

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

审计报告

立信中联审字[2023]D—0653号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。
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，
报告编码：津23H17MWU29



目 录

一、	审计报告	1—5
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—88





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2023]D-0653号

浙江嘉澳环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称嘉澳环保）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了嘉澳环保 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于嘉澳环保，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>嘉澳环保主要从事环保型增塑剂、生物质能源、稳定剂的研发、生产与销售。2022年度,嘉澳环保营业收入为321,145.61万元,较上年增长67.59%。鉴于营业收入是嘉澳环保的关键业绩指标之一,且收入规模增长较快,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评价、测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;</p> <p>(2) 对营业收入及毛利率等实施分析程序,包括各月收入波动分析,本年收入、毛利率与上年对比分析等,复核其合理性;</p> <p>(3) 选取样本检查销售合同,识别履约义务、相关商品控制权转移相关的条款,评价公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(4) 针对内销收入,选取样本检查与收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、出库单、收货凭证、银行回单等支持性凭证;针对外销收入,选取样本取得报关单、提货单、海关电子口岸信息和账面记录进行核对,以核实收入真实性;</p> <p>(5) 选取样本对主要客户实施函证程序;</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入,选取样本核对出库单、收货凭证等相关支持性单据,评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>
<p>存货减值</p> <p>截止2022年12月31日,存货余额为64,611.08万元,计提存货跌价准备577.12万元。鉴于存货账面价值较高,存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大,因此我们将存货减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解及评价管理层与存货跌价准备相关内部控制的设计,并测试了关键内部控制执行的有效性;</p> <p>(2) 获取公司期末存货清单,执行存货监盘程序,检查存货的数量及状况,关注冷背残次的存货是否被识别;</p> <p>(3) 取得公司存货的年末库龄清单,结合产品的状况,对库龄较长的存货进行分析性复核,分析存货跌价准备是否合理;</p> <p>(4) 获取公司的存货跌价准备测算表,复核存货减值测试过程,抽查是否按公司相关会计政策执行;</p> <p>(5) 对于资产负债表日后已销售的部分存货,通过抽样方式对实际售价与预计售价进行比较;</p> <p>(6) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。</p>
<p>商誉减值</p> <p>截止2022年12月31日,嘉澳环保商誉余额为6,727.95万元,计提减值854.14万元。鉴于商誉减值对财务报表影响较为重大,因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制,包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批;</p> <p>(2) 了解商誉所属资产组或资产组组合的认定和比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异,确认是否存在商誉减值情况;</p> <p>(3) 评价管理层聘请的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性;</p> <p>(4) 获取外部独立评估机构出具的评估报告,评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数(如增长率、折现率等)的合理性;</p> <p>(5) 复核商誉减值测试结果的计算准确性;</p> <p>(6) 评价财务报表附注中与商誉减值相关的披露。</p>



四、其他信息

嘉澳环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成2022年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估嘉澳环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算嘉澳环保、终止运营或别无其他现实的选择。

嘉澳环保治理层（以下简称治理层）负责监督嘉澳环保的财务报告过程。

六、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:

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对嘉澳环保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嘉澳环保不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2023年4月20日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：浙江嘉澳环保科技有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金	五、（一）	229,448,615.92	336,697,038.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	126,954,418.59	33,377,574.69
应收款项融资	五、（三）	23,409,671.98	22,336,804.49
预付款项	五、（四）	84,391,302.30	101,299,895.35
其他应收款	五、（五）	96,746,425.51	29,299,817.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	646,110,815.53	519,403,355.06
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、（七）	76,414,820.23	58,193,803.26
流动资产合计		1,283,476,070.06	1,100,608,288.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	851,842,476.70	522,400,729.28
在建工程	五、（九）	593,562,327.22	568,947,278.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	804,666.93	1,334,351.68
无形资产	五、（十一）	114,899,983.56	112,396,890.42
开发支出			
商誉	五、（十二）	67,279,546.74	75,820,916.77
长期待摊费用	五、（十三）	7,520,919.34	3,604,875.16
递延所得税资产	五、（十四）	51,433,040.81	9,111,317.59
其他非流动资产	五、（十五）	8,130,824.61	67,941,913.22
非流动资产合计		1,695,473,785.91	1,361,558,272.93
资产总计		2,978,949,855.97	2,462,166,561.49





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：浙江嘉澳环保科技有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
短期借款	五、（十六）	1,069,771,143.49	653,388,030.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十七）	2,663,094.00	4,999,415.00
应付账款	五、（十八）	183,389,835.36	97,911,744.82
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十九）	17,740,550.97	5,432,677.11
应交税费	五、（二十）	19,463,810.45	15,647,224.94
其他应付款	五、（二十一）	11,458,614.22	35,216,890.85
其中：应付利息	五、（二十二）	16,349,694.96	25,233,408.78
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	198,497,322.94	120,450,499.53
其他流动负债	五、（二十四）	454,593.10	385,038.84
流动负债合计		1,519,788,659.49	958,664,930.02
非流动负债：			
长期借款	五、（二十五）	191,220,000.00	241,459,337.05
应付债券	五、（二十六）	-	176,442,317.14
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	326,443.95	648,145.96
长期应付款	五、（二十八）	150,653,411.59	115,914,180.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十九）	15,264,819.37	9,093,507.84
递延所得税负债	五、（十四）	20,407,805.04	20,173,205.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		377,872,479.95	566,730,693.92
负债合计		1,897,661,139.44	1,525,395,623.94
股东权益：			
股本	五、（三十）	77,407,531.00	73,362,554.00
其他权益工具	五、（三十一）	-	40,824,253.29
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	480,483,344.96	256,745,312.36
减：库存股	五、（三十三）	13,949,124.96	20,251,081.20
其他综合收益			
专项储备	五、（三十四）	8,336,552.95	5,431,750.44
盈余公积	五、（三十五）	41,270,656.38	41,270,656.38
未分配利润	五、（三十六）	453,293,743.43	506,271,980.28
归属于母公司股东权益合计		1,046,842,703.76	903,655,425.55
少数股东权益		31,416,012.77	33,115,512.00
股东权益合计		1,081,288,716.53	936,770,937.55
负债和股东权益总计		2,978,949,855.97	2,462,166,561.49

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄清





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		41,065,501.05	163,005,669.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	131,367,366.38	161,508,109.62
应收款项融资		10,644,142.24	14,334,928.36
预付款项		53,915,637.22	89,346,987.21
其他应收款	十四、（二）	726,579,009.15	239,466,852.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		107,552,480.95	268,012,701.15
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		10,004.53	5,443,376.21
流动资产合计		1,071,134,141.52	941,118,624.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	572,715,496.45	561,757,400.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		155,982,958.79	179,565,132.88
在建工程		2,260,642.02	26,978,780.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		178,044.85	576,301.85
无形资产		14,079,455.30	13,933,474.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,293,436.93	3,015,890.14
递延所得税资产		23,693,319.94	708,990.63
其他非流动资产		9,000.00	2,340,721.48
非流动资产合计		776,212,354.28	788,876,693.26
资产总计		1,847,346,495.80	1,729,995,317.63





母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：浙江嘉源环保科技有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		789,778,657.57	508,052,812.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		28,863,094.00	49,999,415.00
应付账款		87,916,238.18	101,614,727.89
预收款项			
合同负债		3,295,525.11	2,593,465.68
应付职工薪酬		9,366,337.22	9,005,393.62
应交税费		4,823,902.34	27,750,105.86
其他应付款		37,577,966.42	36,623,058.82
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,142,008.90	43,158,913.94
其他流动负债		389,886.16	336,857.18
流动负债合计		981,153,615.90	779,134,750.49
非流动负债：			
长期借款		4,000,000.00	
应付债券			176,442,317.14
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		65,710.26	183,566.37
长期应付款		13,512,499.97	31,529,166.65
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		327,764.06	
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,905,974.29	208,155,050.16
负债合计		999,059,590.19	987,289,800.65
股东权益：			
股本		77,407,531.00	73,362,554.00
其他权益工具			40,824,253.29
其中：优先股			
永续债			
资本公积		480,819,532.33	257,081,499.73
减：库存股		13,949,124.96	20,251,081.20
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		41,270,656.38	41,270,656.38
未分配利润		262,738,310.86	350,417,634.78
股东权益合计		848,286,905.61	742,705,516.98
负债和股东权益总计		1,847,346,495.80	1,729,995,317.63

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄雨





合并利润表

2022年度

编制单位：浙江嘉保环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,211,456,108.16	1,916,223,503.50
其中：营业收入	五、(三十七)	3,211,456,108.16	1,916,223,503.50
其中：营业成本		3,301,911,584.58	1,841,864,179.38
税金及附加	五、(三十八)	3,025,047,416.51	1,633,653,719.05
销售费用	五、(三十九)	17,956,815.05	11,488,004.10
管理费用	五、(四十)	13,023,435.95	9,226,621.58
研发费用	五、(四十一)	103,687,070.52	90,676,115.83
财务费用	五、(四十二)	91,911,245.36	56,543,673.29
其中：利息费用		50,285,571.19	40,276,015.53
利息收入		50,045,418.97	40,738,180.82
加：其他收益	五、(四十三)	1,006,921.60	1,059,649.48
投资收益（损失以“-”号填列）		41,449,289.18	30,105,145.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-810,908.51	571,613.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-14,312,554.04	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	12,883.32	-643.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-64,116,766.17	105,338,170.06
加：营业外收入	五、(四十七)	1,026,400.04	851,391.24
减：营业外支出	五、(四十八)	3,353,482.69	1,922,679.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,443,828.82	104,267,181.97
减：所得税费用	五、(四十九)	-35,341,914.74	917,150.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,101,914.08	103,350,030.98
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,101,914.08	103,350,030.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,440,095.71	102,057,461.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,338,181.63	1,292,569.37
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
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		-31,101,914.08	103,350,030.98
归属于母公司股东的综合收益总额		-32,440,095.71	102,057,461.61
归属于少数股东的综合收益总额		1,338,181.63	1,292,569.37
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	五、(五十)	-0.4362	1.3912
(二) 稀释每股收益（元/股）	五、(五十)	-0.1362	1.3654

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄彦





母公司利润表

2022年度

编制单位：浙江嘉宝环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	1,999,576,893.40	1,643,889,696.80
减：营业成本	十四、（四）	1,926,970,336.34	1,444,021,607.15
税金及附加		6,334,788.70	4,755,297.07
销售费用		6,245,761.60	6,443,302.15
管理费用		42,985,648.06	52,129,857.95
研发费用		63,211,507.26	47,242,942.13
财务费用		41,954,708.83	41,385,382.58
其中：利息费用		41,526,361.44	41,483,699.68
利息收入		525,913.89	509,630.50
加：其他收益		1,866,710.32	1,259,475.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	-	8,280,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		104,938.25	989,213.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,336.93	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-86,134,871.89	58,439,996.78
加：营业外收入		28,704.53	585,335.03
减：营业外支出		839,453.78	1,412,065.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-86,945,621.14	57,613,266.49
减：所得税费用		-19,735,310.57	2,068,844.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,210,310.57	55,544,422.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-67,210,310.57	55,544,422.21

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄清





合并现金流量表

2022年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		3,353,735,439.24	1,908,902,967.60
收到的税费返还		256,840,193.27	86,067,628.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）、1	12,976,370.19	13,875,509.93
经营活动现金流入小计		3,623,552,002.70	2,008,846,106.07
购买商品、接受劳务支付的现金		3,632,427,077.51	1,789,601,920.18
支付给职工以及为职工支付的现金		85,472,016.88	62,048,694.08
支付的各项税费		154,189,544.85	75,320,146.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）、2	49,199,886.34	42,793,604.15
经营活动现金流出小计		3,921,288,525.58	1,969,764,365.33
经营活动产生的现金流量净额		-297,736,522.88	39,081,740.74
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		156,790.71	36,429.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		156,790.71	36,429.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		302,169,343.31	256,672,167.95
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		302,169,343.31	256,672,167.95
投资活动产生的现金流量净额		-302,012,552.60	-256,635,738.69
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		1,506,916,763.00	1,083,300,327.41
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）、3	105,039,113.66	65,189,933.94
筹资活动现金流入小计		1,611,955,876.66	1,148,490,261.35
偿还债务支付的现金		1,016,344,029.99	811,790,368.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,135,680.33	63,894,426.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）、4	14,316,094.66	32,686,644.08
筹资活动现金流出小计		1,115,795,804.98	908,371,439.03
筹资活动产生的现金流量净额		496,160,071.68	240,118,822.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,153,345.37	562,639.92
五、现金及现金等价物净增加额		-112,742,349.17	23,127,464.29
加：期初现金及现金等价物余额		318,964,189.86	295,836,725.57
六、期末现金及现金等价物余额		206,221,840.69	318,964,189.86

