

上海如鲲新材料股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度
合并审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—129 页



审 计 报 告

天健审〔2023〕2828号

上海如鲲新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海如鲲新材料股份有限公司(以下简称上海如鲲公司)财务报表,包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度、2021年度、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,公允反映了上海如鲲公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2020年度、2021年度、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,我们独立于上海如鲲公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项



关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度、2022 年度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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2020 年度、2021 年度及 2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二)1。

上海如鲲公司的营业收入主要来自于新材料产品生产、销售及精细化工产品贸易。2020 年度、2021 年度及 2022 年度，上海如鲲公司营业收入金额分别为人民币 41,628.68 万元、67,205.81 万元及 81,357.85 万元。

由于营业收入是上海如鲲公司关键业绩指标之一，可能存在上海如鲲公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

(6) 对主要客户进行现场走访，确认报告期销售额与账面记录是否一致；

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关会计年度：2020 年度、2021 年度及 2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、附注五(一)4 及附注五(二)10。

上海如鲲公司 2020 年末、2021 年末及 2022 年末，应收账款账面余额分别为人民币 7,203.95 万元、13,039.98 万元及 10,213.78 万元，坏账准备分别为人民币 360.28 万元、652.00 万元及 510.69 万元，账面价值分别为人民币 6,843.67 万元、12,387.98 万元及 9,703.09 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；



(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 对主要客户进行现场走访了解客户情况，确认报告期应收账款余额与账面记录是否一致；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、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，管理层负责评估上海如鲲公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

上海如鲲公司治理层(以下简称治理层)负责监督上海如鲲公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀



疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海如鲲公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海如鲲公司不能持续经营。

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

（六）就上海如鲲公司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 2020 年度、2021 年度、2022 年度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：



二〇二三年五月六日





资产负债表 (资产)

会企01表
单位:人民币元

说明	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	69,768,428.81	14,453,999.52	98,503,060.77	51,596,872.53	19,801,432.81	4,315,908.17
交易性金融资产	398,449.93				130,045.21	
衍生金融资产						
应收票据	38,338,769.50	12,000,000.00	29,006,875.92	2,900,000.00	19,012,721.38	1,951,922.00
应收账款	97,030,907.67	69,416,417.45	123,879,785.69	93,438,440.65	68,436,681.47	47,754,430.24
应收款项融资	142,216,171.07	101,885,860.00	71,724,945.12	28,750,048.53	46,702,520.00	10,431,000.00
预付款项	6,022,600.50	548,693.12	23,232,996.92	1,167,793.88	2,934,539.30	694,228.10
其他应收款	1,124,726.15	481,764,553.50	5,268,135.34	197,396,573.41	9,839,888.48	123,688,973.14
存货	132,793,155.22	5,808,819.40	98,758,981.72	2,467,612.41	40,147,855.03	5,510,541.76
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	8,646,863.17	685,878,342.99	9,591,790.92	377,717,341.41	18,988,947.78	194,347,003.41
流动资产合计	496,340,072.02		459,966,572.40		225,994,631.46	
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		311,029,305.77		208,420,788.64		144,611,283.51
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	318,049,976.46	13,765,402.81	183,045,504.62	7,142,340.29	153,572,034.64	7,897,787.28
在建工程	154,953,268.68	1,423,037.34	20,877,825.23	616,813.14	2,473,851.65	120,291.56
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	9,239,588.55	9,133,287.21	14,588,535.59	12,171,833.61	9,379,897.06	
无形资产	166,669,896.82	473,945.19	20,818,563.84	443,405.54		
开发支出						
商誉	6,671,539.15					
长期待摊费用	11,918,528.45	9,453,661.64	19,974,568.69	12,377,103.49	649,276.18	377,141.29
递延所得税资产	1,612,754.20	548,024.35	1,139,585.79	737,671.90	1,299,030.00	
其他非流动资产	1,234,000.00				167,374,089.53	153,006,503.64
非流动资产合计	670,349,552.31	345,826,664.31	250,444,583.76	241,909,956.61	167,374,089.53	347,353,507.05
资产总计	1,166,689,624.33	1,031,705,007.30	720,411,156.16	619,627,298.02	393,368,720.99	

法定代表人:

杨斌

主管会计工作的负责人:

阳杨印文

第 7 页 共 129 页

会计机构负责人:

