

福建旗滨医药材料科技有限公司
2022 年度、2023 年 1 月
审计报告

CAC 湘审字[2023]0010 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-9
5、母公司会计报表	10-15
6、财务报表附注	16-74
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP HUNAN BRANCH

湖南省长沙市开福区中山路万达广场 37/F.BLOCK A WANDA PLAZA ZHONGSHAN ROAD.
写字楼A座37层 KAIFU DISTRICT HUNAN PROVINCE.
电话：0731-84450511 Tel: 0731-84450511
邮编：410005 P O: 410005
邮箱：cac@caccpaip.com E-mail: cac@caccpaip.com
网址：www.caccpaip.com http://www.caccpaip.com

机密

审计报告

CAC 湘审字[2023]0010 号

福建旗滨医药材料科技有限公司全体所有者：

一、 审计意见

我们审计了福建旗滨医药材料科技有限公司（以下简称“福建药玻”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 1 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年 1 月的合并及母公司利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福建药玻 2022 年 12 月 31 日的、2023 年 1 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年 1 月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，我们独立于福建药玻，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的



重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估福建药玻的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建药玻的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福建药玻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福建药玻不能持续经营。



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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)
中国注册会计师：

二〇二三年二月二十七日



合并资产负债表

编制单位：福建旗滨医药材料科技有限公司

资产	附注	2023年1月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	23,214,504.48	13,323,961.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）		2,910,810.16
应收账款	六、（三）	3,431,412.76	2,066,628.15
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	7,879,235.79	9,979,406.28
其他应收款	六、（五）	405,351.12	264,598.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（六）	35,812,852.96	33,169,766.27
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	六、（七）	3,389,381.04	3,784,249.20
流动资产合计		74,132,738.15	65,499,419.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	六、（八）	198,981,656.84	200,422,096.56
在建工程	六、（九）	229,314,905.89	218,907,212.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十）	13,016,569.28	13,040,108.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十一）	1,163,434.01	1,184,885.51
递延所得税资产	六、（十二）	23,201,194.81	22,213,387.62
其他非流动资产	六、（十三）	10,256,282.39	10,645,940.22
非流动资产合计		475,934,043.22	466,413,630.82
资产总计		550,066,781.37	531,913,050.37

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：福建旗滨医药材料科技有限公司

负债和所有者权益	附注	2023年1月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十四）	15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十五）	44,358,360.37	40,790,477.01
预收款项			
合同负债	六、（十六）		-
应付职工薪酬	六、（十七）	1,949,471.07	3,066,141.85
应交税费	六、（十八）	166,423.59	33,831.49
其他应付款	六、（十九）	118,683,540.90	120,353,206.65
其中：应付利息		3,709,865.35	3,305,034.76
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十）	62,000,000.00	62,000,000.00
其他流动负债	六、（二十一）		
流动负债合计		242,157,795.93	241,243,657.00
非流动负债：			
长期借款	六、（二十二）	268,000,000.00	248,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		268,000,000.00	248,000,000.00
负债合计		510,157,795.93	489,243,657.00
所有者权益：			
实收资本	六、（二十三）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十四）	11,664,109.44	11,349,876.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、（二十五）	-71,755,124.00	-68,680,483.13
归属于母公司所有者权益合计		39,908,985.44	42,669,393.37
少数股东权益			
所有者权益合计		39,908,985.44	42,669,393.37
负债和所有者权益总计		550,066,781.37	531,913,050.37

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：福建旗滨医药材料科技有限公司

项 目	附注	2023年1月	2022年度
一、营业总收入		5,845,490.97	34,714,862.10
其中：营业收入	六、(二十六)	5,845,490.97	34,714,862.10
二、营业总成本		9,849,517.55	73,930,741.86
其中：营业成本	六、(二十六)	7,531,670.61	47,964,291.97
税金及附加	六、(二十七)	96,839.48	1,228,828.00
销售费用	六、(二十八)	47,561.41	2,623,365.39
管理费用	六、(二十九)	1,159,573.90	11,241,657.61
研发费用	六、(三十)	191,313.62	2,347,181.31
财务费用	六、(三十一)	822,558.53	8,525,417.58
其中：利息费用		884,750.02	8,815,777.93
利息收入		63,320.83	350,930.15
加：其他收益	六、(三十二)	21,000.00	1,261,807.36
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(三十三)	-79,421.48	16,359.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、(三十四)	-	-10,118,617.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,062,448.06	-48,056,329.99
加：营业外收入	六、(三十五)	-	2,135.69
减：营业外支出	六、(三十六)	-	7,170.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,062,448.06	-48,061,364.30
减：所得税费用	六、(三十七)	-987,807.19	-13,336,633.26
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,074,640.87	-34,724,731.04
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,074,640.87	-34,724,731.04
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		-3,074,640.87	-34,724,731.04
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			-
归属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			
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		-3,074,640.87	-34,724,731.04
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,074,640.87	-34,724,731.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。
 公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：福建旗滨医药材料科技有限公司

项 目	附注	2023年1月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量	六、(三十七)		
销售商品、提供劳务收到的现金		7,480,502.38	23,911,889.42
收到的税费返还		2,971,350.24	41,597,956.48
收到其他与经营活动有关的现金		109,739.24	2,923,931.08
经营活动现金流入小计		10,561,591.86	68,433,776.98
购买商品、接受劳务支付的现金		9,829,123.73	49,423,958.70
支付给职工以及为职工支付的现金		2,631,073.77	21,136,457.00
支付的各项税费		9,462.85	1,250,997.52
支付其他与经营活动有关的现金		1,228,431.09	4,686,907.92
经营活动现金流出小计		13,698,091.44	76,498,321.14
经营活动产生的现金流量净额		-3,136,499.58	-8,064,544.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,125,022.00
投资活动现金流入小计		-	1,125,022.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,918,053.21	212,125,859.28
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		30,000.00	-
投资活动现金流出小计		5,948,053.21	212,125,859.28
投资活动产生的现金流量净额		-5,948,053.21	-211,000,837.28
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		20,000,000.00	160,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,700,000.00	70,000,000.00
筹资活动现金流入小计		23,700,000.00	230,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,024,904.18	9,053,254.24
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		-	4,200,000.00
筹资活动现金流出小计		1,024,904.18	13,253,254.24
筹资活动产生的现金流量净额		22,675,095.82	216,746,745.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	3,204.20
五、现金及现金等价物净增加额		13,590,543.03	-2,315,431.48
加：期初现金及现金等价物余额		9,123,961.45	11,439,392.93
六、期末现金及现金等价物余额		22,714,504.48	9,123,961.45

