论差异情况

正达凯公司的股东全部权益账面价值20,035.57万元，评估价值35,111.18万元，评估增值15,075.61万元，增值率75.24%。

（二）存在较大差异的原因分析

递延收益评估减值15,025.50万元：主要原因系递延收益为基础设施建设补助款项，以后年度基本无需支付，本次评估在扣除以后年度需缴纳的相应企业所得税后确认评估值。

资产评估结果汇总表及明细表

资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表1

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增值额	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
1	流动资产	16,848.87	16,848.87		
2	非流动资产	26,011.96	26,062.07	50.11	0.19
3	其中：债权投资				
4	其他债权投资				
5	长期应收款				
6	长期股权投资				
7	其他权益工具投资				
8	其他非流动金融资产				
9	投资性房地产				
10	固定资产	193.03	195.26	2.23	1.16
11	在建工程	4,629.55	4,629.55		
12	生产性生物资产				
13	油气资产				
14	使用权资产				
15	无形资产	20,705.41	20,753.29	47.88	0.23
16	开发支出				
17	商誉				
18	长期待摊费用				
19	递延所得税资产				
20	其他非流动资产	483.98	483.98		
21	资产总计	42,860.83	42,910.94	50.11	0.12
22	流动负债	2,791.26	2,791.26		
23	非流动负债	20,034.00	5,008.50	-15,025.50	-75.00
24	负债合计	22,825.26	7,799.76	-15,025.50	-65.83
25	净资产（所有者权益）	20,035.57	35,111.18	15,075.61	75.24

评估机构：天源资产评估有限公司



资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表2

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
1	一、流动资产合计	168,488,666.99	168,488,666.99		
2	货币资金	168,153,826.66	168,153,826.66		
3	交易性金融资产				
4	衍生金融资产				
5	应收票据				
6	应收账款				
7	应收款项融资				
8	预付款项	191,355.67	191,355.67		
9	其他应收款	143,484.66	143,484.66		
10	存货				
11	合同资产				
12	持有待售资产				
13	一年内到期的非流动资产				
14	其他流动资产				
15	二、非流动资产合计	260,119,646.30	260,620,729.18	501,082.88	0.19
16	债权投资				
17	其他债权投资				
18	长期应收款				
19	长期股权投资				
20	其他权益工具投资				
21	其他非流动金融资产				
22	投资性房地产				
23	固定资产	1,930,297.50	1,952,570.00	22,272.50	1.15
24	在建工程	46,295,493.42	46,295,493.42		
25	生产性生物资产				
26	油气资产				
27	使用权资产				
28	无形资产	207,054,089.62	207,532,900.00	478,810.38	0.23
29	开发支出				
30	商誉				

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表2

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
31	长期待摊费用				
32	递延所得税资产				
33	其他非流动资产	4,839,765.76	4,839,765.76		
34	三、资产总计	428,608,313.29	429,109,396.17	501,082.88	0.12
35	四、流动负债合计	27,912,577.47	27,912,577.47		
36	短期借款				
37	交易性金融负债				
38	衍生金融负债				
39	应付票据	15,704,000.00	15,704,000.00		
40	应付账款	10,659,478.85	10,659,478.85		
41	预收款项				
42	合同负债				
43	应付职工薪酬	859,401.39	859,401.39		
44	应交税费	570,094.31	570,094.31		
45	其他应付款	119,602.92	119,602.92		
46	持有待售负债				
47	一年内到期的非流动负债				
48	其他流动负债				
49	五、非流动负债合计	200,340,000.00	50,085,000.00	-150,255,000.00	-75.00
50	长期借款				
51	应付债券				
52	租赁负债				
53	长期应付款				
54	长期应付职工薪酬				
55	预计负债				
56	递延收益	200,340,000.00	50,085,000.00	-150,255,000.00	-75.00
57	递延所得税负债				
58	其他非流动负债				
59	六、负债总计	228,252,577.47	77,997,577.47	-150,255,000.00	-65.83
60	七、净资产（所有者权益）	200,355,735.82	351,111,818.70	150,756,082.88	75.24