阳杨印文

阳杨印文



资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

注释号	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
负债和所有者权益	合并	合并	合并
18 流动负债：	142,029,327.78	83,768,562.42	44,766,804.53
19 短期借款：		39,755.25	
20 交易性金融负债			
21 衍生金融负债			
22 应付票据	40,125,817.72	46,616,918.41	45,135,311.76
23 应付账款	74,308,114.50	55,172,740.51	55,682,994.51
24 预收款项			
25 合同负债	214,449.01	3,070,896.65	5,984,335.99
26 应付职工薪酬	13,564,571.83	11,397,835.90	9,303,511.22
27 应交税费	7,339,727.19	14,531,660.42	12,827,906.01
28 其他应付款	11,705,585.80	81,449,952.79	105,002,317.52
29 持有待售负债			
30 一年内到期的非流动负债	3,464,383.67	3,589,930.69	2,554,278.76
31 其他流动负债	21,269,101.53	11,829.60	12,519,986.72
32 流动负债合计	314,021,379.03	323,376,317.46	291,223,171.26
33 非流动负债：			
34 长期借款			
35 应付债券			
36 其中：优先股			
37 永续债			
38 租赁负债	6,970,666.70	12,341,132.04	10,644,516.72
39 长期应付款			
40 长期应付职工薪酬			
41 预计负债	1,404,580.23	1,049,785.11	925,737.46
42 递延收益	2,996,116.15		
43 递延所得税负债			
44 其他非流动负债	8,866,739.68	13,390,917.15	11,570,284.18
45 非流动负债合计	11,371,363.08	336,767,231.61	281,713,925.88
46 负债合计	325,392,742.11	660,143,549.07	572,937,097.14
47 所有者权益：			
48 股本	59,873,843.00	51,523,843.00	54,523,843.00
49 其他权益工具			
50 其中：优先股			
51 永续债			
52 资本公积	648,173,993.08	295,359,372.28	296,466,484.70
53 减：库存股			
54 其他综合收益	55,149.39	51,436.52	532,157.24
55 专项储备	1,828,700.40	692,304.44	8,339,388.68
56 盈余公积	14,875,182.98		
57 一般风险准备			
58 未分配利润	116,490,013.37	32,147,110.65	76,751,950.63
59 归属于母公司所有者权益合计	841,296,882.22	869,854.66	101,173,496.55
60 少数股东权益			
61 所有者权益合计	841,296,882.22	870,284,249.31	101,173,496.55
62 负债和所有者权益总计	1,166,689,624.33	1,480,437,798.77	1,674,430,693.69

法定代表人：杨斌 主管会计工作的负责人：杨斌 会计机构负责人：杨斌





利润表

单位:人民币元

注释 号	2022年度		2021年度		母公司	2020年度		母公司
	合并	母公司	合并	母公司		合并	母公司	
一、营业收入	813,578,507.80	580,610,378.93	672,058,141.20	470,519,435.79	416,286,842.61	229,182,101.21		
减：营业成本	590,917,988.18	433,419,189.89	429,610,955.74	315,191,400.12	288,090,999.62	145,459,217.12		
税金及附加	4,374,787.23	1,743,686.13	3,397,149.61	1,804,360.64	1,366,354.43	810,510.16		
销售费用	5,801,282.04	1,120,096.73	6,874,006.71	1,277,658.29	6,502,585.91	1,109,856.95		
管理费用	46,277,271.45	23,599,306.03	79,105,408.06	41,739,226.94	15,433,010.56	4,283,983.93		
研发费用	12,039,282.07	27,528,114.36	41,046,012.49	21,433,190.46	14,533,140.56	11,062,058.93		
财务费用	1,219,412.95	3,777,739.57	5,197,673.16	3,846,316.30	2,602,950.74	5,230,556.51		
其中：利息费用	4,892,108.47	4,732,094.57	4,378,379.95	5,193,771.00	1,450,228.92	5,072,771.00		
其中：利息收入	1,217,920.06	1,021,371.49	170,366.34	6,975.87	141,676.31	6,975.87		
加：其他收益	17,670,406.50	14,385,142.80	15,926,347.39	14,505,688.97	1,420,264.18	943,228.41		
投资净收益	-3,744,888.23	89,735,186.49	153,153.29	-112,463.73	1,521,812.90	337,516.77		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益								
净敞口套期收益								
公允价值变动收益	398,449.93	-20,240,550.89	-39,755.25	-2,416,299.41	130,045.21	-846,707.22		
信用减值损失	1,218,458.53		-2,930,826.23		-1,127,976.88			
资产减值损失	-6,650.08							
资产处置收益	132,828,155.45	153,302,024.22	170,967.30	87,203,858.87	5,623.59	5,623.59		
营业利润	651,479.24	20,000.00	120,076,761.93	87,203,858.87	89,707,569.79	61,665,579.16		
加：营业外收入			56,630.29					
减：营业外支出	16,121,232.52	1,116,341.69	-29,027.44	708,817.33	364,750.15	383,085.02		
利润总额	117,359,402.17	152,205,682.51	119,404,364.78	86,495,041.51	89,312,779.84	61,302,494.14		
减：所得税费用	19,703,475.57	10,376,897.09	24,793,656.29	15,467,117.61	14,411,759.87	8,029,738.22		
净利润	97,655,926.60	141,828,785.44	94,610,708.49	71,027,923.93	74,901,019.77	53,272,755.92		
(一)按经营持续性分类								
1.持续经营净利润	97,655,926.60	141,828,785.44	94,610,708.49	71,027,923.93	74,901,019.77	53,272,755.92		
(二)按所有权归属分类								
1.归属于母公司所有者的净利润	98,325,781.26		95,210,853.83		75,117,212.46			
2.少数股东损益	-869,854.66		-600,145.34		-246,192.69			
其他综合收益的税后净额	3,712.87		51,436.52					
归属于母公司所有者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	3,712.87		51,436.52					
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								
六、综合收益总额	97,659,639.47	141,828,785.44	94,662,145.01	71,027,923.93	74,901,019.77	53,272,755.92		
归属于母公司所有者的综合收益总额	98,329,194.13		95,262,290.35		75,117,212.46			
归属于少数股东的综合收益总额	-869,854.66		-600,145.34		-246,192.69			
七、每股收益								
(一)基本每股收益	1.66		1.78					
(二)稀释每股收益	1.66		1.78					