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建福安新材料科技有限公司

2023年1月

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本		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	小计		
	股本	其他权益工具	股本	其他								
一、上年期末余额	100,000,000.00		11,340,376.50						-68,689,453.13	42,669,393.37		42,669,393.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,000,000.00		11,340,376.50						-68,689,453.13	42,669,393.37		42,669,393.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			314,232.94						-3,074,640.87	-2,760,407.93		-2,760,407.93
(一)综合收益总额									-3,074,640.87	-3,074,640.87		-3,074,640.87
(二)所有者投入和减少资本			314,232.94							314,232.94		314,232.94
1.所有者投入的资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者权益的分配												
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
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												
1.专项储备												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00		11,664,109.44						-71,755,124.00	39,908,985.44		39,908,985.44

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2022年度



	四、属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,000,000.00				8,948,273.19					-33,455,752.09	74,492,521.10		74,492,521.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				8,948,273.19					-33,455,752.09	74,492,521.10		74,492,521.10
三、本年年末所有者权益(减少以“-”号填列)					8,948,273.19					-33,455,752.09	74,492,521.10		74,492,521.10
(一) 综合收益总额					2,401,603.31					-28,541,559.75	-26,139,956.44		-26,139,956.44
(二) 所有者投入和减少资本					2,401,603.31						2,401,603.31		2,401,603.31
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,401,603.31						2,401,603.31		2,401,603.31
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取专项储备													
3. 对所有者分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	100,000,000.00				11,349,876.50					-65,600,483.13	42,669,393.37		42,669,393.37

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：

母公司资产负债表

编制单位：福建加滨医药材料科技有限公司

资产	附注	2023年1月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		71,539.60	71,539.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		849.06	849.06
流动资产合计		72,388.66	72,388.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（一）	200,056,446.17	200,056,446.17
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产			
非流动资产合计		200,056,446.17	200,056,446.17
资产总计		200,128,834.83	200,128,834.83

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：福建福源医药材料科技有限公司

负债和所有者权益	附注	2023年1月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		103,325,833.40	103,024,444.50
其中：应付利息		3,225,833.40	2,924,444.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		103,325,833.40	103,024,444.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		103,325,833.40	103,024,444.50
所有者权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,446.17	56,446.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-3,253,444.74	-2,952,055.84
所有者权益合计		96,803,001.43	97,104,390.33
负债和所有者权益总计		200,128,834.83	200,128,834.83

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：福建旗滨医药材料科技有限公司

项 目	附注	2023年1月	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			14,150.94
研发费用			
财务费用		301,388.90	2,808,111.61
其中：利息费用		301,388.90	2,809,722.28
利息收入			2,810.67
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-301,388.90	-2,822,262.55
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-301,388.90	-2,822,262.55
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-301,388.90	-2,822,262.55
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-301,388.90	-2,822,262.55
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-301,388.90	-2,822,262.55
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：福建旗滨医药材料科技有限公司

项 目	附注	2023年1月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			2,810.67
经营活动现金流入小计		-	2,810.67
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			16,200.00
经营活动现金流出小计		-	16,200.00
经营活动产生的现金流量净额		-	-13,389.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资支付的现金			70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	70,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-70,000,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			70,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	70,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	70,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-13,389.33
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		71,539.60	84,928.93
六、期末现金及现金等价物余额		71,539.60	71,539.60

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度1月						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	100,000,000.00			56,446.17			97,104,390.33
二、本年年初余额	100,000,000.00			56,446.17			97,104,390.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者分配的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
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							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年期末余额	100,000,000.00			56,446.17			96,803,001.43



编制单位：湖北环安医药材料科技有限公司

日期：2023年1月

会计政策变更

前期差错更正

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

财务总监代表人：





母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	100,000,000.00			56,446.17			99,926,652.88
二、本期增减变动							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的资本							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者分配的股利							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
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							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	100,000,000.00			56,446.17			97,104,390.33

福建旗滨医药材料科技有限公司 财务报表附注

2022年1月1日至2023年1月31日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：福建旗滨医药材料科技有限公司

注册地址：福建省东山县康美镇城垵路

注册资本：人民币壹亿元整

法定代表人：周军

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：仪器仪表制造业。

公司经营范围：一般项目：玻璃仪器制造；技术玻璃制品制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）公司历史沿革

福建旗滨医药材料科技有限公司（以下简称“本公司”）成立于2020年12月16日，经东山县市场监督管理局批准登记注册，取得统一社会信用代码证：91350626MA3589KY0D号，由株洲旗滨集团股份有限公司、天津旗滨聚鑫科技发展合伙企业（有限合伙）、天津旗滨泰鑫科技发展合伙企业（有限合伙）、天津旗滨恒鑫科技发展合伙企业（有限合伙）、天津旗滨东鑫科技发展合伙企业（有限合伙）、天津旗滨盛鑫科技发展合伙企业（有限合伙）共同出资设立。注册资本为人民币10000万元，其中：株洲旗滨集团股份有限公司以持有湖南旗滨医药材料科技有限公司的股权出资6,784.3137万元；占公司注册资本的67.8431%；天津旗滨聚鑫科技发展合伙企业（有限合伙）以持有湖南旗滨医药材料科技有限公司的股权出资2,044.1177万元，占公司注册资本的20.4412%；天津旗滨泰鑫科技发展合伙企业（有限合伙）以持有湖南旗滨医药材料科技有限公司的股权出资845.0980万元，占公司注册资本的8.4510%；天津旗滨恒鑫科技发展合伙企业（有限合伙）以持有湖南旗滨医药材料科技有限公司的股权出资129.4118万元，占公司注册资本的1.2941%；天津旗滨东鑫科技发展合伙企业（有限合伙）以持有湖南旗滨医药材料科技有限公司的股权出资157.8431万元，占公司注册资本的1.5784%；天津旗滨盛鑫科技发展合伙企业（有限合伙）以持有湖南旗滨医药材料科技有限公司的股权出资39.2157万元，占公司注册资本的0.3922%。

（四）合并报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
湖南旗滨医药材料科技有限公司	100.00	100.00

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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》（2014年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（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予以确定，本公司将（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折

算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，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。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、

已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除单项计提、组合2之外的应收款项
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预期信用损失
组合2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3-4年（含4年）	30
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

组合2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

项目	确定组合的依据
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用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。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

(十五) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 合同资产的预期信用损失的确定方法

与本公司应收账款预期信用损失的确定方法一致，见本附注“三（十二）应收账款”。

(2) 合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十六) 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成

本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

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该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。

（十七）持有待售资产

1、划分为持有待售资产的确认标准

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、划分为持有待售资产的核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注三（十）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、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。投资企业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) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费

用，于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投

资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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