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄涛





母公司现金流量表

2022年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		2,079,738,571.58	1,498,589,350.69
收到的税费返还		5,888,517.13	2,698,283.48
收到其他与经营活动有关的现金		520,724,593.73	509,797,673.82
经营活动现金流入小计		2,606,351,682.44	2,011,085,309.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,905,596,755.07	1,354,949,009.77
支付给职工以及为职工支付的现金		41,889,814.69	35,334,465.49
支付的各项税费		73,217,050.05	28,936,077.67
支付其他与经营活动有关的现金		915,196,979.95	524,636,775.36
经营活动现金流出小计		2,935,900,599.76	1,943,856,328.29
经营活动产生的现金流量净额		-329,548,917.32	67,228,981.70
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		-	8,280,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,677,635.10	24,778.77
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		11,331,794.82	11,527,236.07
投资活动现金流入小计		78,009,449.92	19,832,014.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,209,962.94	37,328,041.89
投资支付的现金		7,800,000.00	7,327,040.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		28,250,000.00	18,520,681.20
投资活动现金流出小计		56,259,962.94	63,175,763.09
投资活动产生的现金流量净额		21,749,486.98	-43,343,748.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		982,400,000.00	739,096,250.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	21,389,183.93
筹资活动现金流入小计		982,400,000.00	760,485,433.93
偿还债务支付的现金		739,116,666.68	730,704,166.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,769,899.27	40,905,566.96
支付其他与筹资活动有关的现金		4,888,901.80	20,992,273.84
筹资活动现金流出小计		796,775,467.75	792,602,007.47
筹资活动产生的现金流量净额		185,624,532.25	-32,116,573.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		94,294.73	55,023.37
五、现金及现金等价物净增加额		-122,080,603.36	-3,176,316.72
加：期初现金及现金等价物余额		150,482,525.39	158,658,842.11
六、期末现金及现金等价物余额		28,401,922.03	150,482,525.39

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

沈健

主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄滢



合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	74,362,554.00		40,824,253.29		256,745,312.36	20,251,081.20		5,431,750.44	41,270,656.38		508,271,980.28	903,655,425.55	33,115,512.00	936,770,937.55
加：会计政策变更											-69,127.79	-69,127.79	-7,680.86	-76,808.65
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	74,362,554.00		40,824,253.29		256,745,312.36	20,251,081.20		5,431,750.44	41,270,656.38		508,202,852.49	903,586,297.76	33,107,831.14	936,694,128.90
三、本年年末余额	74,362,554.00		40,824,253.29		256,745,312.36	20,251,081.20		5,431,750.44	41,270,656.38		508,202,852.49	903,586,297.76	33,107,831.14	936,694,128.90
(一) 综合收益总额	4,044,977.00				223,738,032.60	-6,301,956.24		2,904,802.51			-52,909,109.06	143,256,105.00	1,338,181.63	144,594,987.63
(二) 股东投入和减少资本	4,044,977.00				223,738,032.60	-6,301,956.24					-32,440,065.71	-32,440,065.71	1,338,181.63	-31,101,914.08
1. 股东投入的普通股												193,260,712.55		193,260,712.55
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,058,477.00				217,199,660.97							221,258,137.97		221,258,137.97
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,512,659.19							6,512,659.19		6,512,659.19
4. 其他	-13,500.00				25,712.44	-6,301,956.24						-34,510,084.61		-34,510,084.61
(三) 利润分配											-20,469,013.35	-20,469,013.35		-20,469,013.35
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								2,904,802.51				2,904,802.51		2,904,802.51
1. 本年提取								5,043,608.44				5,043,608.44		5,043,608.44
2. 本年使用								2,138,805.93				2,138,805.93		2,138,805.93
(六) 其他														
四、本年年末余额	77,407,531.00				480,483,344.95	13,949,124.95		8,336,552.95	41,270,656.38		452,293,743.43	1,046,842,703.76	34,446,012.77	1,081,288,716.53



合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

浙江蓝盾环境股份有限公司



项目	股本		资本公积		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他权益工具	其他	合计	少数股东权益	股东权益合计
	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额										
一、股本	73,357,266.00	73,357,266.00	254,075,665.22	254,075,665.22						40,876,713.25		827,433,698.22	37,312,942.63	864,746,640.85
30. 发行新股														
回购注销														
其他														
二、资本公积	73,357,266.00	73,357,266.00	254,075,665.22	254,075,665.22						40,876,713.25		827,433,698.22	37,312,942.63	864,746,640.85
三、其他综合收益	5,288.00	5,288.00	2,089,647.11	2,089,647.11						-52,159.96		102,057,461.61	1,292,369.47	103,350,000.98
四、专项储备	5,288.00	5,288.00	2,089,647.11	2,089,647.11						-52,159.96		102,057,461.61	1,292,369.47	103,350,000.98
五、未分配利润	1,803,659.80	1,803,659.80	20,251,081.20	20,251,081.20								271,275.44	-5,520,000.00	1,803,659.80
六、所有者权益合计	1,803,659.80	1,803,659.80	20,251,081.20	20,251,081.20								271,275.44	-5,520,000.00	1,803,659.80
七、少数股东权益														
八、所有者权益合计														
九、所有者权益合计														
十、所有者权益合计														
十一、所有者权益合计														
十二、所有者权益合计														
十三、所有者权益合计														
十四、所有者权益合计														
十五、所有者权益合计														
十六、所有者权益合计														
十七、所有者权益合计														
十八、所有者权益合计														
十九、所有者权益合计														
二十、所有者权益合计														
二十一、所有者权益合计														
二十二、所有者权益合计														
二十三、所有者权益合计														
二十四、所有者权益合计														
二十五、所有者权益合计														
二十六、所有者权益合计														
二十七、所有者权益合计														
二十八、所有者权益合计														
二十九、所有者权益合计														
三十、所有者权益合计														
三十一、所有者权益合计														
三十二、所有者权益合计														
三十三、所有者权益合计														
三十四、所有者权益合计														
三十五、所有者权益合计														
三十六、所有者权益合计														
三十七、所有者权益合计														
三十八、所有者权益合计														
三十九、所有者权益合计														
四十、所有者权益合计														
四十一、所有者权益合计														
四十二、所有者权益合计														
四十三、所有者权益合计														
四十四、所有者权益合计														
四十五、所有者权益合计														
四十六、所有者权益合计														
四十七、所有者权益合计														
四十八、所有者权益合计														
四十九、所有者权益合计														
五十、所有者权益合计														
五十一、所有者权益合计														
五十二、所有者权益合计														
五十三、所有者权益合计														
五十四、所有者权益合计														
五十五、所有者权益合计														
五十六、所有者权益合计														
五十七、所有者权益合计														
五十八、所有者权益合计														
五十九、所有者权益合计														
六十、所有者权益合计														
六十一、所有者权益合计														
六十二、所有者权益合计														
六十三、所有者权益合计														
六十四、所有者权益合计														
六十五、所有者权益合计														
六十六、所有者权益合计														
六十七、所有者权益合计														
六十八、所有者权益合计														
六十九、所有者权益合计														
七十、所有者权益合计														
七十一、所有者权益合计														
七十二、所有者权益合计														
七十三、所有者权益合计														
七十四、所有者权益合计														
七十五、所有者权益合计														
七十六、所有者权益合计														
七十七、所有者权益合计														
七十八、所有者权益合计														
七十九、所有者权益合计														
八十、所有者权益合计														
八十一、所有者权益合计														
八十二、所有者权益合计														
八十三、所有者权益合计														
八十四、所有者权益合计														
八十五、所有者权益合计														
八十六、所有者权益合计														
八十七、所有者权益合计														
八十八、所有者权益合计														
八十九、所有者权益合计														
九十、所有者权益合计														
九十一、所有者权益合计														
九十二、所有者权益合计														
九十三、所有者权益合计														
九十四、所有者权益合计														
九十五、所有者权益合计														
九十六、所有者权益合计														
九十七、所有者权益合计														
九十八、所有者权益合计														
九十九、所有者权益合计														
一百、所有者权益合计														

浙江蓝盾环境股份有限公司



沈健

沈健

沈健

沈健



母公司股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项目	股本				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	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他							
一、上年年末余额	73,362,554.00	-	-	40,824,253.29	257,081,499.73	20,251,081.20	-	-	11,270,656.38	350,417,634.28	742,705,316.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	73,362,554.00	-	-	40,824,253.29	257,081,499.73	20,251,081.20	-	-	11,270,656.38	350,417,634.28	742,705,316.98
三、本年年末余额	4,044,977.00	-	-	-40,824,253.29	223,736,032.60	-6,301,956.24	-	-	-	-67,210,310.57	105,381,386.63
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股	1,044,977.00	-	-	-40,824,253.29	223,736,032.60	-6,301,956.24	-	-	-	-	193,260,712.53
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,056,477.00				217,190,680.97						221,258,137.97
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,312,659.19						6,312,659.19
4. 其他	-13,500.00			-40,824,253.29	25,712.44	-6,301,956.24				-20,469,013.35	34,310,084.61
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本股本											
2. 盈余公积转增资本股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	77,407,531.00	-	-	-	100,819,532.33	13,949,124.96	-	-	11,270,656.38	282,738,310.86	818,286,903.61



浙江嘉澳环保科技股份有限公司





母公司股东权益变动表

2022年度

浙江嘉逸环保科技有限公司

所有者权益

金额单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额		73,357,266.00		40,476,713.25	255,011,652.59	-	-	-	11,270,656.38	305,351,419.72	716,107,907.94
二、本年年初余额		73,357,266.00		40,476,713.25	255,011,652.59	-	-	-	11,270,656.38	305,351,419.72	716,107,907.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,298.00		-52,459.96	2,089,647.14	20,251,081.20	-	-	-	44,366,215.06	26,297,609.04
（一）综合收益总额		5,298.00		-52,459.96	2,089,647.14	20,251,081.20	-	-	-	55,311,422.21	18,298,606.02
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本		5,298.00			265,987.31						271,275.31
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,803,659.80	20,251,081.20					1,803,659.80
4. 其他				-52,459.96						-11,078,207.15	-11,078,207.15
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（三）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
（四）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		73,362,554.00		40,424,253.29	257,091,499.73	20,251,081.20	-	-	11,270,656.38	350,417,634.78	712,705,216.98

尚阳阳行为本财务报表的编制部分

本财务总监人：



主管会计工作负责人：

吴逸敏

会计机构负责人：

黄倩



浙江嘉澳环保科技股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江嘉澳环保科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2008年8月经中华人民共和国商务部[2008]825号《商务部关于同意浙江嘉澳化工有限公司转制为股份有限公司的批复》批准,由桐乡市顺昌投资有限公司和利鸿亚洲有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码:91330000746337865M。公司股票已于2016年4月在上海证券交易所上市。

截至2022年12月31日止,本公司累计发行股本总数7,740.7531万股,注册资本7,740.7531万元,注册地:浙江省桐乡市经济开发区一期工业区崇福大道761号。本公司所属行业为专用化学产品制造类。本公司主要经营活动为:生产销售增塑剂和热稳定剂(具体限定品种详见嘉兴市环保局批文);化学改性的动、植物油、脂;甲酸盐;环保产品、环保工程研发,植物油脂精炼(限桐乡市洲泉镇工业园区德胜路388号的分支机构经营),化工原料及产品(不含危险化学品及易制毒化学品)的销售,从事进出口业务,道路货物运输(凭许可证经营)(涉及许可证或国家专项管理规定的,凭许可证经营或照相关规定另行报批)。本公司的实际控制人为沈健。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月20日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2022年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
福建省明洲环保发展有限公司
嘉兴若天新材料科技有限公司
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司
浙江东江能源科技有限公司
浙江嘉穗进出口有限公司
浙江嘉澳绿色新能源有限公司
嘉澳国际贸易(新加坡)有限公司
FOUNTAIN HIGH HKTRADING
连云港嘉澳新能源有限公司
东云(南平)贸易有限责任公司
浙江绿晋新贸易有限公司
浙江源燮贸易有限公司
浙江东冷能源有限公司
连云港嘉澳港口储运有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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