货币资金评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表3-1

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
3-1-1	现金					
3-1-2	银行存款	152,265,418.63	152,265,418.63			
3-1-3	其他货币资金	15,888,408.03	15,888,408.03			
	合 计	168,153,826.66	168,153,826.66			

货币资金—银行存款评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表3-1-2

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	开户银行	账号	币种	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	中国工商银行股份有限公司达州宣汉支行	2317580109166688828	人民币	102,265,696.63	102,265,696.63			
2	中信银行股份有限公司达州分行营业部	8111001012600877611	人民币	49,999,722.00	49,999,722.00			
合 计				152,265,418.63	152,265,418.63			

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

货币资金—其他货币资金评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表3-1-3

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称及内容	用途	币种	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	中国工商银行股份有限公司达州宣汉支行营业室	承兑保证金	人民币	15,704,000.00	15,704,000.00			
2	未到期应收利息	未到期应收利息	人民币	184,408.03	184,408.03			
合 计				15,888,408.03	15,888,408.03			

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

预付款项评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表3-7

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	收款单位名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	宣汉普宏燃气有限公司	燃气费	2022年10月	1年以内	3,000.00	3,000.00			
2	中国石化销售股份有限公司四川达州石油分公司	汽油费	2022年10月	1年以内	6,000.00	6,000.00			
3	北京京东世纪信息技术有限公司	服务费	2023年01月	1年以内	7,773.00	7,773.00			
4	国网四川省电力公司达州供电公司	电费	2022年11月	1年以内	100,000.00	100,000.00			
5	于丽华	宿舍租赁费	2023年01月	1年以内	16,176.00	16,176.00			
6	文泽梅	宿舍租赁费	2023年01月	1年以内	22,187.92	22,187.92			
7	曹秀兰	宿舍租赁费	2023年01月	1年以内	22,376.75	22,376.75			
8	宣汉县仁爱劳务服务有限公司	劳务费	2022年07月	1年以内	9,350.00	9,350.00			
9	中国电信股份有限公司达州分公司	电信费	2022年10月	1年以内	2,598.00	2,598.00			
10	达州苏宁易购销售有限公司	货款	2023年01月	1年以内	1,894.00	1,894.00			
合 计					191,355.67	191,355.67			
减：预付款项坏账准备									
合 计					191,355.67	191,355.67			

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

其他应收款评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表3-8

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编码	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
3-8-1	其他应收款—应收利息				
3-8-2	其他应收款—应收股利				
3-8-3	其他应收款—其他应收款	151,036.48	151,036.48		
	合 计	151,036.48	151,036.48		
	减：其他应收款坏账准备	7,551.82		-7,551.82	-100.00
	减：其他应收款预计损失		7,551.82	7,551.82	
	合 计	143,484.66	143,484.66		

其他应收款—其他应收款评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表3-8-3

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	欠款单位（人）名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	于丽华	租金	2022年09月	1年以内	5,000.00	5,000.00			
2	宣汉县国华环保科技有限公司	押金	2022年10月	1年以内	5,000.00	5,000.00			
3	宣汉金城大酒店有限公司	押金	2022年10月	1年以内	10,000.00	10,000.00			
4	达州普光建设开发有限公司	押金	2022年12月	1年以内	63,600.00	63,600.00			
5	文泽梅	押金	2022年10月	1年以内	2,000.00	2,000.00			
6	曹秀兰	押金	2022年10月	1年以内	2,000.00	2,000.00			
7	宣汉县仁爱劳务服务有限公司	押金	2022年10月	1年以内	1,000.00	1,000.00			
8	诸盈盈	职工借款	2023年01月	1年以内	22,600.00	22,600.00			
9	桂乾耀	职工借款	2023年01月	1年以内	7,000.00	7,000.00			
10	职工	代扣代缴各项支出	2022年10月	1年以内	32,836.48	32,836.48			
合 计					151,036.48	151,036.48			
减：其他应收款坏账准备					7,551.82		-7,551.82	-100.00	
减：其他应收款预计损失						7,551.82	7,551.82		
合 计					143,484.66	143,484.66			