值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产折旧方法

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋构筑物	20	5	4.75

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.5
电子设备及其他	5	5	19
运输设备	5	5	19

3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

(二十) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）使用权资产

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则：

1、使用权资产的确定方法

本公司对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。

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、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(二十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

(2) 后续计量

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，在为本公司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公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	权证
软件	10	权证、合同约定、预计受益期

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影

响；

- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等（不含递延所得税资产和金融资产）长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的

可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
排污权有偿使用费	3-5	受益年限

（二十六）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项

的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司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。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）租赁负债

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十九）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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、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。

（三十）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（三十一）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负

债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十二）收入

1、收入确认的一般原则：

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

公司通常情况下属于在某一时点履行履约义务，根据内外销方式不同，收入确认的具体原则如下：

(1) 国内销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 出口销售：公司根据合同约定按照运输方式的不同以 FOB（装船时点）或者 CIF（到港时点）确认收入，取得装船单或物流发票及报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（三十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十五）租赁

1、本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁，公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产或当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权相关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2、本公司于2021年1月1日前执行原租赁准则：

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十六) 安全生产费

本公司按照2012年2月14日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用

提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，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。

（三十七）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十八）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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

（三十九）重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日（以下称首次执行日）起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

①对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响

数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司进行简化处理，不确认使用权资产和租赁负债。上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

以上重要会计政策变更对本公司年初资产负债表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照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%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

六、财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	2023 年 1 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	22,714,504.48	9,123,961.45
其他货币资金	500,000.00	4,200,000.00
合计	23,214,504.48	13,323,961.45

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
其中：存放在境外的款项总额		
信用证保证金	500,000.00	4,200,000.00

注：其他货币资金为信用证保证金

(二) 应收票据

1、应收票据分类

项目	2023年1月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票		2,910,810.16	
商业承兑汇票			
合计		2,910,810.16	

2、本期应收票据无计提、收回或转回的坏账准备。

3、期末公司无质押的应收票据。

4、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	2023年1月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,612,013.43	100	180,600.67	5	3,431,412.76
其中：组合1（账龄组合）	3,612,013.43	100	180,600.67	5	3,431,412.76
合计	3,612,013.43		180,600.67		3,431,412.76

续表：

类 别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,175,398.05	100	108,769.90	5	2,066,628.15
其中：组合1（账龄组合）	2,175,398.05	100	108,769.90	5	2,066,628.15
合计	2,175,398.05		108,769.90		2,066,628.15

2、期末无单项计提坏账准备的应收账款；

3、按组合计提坏账准备：

名称	2023年1月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,612,013.43	180,600.67	5

名称	2023年1月31日	
	1~2年(含2年)	
合计	3,612,013.43	180,600.67

续表:

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,175,398.05	108,769.90	5
1~2年(含2年)			
合计	2,175,398.05	108,769.90	

4、按账龄披露的应收账款:

账龄	2022年12月31日	2023年1月31日
1年以内(含1年)	2,175,398.05	3,612,013.43
1~2年(含2年)		
合计	2,175,398.05	3,612,013.43

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2022年12月31日	2023年1月变动金额			2023年1月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	108,769.90	71,830.77			180,600.67
合计	108,769.90	71,830.77			180,600.67

续表:

类别	2021年12月31日	2022年变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	45,526.22	63,243.68			108,769.90
合计	45,526.22	63,243.68			108,769.90

6、本期无实际核销的应收账款

7、按欠款方归集的2023年1月31日前五名的应收账款情况:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
成都市金鼓药用包装有限公司	2,305,540.29	63.83	115,277.01
重庆北源玻璃股份有限公司铜梁分公司	642,941.00	17.80	32,147.05
成都平原尼普洛药业包装有限公司	360,030.03	9.97	18,001.50
广州市瑞品化妆品有限公司	110,822.40	3.07	5,541.12
广州优理氏生物科技有限公司	58,911.65	1.63	2,945.58
合计	3,478,245.37	96.30	173,912.26

续表:

按欠款方归集的2022年12月31日前五名的应收账款情况:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
成都市金鼓药用包装有限公司	1,115,322.08	51.27	55,766.10
江苏法玛施药用玻璃有限公司	412,668.00	18.97	20,633.40
重庆北源玻璃股份有限公司铜梁分公司	335,816.00	15.44	16,790.80
广州优理氏生物科技有限公司	104,512.28	4.80	5,225.61
广州市瑞品化妆品有限公司	98,841.60	4.54	4,942.08
合计	2,067,159.96	95.02	103,357.99

8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 1 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,877,500.08	99.98	9,955,670.57	99.76
1 至 2 年	1,735.71	0.02	23,735.71	0.24
合计	7,879,235.79	100.00	9,979,406.28	100.00

2、期末余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象归集的 2023 年 1 月 31 日前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司天然气销售湖南分公司	5,124,592.15	65.04
TANAKA KIKINZOKU KOGYO K. K.	1,771,200.00	22.48
奥利维托玻璃技术公司	554,846.69	7.04
佳集（广州）贸易有限公司	159,590.99	2.03
天津纽沃德进出口贸易有限公司	97,860.19	1.24
合计	7,708,090.02	97.83

按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司天然气销售湖南分公司	5,600,021.43	56.12
TANAKA KIKINZOKU KOGYO K. K.	1,771,200.00	17.75
佳集（广州）贸易有限公司	1,274,389.93	12.77
奥利维托玻璃技术公司	578,104.72	5.79
TEKA Maschinenbau GmbH	245,973.70	2.46
合计	9,469,689.78	94.89

(五) 其他应收款

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	405,351.12	264,598.04
合计	405,351.12	264,598.04

1、其他应收款项

(1) 其他应收款分类披露：

款项性质	2023年1月31日	2022年12月31日
保证金/押金	22,880.00	22,880.00
员工借款		
代收代付款项	158,156.58	150,971.12
其他	248,326.70	73,797.97
往来款		33,370.40
小计	429,363.28	281,019.49
减：坏账准备	24,012.16	16,421.45
合计	405,351.12	264,598.04

(2) 坏账准备计提情况

2023年1月坏账计提情况

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）	
2023年1月1日余额	16,421.45			16,421.45
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,590.71			7,590.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年1月31日余额	24,012.16			24,012.16

2022年坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	96,824.87			96,824.87
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	2,140.80			2,140.80
本期转回				
本期转销	82,544.22			82,544.22
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	16,421.45			16,421.45

(3) 其他应收款项账龄披露

账龄	2023 年 1 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	410,483.28	259,239.49
1—2 年（含 2 年）	2,880.00	5,780.00
2—3 年（含 3 年）	16,000.00	16,000.00
小计	429,363.28	281,019.49
减：坏账准备	24,012.16	16,421.45
合计	405,351.12	264,598.04