本公司拥有充足的营运资金，能自本财务报告批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，继续以持续经营为基础编制本公司截至2022年12月31日止的2022年度财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十八）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司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。

（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。境外子公司嘉澳国际贸易（新加坡）有限公司和FOUNTAIN HIGH HKTRADING采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并

方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债

表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的月初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。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的月初汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

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	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	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

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	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) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税组合	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，该组合预期信用损失率为0%
组合三	增值税即征即退组合	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，该组合预期信用损失率为0%
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	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

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、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、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 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“（十）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。

(十三) 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。

(十四) 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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

(十五) 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

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	10-20	10	4.50-9.00
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00-22.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00

（十六） 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。

（十七） 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。

(十八) 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。

(十九) 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项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	30-50	年限平均法	土地使用权证规定
软件	10	年限平均法	预计受益期

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

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

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上

的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

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。

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。

(二十) 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、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。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 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。

(二十三) 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

(1) 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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 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。

（二十五） 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。

(二十六) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条

件中的非市场条件，即视为可行权。

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十七) 安全生产费

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，提取的安全生产费计入当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 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。

2、 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。

3、 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。

4、 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。

5、 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。

6、 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。

7、 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。

8、 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。

9、 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。

10、 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。

11、 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。

12、 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。

13、 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。

14、 具体原则

内销收入：公司按合同约定将商品转移给对方，在对方接受商品、验收合格后，签收收货凭证时确认收入。

外销收入：海外销售（含进料加工复出口）以海关电子口岸执法系统内查询到出口报关日期为标准，确认销售收入。

（二十九） 合同成本

1、 合同取得成本

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、 合同履约成本

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。

（三十） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融

工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(三十一) 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。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：一是企业能够满足政府补助所附条件；二是企业能够收到政府补助。

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。

(三十二) 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，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。

(三十三) 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。

(三十四) 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。

(三十五) 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》

会计政策变更的内容和原因	审批程序
2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释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。	2022年4月22日分别召开第五届董事会第二十次会议、第五届监事会第十六次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》

公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2021年1月1日）至解释施行日（2022年1月1日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释15号的规定进行追溯调整。

根据解释 15 号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日	累计影响数	2022 年 1 月 1 日
存货	519,403,355.06	5,312,667.65	524,716,022.71
在建工程	568,947,278.81	-5,389,476.30	563,557,802.51
未分配利润	506,271,980.28	-69,127.79	506,202,852.49
少数股东权益	33,115,512.00	-7,680.86	33,107,831.14

2、重要会计估计变更

报告期内本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%[注 1]
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%[注 2]
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、17%[注 3]
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

注 1：本公司出口货物除生物柴油出口退税率为 0%外，其他出口产品的最新退税率均为 13%。

注 2：子公司嘉兴若天新材料科技有限公司、浙江嘉澳绿色新能源有限公司的城市维护建设税按实际缴纳的增值税 5%计缴。

注 3：子公司嘉澳国际贸易（新加坡）有限公司利得税按利润总额的 17%计缴。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
福建省明洲环保发展有限公司	25%
嘉兴若天新材料科技有限公司	15%
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	25%
浙江东江能源科技有限公司	25%
浙江嘉穗进出口有限公司	25%
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	25%
嘉澳国际贸易（新加坡）有限公司	17%
连云港嘉澳新能源有限公司	25%
浙江绿晋新贸易有限公司	25%
浙江东冷能源有限公司	25%

(二) 税收优惠

- 1、本公司为高新技术企业。根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202133000620，发证日期：2021年12月16日，本公司再次被认定为高新技术企业，期限为3年，根据高新技术企业所得税优惠政策，公司本期企业所得税减按15%的税率计缴。
- 2、子公司嘉兴若天新材料科技有限公司为高新技术企业。根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202233003341，发证日期：2022年12月24日，子公司嘉兴若天新材料科技有限公司再次被认定为高新技术企业，期限为3年，根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按15%的税率计缴。
- 3、根据财政部 税务总局公告2021年第40号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，子公司浙江东江能源科技有限公司利用废弃动物油和植物油生产的生物柴油、工业级混合油可以享受增值税即征即退的优惠，按照退税项目应交增值税的70%退税。
- 4、根据国税函[2009]185号《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》及财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》，子公司浙江东江能源科技有限公司自2022年1月1日起继续以目录规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。
- 5、根据财税[2010]118号《财政部 国家税务总局关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税的通知》，子公司浙江东江能源科技有限公司销售自产的生物柴油自2009年1月1日起免征消费税。
- 6、根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52号）文，按安置残疾人的人数，享受限额即征即退增值税的税收优惠政策。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。子公司浙江东江能源科技有限公司享受上述税收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	198,508.07	251,389.94
银行存款	225,124,556.77	327,889,796.19
其他货币资金	4,125,551.08	8,555,852.43
合 计	229,448,615.92	336,697,038.56
其中：存放在境外的款项总额	905,093.23	852,725.77

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
银行承兑汇票保证金	2,663,579.02	2,499,707.50
信用证保证金	563,196.21	5,209,704.75
远期结汇保证金		23,436.45
质押定期存款	20,000,000.00	10,000,000.00
合 计	23,226,775.23	17,732,848.70

(二) 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	129,381,471.03	34,993,308.15
1 至 2 年	694,402.81	490,497.43
2 至 3 年	350,000.00	509,687.85
3 至 4 年	440,520.88	1,699,904.57
4 至 5 年	904,287.07	433,974.90
5 年以上		182,355.00
小 计	131,770,681.79	38,309,727.90
减：坏账准备	4,816,263.20	4,932,153.21
合 计	126,954,418.59	33,377,574.69

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	90,987,603.55	69.05	364,027.07	0.40	90,623,576.48
按组合计提坏账准备	40,783,078.24	30.95	4,452,236.13	10.92	36,330,842.11
其中：账龄组合	40,783,078.24	30.95	4,452,236.13	10.92	36,330,842.11
合计	131,770,681.79	100.00	4,816,263.20	3.66	126,954,418.59

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	651,831.97	1.70	651,831.97	100.00	
按组合计提坏账准备	37,657,895.93	98.30	4,280,321.24	11.37	33,377,574.69
其中：账龄组合	37,657,895.93	98.30	4,280,321.24	11.37	33,377,574.69
合计	38,309,727.90	100.00	4,932,153.21	12.87	33,377,574.69

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	90,623,576.48			无回收风险
鄂州丰誉环保新材料有限公司	242,820.00	242,820.00	100.00	预计无法收回
江西健然玩具有限公司	121,207.07	121,207.07	100.00	预计无法收回
合计	90,987,603.55	364,027.07	0.40	

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,757,894.55	3,875,789.45	10.00
1至2年	694,402.81	104,160.42	15.00
2至3年	350,000.00	70,000.00	20.00
3至4年	440,520.88	132,156.26	30.00
4至5年	540,260.00	270,130.00	50.00
合计	40,783,078.24	4,452,236.13	10.92

3、 本期计提、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	
按单项计提坏账准备	651,831.97	3,813.00	230,870.00	60,747.90	364,027.07
按组合计提坏账准备	4,280,321.24	235,942.98		64,028.09	4,452,236.13
合计	4,932,153.21	239,755.98	230,870.00	124,775.99	4,816,263.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
佛山市邹平天利钛业有限公司	91,200.00	预计无法收回	回款	货币资金
湖北中乐塑业有限公司	137,930.00	预计无法收回	回款	货币资金
合计	229,130.00			

本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	124,775.99

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
余姚市汇浩塑料厂	货款	12,729.26	无法收回	管理层批准核销	否
浙江晶通新材料集团有限公司	货款	44,552.20	无法收回	管理层批准核销	否
浙江草庄诗朗壁纸有限公司	货款	60,747.90	无法收回	管理层批准核销	否
合计		118,029.36			

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	90,623,576.48	68.77	
客户二	3,886,003.04	2.95	388,600.30
客户三	2,450,842.74	1.86	245,084.27
客户四	1,571,979.87	1.19	157,197.99
客户五	1,430,000.00	1.09	143,000.00
合计	99,962,402.13	75.86	933,882.57

(三) 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	23,409,671.98	22,336,804.49
应收账款		
合 计	23,409,671.98	22,336,804.49

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	22,336,804.49	442,254,438.20	441,181,570.71		23,409,671.98	
合 计	22,336,804.49	442,254,438.20	441,181,570.71		23,409,671.98	

3、 期末公司无已质押的应收票据。**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**

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,959,578.65	
商业承兑汇票		
合 计	58,959,578.65	

5、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。**(四) 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(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	82,659,670.07	97.95	101,120,058.67	99.82
1至2年	1,695,772.95	2.01	82,686.68	0.08
2至3年	35,859.28	0.04	97,150.00	0.10
合 计	84,391,302.30	100.00	101,299,895.35	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	27,710,760.70	32.84
供应商二	9,628,990.16	11.41
供应商三	7,743,030.80	9.18
供应商四	7,021,999.94	8.32
供应商五	4,815,000.00	5.71
合计	56,919,781.60	67.46

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	96,746,425.51	29,299,817.15
合计	96,746,425.51	29,299,817.15

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	81,267,921.44	29,231,941.98
1至2年	16,545,000.00	355,561.77
2至3年	23,213.20	4,000.00
3至4年	4,000.00	10,510.00
4至5年	10,510.00	30.00
5年以上	280.00	250.00
小计	97,850,924.64	29,602,293.75
减：坏账准备	1,104,499.13	302,476.60
合计	96,746,425.51	29,299,817.15

(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	31,002,310.00	31.68			31,002,310.00
按组合计提坏账准备	66,848,614.64	68.32	1,104,499.13	1.65	65,744,115.51
其中：出口退税组合	52,101,669.35	53.25			52,101,669.35
增值税即征即退组合	4,916,372.27	5.02			4,916,372.27
账龄组合	9,830,573.02	10.05	1,104,499.13	11.24	8,726,073.89
合计	97,850,924.64	100.00	1,104,499.13	1.13	96,746,425.51

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	12,178,750.00	41.14			12,178,750.00
按组合计提坏账准备	17,423,543.75	58.86	302,476.60	1.74	17,121,067.15
其中：出口退税组合	11,381,839.73	38.45			11,381,839.73
增值税即征即退组合	3,222,108.90	10.88			3,222,108.90
账龄组合	2,819,595.12	9.53	302,476.60	10.73	2,517,118.52
合计	29,602,293.75	100.00	302,476.60	1.02	29,299,817.15

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江浙银金融租赁股份有限公司	9,125,000.00			无收回风险
苏银金融租赁股份有限公司	5,500,000.00			无收回风险
浙江浙银金融租赁股份有限公司	4,053,750.00			无收回风险
国药控股（中国）融资租赁有限公司	3,030,000.00			无收回风险
济宁市任城区人民政府二十里铺街道办事处	2,604,600.00			无收回风险
长江联合金融租赁有限公司	2,500,000.00			无收回风险
桐乡市公共资源交易中心土地交易保证金专户	2,100,000.00			无收回风险
济宁市任城区财政局	2,088,960.00			无收回风险
合计	31,002,310.00			

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,515,279.82	751,527.99	10.00
1 至 2 年	2,277,290.00	341,593.50	15.00
2 至 3 年	23,213.20	4,642.64	20.00
3 至 4 年	4,000.00	1,200.00	30.00
4 至 5 年	10,510.00	5,255.00	50.00
5 年以上	280.00	280.00	100.00
合 计	9,830,573.02	1,104,499.13	11.24

(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	244,924.33	57,302.27	250.00	302,476.60
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-227,729.00	227,729.00		
--转入第三阶段		-15.00	15.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	734,332.66	67,674.87	15.00	802,022.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	751,527.99	352,691.14	280.00	1,104,499.13