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

非流动资产评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表4

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
4-1	债权投资				
4-2	其他债权投资				
4-3	长期应收款				
4-4	长期股权投资				
4-5	其他权益工具投资				
4-6	其他非流动金融资产				
4-7	投资性房地产				
4-8	固定资产	1,930,297.50	1,952,570.00	22,272.50	1.15
4-9	在建工程	46,295,493.42	46,295,493.42		
4-10	生产性生物资产				
4-11	油气资产				
4-12	使用权资产				
4-13	无形资产	207,054,089.62	207,532,900.00	478,810.38	0.23
4-14	开发支出				
4-15	商誉				
4-16	长期待摊费用				
4-17	递延所得税资产				
4-18	其他非流动资产	4,839,765.76	4,839,765.76		
	合 计	260,119,646.30	260,620,729.18	501,082.88	0.19

固定资产评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表4-8

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
4-8-1	固定资产-房屋建筑物								
4-8-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施								
4-8-3	固定资产-管道及沟槽								
	房屋建筑物类合计								
4-8-4	固定资产-机器设备								
4-8-5	固定资产-车辆	1,205,588.51	1,186,576.43	1,205,590.00	1,199,190.00	1.49	12,613.57		1.06
4-8-6	固定资产-电子设备	773,425.25	743,721.07	773,430.00	753,380.00	4.75	9,658.93		1.30
	设备类合计	1,979,013.76	1,930,297.50	1,979,020.00	1,952,570.00	6.24	22,272.50		1.15
4-8-7	固定资产清理								
	固定资产合计	1,979,013.76	1,930,297.50	1,979,020.00	1,952,570.00	6.24	22,272.50		1.15
	减：固定资产减值准备								
	固定资产合计	1,979,013.76	1,930,297.50	1,979,020.00	1,952,570.00	6.24	22,272.50		1.15

评估基准日：2023年1月31日

金额单位：人民币元

[illegible]