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1 月计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动				2023 年 1 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他增加	
坏账准备	16,421.45	7,590.71				24,012.16
合计	16,421.45	7,590.71	0.00	0.00	0.00	24,012.16

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他增加	
坏账准备	96,824.87	2,140.80		82,544.22		16,421.45
合计	96,824.87	2,140.80	0.00	82,544.22	0.00	16,421.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023 年 1 月按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年1月31日	账龄	2022年12月31日合计数的比例%	坏账准备期末余额
上海众谊建筑设计有限公司	其他	100,064.00	1年以内	23.31	5,003.20
员工个人社保扣款	代垫款	158,156.58	1年以内	36.84	7,907.83
高阳	其他/备用金	57,950.00	1年以内	13.50	2,897.50
文丽娟	其他/备用金	30,000.00	1年以内	6.99	1,500.00
中国石化销售股份有限公司湖南郴州石油分公司	其他	27,300.00	1年以内	6.36	1,365.00
合计		373,470.58		87.00	18,673.53

2022年按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款2022年12月31日合计数的比例%	坏账准备期末余额
员工个人社保扣款	代垫款	150,971.12	1年以内	57.06	7,548.56
中国石化销售股份有限公司湖南郴州石油分公司	其他	27,300.00	1年以内	10.32	1,365.00
文丽娟	其他	27,000.00	1年以内	10.20	1,350.00
湖南建晟集装箱有限公司	押金及保证金	18,880.00	1年-3年	7.14	3,488.00
郴州餐餐佳农副产品有限公司	其他	12,741.65	1年以内	4.82	637.08
合计		236,892.77		89.54	14,388.64

(6) 期末无涉及政府补助的其他应收款项；

(7) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(9) 其他应收款期末余额中应收关联方款项详见附注九、关联方及关联交易。

(六) 存货

1、存货分类：

项目	2023年1月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,549,998.80		11,549,998.80
库存商品	40,535,195.64	16,302,535.57	24,232,660.07
包装物及低值易耗品	30,194.09		30,194.09
合计	52,115,388.53	16,302,535.57	35,812,852.96

续表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,196,482.24		10,196,482.24
库存商品	39,259,346.82	16,302,535.57	22,956,811.25
包装物及低值易耗品	16,472.78		16,472.78
合计	49,472,301.84	16,302,535.57	33,169,766.27

2、 存货跌价准备：

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年1月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	16,302,535.57					16,302,535.57
合计	16,302,535.57	0.00	0.00	0.00	0.00	16,302,535.57

续表：

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	10,114,469.48	10,118,617.33		3,930,551.24		16,302,535.57
合计	10,114,469.48	10,118,617.33	0.00	3,930,551.24	0.00	16,302,535.57

续表：

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可收回金额低于结存成本		出售

3、 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4、 期末存货无受限情况。

(七) 其他流动资产

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
预估进项税额		
增值税留抵税额	2,616,081.00	2,975,197.44
一年内摊销的费用	272,119.04	326,263.60
在产品	329,698.51	329,698.51
预缴税金	171,482.49	153,089.65
合计	3,389,381.04	3,784,249.20

(八) 固定资产

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
固定资产	198,981,656.84	200,422,096.56
固定资产清理		
合计	198,981,656.84	200,422,096.56

1、 固定资产

(1) 2023年1月固定资产情况

项目	房屋构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	58,382,681.83	157,995,052.70	6,752,132.91	707,160.89	223,837,028.33
2.本期增加金额		104,814.16	3,805.31		108,619.47
(1) 购置		104,814.16			104,814.16
(2) 在建工程转入					

项目	房屋构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
(3) 关联方调拨			3,805.31		3,805.31
(4) 企业合并增加(调整资产类别)					
(5) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 固定资产改良转入在建工程					
(3) 关联方调拨					
(4) 其他					
4.2023年1月31日	58,382,681.83	158,099,866.86	6,755,938.22	707,160.89	223,945,647.80
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	3,758,929.22	17,737,089.42	1,652,211.70	266,701.43	23,414,931.77
2.本期增加金额	230,837.74	1,197,927.93	109,096.80	11,196.72	1,549,059.19
(1) 计提	230,837.74	1,197,927.93	108,735.30	11,196.72	1,548,697.69
(2) 关联方调拨			361.50		361.50
(3) 企业合并增加(资产类别调整)					
(4) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 固定资产改良转入在建工程					
(3) 关联方调拨					
(4) 其他					
4.2023年1月31日	3,989,766.96	18,935,017.35	1,761,308.50	277,898.15	24,963,990.96
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 关联方调拨					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 关联方调拨					
4.2023年1月31日					
四、账面价值					
1.期末账面价值	54,392,914.87	139,164,849.51	4,994,629.72	429,262.74	198,981,656.84
2.期初账面价值	54,623,752.61	140,257,963.28	5,099,921.21	440,459.46	200,422,096.56

2022年固定资产情况

项目	房屋构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值:					

福建旗滨医药材料科技有限公司财务报表附注

项目	房屋构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
1.期初余额	58,382,681.83	146,056,320.58	16,472,109.61	1,197,015.67	222,108,127.69
2.本期增加金额		11,991,005.52	1,536,621.34		13,527,626.86
(1) 购置		253,336.38	1,517,285.07		1,770,621.45
(2) 在建工程转入					
(3) 关联方调拨			19,336.27		19,336.27
(4) 企业合并增加(调整资产类别)		11,737,669.14			11,737,669.14
(5) 其他					
3.本期减少金额		52,273.40	11,256,598.04	489,854.78	11,798,726.22
(1) 处置或报废			1,475.72		1,475.72
(2) 固定资产改良转入在建工程		52,273.40			52,273.40
(3) 关联方调拨			7,307.96		7,307.96
(4) 其他			11,247,814.36	489,854.78	11,737,669.14
4.期末余额	58,382,681.83	157,995,052.70	6,752,132.91	707,160.89	223,837,028.33
二、累计折旧					
1.期初余额	988,876.34	2,882,863.27	908,592.14	202,145.12	4,982,476.87
2.本期增加金额	2,770,052.88	14,916,865.57	1,270,151.35	134,360.58	19,091,430.38
(1) 计提	2,770,052.88	14,392,018.34	1,194,316.73	134,360.58	18,490,748.53
(2) 关联方调拨			6,030.35		6,030.35
(3) 企业合并增加(资产类别调整)		524,847.23	69,804.27		594,651.50
(4) 其他					
3.本期减少金额		62,639.42	526,531.79	69,804.27	658,975.48
(1) 处置或报废			256.96		256.96
(2) 固定资产改良转入在建工程					
(3) 关联方调拨			1,427.60		1,427.60
(4) 其他		62,639.42	524,847.23	69,804.27	657,290.92
4.期末余额	3,758,929.22	17,737,089.42	1,652,211.70	266,701.43	23,414,931.77
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 关联方调拨					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 关联方调拨					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	54,623,752.61	140,257,963.28	5,099,921.21	440,459.46	200,422,096.56