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	29,231,941.98	370,101.77	250.00	29,602,293.75
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-2,277,290.00	2,277,290.00		
—转入第三阶段		-30.00	30.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	68,580,979.46	-332,348.57		68,248,630.89
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	95,535,631.44	2,315,013.20	280.00	97,850,924.64

(4) 本期计提、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	
按组合计提坏账准备	302,476.60	802,022.53			1,104,499.13
合计	302,476.60	802,022.53			1,104,499.13

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	52,101,669.35	11,381,839.73
增值税即征即退	4,916,372.27	3,222,108.90
可转换公司债券兑付金		498,276.24
押金、保证金	36,423,234.98	14,241,731.98
备用金	50,990.00	54,290.00
代扣代缴款项	249,159.84	49,875.74
其他	1,174.34	154,171.16
应收暂付款	4,108,323.86	
合计	97,850,924.64	29,602,293.75

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收退税款	出口退税	52,101,669.35	1年以内	53.25	
	即征即退项目增值税退税额	4,916,372.27	1年以内	5.02	
小计		57,018,041.62		58.27	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	13,178,750.00	1年以内; 1-2年	13.47	
苏银金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	5,500,000.00	1年以内	5.62	
国药控股(中国)融资租赁有限公司	融资租赁保证金	3,030,000.00	1年以内	3.10	
济宁市任城区人民政府二十里铺街道办事处	购地保证金	2,604,600.00	1年以内	2.66	
合计		81,331,391.62		83.12	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	194,657,327.54		194,657,327.54	257,023,901.91		257,023,901.91
库存商品	27,927,808.08	5,771,184.01	22,156,624.07	91,029,605.17		91,029,605.17
在途物资				1,180,127.41		1,180,127.41
自制半成品	50,053,232.06		50,053,232.06	74,302,789.37		74,302,789.37
产成品	367,835,918.47		367,835,918.47	89,175,186.72		89,175,186.72
包装物	1,515,670.01		1,515,670.01	1,011,360.62		1,011,360.62
发出商品	9,892,043.38		9,892,043.38	5,680,383.86		5,680,383.86
合计	651,881,999.54	5,771,184.01	646,110,815.53	519,403,355.06		519,403,355.06

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		5,771,184.01				5,771,184.01
合计		5,771,184.01				5,771,184.01

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
已认证待抵扣进项税	73,288,290.35	43,000,433.00
待认证进项税	131,570.82	9,257,849.20
预缴税费	2,994,959.06	5,935,521.06
合 计	76,414,820.23	58,193,803.26

(八) 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	851,842,476.70	522,400,729.28
固定资产清理		
合 计	851,842,476.70	522,400,729.28

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	213,643,964.69	561,046,753.77	10,506,659.29	7,798,381.38	792,995,759.13
(2) 本期增加金额	69,624,006.37	362,031,453.38	1,993,505.33	1,777,142.23	435,426,107.31
—购置	234,847.96	9,933,921.46	1,993,505.33	1,632,316.38	13,794,591.13
—在建工程转入	69,389,158.41	352,097,531.92		144,825.85	421,631,516.18
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	2,562,169.47	91,143,046.34	384,718.02	218,292.33	94,308,226.16
—处置或报废	1,634,069.47	540,436.90	384,718.02	218,292.33	2,777,516.72
—转入在建工程	928,100.00	90,602,609.44			91,530,709.44
(4) 期末余额	280,705,801.59	831,935,160.81	12,115,446.60	9,357,231.28	1,134,113,640.28
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	56,079,114.47	201,315,831.30	8,663,862.47	4,536,221.61	270,595,029.85
(2) 本期增加金额	11,069,444.86	44,797,191.61	643,293.51	890,799.00	57,400,728.98
—计提	11,069,444.86	44,797,191.61	643,293.51	890,799.00	57,400,728.98
(3) 本期减少金额	695,177.27	44,486,708.67	346,246.22	196,463.09	45,724,595.25
—处置或报废	228,803.79	255,912.40	346,246.22	196,463.09	1,027,425.50
—转入在建工程	466,373.48	44,230,796.27			44,697,169.75
(4) 期末余额	66,453,382.06	201,626,314.24	8,960,909.76	5,230,557.52	282,271,163.58
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	214,252,419.53	630,308,846.57	3,154,536.84	4,126,673.76	851,842,476.70
(2) 上年年末账面价值	157,564,850.22	359,730,922.47	1,842,796.82	3,262,159.77	522,400,729.28

3、 所有权受到限制的固定资产情况

项 目	期末账面价值	备 注
房屋及建筑物	139,778,049.02	抵押借款

(九) 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	590,730,655.51	566,569,246.50
工程物资	2,831,671.71	2,378,032.31
合 计	593,562,327.22	568,947,278.81

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
2万吨环保增塑剂	199,756,953.61		199,756,953.61	160,084,087.35		160,084,087.35
绿色新能源生物柴油项目	364,680,446.30		364,680,446.30	345,757,453.81		345,757,453.81
车间技改工程				24,954,602.52		24,954,602.52
污水系统提升改造工程				1,227,417.57		1,227,417.57
新增罐区项目				21,651,406.16		21,651,406.16
甘油项目	12,542,727.44		12,542,727.44	12,097,518.38		12,097,518.38
零星项目	978,845.80		978,845.80	796,760.71		796,760.71
商务楼幕墙改造项目	1,382,343.38		1,382,343.38			
10万吨生物质能源建设项目	1,195,622.39		1,195,622.39			
15万吨脂肪酸甲脂技术改造项	2,005,543.06		2,005,543.06			
连云港嘉澳新能源50万吨/年废弃油脂转化生物质能源项目	8,188,173.53		8,188,173.53			
合 计	590,730,655.51		590,730,655.51	566,569,246.50		566,569,246.50

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	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
车间技改工程	43,300,000.00	24,954,602.52	8,989,128.39	33,943,730.91			78.39	已完结				外部筹资
新增罐区项目	37,800,000.00	21,651,406.16	16,042,401.65	37,693,807.81			99.72	已完结				外部筹资
2万吨环保增塑剂项目	187,039,600.00	160,084,087.35	39,672,866.26			199,756,953.61	106.80	在建	37,227,912.96	7,577,718.96	4.45	募集资金
甘油项目	24,382,000.00	12,097,518.38	445,209.06			12,542,727.44	51.44	在建				外部筹资
绿色新能源生物柴油项目	525,137,300.00	345,757,453.81	363,560,123.83	344,637,131.34		364,680,446.30	135.07	在建	29,746,585.62	17,698,083.05	4.78	外部筹资
连云港嘉澳新能源50万吨/年废弃油脂转化生物质能源项目	4,000,000,000.00		8,188,173.53			8,188,173.53	0.20	在建				外部筹资
合计		564,545,068.22	436,897,902.72	416,274,670.06		585,168,300.88			66,974,498.58	25,275,802.01		

4、 本期无计提在建工程减值准备情况。

5、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用材料	2,831,671.71		2,831,671.71	2,378,032.31		2,378,032.31
合计	2,831,671.71		2,831,671.71	2,378,032.31		2,378,032.31

(十) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,005,166.56	2,005,166.56
2. 本期增加金额	312,075.56	312,075.56
3. 本期减少金额	822,828.01	822,828.01
4. 期末余额	1,494,414.11	1,494,414.11
二、累计折旧		
1. 年初余额	670,814.88	670,814.88
2. 本期增加金额	656,558.56	656,558.56
(1) 计提	656,558.56	656,558.56
3. 本期减少金额	637,626.26	637,626.26
4. 期末余额	689,747.18	689,747.18
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	804,666.93	804,666.93
2. 年初账面价值	1,334,351.68	1,334,351.68

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 545,992.86 元。本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 656,558.56 元。本公司使用权资产主要为租赁的用于日常经营的办公室、仓库和职工宿舍。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	专有技术	其 他	合 计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	77,605,408.23	185,106.68	66,600,000.00	4,608,000.00	148,998,514.91
(2) 本期增加金额	7,292,400.00	841,008.50			8,133,408.50
—购置	7,292,400.00	841,008.50			8,133,408.50
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	84,897,808.23	1,026,115.18	66,600,000.00	4,608,000.00	157,131,923.41
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	14,317,909.79	185,106.68	17,490,608.02	4,608,000.00	36,601,624.49
(2) 本期增加金额	2,015,140.01	57,763.47	3,557,411.88		5,630,315.36
—计提	2,015,140.01	57,763.47	3,557,411.88		5,630,315.36
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	16,333,049.80	242,870.15	21,048,019.90	4,608,000.00	42,231,939.85
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	68,564,758.43	783,245.03	45,551,980.10		114,899,983.56
(2) 上年年末账面价值	63,287,498.44		49,109,391.98		112,396,890.42

2、 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	备 注
土地使用权	50,477,206.07	抵押借款

(十二) 商誉**1、 商誉变动情况**

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	本期计提	处置	
账面原值					
福建省明洲环保发展有限公司	8,541,370.03				8,541,370.03
嘉兴若天新材料科技有限公司	5,938,673.26				5,938,673.26
浙江东江能源科技有限公司	61,340,873.48				61,340,873.48
小计	75,820,916.77				75,820,916.77
减值准备					
福建省明洲环保发展有限公司			8,541,370.03		8,541,370.03
嘉兴若天新材料科技有限公司					
浙江东江能源科技有限公司					
福建省明洲环保发展有限公司					
小计					
账面价值	75,820,916.77		8,541,370.03		67,279,546.74

2、 商誉减值测试过程

(1) 本公司 2013 年收购福建省明洲环保发展有限公司产生商誉 8,541,370.03 元，将该商誉划分到化工产品资产组。化工产品资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于福建省明洲环保发展有限公司的销售预算确定，并采用 11.24% 的折现率。本公司委托上海万隆资产评估有限公司对该商誉进行减值测试，并出具了万隆评财字（2023）第 40028 号评估报告，经减值测算，本公司发现商誉有减值情况，计提减值准备 8,541,370.03 元。

(2) 本公司 2016 年收购广东若天新材料科技有限公司（现更名为“嘉兴若天新材料科技有限公司”）产生商誉 5,938,673.26 元，将该商誉划分到稳定剂产品资产组。稳定剂产品资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于嘉兴若天新材料科技有限公司的销售预算确定，并采用 11.94% 的折现率。经减值测算，本公司未发现商誉有明显减值情况，未计提减值准备。

(3) 本公司 2017 年收购浙江东江能源科技有限公司产生商誉 61,340,873.48 元，将该商誉划分到生物质能源产品资产组。生物质能源产品资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于浙江东江能源科技有限公司的销售预算确定，并采用 12.51% 的折现率。经减值测算，本公司未发现商誉有减值情况，未计提减值准备。

(十三) 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	其他减少金额	期末余额
厂区绿化	536,177.52		228,734.04		307,443.48
装修改建费	2,953,476.40	5,172,574.00	1,015,450.66		7,110,599.74
车牌租赁费	115,221.24		12,345.12		102,876.12
合计	3,604,875.16	5,172,574.00	1,256,529.82		7,520,919.34

(十四) 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
信用减值准备	5,920,762.33	1,159,679.31	5,234,438.66	938,928.83
资产减值准备	5,771,184.01	1,442,796.00		
租赁负债	805,812.40	178,365.27		
可抵扣亏损	258,937,409.80	47,177,928.51	24,721,966.27	5,820,819.79
内部交易未实现利润	8,084,911.24	1,246,042.28	11,401,316.50	2,182,636.13
股权激励	1,149,071.41	228,229.44	947,584.71	168,932.84
合计	280,669,151.19	51,433,040.81	42,305,306.14	9,111,317.59

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	58,463,450.64	14,615,862.66	62,902,703.76	15,725,675.94
资产账面价值大于计税基础	35,417,677.35	5,613,708.93	29,650,194.00	4,447,529.10
使用权资产	804,666.93	178,233.45		
合计	94,685,794.92	20,407,805.04	92,552,897.76	20,173,205.04

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		191.15
可抵扣亏损		3,792,384.39
股权激励		387,304.16
合计		4,179,879.70