评估人员：陈菲莲、罗小建、李杨

固定资产—电子设备评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表4-8-6

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备编号	设备名称	规格型号	生产厂家	计量单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值			增值额		增值率%	备注
									原值	净值	原值	成新率%	净值	原值	净值		
1	0602000001	美能达复印机		美能达	台	1	2022年04月	2022年04月	10,584.05	8,070.35	10,580.00	87	9,200.00	-4.05	1,129.65	14.00	
2	0200000001	GPS	M6II惯导板		台	1	2022年05月	2022年05月	10,884.96	8,587.04	10,880.00	83	9,030.00	-4.96	442.96	5.16	
3	0601000001	佳能单反相机	EOS 90D	佳能	台	1	2022年06月	2022年06月	8,838.94	7,206.19	8,840.00	83	7,340.00	1.06	133.81	1.86	
4	0601000002	联想台式电脑	天逸510Pro	联想	台	1	2022年06月	2022年06月	29,175.22	23,785.92	29,180.00	83	24,220.00	4.78	434.08	1.82	
5	0601000003	空调	BDN8Y-PA401		台	1	2022年08月	2022年08月	4,690.27	4,071.42	4,690.00	95	4,460.00	-0.27	388.58	9.54	
6	0601000004	大疆无人机	DJI Mini 3 Pro(全球版)	大疆	台	1	2022年08月	2022年08月	4,934.52	4,283.42	4,930.00	90	4,440.00	-4.52	156.58	3.66	
7	0602000002	美的空调	BDN8Y-DIA6003JA-105-40FR-72LW	美的	台	1	2022年11月	2022年11月	4,777.88	4,525.72	4,780.00	98	4,680.00	2.12	154.28	3.41	
8	0602000003	台式电脑	i27S5-12400 RG-512G-SSD win11		台	14	2022年11月	2022年11月	52,023.01	49,277.35	52,020.00	96	49,940.00	-3.01	662.65	1.34	
9	0601000005	爱普生投影仪	高清WXGA 3700-CE-W06	爱普生	台	2	2022年11月	2022年11月	7,077.88	6,704.32	7,080.00	97	6,870.00	2.12	165.68	2.47	
10	0602000004	惠普笔记本电脑	84-H42V-140-7120-HP-2840-68 Pro-A	惠普	台	1	2022年11月	2022年11月	3,715.93	3,519.81	3,720.00	96	3,570.00	4.07	50.19	1.43	
11	0602000005	美的空调大1匹	风酷-KFR-26GW/N8XHC3	美的	台	1	2022年11月	2022年11月	4,015.93	3,803.97	4,020.00	98	3,940.00	4.07	136.03	3.58	
12	0602000006	木质家具-屏风	1.2*0.6		台	40	2022年11月	2022年11月	23,106.80	21,887.28	23,110.00	98	22,650.00	3.20	762.72	3.48	
13	0602000007	普通办公椅	中背		台	40	2022年11月	2022年11月	6,990.29	6,621.35	6,990.00	98	6,850.00	-0.29	228.65	3.45	
14	0602000008	长条桌	1.2*0.4		台	20	2022年11月	2022年11月	3,844.66	3,641.74	3,840.00	98	3,760.00	-4.66	118.26	3.25	
15	0602000009	小椅子			台	20	2022年11月	2022年11月	2,233.01	2,115.15	2,230.00	98	2,190.00	-3.01	74.85	3.54	
16	0602000010	小班台	2*1		台	1	2022年11月	2022年11月	1,980.00	1,875.50	1,980.00	98	1,940.00		64.50	3.44	
17	0602000011	定制办公椅	中靠背		台	20	2022年11月	2022年11月	3,600.00	3,410.00	3,600.00	98	3,530.00		120.00	3.52	
18	0602000012	屏风组	四人组		台	16	2022年11月	2022年11月	9,600.00	9,093.34	9,600.00	98	9,410.00		316.66	3.48	
19	0602000013	屏风	二人组		台	1	2022年11月	2022年11月	2,520.00	2,387.00	2,520.00	98	2,470.00		83.00	3.48	
20	0602000014	台式电脑	I5 16G 512G		台	10	2022年10月	2022年10月	36,637.17	33,736.74	36,640.00	94	34,440.00	2.83	703.26	2.08	
21	0602000015	会议桌、沙发及座椅	4.8*1.2		台	1	2022年12月	2022年12月	9,611.65	9,358.01	9,610.00	99	9,510.00	-1.65	151.99	1.62	
22	0602000016	办公椅和屏风	6人组合中背		台	30	2022年12月	2022年12月	21,990.29	21,409.99	21,990.00	99	21,770.00	-0.29	360.01	1.68	
23	0602000017	会议室LED显示屏	室内Q1.2	重庆义轩智能工程有限公司	台	1	2022年12月	2022年12月	230,088.49	224,016.71	230,090.00	99	227,790.00	1.51	3,773.29	1.68	
24	0601000006	威联通存储服务器			台	1	2022年12月	2022年12月	3,538.94	3,445.55	3,540.00	99	3,500.00	1.06	54.45	1.58	
25	0602000018	台式电脑	12代酷睿i5		台	1	2022年12月	2022年12月	2,961.95	2,883.79	2,960.00	98	2,900.00	-1.95	16.21	0.56	
26	0602000019	班台和班椅			台	1	2023年01月	2023年01月	3,378.64	3,378.64	3,380.00	99	3,350.00	1.36	-28.64	-0.85	
27	0602000020	会议桌			台	1	2023年01月	2023年01月	3,592.23	3,592.23	3,590.00	99	3,550.00	-2.23	-42.23	-1.18	
28	0602000021	屏风			台	5	2023年01月	2023年01月	24,029.13	24,029.13	24,030.00	99	23,790.00	0.87	-239.13	-1.00	
29	0602000022	办公椅			台	1	2023年01月	2023年01月	25,689.32	25,689.32	25,690.00	99	25,430.00	0.68	-259.32	-1.01	
30	0602000023	铁皮柜			台	26	2023年01月	2023年01月	11,359.22	11,359.22	11,360.00	99	11,250.00	0.78	-109.22	-0.96	

被评估单位填表人：耿树雄
填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

固定资产—电子设备评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表4-8-6

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

[illegible]

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

在建工程评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表4-9

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
4-9-1	在建工程—土建工程	46,295,493.42	46,295,493.42		
4-9-2	在建工程—设备安装工程				
4-9-3	在建工程—工程物资				
	合 计	46,295,493.42	46,295,493.42		
	减：在建工程减值准备				
	合 计	46,295,493.42	46,295,493.42		