项目	房屋构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
2.期初账面价值	57,393,805.49	143,173,457.31	15,563,517.47	994,870.55	217,125,650.82

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
回收库	457,477.19	办理中
危废库	204,204.79	办理中

(5) 期末无抵押的固定资产。

(6) 报告期内无固定资产减值情况。

(九) 在建工程

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
在建工程	228,506,462.42	218,591,791.87
工程物资	808,443.47	315,420.18
合计	229,314,905.89	218,907,212.05

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	2023年1月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	228,506,462.42		228,506,462.42
合计	228,506,462.42		228,506,462.42

续表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	218,591,791.87		218,591,791.87
合计	218,591,791.87		218,591,791.87

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2023年1月31日
湖南药玻中性硼硅药用玻璃生产线	275,470,000.00	218,591,791.87	9,914,670.55			228,506,462.42
合计	275,470,000.00	218,591,791.87	9,914,670.55			228,506,462.42

续表：

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022年12月31日
湖南药玻中性硼硅药用玻璃生产线	275,470,000.00	655,261.45	217,937,044.44		514.02	218,591,791.87

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022年12月31日
合计	275,470,000.00	655,261.45	217,937,044.44		514.02	218,591,791.87

(3) 截止 2023 年 1 月 31 日，本公司无用于抵押担保等对所有权有限制的在建工程。

(4) 资产负债表日对在建工程逐项检查，未发现账面价值高于可收回金额的情形，故未计提减值准备。

2、工程物资

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
未安装设备		
工程材料	808,443.47	315,420.18
合计	808,443.47	315,420.18

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	13,639,745.00	152,896.98	13,792,641.98
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2023年1月31日	13,639,745.00	152,896.98	13,792,641.98
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	744,495.13	8,037.99	752,533.12
2.本期增加金额	22,733.18	806.40	23,539.58
(1)计提	22,733.18	806.40	23,539.58
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2023年1月31日	767,228.31	8,844.39	776,072.70
三、减值准备			
1.2022年12月31日			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2023年1月31日			

项 目	土地使用权	软件	合 计
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,872,516.69	144,052.59	13,016,569.28
2.期初账面价值	12,895,249.87	144,858.99	13,040,108.86

续表：

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	13,639,745.00	39,622.64	13,679,367.64
2.本期增加金额	0.00	113,274.34	113,274.34
(1)购置		113,274.34	113,274.34
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2022年12月31日	13,639,745.00	152,896.98	13,792,641.98
二、累计摊销			
1.2021年12月31日	471,696.97	330.19	472,027.16
2.本期增加金额	272,798.16	7,707.80	280,505.96
(1)计提	272,798.16	7,707.80	280,505.96
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2022年12月31日	744,495.13	8,037.99	752,533.12
三、减值准备			
1.2021年12月31日			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2022年12月31日			
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,895,249.87	144,858.99	13,040,108.86
2.期初账面价值	13,168,048.03	39,292.45	13,207,340.48

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3、公司无形资产主要为土地使用权，由于不存在其给公司带来未来经济利益的能力降低、市价大幅下跌并导致其预计可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

4、本公司期末无抵押的无形资产。

(十一) 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年1月31日
排污权	1,184,885.51		21,451.50		1,163,434.01
合计	1,184,885.51	0.00	21,451.50	0.00	1,163,434.01

续表:

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
排污权	318,071.22	963,627.69	96,813.40		1,184,885.51
合计	318,071.22	963,627.69	96,813.40	0.00	1,184,885.51

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年1月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股权激励成本	5,761,840.16	1,440,460.04
资产减值准备	16,507,148.40	4,126,787.10
递延的政府补助	8,589,353.21	2,147,338.30
可抵扣亏损	61,946,437.72	15,486,609.37
合计	92,804,779.49	23,201,194.81

续表:

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股权激励成本	5,447,607.22	1,361,901.81
资产减值准备	16,427,726.92	4,106,931.73
递延的政府补助	8,627,761.72	2,156,940.43
可抵扣亏损	58,350,454.75	14,587,613.65
合计	88,853,550.61	22,213,387.62

(十三) 其他非流动资产

1、按项目列示

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
预付设备款		
预付工程款	10,256,282.39	10,645,940.22
合计	10,256,282.39	10,645,940.22

2、按账龄分类

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,745,355.44	85.00	9,135,013.27	86.00
1—2年	1,510,926.95	15.00	1,510,926.95	14.00

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	2-3年			
3年以上				
合计	10,256,282.39	100.00	10,645,940.22	100.00

(十四) 短期借款

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

注：期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
材料款	3,152,101.89	4,526,089.95
设备款	41,206,258.48	36,264,387.06
工程款		
合计	44,358,360.37	40,790,477.01

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要应付款项；

(3) 期末余额中无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项；

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年1月31日
一、短期薪酬	3,066,141.85	2,139,679.97	3,256,350.75	1,949,471.07
二、离职后福利-设定提存计划		165,734.18	165,734.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,066,141.85	2,305,414.15	3,422,084.93	1,949,471.07

续表：

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	2,993,470.77	22,644,339.60	22,571,668.52	3,066,141.85
二、离职后福利-设定提存计划		1,606,811.50	1,606,811.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,993,470.77	24,251,151.10	24,178,480.02	3,066,141.85

2、短期薪酬列示

2023年1月短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年1月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,063,654.59	1,992,859.68	3,109,668.04	1,946,846.23
2、职工福利费		-1,727.96	-1,727.96	
3、社会保险费	0.00	90,807.41	90,807.41	
其中：医疗保险费		78,866.50	78,866.50	
工伤保险费		11,603.61	11,603.61	
生育保险费		337.30	337.30	
4、住房公积金		55,116.00	55,116.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,487.26	2,624.84	2,487.26	2,624.84
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	3,066,141.85	2,139,679.97	3,256,350.75	1,949,471.07

2022年短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,993,470.77	20,224,422.96	20,154,239.14	3,063,654.59
2、职工福利费		836,649.85	836,649.85	
3、社会保险费		914,128.73	914,128.73	
其中：医疗保险费		795,763.54	795,763.54	
工伤保险费		115,150.89	115,150.89	
生育保险费		3,214.30	3,214.30	
4、住房公积金		585,368.92	585,368.92	
5、工会经费和职工教育经费		83,769.14	81,281.88	2,487.26
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	2,993,470.77	22,644,339.60	22,571,668.52	3,066,141.85