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年		2,929,902.36	
2025年		862,482.03	
合计		3,792,384.39	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	8,130,824.61		8,130,824.61	67,941,913.22		67,941,913.22
合计	8,130,824.61		8,130,824.61	67,941,913.22		67,941,913.22

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	69,492,244.17	97,023,682.45
保证借款	449,435,411.88	197,951,458.83
抵押+保证借款	185,333,795.42	101,223,041.66
信用借款	355,509,692.02	247,189,847.21
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	1,069,771,143.49	653,388,030.15

2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,663,094.00	4,999,415.00
商业承兑汇票		
合计	2,663,094.00	4,999,415.00

(十八) 应付账款**1、 应付账款列示**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	149,978,800.29	79,683,611.77
1至2年	16,656,802.82	7,328,471.95
2至3年	6,075,531.15	10,632,918.90
3年以上	10,678,701.10	266,742.20
合 计	183,389,835.36	97,911,744.82

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国科学院大连化学物理研究所	12,267,079.64	尚未结算
浙江崇德建设有限公司	5,649,755.04	尚未结算
中国科学院大连化学物理研究所	3,810,000.00	尚未结算
无锡力马化工机械有限公司	1,350,965.87	尚未结算
天津美加恒升科技发展有限公司	1,275,938.96	尚未结算
海宁加银钢管有限公司	1,050,737.16	尚未结算
合 计	25,404,476.67	

(十九) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收账款	17,740,550.97	5,432,677.11
合 计	17,740,550.97	5,432,677.11

(二十) 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,647,224.94	91,210,210.38	87,393,624.87	19,463,810.45
离职后福利-设定 提存计划		6,204,182.82	6,204,182.82	
辞退福利				
合 计	15,647,224.94	97,414,393.20	93,597,807.69	19,463,810.45

2、 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,647,224.94	79,860,755.25	76,114,936.42	19,393,043.77
(2) 职工福利费		5,414,310.13	5,414,310.13	
(3) 社会保险费		3,813,138.37	3,813,138.37	
其中：医疗保险费		3,449,480.91	3,449,480.91	
工伤保险费		343,938.81	343,938.81	
生育保险费		19,718.65	19,718.65	
(4) 住房公积金		1,844,194.00	1,826,883.00	17,311.00
(5) 工会经费和职工教育经费		277,812.63	224,356.95	53,455.68
合 计	15,647,224.94	91,210,210.38	87,393,624.87	19,463,810.45

3、 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,988,504.56	5,988,504.56	
失业保险费		215,678.26	215,678.26	
合 计		6,204,182.82	6,204,182.82	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,881,820.99	30,086,923.91
城市维护建设税	471,386.13	2,158,393.91
教育费附加	344,827.40	1,551,488.10
房产税	1,094,634.29	1,126,488.74
企业所得税	102,632.76	
土地使用税	527,304.36	191,254.48
印花税	1,657,823.33	47,055.81
个人所得税	378,184.96	55,132.00
环境保护税		153.90
合 计	11,458,614.22	35,216,890.85

(二十二) 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	16,349,694.96	25,233,408.78
合 计	16,349,694.96	25,233,408.78

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
非合并关联方往来款	44,663.50	40,880.00
保证金	1,492,500.00	3,552,027.10
限制性股票激励计划认购资金	14,733,060.25	21,389,183.93
其他	79,471.21	251,317.75
合 计	16,349,694.96	25,233,408.78

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	56,806,350.74	61,378,001.44
一年内到期的长期应付款	141,211,603.75	58,631,652.44
一年内到期的租赁负债	479,368.45	440,845.65
合 计	198,497,322.94	120,450,499.53

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	454,593.10	385,038.84
合 计	454,593.10	385,038.84

(二十五) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	4,000,000.00	
保证借款	187,220,000.00	244,459,337.05
合 计	191,220,000.00	244,459,337.05

(二十六) 应付债券

1、 应付债券明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券		175,977,672.46
可转换公司债券-计提利息		464,644.68
合 计		176,442,317.14

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本年债转股	本期提前赎回	期末余额
嘉澳转债	185,000,000.00	2017/11/10	6年	185,000,000.00	176,442,317.14		2,227,286.96	8,455,327.54		182,701,249.38	4,423,682.26	
合计	185,000,000.00			185,000,000.00	176,442,317.14		2,227,286.96	8,455,327.54		182,701,249.38	4,423,682.26	

3、 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(1) 经证监会证监许可[2017]1751号文核准，本公司于2017年11月10日发行票面金额为100元的可转换公司债券185万张。根据本公司《公开发行A股可转换公司债券募集说明书》（以下简称“《募集说明书》”）约定，本次发行的可转换公司债券票面利率：第一年0.4%、第二年0.6%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年2.0%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一期利息。本次发行的可转债转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。在本次可转债期满后五个交易日内，公司将以本次可转债票面价值的108%（含最后一期利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。在本次发行的可转债转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司有权决定按照债券面值加应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债：①在本次发行的可转债转股期内，如果公司A股股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的130%（含130%）；②当本次发行的可转债未转股余额不足3,000万元时。本次发行可转债的初始转股价格为45.48元/股。在本次发行之后，当公司因派送股票股利、转增股本、增发新股或配股、派送现金股利等情况（不包括因可转债转股而增加的股本），转股价格将作相应调整。

(2) 本公司自 2022 年 8 月 11 日至 2022 年 8 月 31 日连续 15 个交易日内, 有 15 个交易日收盘价格高于公司可转债当期转股价格的 130%。根据本公司《募集说明书》的约定, 已触发可转债的赎回条款。2022 年 8 月 31 日, 公司召开第五届董事会第二十七次会议审议通过《关于提前赎回“嘉澳转债”的议案》, 决定行使公司可转债的提前赎回权, 按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部未转股的“嘉澳转债”。截止赎回登记日(2022 年 9 月 22 日)收市后, 累计共有 180,640,000 元“嘉澳转债”已转换为公司股份, 转股数为 4,071,031 股, 占“嘉澳转债”转股前公司已发行股份总额的 5.55%; “嘉澳转债”余额为人民币 4,360,000 元, 占可转债发行总额的 2.36%。公司按约定赎回价格 101.563 元/张赎回“嘉澳转债”数量为 43,600 张, 赎回兑付总金额为人民币 4,428,146.80 元。本次提前赎回完成后, “嘉澳转债”将自 2022 年 9 月 23 日起在上海证券交易所摘牌。

(二十七) 租赁负债**1、 租赁负债明细**

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	333,142.86	672,085.72
减：未确认融资费用	6,698.91	23,939.76
合 计	326,443.95	648,145.96

2、 租赁付款额到期日分析

项 目	期末余额	上年年末余额
1-2年	333,142.86	450,942.86
2-5年		221,142.86
合 计	333,142.86	672,085.72

(二十八) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	150,653,411.59	115,914,180.89
专项应付款		
合 计	150,653,411.59	115,914,180.89

1、 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	161,674,071.18	126,890,153.23
减：未确认融资费用	11,020,659.59	10,975,972.34
合 计	150,653,411.59	115,914,180.89

于资产负债表日后需支付的最低融资租赁付款额如下：

剩余租赁期	期末余额
1至2年	135,937,952.31
2至3年	25,736,118.87
合 计	161,674,071.18

(二十九) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,093,507.84	7,475,400.00	1,304,088.47	15,264,819.37	与资产相关的政府补助
合 计	9,093,507.84	7,475,400.00	1,304,088.47	15,264,819.37	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 产业升级项目资金[注 1]	9,093,507.84		1,229,298.47		7,864,209.37	与资产相关
2022 年技术改造设备投资奖补资金[注 2]		747,900.00	74,790.00		673,110.00	与资产相关
年产 15 万吨脂肪酸甲酯（生物柴油）及 20 万吨工业级混合油项目[注 3]		5,520,000.00			5,520,000.00	与资产相关
2022 年省科技发展专项资金[注 4]		1,207,500.00			1,207,500.00	与资产相关
合计	9,093,507.84	7,475,400.00	1,304,088.47		15,264,819.37	

注 1：根据福建省财政厅文件闽财（建）指（2014）71 号文件《关于下达 2014 年产业转型升级项目（产业振兴和技术改造）中央基建投资预算（拨款）的通知》，福建省财政厅分别于 2014 年 8 月 25 日、2014 年 9 月 2 日、2014 年 11 月 19 日拨款给子公司福建省明洲环保发展有限公司（以下简称“福建明洲”）财政资金 680 万元、550 万元和 130 万元，共计 1,360.00 万元，专项用于福建明洲年产 11 万吨环保增塑剂及原料项目建设，福建明洲在对应固定资产的剩余使用年限内平均分摊，2022 年度结转其他收益 1,229,298.47 元，余额为 7,864,209.37 元，系与资产相关的政府补助。

注 2：根据南工信投资[2022]105 号文件《南平市工业与信息化局、南平市财政局关于下达 2022 年省级工业企业技术改造设备投资奖补专项资金的通知》，子公司福建明洲于 2022 年 7 月 19 日收到 2022 年省级工业企业技术改造设备投资奖补专项资金 74.79 万元，专项用于福建明洲环保增塑剂生产装置改扩建项目，福建明洲在对应固定资产的剩余使用年限内平均分摊，2022 年度结转其他收益 74,790.00 元，余额为 673,110.00 元，系与资产相关的政府补助。

注 3：根据桐经信[2022]50 号《桐乡市经济和信息化局、桐乡市财政局关于预拨付 2022 年度桐乡市生产制造方式转型示范项目（绿色化方向）专项资金的通知》和桐经信[2022]82 号《桐乡市经济和信息化局、桐乡市财政局关于第二次拨付 2022 年度桐乡市生产制造方式转型示范项目（绿色化方向）专项资金的通知》，子公司浙江

嘉澳绿色新能源有限公司（以下简称“嘉澳新能源”）分别于2022年5月11日、2022年6月7日收到桐乡市经济和信息化局专项资金414.00万元、138.00万元，共计552.00万元，专项用于嘉澳新能源年产15万吨脂肪酸甲酯（生物柴油）及20万吨工业级混合油项目建设，系与资产相关的政府补助。截止2022年12月31日，嘉澳新能源上述建设项目尚未最终验收，该政府补助本期未进行摊销。

注4：根据浙财科教[2021]35号《浙江省财政厅关于提前下达2022年省科技发展专项资金的通知》，本公司于2022年4月12日收到桐乡市科学技术局科技发展专项资金207.00万元，专项用于生物柴油连续化清洁生产工艺和装备的研究与开发，系与资产相关的政府补助。根据浙江省科技计划合同书，该项目实际由子公司嘉澳新能源和浙江工业大学共同承担，本公司收到上述专项资金后分别支付给嘉澳新能源和浙江工业大学120.75万元、86.25万元。截止2022年12月31日，嘉澳新能源年产15万吨脂肪酸甲酯（生物柴油）及20万吨工业级混合油项目尚未最终验收，该政府补助本期未进行摊销。

（三十） 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	债转股	其他	小计	
股份总额	73,362,554.00			4,058,477.00	-13,500.00	4,044,977.00	77,407,531.00

其他说明：

- 1、本期增加系“嘉澳转债”转增股本4,058,477.00元，转股数为4,058,477股。
- 2、本期减少系2022年9月16日，公司召开了第五届董事会第二十九次会议和第五届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销2021年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》，鉴于4名激励对象因个人原因离职不再符合激励对象资格，公司对4名激励对象持有的已获授但尚未解除限的限制性股票共计13,500股进行回购注销。

（三十一） 其他权益工具

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期 末	
	数 量	账面价值	数量	账面价值	数 量	账面价值	数 量	账面价值
可转换公司债券(权益部分)	18,487,446.00	40,824,253.29			18,487,446.00	40,824,253.29		
合 计	18,487,446.00	40,824,253.29			18,487,446.00	40,824,253.29		

其他说明：本公司于 2017 年 11 月 10 日发行六年期可转换公司债券，票面金额为 185,000,000.00 元，其中计入权益部分为 40,949,757.50 元。本期其他权益工具减少系“嘉澳转债”发生债转股及赎回导致，具体详见本附注“五、（二十六）应付债券”之说明。