在建工程—土建工程评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表4-9-1

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

[illegible]

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、李杨

无形资产评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表4-13

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
4-13-1	无形资产-土地使用权	207,054,089.62	207,532,900.00	478,810.38	0.23
4-13-2	无形资产-矿业权				
4-13-3	无形资产-其他无形资产				
	合 计	207,054,089.62	207,532,900.00	478,810.38	0.23
	减：无形资产减值准备				
	合 计	207,054,089.62	207,532,900.00	478,810.38	0.23

其他非流动资产评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表4-18

金额单位：人民币元

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

序号	结算对象	内容或名称	取得日期	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	河北鑫泰管道科技有限公司	预付工程设备款项	2023年1月	9,181.90	9,181.90			
2	北京京东世纪信息技术有限公司	预付工程设备款项	2023年1月	5,099.00	5,099.00			
3	绍兴方向汽车有限公司	预付工程设备款项	2023-01-31	180,000.00	180,000.00			
4	苏美达国际技术贸易有限公司	预付工程设备款项	2023-01-31	2,025,000.00	2,025,000.00			
5	待抵扣进项税	待抵扣进项税	2023-01-31	2,620,484.86	2,620,484.86			
合 计				4,839,765.76	4,839,765.76			

被评估单位填表人：耿树雄
填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

应付账款评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表5-5

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象）	发生日期	业务内容	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	中国成达工程有限公司	2023年01月	工程款	8,400,000.00	8,400,000.00			
2	重庆义轩智能工程有限公司	2022年10月	设备款	104,000.00	104,000.00			
3	上海晨光科力普办公用品有限公司	2022年10月	办公用品费	2,341.80	2,341.80			
4	宣汉一天装饰设计工程有限公司	2022年11月	设计费	900.00	900.00			
5	宣汉县三鑫物业管理有限公司	2022年11月	物业费	0.50	0.50			
6	山东尧程科技股份有限公司	2023年01月	工程款	7,156.17	7,156.17			
7	浙江潮远建设有限公司	2022年11月	工程款	1,771,665.14	1,771,665.14			
8	天津辰达工程监理有限公司	2022年11月	监理费	141,509.58	141,509.58			
9	核工业西南勘察设计研究院有限公司	2022年11月	设计费	90,396.23	90,396.23			
10	东华工程科技股份有限公司	2022年11月	工程款	141,509.43	141,509.43			
合 计				10,659,478.85	10,659,478.85			

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

应交税费评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表5-9

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	征税机关	发生日期	税费种类	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	宣汉县税务局	2023年01月	应交个人所得税	199,103.81	199,103.81			
2	宣汉县税务局	2023年01月	城镇土地使用税	370,990.50	370,990.50			
合 计				570,094.31	570,094.31			

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹

其他应付款评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表5-10

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	户名（结算对象）	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
5-10-1	其他应付款—应付利息				
5-10-2	其他应付款—应付股利（应付利润）				
5-10-3	其他应付款—其他应付款	119,602.92	119,602.92		
	合 计	119,602.92	119,602.92		

非流动负债评估汇总表

评估基准日：2023年1月31日

表6

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
6-1	长期借款				
6-2	应付债券				
6-3	租赁负债				
6-4	长期应付款				
6-5	长期应付职工薪酬				
6-6	预计负债				
6-7	递延收益	200,340,000.00	50,085,000.00	-150,255,000.00	-75.00
6-8	递延所得税负债				
6-9	其他非流动负债				
	非流动负债合计	200,340,000.00	50,085,000.00	-150,255,000.00	-75.00

递延收益评估明细表

评估基准日：2023年1月31日

表6-7

被评估单位：四川正达凯新材料有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名（或结算对象）	款项内容	发生日期	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
1	宣汉县经济和信息化局	基础设施建设补助	2023年01月	200,340,000.00	50,085,000.00	-150,255,000.00	-75.00	
合 计				200,340,000.00	50,085,000.00	-150,255,000.00	-75.00	

被评估单位填表人：耿树雄

填表日期：2023年2月3日

评估人员：陈菲莲、罗小建、邬丹