3、设定提存计划列示：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年1月31日
1、基本养老保险		158,782.32	158,782.32	
2、失业保险费		6,951.86	6,951.86	
3、企业年金缴费				
合计		165,734.18	165,734.18	

续表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险		1,537,739.26	1,537,739.26	
2、失业保险费		69,072.24	69,072.24	
3、企业年金缴费				

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
合计	0.00	1,606,811.50	1,606,811.50	

(十七) 应交税费

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
房产税	54,309.59	248.01
代扣代缴个人所得税	68,951.10	23,735.63
印花税	3316.18	5002.75
环保税	1,957.10	4,845.10
土地使用税	37,889.62	
其他		
合计	166,423.59	33,831.49

(十八) 其他应付款

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
应付利息	3,709,865.35	3,305,034.76
应付股利		
其他应付款项	114,973,675.55	117,048,171.89
合计	118,683,540.90	120,353,206.65

1、应付利息

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	422,031.95	359,256.93
短期借款应付利息	62,000.00	21,333.33
株洲旗滨集团有限公司财务资助款应付利息	3,225,833.40	2,924,444.50
合计	3,709,865.35	3,305,034.76

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
质保金/保证金	4,391,980.86	6,390,770.99
往来款	108,640,510.57	784,117.77
其他	1,941,184.12	109,739,982.73
预提费用		133,300.40

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
合计	114,973,675.55	117,048,171.89

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款项；

(3) 其他应付款期末余额中应付关联方款项详见附注九、关联方及关联交易。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
抵押+保证借款		
质押借款		
保证借款	62,000,000.00	62,000,000.00
抵押借款		
合计	62,000,000.00	62,000,000.00

(二十) 长期借款

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
保证借款	268,000,000.00	248,000,000.00
合计	268,000,000.00	248,000,000.00

(二十一) 实收资本

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)				2023年1月31日
		增资	减资	其他	小计	
实收资本	100,000,000.00					100,000,000.00

续表：

项目	2021年12月31日	本次变动增减(+、-)				2022年12月31日
		增资	减资	其他	小计	
实收资本	100,000,000.00					100,000,000.00

上述实收资本详见历史沿革的说明。

(二十二) 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年1月31日
资本溢价(股本溢价)	5,902,269.28			5,902,269.28
其他资本公积	5,447,607.22	314,232.94		5,761,840.16
合计	11,349,876.50	314,232.94		11,664,109.44

续表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	2,000,000.00	3,902,269.28		5,902,269.28
其他资本公积	6,948,273.19	2,401,603.31	3,902,269.28	5,447,607.22
合计	8,948,273.19	6,303,872.59	3,902,269.28	11,349,876.50

(二十三) 未分配利润

项目	2023年1月	2022年
调整前上期末未分配利润	-68,680,483.13	-33,955,752.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-6,183,171.29
调整后期初未分配利润	-68,680,483.13	-40,138,923.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,074,640.87	-28,541,559.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付股利		
转作实收资本的股利		
期末未分配利润	-71,755,124.00	-68,680,483.13

（二十四）营业收入及营业成本

项目	2023年1月发生额	
	收入	成本
主营业务	2,437,113.98	3,992,062.11
其他业务	3,408,376.99	3,539,608.50
合计	5,845,490.97	7,531,670.61

续表：

项目	2022年发生额	
	收入	成本
主营业务	22,750,764.65	35,924,377.39
其他业务	11,964,097.45	12,039,914.58
合计	34,714,862.10	47,964,291.97

（二十五）税金及附加

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
房产税	54,308.19	651,900.12
土地使用税	37,889.62	454,675.52
印花税	2,935.45	103,213.24
城市维护建设税		
环保税	1,706.22	19,039.12
合计	96,839.48	1,228,828.00

（二十六）销售费用

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
职工薪酬	47,126.64	1,079,533.39
差旅费	-0.03	
电话费		180,090.95
办公费及会务费	46.60	349.76

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
小车费及调车费		88632.72
业务招待费		3,803.75
运输及装卸		
折旧及摊销	388.2	
租赁费		1,731.04
其他		1,269,223.78
合计	47,561.41	2,623,365.39

(二十七) 管理费用

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
职工薪酬	469,647.58	4,834,369.91
差旅费	6,377.06	128,158.26
办公费	1,637.51	151,349.85
折旧费	102,019.19	1,182,465.57
业务招待费	2,260.00	122,460.29
无形资产摊销	23,539.58	280,505.96
环保费用		111,241.52
水电、电话及会务费	94,265.19	425,529.94
物料消耗	7,963.89	175,097.39
修理、检测及维护费	43,459.91	442,302.83
小车费	10,626.73	223,160.69
咨询费		177,270.30
股权激励成本	314,232.94	2,401,603.31
保安服务费		494,409.91
存货盘盈		-13,772.70
其他	83,544.32	105,504.58
合计	1,159,573.90	11,241,657.61

(二十八) 研发费用

项目	2023年1月1月	2022年
职工薪酬	105,773.73	960,732.24
原材料及燃动费支出	59,774.04	754,228.74
培训咨询认证费		132,693.10
其他	25,765.85	499,527.23
合计	191,313.62	2,347,181.31

(二十九) 财务费用

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
利息支出	884,750.02	8,815,777.93
减：利息收入	63,320.83	350,930.15
汇兑损失		-3,204.20
手续费等	1,129.34	63,774.00
合计	822,558.53	8,525,417.58

(三十) 其他收益

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
与资产相关的政府补助确认的其他收益：		
递延收益转入		
与收益相关的政府补助确认的其他收益	21,000.00	1,261,807.36
研发投入奖励资金		7,000.00
科技投入奖励资金		
税收、排污费返还款		960,153.87
其他奖励	21,000.00	294,653.49
合计	21,000.00	1,261,807.36

(三十一) 信用减值损失

项目	2023年1月1月	2022年
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失	-7,590.71	-16,421.45
应收账款坏账损失	-71,830.77	32,781.19
合计	-79,421.48	16,359.74

(三十二) 资产减值损失

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
坏账损失		
存货跌价损失		-10,118,617.33
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
长期股权投资减值损失		
合计		-10,118,617.33

(三十三) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	2023年1月发生额	2022年发生额	计入2023年1月非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			

项目	2023年1月发生额	2022年发生额	计入2023年1月非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助			
其他		2,135.69	
合计		2,135.69	