（三十二） 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 [注 1]	254,941,652.56	223,012,233.55	310,259.83	477,643,626.28
其他资本 公积[注 2]	1,803,659.80	6,512,659.19	5,476,600.31	2,839,718.68
合 计	256,745,312.36	229,524,892.74	5,786,860.14	480,483,344.96

注 1：股本溢价本期增加 223,012,233.55 元，系（1）本期“嘉澳转债”发生债转股及赎回确认股本溢价 217,199,660.97 元；（2）2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已经成就确认股本溢价 5,812,572.58 元。

股本溢价本期减少 310,259.83 元，系本期回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票 13,500 股所致。

注 2：其他资本公积本期增加 6,512,659.19 元，系本期确认以权益结算的股份支付费用 6,512,659.19 元计入资本公积。

其他资本公积本期减少 5,476,600.31 元，系 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已经成就从其他资本公积转入股本溢价。

（三十三） 库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票激励计 划回购股份	20,251,081.20		6,301,956.24	13,949,124.96
合 计	20,251,081.20		6,301,956.24	13,949,124.96

其他说明：

2022 年 9 月 16 日，公司召开了第五届董事会第二十九次会议和第五届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》，鉴于 4 名激励对象因个人原因离职不再符合激励对象资格，公司对 4 名激励对象持有的已获授但尚未解除限的限制性股票共计 13,500 股进行回购注销，减少库存股 323,759.83 元。

2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期于 2022 年 11 月 14 日届满，解除限售条件已成就。根据公司 2021 年第六次临时股东大会的授权，公司按照《激励计划》的相关规定为符合条件的 101 名激励对象共计 249,276 股限制性股票办理解除限售，

相应减少库存股 5,978,196.41 元。

(三十四) 专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,431,750.44	5,043,608.44	2,138,805.93	8,336,552.95
合 计	5,431,750.44	5,043,608.44	2,138,805.93	8,336,552.95

(三十五) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,270,656.38			41,270,656.38
合 计	41,270,656.38			41,270,656.38

其他说明：期初法定盈余公积余额为 41,270,656.38 元，已经达到公司股本 77,407,531.00 的 50%，故本期未计提法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	506,271,980.28	415,292,725.82
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-69,127.79	
调整后年初未分配利润	506,202,852.49	415,292,725.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-32,440,095.71	102,057,461.61
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	20,469,013.35	11,078,207.15
期末未分配利润	453,293,743.43	506,271,980.28

调整年初未分配利润明细：由于执行《企业会计准则解释第 15 号》，影响年初未分配利润-69,127.79 元。

(三十七) 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	3,141,337,612.92	2,957,255,114.41	1,869,183,731.53	1,596,515,338.08
其他业务	70,118,495.54	67,792,332.10	47,039,771.97	37,138,380.97
合 计	3,211,456,108.46	3,025,047,446.51	1,916,223,503.50	1,633,653,719.05

主营业务收入明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
环保增塑剂	934,876,324.53	1,318,546,695.02
环保稳定剂	62,231,191.47	56,213,746.39
生物质能源	2,144,230,096.92	494,423,290.12
合 计	3,141,337,612.92	1,869,183,731.53

(三十八) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,098,744.64	5,299,819.81
教育费附加	5,086,908.83	3,809,871.70
房产税	1,640,100.13	1,049,665.50
土地使用税	1,041,396.94	478,616.00
印花税	3,069,635.66	828,161.61
车船使用税	16,908.62	17,821.12
资源税	654.92	951.52
其他	2,465.31	3,096.84
合 计	17,956,815.05	11,488,004.10

(三十九) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及附加	6,924,242.22	6,897,648.24
业务费	1,145,592.47	241,203.69
进出口费用	3,267,160.53	779,401.43
其他	1,167,345.59	826,587.13
差旅费	262,328.80	367,532.46
折旧费	88,931.01	64,833.26
宣传费	167,835.33	49,415.37
合 计	13,023,435.95	9,226,621.58

(四十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及附加	43,958,426.52	37,388,186.47
折旧费	12,788,070.29	13,760,331.13
无形资产摊销	5,628,759.56	5,383,996.80
修理及清理费	17,141,724.77	7,999,827.44
中介机构服务费	5,482,800.30	11,791,422.25
办公费	4,230,215.97	3,900,314.91
差旅费	1,020,212.00	1,362,557.92
业务费	2,978,457.38	3,439,760.07
保险费	496,627.64	475,275.89
邮电费	483,424.86	433,826.94
长期待摊费用摊销	1,136,657.25	794,447.88
劳动保护费	206,475.58	196,899.97
残疾人就业保障金	482,864.89	314,725.04
股权激励费用	6,512,659.19	1,803,659.80
其他	1,139,694.32	1,630,913.32
合 计	103,687,070.52	90,676,145.83

(四十一) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	66,735,880.04	39,656,412.54
工资及附加	15,131,981.90	9,909,991.53
动力、燃料费	5,162,178.48	3,499,677.77
折旧费	3,110,345.87	1,233,217.14
其他	1,770,859.07	2,244,374.31
合 计	91,911,245.36	56,543,673.29

(四十二) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	50,045,418.97	40,738,180.82
减：利息收入	1,006,921.60	1,059,649.48
汇兑损益	-598,609.50	-245,567.28
手续费支出	1,845,683.32	843,051.47
合 计	50,285,571.19	40,276,015.53

(四十三) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	41,392,597.05	30,386,048.20
代扣个人所得税手续费	56,692.13	19,097.36
合 计	41,449,289.18	30,405,145.56

计入其他收益的政府补助详见本附注“五、（五十五）政府补助”。

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-8,885.98	251,887.05
其他应收款坏账损失	-802,022.53	322,756.84
合 计	-810,908.51	574,643.89

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-5,771,184.01	
商誉减值损失	-8,541,370.03	
合 计	-14,312,554.04	

(四十六) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	-8,193.24	-643.51	-8,193.24
使用权资产处置	21,076.56		21,076.56
合 计	12,883.32	-643.51	12,883.32

(四十七) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	15,668.00	12,410.00	15,668.00
罚款收入		96,674.03	
违约金及补偿收入		192,512.94	
无需支付的负债	39,551.31	501,575.28	39,551.31
其他	971,180.73	48,218.99	971,180.73
合 计	1,026,400.04	851,391.24	1,026,400.04

计入营业外收入的政府补助详见本附注“五、（五十五）政府补助”。

(四十八) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	800,000.00	100,000.00	800,000.00
非流动资产损坏报废损失	1,437,845.87	348,225.26	1,437,845.87
赔偿金、违约金	218,978.00	206,856.72	218,978.00
税款及滞纳金	3,333.95	4,608.97	3,333.95
罚款支出		1,028,000.00	
其他	893,304.87	234,988.38	893,304.87
合 计	3,353,462.69	1,922,679.33	3,353,462.69

(四十九) 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	1,869,641.24	252,444.74
递延所得税费用	-42,087,123.22	649,302.46
以前年度所得税汇算清缴差异	4,875,567.24	15,403.79
合 计	-35,341,914.74	917,150.99

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-66,443,828.82
按法定税率计算的所得税费用	-9,966,574.32
子公司适用不同税率的影响	3,816,570.15
调整以前期间所得税的影响	4,875,567.24
非应税收入的影响	-23,705,335.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,435,127.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除的影响	-11,797,270.23
所得税费用	-35,341,914.74

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-32,440,095.71	102,057,461.61
本公司发行在外普通股的加权平均数	74,377,721.50	73,359,057.67
基本每股收益	-0.4362	1.3912
其中：持续经营基本每股收益	-0.4362	1.3912
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-32,440,095.71	105,804,119.27
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	74,377,721.50	77,490,621.29
稀释每股收益	-0.4362	1.3654
其中：持续经营稀释每股收益	-0.4362	1.3654
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 现金流量表项目**1、 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,006,921.60	1,059,649.48
政府补贴收入	9,892,490.95	2,318,553.41
非关联方的往来款	578,427.34	3,614,852.18
保证金、押金	302,844.00	4,382,900.00
其他	1,195,686.30	2,499,554.86
合 计	12,976,370.19	13,875,509.93

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	40,442,343.17	40,381,680.69
往来款	8,005,757.92	907,104.55
其他	751,785.25	1,504,818.91
合 计	49,199,886.34	42,793,604.15

3、 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
限制性股票激励计划认购资金		21,389,183.93
票据及信用证贴现	105,039,113.66	43,800,750.01
合 计	105,039,113.66	65,189,933.94

4、 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还关联方借款		1,460,269.52
偿还租赁负债本金及利息	545,992.86	975,293.36
回购股份	341,955.00	20,251,081.20
质押定期存款		10,000,000.00
赎回可转债	4,428,146.80	
支付融资租赁保证金	9,000,000.00	
合 计	14,316,094.66	32,686,644.08

(五十二) 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	-31,101,914.08	103,350,030.98
加：信用减值损失	810,908.51	-574,643.89
资产减值准备	14,312,554.04	
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	57,400,728.98	55,859,487.64
使用权资产折旧	656,558.56	670,814.88
无形资产摊销	5,630,315.36	5,447,753.04
长期待摊费用摊销	1,256,529.82	938,295.12
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)	-12,883.32	643.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,437,845.87	348,225.26
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	61,037,204.99	39,679,706.39
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-42,321,723.22	363,311.51
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	234,600.00	285,990.95
存货的减少(增加以“-”号填列)	-132,478,644.48	-146,242,585.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-580,936,492.94	-75,655,096.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	336,920,427.33	49,315,068.93
其他	9,417,461.70	5,294,738.69
经营活动产生的现金流量净额	-297,736,522.88	39,081,740.74
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	206,221,840.69	318,964,189.86
减：现金的期初余额	318,964,189.86	295,836,725.57
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	-112,742,349.17	23,127,464.29

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	206,221,840.69	318,964,189.86
其中：库存现金	198,508.07	251,389.94
可随时用于支付的银行存款	205,124,556.77	317,889,796.19
可随时用于支付的其他货币资金	898,775.85	823,003.73
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	206,221,840.69	318,964,189.86

(五十三) 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	23,226,775.23	保证金受限、定期存款质押
固定资产	139,778,049.02	抵押借款
无形资产	50,477,206.07	抵押借款
合 计	213,482,030.32	

(五十四) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17,959,531.54	6.9646	125,081,555.23
欧元	83,173.08	7.4229	617,385.46
应收账款			
其中：美元	15,122,555.65	6.9646	105,322,551.11
欧元	189,600.00	7.4229	1,407,381.84
应付账款			
其中：美元	63,519.90	6.9646	442,390.70
其他应付款			
其中：美元	6,412.93	6.9646	44,663.50

(五十五) 政府补助**1、 与资产相关的政府补助**

种 类	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			本期金额	上期金额	
技术改造设备	673,110.00	递延收益	74,790.00	3,738.68	其他收益
2014 产业升级 项目资金	7,864,209.37	递延收益	1,229,298.47	1,229,298.47	其他收益
年产 15 万吨脂 肪酸甲酯(生物 柴油)及 20 万 吨工业级混合 油项目	5,520,000.00	递延收益			
2022 年省科技 发展专项资金	1,207,500.00	递延收益			

2、 与收益相关的政府补助

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		本期金额	上期金额	
增值税即征即退	37,743,777.76	37,743,777.76	26,865,965.00	其他收益
稳岗补贴	282,042.17	282,042.17	30,018.70	其他收益
扩岗补助	51,000.00	51,000.00		其他收益
社保补贴			1,528.12	其他收益
留工补助	136,500.00	136,500.00		其他收益
劳动就业税费减免	12,994.00	12,994.00		其他收益
以工代训补贴	1,000.00	1,000.00	45,000.00	其他收益
小微企业返还补贴	32,409.27	32,409.27		其他收益
企业外出招聘补贴			1,763.00	其他收益
管理创新扶持奖励	18,100.00	18,100.00	23,200.00	其他收益
职业培训补贴	84,900.00	84,900.00		其他收益
来桐就业交通补助			4,200.00	其他收益
增效奖励金			5,750.00	其他收益
企业升级提档创强奖励	200,000.00	200,000.00		其他收益
三代手续费退回(附加税、 增值税、企业所得税)	3,196.78	3,196.78	7,927.84	其他收益
重点市场份额奖			450,000.00	其他收益
企业环保补助	36,600.00	36,600.00	397,400.00	其他收益
桐乡市博士后“两站一基地” 补助	120,000.00	120,000.00	320,000.00	其他收益
亩均税收十强工业企业奖励	200,000.00	200,000.00	200,000.00	其他收益
行业标准制修订奖励			200,000.00	其他收益
政府高新技术奖补金	5,000.00	5,000.00		其他收益

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
经济工作获奖企业奖励金	100,000.00	100,000.00		其他收益
研发经费财政补助	150,000.00	150,000.00	150,000.00	其他收益
省级工业新产品奖励资金	80,000.00	80,000.00	130,000.00	其他收益
浙江制造精品奖励项目	100,000.00	100,000.00		其他收益
企业商务扶持资金	502,000.00	502,000.00	120,000.00	其他收益
科技创新券兑现补助经费	78,788.60	78,788.60	66,658.39	其他收益
成果登记省级新产品奖励经费	50,000.00	50,000.00	30,000.00	其他收益
第二批获得上级部门项目立项平台奖励			30,000.00	其他收益
企业投保补助			29,600.00	其他收益
科技专项补助资金	80,000.00	80,000.00		其他收益
知识产权专项奖励资金			26,000.00	其他收益
退伍军人增值税优惠			18,000.00	其他收益
老员工返桐补贴	4,200.00	4,200.00		其他收益
疫情补贴	16,000.00	16,000.00		其他收益
党员教育经费	6,200.00	6,200.00	11,410.00	营业外收入
两新组织补助	7,235.00	7,235.00		营业外收入
基层组织建设专项补助-远教入企	1,000.00	1,000.00		营业外收入
党费返还	1,233.00	1,233.00		营业外收入
其他			1,000.00	营业外收入

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、本期投资设立子公司的情况

公司名称	公司成立时间
连云港嘉澳新能源有限公司	2022-9-22
东云（南平）贸易有限责任公司[注]	2022-6-7
浙江绿晋新贸易有限公司	2022-5-26
浙江源夔贸易有限公司[注]	2022-5-30
浙江东冷能源有限公司	2022-7-12
连云港嘉澳港口储运有限公司[注]	2022-12-23

注：截止 2022 年 12 月 31 日，上述子公司尚未实际运营。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省明洲环保发展有限公司	邵武市	邵武市	工业	100.00		非同一控制下企业合并
嘉兴若天新材料科技有限公司	嘉兴市	嘉兴市	工业	60.00		非同一控制下企业合并
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	济宁市	济宁市	工业	90.00		设立投资
浙江东江能源科技有限公司	桐乡市	桐乡市	工业	100.00		非同一控制下企业合并
浙江嘉穗进出口有限公司	桐乡市	桐乡市	贸易	100.00		设立投资
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	桐乡市	桐乡市	工业	100.00		设立投资
嘉澳国际贸易(新加坡)有限公司	桐乡市	新加坡	贸易	100.00		设立投资
FOUNTAIN HIGH HK TRADING	桐乡市	香港	贸易		100.00	注 1
连云港嘉澳新能源有限公司	连云港市	连云港市	工业	60.00	40.00	设立投资
东云(南平)贸易有限责任公司	邵武市	邵武市	贸易		100.00	设立投资
浙江绿晋新贸易有限公司	桐乡市	桐乡市	贸易		100.00	设立投资
浙江源燮贸易有限公司	桐乡市	桐乡市	贸易		100.00	设立投资
浙江东冷能源有限公司	桐乡市	桐乡市	工业		100.00	设立投资
连云港嘉澳港口储运有限公司	连云港市	连云港市	港口经营		100.00	设立投资

注 1: FOUNTAIN HIGH HK TRADING 基于其业务开展及具体运营管理等因素考虑, 将其纳入公司合并报表范围内, 2020 年 9 月起未开展经营业务, 已提交注销申请, 相关注销手续办理中。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
嘉兴若天新材料科技有限公司	40.00%	1,691,909.98		22,248,906.06
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	10.00%	-353,728.35		12,220,126.39

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴若天新材料科技有限公司	58,824,700.87	1,409,632.47	60,234,333.34	4,604,374.98	7,693.20	4,612,068.18
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	14,229,864.78	193,217,673.01	207,447,537.79	85,181,882.83	64,391.04	85,246,273.87

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴若天新材料科技有限公司	52,827,379.88	1,915,544.79	54,742,924.67	3,303,122.51	47,311.96	3,350,434.47
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	13,198,718.54	160,578,043.17	173,776,761.71	48,111,469.73	29,937.37	48,141,407.10

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴若天新材料科技有限公司	63,756,940.77	4,229,774.96	4,229,774.96	22,405,959.81
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	4,410,518.19	-3,537,283.47	-3,537,283.47	10,271,896.64

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴若天新材料科技有限公司	56,703,248.39	3,831,206.47	3,831,206.47	-2,446,572.91
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	1,456,743.36	-2,399,132.19	-2,399,132.19	5,097,736.18

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、借款、可转换公司债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各

种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。截止 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	125,698,940.69	138,431,863.57	138,431,863.57
应收账款	106,729,932.95	12,689,813.61	12,689,813.61
资产小计	232,428,873.64	151,121,677.18	151,121,677.18
应付账款	442,390.70	2,637,020.25	2,637,020.25
其他应付款	44,663.50	40,880.00	40,880.00
负债小计	487,054.20	2,677,900.25	2,677,900.25
差 额	231,941,819.44	148,443,776.93	148,443,776.93

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	利率变动	2022 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
计息负债	增加 1%	-3,126,471.88	-3,126,471.88
计息负债	减少 1%	3,126,471.88	3,126,471.88

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 29,014.00 万元（2021 年 12 月 31 日：41,602.06 万元）。

九、关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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(%)
桐乡市顺昌投资有限公司	嘉兴桐乡	投资	3,275.00	38.54	38.54

本公司最终控制方是沈健。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
浙江宏能物流有限公司	同受最终控制方控制
济宁市鼎承新材料科技有限公司	持有子公司济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司 10%股权
沈颖川	公司董事
章金富	公司董事
王艳涛	公司董事
傅俊红	公司监事
徐韶钧	公司监事

(四) 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
浙江宏能物流有限公司	运输服务	22,935,212.19	13,618,790.65

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	贷款到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江东江能源科技有限公司	9,000,000.00	2023/2/17	2025/2/17	否
浙江东江能源科技有限公司	9,000,000.00	2023/2/20	2025/2/20	否
浙江东江能源科技有限公司	9,000,000.00	2023/2/21	2025/2/21	否
浙江东江能源科技有限公司	9,000,000.00	2023/2/22	2025/2/22	否
浙江东江能源科技有限公司	5,000,000.00	2023/2/23	2025/2/23	否
浙江东江能源科技有限公司	9,000,000.00	2023/2/25	2025/2/25	否
浙江东江能源科技有限公司	5,000,000.00	2023/2/28	2025/2/28	否
浙江东江能源科技有限公司	15,000,000.00	2023/9/7	2025/9/7	否
浙江东江能源科技有限公司	10,000,000.00	2023/10/30	2025/10/30	否
浙江东江能源科技有限公司	9,900,000.00	2023/8/2	2025/8/2	否
浙江东江能源科技有限公司	9,900,000.00	2023/8/11	2025/8/11	否
浙江东江能源科技有限公司	9,900,000.00	2023/8/19	2025/8/19	否
浙江东江能源科技有限公司	17,760,000.00	2023/1/16	2025/1/16	否
浙江东江能源科技有限公司	12,000,000.00	2023/2/10	2025/2/10	否
浙江东江能源科技有限公司	9,500,000.00	2023/10/9	2025/10/9	否
浙江东江能源科技有限公司	9,500,000.00	2023/12/6	2025/12/6	否
浙江东江能源科技有限公司	53,450,000.00	2025/10/31	2027/10/31	否
浙江东江能源科技有限公司	34,384,753.08	2024/11/25	2026/11/25	否

浙江嘉澳绿色新能源有限公司	40,000,000.00	2023/9/14	2025/9/14	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	9,900,000.00	2023/5/12	2025/5/12	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	9,800,000.00	2023/5/17	2025/5/17	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	9,000,000.00	2023/6/14	2025/6/14	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	6,300,000.00	2023/6/15	2025/6/15	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	189,210,000.00	2026/3/2	2028/3/2	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	50,000,000.00	2024/11/15	2026/11/15	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	45,833,333.33	2025/7/22	2027/7/22	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	40,605,746.00	2024/11/25	2026/11/25	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	43,982,016.28	2025/9/15	2027/9/15	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	45,530,000.00	2025/9/21	2027/9/21	否
浙江嘉穗进出口有限公司	10,000,000.00	2023/1/12	2025/1/12	否
浙江嘉穗进出口有限公司	10,000,000.00	2023/8/15	2025/8/15	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	贷款到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省明洲环保发展有限公司	20,000,000.00	2023/7/24	2025/7/24	否
	11,100,000.00	2023/8/2	2025/8/2	否
	24,000,000.00	2023/12/15	2025/12/15	否
	30,000,000.00	2023/3/4	2025/3/4	否
	20,000,000.00	2023/3/6	2025/3/6	否
	20,000,000.00	2023/3/7	2025/3/7	否
	10,000,000.00	2023/12/5	2025/12/5	否
	15,000,000.00	2023/6/28	2025/6/28	否
	15,500,000.00	2023/7/4	2025/7/4	否
	18,200,000.00	2023/8/11	2025/8/11	否
	26,800,000.00	2023/8/19	2025/8/19	否
浙江东江能源科技有限公司	20,000,000.00	2023/1/21	2025/1/21	否
	29,000,000.00	2023/4/19	2025/4/19	否
	15,900,000.00	2023/4/22	2025/4/22	否
	15,000,000.00	2023/11/29	2025/11/29	否
	20,000,000.00	2023/12/26	2025/12/26	否
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	30,000,000.00	2023/10/8	2025/10/8	否
	20,000,000.00	2023/10/25	2025/10/24	否
浙江东江能源科技有限公司	20,000,000.00	2023/1/16	2025/1/16	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,917.41 万元	1,559.99 万元

4、 其他

本公司于2022年12月19日召开的第五届董事会第三十四次会议审议通过了《关于连云港嘉澳股权投资基金合伙企业（有限合伙）对子公司连云港嘉澳新能源有限公司增资的议案》、《关于控股子公司增资暨关联交易的议案》、《关于公司放弃对子公司优先认购权暨关联交易的议案》（以下汇总简称“增资议案”），涉及关联交易的议案关联董事及监事沈健、沈颖川、章金富、王艳涛、傅俊红、徐韶钧回避表决。

根据增资议案，公司子公司连云港嘉澳新能源有限公司（以下简称“连云港嘉澳”）本次新增注册资本80,000.00万元，本次增资分为两部分，连云港嘉澳股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“连云港嘉澳股权投资基金”）本次认购60,000.00万元，关联方自然人沈健、沈颖川、王艳涛、章金富、傅俊红、徐韶钧及公司及子公司员工李元博、孟繁荣等18人本次认购20,000.00万元，公司放弃对连云港嘉澳本次增资的优先认购权。本次增资完成后，连云港嘉澳的注册资本将由120,000.00万元增加至200,000.00万元，其中本公司直接持有连云港嘉澳36%的股权，子公司嘉澳新能源持有连云港嘉澳24%的股权，连云港嘉澳股权投资基金持有30%的股权，关联方自然人沈健持有连云港嘉澳4.70%的股权、关联方自然人沈颖川持有连云港嘉澳1.85%的股权、关联方自然人王艳涛持有连云港嘉澳2.00%的股权、关联方自然人章金富持有连云港嘉澳0.10%的股权、关联方自然人傅俊红持有连云港嘉澳0.10%的股权、关联方自然人徐韶钧持有连云港嘉澳0.10%的股权，本公司及子公司员工合计持有连云港嘉澳1.15%的股权。