(三十四) 营业外支出

项目	2023年1月发生额	2022年发生额	计入2023年1月非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
捐赠支出			
其他支出		7,170.00	
合计		7,170.00	

(三十五) 所得税费用

项目	2023年1月发生额	2022年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-987,807.19	-13,336,633.26
合计	-987,807.19	-13,336,633.26

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023年1月	2022年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,074,640.87	-34,724,731.04
加：信用减值损失	79,421.48	-16,359.74
资产减值准备		10,118,617.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,548,697.69	18,428,109.11
使用权资产折旧		0
无形资产摊销	23,539.58	280,505.96
长期待摊费用摊销	21,451.50	96,813.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	2023年1月	2022年
财务费用（收益以“-”号填列）	884,750.02	8,815,777.93
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）	-987,807.19	-13,336,633.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,643,086.69	-24,878,533.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	870,048.44	4,163,916.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-173,106.48	21,549,998.16
其他	314,232.94	1,437,975.62
经营活动产生的现金流量净额	-3,136,499.58	-8,064,544.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	22,714,504.48	9,123,961.45
减：现金的期初余额	9,123,961.45	6,592,560.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		4,846,832.00
现金及现金等价物净增加额	13,590,543.03	-2,315,431.48

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023年1月31日	2022年12月31日
一、现金	22,714,504.48	9,123,961.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	22,714,504.48	9,123,961.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,714,504.48	9,123,961.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、重要的全资子公司：

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
湖南旗滨医药材料科技有限公司	全资	湖南省资兴市唐洞街道资五产业园江高路9号	玻璃生产销售	202,000,000.00	中性硼硅药用玻璃素管及玻璃素管制瓶的研发、生产和销售；药用玻璃包装产品及其他玻璃制品的研发、生产和销售；硅产品零售；进出口贸易。（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）

续：

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	企业类型	组织机构代码
湖南旗滨医药材料科技有限公司	100.00	100.00	202,000,000.00	工业	MA4R35H9-0

2、重要的非全资子公司：无

3、重要非全资子公司的主要财务信息：无

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司无在子公司所有者权益份额发生变化的情形。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本公司无需披露的合营企业或联营企业。

（四）重要的共同经营

本公司无需披露的重要的共同经营。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、借款等，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。公司经营管理层全面负

责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性。以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动风险

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

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和利率风险。

（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、新币有关，本公司的主要业务活动以人民币和新币、美元计价结算。2014 年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
株洲旗滨集团股份有限公司	母公司	股份有限公司	湖南省株洲市	何文进	玻璃及制品生产、销售；建筑材料、原辅材料批零兼营；货运代理服务；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

续表：

母公司名称	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	统一社会信用代码
株洲旗滨集团股份有限公司	268,628.8065	67.84%	67.84%	俞其兵	91430200776779744R

株洲旗滨集团股份有限公司持有本公司 67.84%的股份，为本公司第一大股东，其法人代表何文进。

(二) 其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
1	福建旗滨集团有限公司	同一实际控制人	91350626685065092N
2	湖南旗滨光能科技有限公司	同一母公司	91431000MA4L76Q03R
3	漳州旗滨玻璃有限公司东山物流分公司	同一实际控制人	91350626MA8U6YWE26
4	宁波旗滨投资有限公司	同一实际控制人	9133022675327302XD
5	河源旗滨硅业有限公司	同一母公司	91441625568212524E
6	漳州旗滨光伏新能源科技有限公司	同一实际控制人	91350626MA354M9N4G
7	株洲醴陵旗滨玻璃有限公司	同一母公司	914302815994397137
8	湖南旗滨电子玻璃股份有限公司	同一母公司	91430281MA4PG6D97N
9	资兴旗滨硅业有限公司	同一实际控制人	914310810705621567
10	浙江旗滨节能玻璃有限公司	同一母公司	91330600MA288R4A21
11	漳州旗滨光电科技有限公司	同一实际控制人	91350626MA8UDA7J78
12	绍兴旗滨玻璃有限公司	同一母公司	9133060006923389XR
13	平湖旗滨玻璃有限公司	同一母公司	91330482070666510N
14	长兴旗滨玻璃有限公司	同一母公司	91330522070672451B
15	湖南旗滨节能玻璃有限公司	同一母公司	91430281MA4QD5XU8B
16	广东旗滨节能玻璃有限公司	同一实际控制人	91441600MA4W2MWP2J
17	南方节能玻璃（马来西亚）公司	同一母公司	
18	醴陵旗滨硅业有限公司	同一母公司	91430281MA4L39FA1R
19	长兴旗滨节能玻璃有限公司	同一母公司	91330522MA2D17XL9A
20	天津旗滨节能玻璃有限公司	同一母公司	91120116MA06Y0H81L
21	漳州旗滨玻璃有限公司	同一实际控制人	91350626662822695B
22	深圳市新旗滨科技有限公司	同一母公司	91440300MA5DMMBT55
23	绍兴旗滨光伏科技有限公司	同一实际控制人	91330621MA2JRAR988
24	宁波旗滨光伏科技有限公司	同一实际控制人	91330226MA2J4RMP8D
25	浙江宁海旗滨新能源管理有限公司	同一实际控制人	91330226MA7BQPEC7G
26	马来旗滨矿业有限公司	同一实际控制人	
27	徐州新沂旗滨供应链管理有限公司	同一实际控制人	91320381MA214EXP6Y

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
28	长兴旗滨供应链有限公司	同一实际控制人	91330522MA2D4RRP4G
29	昭通旗滨光伏科技有限公司	同一实际控制人	91530602MA7E2PFB7U
30	彝良旗滨硅业有限公司	同一实际控制人	91530628MA7E26UHX5
31	鄂尔多斯旗滨光伏科技有限公司	同一实际控制人	91150621MABXD97G84
32	湖南旗滨微晶新材料有限公司	同一实际控制人	91430281MABNUETX4K
33	湖南旗滨光能科技有限公司资兴分公司	同一实际控制人	91431081MA4T5EKK7H
34	河源旗滨硅业有限公司东源分公司	同一实际控制人	91441625MA4W76ME23
35	泰特博旗滨股份有限公司	株洲旗滨集团联营企业	
36	深圳前海励珀商业保理有限公司	株洲旗滨集团联营企业	914403003197725XF
37	深圳市鹤裕供应链管理有限公司	株洲旗滨集团联营企业	91440300311764016R
38	漳州南玻旗滨光伏新能源有限公司	株洲旗滨集团联营企业	91350626MA345KEB7H
39	河源南玻旗滨光伏新能源有限公司	株洲旗滨集团联营企业	91441625MA4UN0MX78
40	绍兴南玻旗滨新能源有限公司	株洲旗滨集团联营企业	91330600MA288EH75H