自然人增资的价格以1元/每注册资本的价格认购连云港嘉澳的新增注册资本2亿元，增资的定价参照与外部投资者连云港嘉澳股权投资基金的增资定价确定为1元1元注册资本。为了激励公司关联董事及监事及员工的工作积极性，保障项目顺利投产，同时考虑到其薪资状况，自然人增资人应在2026年12月31日前将其认缴的全部出资额付至连云港嘉澳的银行账户，连云港嘉澳利润由增资人依照实缴出资比例分配。

本公司于2023年3月4日披露了《关于增资协议的补充公告》，为促进项目的顺利进行，在上述有关条款不变的基础上，有关董监高作出以下承诺：

- （1）承诺对连云港嘉澳出资截止日期为2024年12月31日。
- （2）承诺在公司每期出资完成后内的18个月内完成同比例出资（其中沈健、沈颖川、王艳涛承诺于12个月内），若完成出资时间晚于2024年12月31日，则以2024年12月31日为截止日期。

(3) 承诺若出资时间晚于公司出资时间, 则承担一定的利息费用, 利息费用按照累计每期延期出资金额乘以延期出资月数扣除累计每期提前出资金额乘以提前出资月数乘以一定的利率(具体利率待董事会通过)算得, 上述利息费用在未来分红款或回购金额中予以扣除。

(4) 承诺如未在 2024 年 12 月 31 日前完成出资义务, 则放弃未出资部分的出资权利, 放弃部分利息费用不再予以承担。

截至 2023 年 1 月 31 日止, 连云港嘉澳已分别收到本公司、嘉澳新能源、连云港嘉澳股权投资基金首次缴纳的注册资本 18,000.00 万元、12,000.00 万元、30,000.00 万元, 合计 60,000.00 万元, 实收资本占注册资本的 30.00%。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	济宁市鼎承新材料科技有限公司		156,326.00
	浙江宏能物流有限公司	3,643,559.28	2,146,466.33
其他应付款	沈健	44,663.50	40,880.00

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	限制性股票 249,276 股
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 13,500 股

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日 2021 年 10 月 19 日本公司股票收盘价 47.30 元/股与授予价格 25.33 元/股差, 即 21.97 元/股
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权激励对象人数变动、激励对象个人绩效考核情况、本公司 2021 年及 2022 年业绩情况及 2023 年业绩预测情况等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的限制性股票数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	第二个解除限售期业绩考核目标为 2022 年净利润不低于 1.5 亿元或 2021 年、2022 年两年累计净利润不低于 2.5 亿元(上述“净利润”指标均指以不计算股份支付费用的归属于公司股东的净利润作为计算依据)。公司 2021 年净利润为 10,335.00 万元, 2022 年净利润为 -3,110.19 万元, 限制性股票第二个解除限售期解除限售条件无法成就。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,316,318.99
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,512,659.19

其他说明:

2021年10月19日,公司召开了第五届董事会第十五次会议,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。根据《激励计划》,本公司向符合条件的105名激励对象授予844,421股限制性股票,授予价格为25.33元/股。

2021年11月15日,公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成本次激励计划限制性股票的登记工作,本次限制性股票激励计划授予登记的限制性股票共计844,421股。

2022年9月16日,公司召开了第五届董事会第二十九次会议,审议通过了《关于回购注销2021年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》,鉴于4名激励对象因个人原因离职不再符合激励对象资格,公司决定对4名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票共计13,500股进行回购注销。

2022年10月28日,公司召开第五届董事会第三十二次会议,审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。根据《激励计划》,本次激励计划授予登记完成之日为2021年11月15日,第一个限售期于2022年11月14日届满,限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已成就。根据公司2021年第六次临时股东大会的授权,公司按照《激励计划》相关规定为符合条件的101名激励对象共计249,276股限制性股票办理解除限售相关事宜。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2022年9月7日,公司第五届董事会第二十八次会议审议通过了《关于对外投资的议案》、《关于公司拟签订〈项目合作协议书〉的议案》。在“2030碳达峰、2060碳中和”的背景下,作为零碳能源的生物质源能将会发挥重要的作用,生物质新能源产业也将迎来了重大发展机遇期。基于公司未来发展战略的需要,公司计划在连云港市灌云县临港产业区实施年产50万吨生物航煤项目,本项目计划总投资金额400,000.00万元。目前项目建设正在稳步推进中。

(二) 或有事项

1、截止2022年12月31日,本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、截止报告日,本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、截止2022年12月31日,本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	132,365,041.08	162,675,600.70
1 至 2 年	8,070.81	197.43
2 至 3 年		5,166.97
3 至 4 年		
4 至 5 年		58,674.90
5 年以上		32,425.00
小 计	132,373,111.89	162,772,065.00
减：坏账准备	1,005,745.51	1,263,955.38
合 计	131,367,366.38	161,508,109.62

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	132,373,111.89	100.00	1,005,745.51	0.76	131,367,366.38
其中：合并范围内关联方	122,319,692.15	92.41			122,319,692.15
账龄组合	10,053,419.74	7.59	1,005,745.51	10.00	9,047,674.23
合 计	132,373,111.89	100.00	1,005,745.51	0.76	131,367,366.38

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	58,674.90	0.04	58,674.90	100.00	
按组合计提坏账准备	162,713,390.10	99.96	1,205,280.48	0.74	161,508,109.62
其中：合并范围内关联方	150,957,675.86	92.74			150,957,675.86
账龄组合	11,755,714.24	7.22	1,205,280.48	10.25	10,550,433.76
合 计	162,772,065.00	100.00	1,263,955.38	0.78	161,508,109.62

按组合计提坏账准备:

合并范围内关联方组合计提项目:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	122,319,692.15		
合计	122,319,692.15		

账龄组合计提项目:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,045,348.93	1,004,534.89	10.00
1至2年	8,070.81	1,210.62	15.00
合计	10,053,419.74	1,005,745.51	10.00

3、 本期计提、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	
按单项计提坏账准备	58,674.90	3,813.00	1,740.00	60,747.90	
按组合计提坏账准备	1,205,280.48	-135,506.88		64,028.09	1,005,745.51
合计	1,263,955.38	-131,693.88	1,740.00	124,775.99	1,005,745.51

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	124,775.99

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
余姚市汇浩塑料厂	货款	12,729.26	预计无法收回	管理层批准核销	否
浙江晶通新材料集团有限公司	货款	44,552.20	预计无法收回	管理层批准核销	否
浙江草庄诗朗壁纸有限公司	货款	60,747.90	预计无法收回	管理层批准核销	否
合计		118,029.36			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	69,535,169.71	52.53	
客户二	46,903,083.00	35.43	
客户三	4,792,804.85	3.62	
客户四	1,322,817.49	1.00	132,281.75
客户五	1,088,634.59	0.82	
合计	123,642,509.64	93.40	132,281.75

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	726,579,009.15	239,466,852.48
合计	726,579,009.15	239,466,852.48

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	721,073,853.17	239,510,500.35
1至2年	5,765,750.00	210,489.38
2至3年	22,038.86	
5年以上	250.00	250.00
小计	726,861,892.03	239,721,239.73
减：坏账准备	282,882.88	254,387.25
合计	726,579,009.15	239,466,852.48

(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	4,053,750.00	0.56			4,053,750.00
按组合计提坏账准备	722,808,142.03	99.44	282,882.88	0.04	722,525,259.15
其中：合并范围内关联方	720,859,602.02	99.17			720,859,602.02
账龄组合	1,948,540.01	0.27	282,882.88	14.52	1,665,657.13
合计	726,861,892.03	100.00	282,882.88	0.04	726,579,009.15

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	4,053,750.00	1.69			4,053,750.00
按组合计提坏账准备	235,667,489.73	98.31	254,387.25	0.11	235,413,102.48
其中:合并范围内关联方	233,231,111.93	97.29			233,231,111.93
账龄组合	2,436,377.80	1.02	254,387.25	10.44	2,181,990.55
合计	239,721,239.73	100.00	254,387.25	0.11	239,466,852.48

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江浙银金融租赁股份有限公司	4,053,750.00			无收回风险
合计	4,053,750.00			

按组合计提坏账准备:

合并范围内关联方组合计提项目:

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	720,859,602.02		
合计	720,859,602.02		

账龄组合计提项目:

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	214,251.15	21,425.11	10.00
1至2年	1,712,000.00	256,800.00	15.00
2至3年	22,038.86	4,407.77	20.00
5年以上	250.00	250.00	100.00
合计	1,948,540.01	282,882.88	14.52

(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	222,563.84	31,573.41	250.00	254,387.25
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-171,200.00	171,200.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-29,938.73	58,434.36		28,495.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,425.11	261,207.77	250.00	282,882.88

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	239,510,500.35	210,489.38	250.00	239,721,239.73
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段	-1,712,000.00	1,712,000.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	487,329,102.82	-188,450.52		487,140,652.30
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	725,127,603.17	1,734,038.86	250.00	726,861,892.03

(4) 本期计提、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	
按组合计提坏账准备	254,387.25	28,495.63			282,882.88
合计	254,387.25	28,495.63			282,882.88

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来	720,859,602.02	233,231,111.93
可转债转股余额兑付预付款		498,276.24
押金、保证金	5,787,500.00	5,956,191.98
代扣代缴款项	157,654.39	10,112.68
其他	57,135.62	25,546.90
合计	726,861,892.03	239,721,239.73

(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	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	往来款	298,398,450.86	1年以内	41.05	
福建省明洲环保发展有限公司	往来款	206,656,783.58	1年以内	28.43	
浙江嘉穗进出口有限公司	往来款	165,804,367.58	1年以内	22.81	
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	往来款	50,000,000.00	1年以内	6.88	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	4,053,750.00	1-2年	0.56	
合计		724,913,352.02		99.73	

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	572,715,496.45		572,715,496.45	561,757,400.49		561,757,400.49
合计	572,715,496.45		572,715,496.45	561,757,400.49		561,757,400.49

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建省明洲环保发展有限公司	60,038,447.50	141,706.50		60,180,154.00		
嘉兴若天新材料科技有限公司	25,200,000.00			25,200,000.00		
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	122,045,195.35	180,001.43		122,225,196.78		
浙江嘉穗进出口有限公司	40,091,846.81	338,521.08		40,430,367.89		
浙江嘉澳绿色新能源有限公司	113,531,557.64	569,084.03		114,100,641.67		
浙江东江能源科技有限公司	200,523,313.19	1,928,782.92		202,452,096.11		
嘉澳国际贸易(新加坡)有限公司	327,040.00			327,040.00		
连云港嘉澳新能源有限公司		7,800,000.00		7,800,000.00		
合计	561,757,400.49	10,958,095.96		572,715,496.45		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,816,963,390.86	1,755,173,533.59	1,569,246,365.22	1,379,468,860.50
其他业务	182,613,502.54	171,796,802.75	74,643,331.58	64,552,746.65
合计	1,999,576,893.40	1,926,970,336.34	1,643,889,696.80	1,444,021,607.15

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		8,280,000.00
合计		8,280,000.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-1,424,962.55	
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）	3,721,179.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	230,870.00	
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	-904,884.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,622,202.09	
所得税影响额	476,107.74	
少数股东权益影响额（税后）	89,246.00	
合 计	1,056,848.35	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-3.50	-0.4362	-0.4362
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-3.62	-0.4504	-0.4504

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

二〇二三年四月二十日



统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码
获取企业信息
国家企业信用信息公示系统
记录、监管信息

名称 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲
路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

经营范围

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲
路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1



审查企业会计账簿，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，出具相关的报告；承办会
计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可
开展经营活动）***



登记机关

2022 年 12 月 27 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
家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000437

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: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金涛

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日

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.



年 月 日

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.



年 月 日



姓名 Full name: 俞德昌
性别 Sex: 男
出生日期 Date of Birth: 1975-07-03
工作单位 Working unit: 立信中联会计师事务所(普通合伙)浙江分所
身份证号码 Identity card No.: 330227150703183



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.



年 月 日

证书编号: 3300004808683
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2001 年 11 月 12 日
Date of Issuance

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.



年 月 日

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.



陈小红2022

年 月 日



姓名 Full name 陈小红
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-01-19
工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(普通合伙)宁波分所
身份证号码 Identity card No. 330205198601183326



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.



年 月 日

证书编号: 120100232391
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
A authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 03 月 31 日
Date of Issuance