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	2023年1月 销售金额	2023年1月采购金 额	2022年销售金额	2022年采购金额
湖南旗滨光能科技有限公司资兴分公司			3,915.45	
广东旗滨节能玻璃有限公司			147.82	681.38
河源旗滨硅业有限公司			164.83	2,917.07
湖南旗滨节能玻璃有限公司			106.16	26,331.65
绍兴旗滨玻璃有限公司			353.98	
漳州旗滨玻璃有限公司			2,455.37	310.03
漳州旗滨玻璃有限公司东山分公司				371.47
漳州旗滨玻璃有限公司东山物流分公司				51.28
漳州旗滨光伏新能源科技有限公司			1,237.10	158.42
湖南旗滨光能科技有限公司	3,373,379.95		11,635,392.93	10,061,407.29
长兴旗滨玻璃有限公司			356.40	34.92
湖南旗滨电子玻璃股份有限公司			23,862.37	4,070.02
株洲醴陵旗滨玻璃有限公司			160.00	4,013.72
天津旗滨节能玻璃有限公司		3,805.31		
资兴旗滨硅业有限公司			6,949.64	1,223,934.45

注：存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司无对外担保业务。

(3) 本公司作为被担保方

2023年1月本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (单位: 万元)	借款余额(单 位: 万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
株洲旗滨集团股份有限公司	38,400.00	31,000.00	2021-7-21	2029-5-27	否
株洲旗滨集团股份有限公司	6,000.00	2,484.00	2021-7-21	2029-5-27	否
株洲旗滨集团股份有限公司	1,500.00	1,500.00	2022-11-3	2026-11-3	否

2022年本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款余额(单 位: 万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
	(单位: 万元)				
株洲旗滨集团股份有限公司	38,400.00	31,000.00	2021-7-21	2029-5-27	否
株洲旗滨集团股份有限公司	6,000.00	484.00	2021-7-21	2029-5-27	否
株洲旗滨集团股份有限公司	1,500.00	1,500.00	2022-11-3	2026-11-3	否

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023年1月31日	2022年12月31日
其他应付款	天津旗滨节能玻璃有限公司	7,409.82	6,370.40
其他应付款	株洲旗滨集团股份有限公司	18,164.36	
其他应付款	湖南旗滨光能科技有限公司	8,400,317.44	9,688,663.09
其他应付款	郴州旗滨光伏光电玻璃有限公司		
其他应付款	深圳市新旗滨科技有限公司	220.50	
其他应付款	长兴旗滨玻璃有限公司	2,744.00	
其他应付款	福建旗滨医药材料科技有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	湖南旗滨节能玻璃有限公司	39,907.35	29,754.77
其他应付款	浙江旗滨节能玻璃有限公司	2,611.61	
其他应付款	河源旗滨硅业有限公司	387.56	
其他应付款	资兴旗滨硅业有限公司	168,747.93	21,564.87

(五) 关联方承诺

截止2023年1月31日, 本公司无需披露的关联方承诺。

十、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后重大非调整事项。

十二、其他重要事项

本公司无其他需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类

项 目	2023年1月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,056,446.17		200,056,446.17
合 计	200,056,446.17		200,056,446.17

续表：

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,056,446.17		200,056,446.17
合 计	200,056,446.17		200,056,446.17

3、对子公司投资：

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年1月31日	本期计提减值准备	2023年1月31日
湖南旗滨医药材料科技有限公司	200,056,446.17			200,056,446.17		200,056,446.17
合计	200,056,446.17			200,056,446.17		200,056,446.17

续表：

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日
湖南旗滨医药材料科技有限公司	130,056,446.17	70,000,000.00		200,056,446.17		200,056,446.17
合计	130,056,446.17	70,000,000.00		200,056,446.17		200,056,446.17

福建旗滨医药材料科技有限公司（盖章）

二〇二三年二月二十七日



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
91430100051659075E

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 成立日期 2012年08月03日

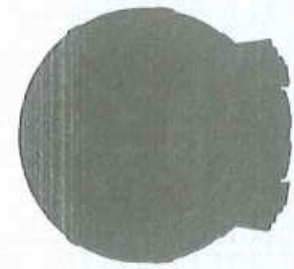
类型 特殊普通合伙企业分支机构 营业期限 无固定期限

负责人 姚运海 营业场所 长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体(含写字楼)37001房

经营范围 经总所授权: 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



2020年11月30日



证书序号: 50030333

会计师事务所分所 执业证书

仅供报告使用

名称: 中审华会计师事务所 (特殊普通合伙) 湖南分所

负责人: 姚运海

经营场所: 长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体 (含写字楼) 37001房

分所执业证书编号: 120100114301

批准执业文号: 湘财会函[2012] 13 号

批准执业日期: 2012年07月20日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 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《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关:

湖南省财政厅

二〇一〇年十二月二十五日

中华人民共和国财政部制

湖南中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)



姓名 陈志
 Full name 陈志
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1978-04-04
 Date of birth 1978-04-04
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit 湖南分所
 身份证号码 432401197804043017
 Identity card No. 432401197804043017

年度检验登记 2018.3.16
 Annual Renewal Registration

年度检验登记 2018.3.16
 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.

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

2015.3.18

2015.3.18

2017.4.28

2017.5.11

2017年4月21日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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.

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



2016.2.18

2017年3月16日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

深圳南方民和会计师事务所湖南分所
 2010年1月15日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs
 2010年1月15日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中国注册会计师协会湖南分所
 2010年1月15日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs
 2010年1月15日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中国注册会计师协会湖南分所
 2013年11月20日

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs
 2013年11月20日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中国注册会计师协会湖南分所
 2013年11月20日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs
 2013年11月20日

证书编号: 440300191038
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005年5月8日
 Date of Issuance



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中国注册会计师协会湖南分所
 2014.1.10

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs
 2014.1.10

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中国注册会计师协会湖南分所
 2014.1.10

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs
 2014.1.10

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2010.3.19

2010.3.19

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



姓名 周俊杰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-05-03
 Date of birth
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 43010419680503301X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100276022
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2012年12月8日
 Date of Issue

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 深圳南方民和会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月29日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审国际会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月29日

注意事项
 一、注册会计师执行职务，必要时应向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失、损毁或有主管注册会计师协会认为应当停止执行法定业务时，应当及时申请补发或换发。
 1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss in the newspaper.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2015.3.18

2015.5.11

2015.4.28

2015.4.28

2015.4.28

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 深圳南方民和会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月16日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 深圳南方民和会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月16日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 深圳南方民和会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年6月26日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 深圳南方民和会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年7月1日