法定代表人: 杨斌 主管会计工作的负责人: 杨斌 会计机构负责人: 杨斌

阳杨印文

阳杨印文

杨斌

阳杨印文

第9页共129页

现金流量表

单位:人民币元

项目	注释	2022年度		2021年度		2020年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:							
销售商品、提供劳务收到的现金	1	516,457,222.48	197,225,457.72	478,523,536.86	230,411,785.40	274,102,452.09	122,619,048.80
收到的税费返还		27,035,179.47		28,834,794.53		13,765,506.11	
收到其他与经营活动有关的现金		24,350,162.54	17,429,114.48	18,466,018.82	4,698,916.02	6,621,863.34	1,145,202.13
经营活动现金流入小计		567,842,564.49	214,654,572.20	525,824,380.21	235,110,701.42	291,490,821.54	123,761,250.93
购买商品、接受劳务支付的现金		377,462,809.28	125,619,758.51	348,877,304.38	114,688,468.98	246,263,003.58	63,682,084.35
支付给职工以及为职工支付的现金		82,280,499.15	25,675,063.72	56,949,636.21	14,115,918.77	25,810,475.39	11,389,217.55
支付的各项税费		51,817,841.04	31,469,963.68	47,812,616.74	32,366,176.38	33,451,156.91	19,570,930.20
支付其他与经营活动有关的现金		23,708,724.68	12,263,206.29	20,509,564.21	10,282,431.84	12,293,670.97	3,488,012.39
经营活动现金流出小计		535,269,874.15	195,027,992.20	474,149,121.54	171,493,025.97	319,818,305.85	98,140,224.49
经营活动产生的现金流量净额		32,572,690.04	19,626,580.00	51,675,258.67	63,617,675.45	-25,327,485.31	25,624,026.44
二、投资活动产生的现金流量:							
收回投资收到的现金			90,000,000.00	395,662.23		1,226,513.85	
取得投资收益收到的现金		1,071,892.88	656,054.54	325,598.39	5,042,543.48		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金		4,262,354.24	3,660,767.14	6,449,330.23	133,281.80	16,708,190.00	2,800,000.00
投资活动现金流入小计		5,334,257.12	94,316,821.68	7,170,590.85	5,175,825.28	17,935,703.85	2,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,430,839.22	11,558,741.87	121,362,005.97	18,826,355.92	34,974,047.08	1,533,603.74
投资支付的现金		39,946,443.77	118,522,256.70	85,728,553.78	85,728,553.78	40,000,000.00	17,810,092.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		606,813.02	302,429,447.10	905,052.69	74,201,224.92	11,415,080.25	35,454,993.31
支付其他与投资活动有关的现金		387,981,096.01	432,510,445.67	208,025,612.44	218,756,174.62	50,389,127.33	54,808,689.43
投资活动现金流出小计		-382,649,838.89	-338,193,623.99	-200,855,021.59	-213,560,349.34	-32,453,423.48	-52,008,689.43
投资活动产生的现金流量净额						4,000,000.00	17,810,092.38
三、筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金		350,000,000.00	350,000,000.00	133,299,607.50	133,299,607.50	7,550,000.00	7,550,000.00
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		141,900,000.00	141,900,000.00	103,380,000.00	97,980,000.00	105,120,000.00	91,720,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				62,866,718.20	62,866,718.20		9,906,570.35
筹资活动现金流入小计		491,900,000.00	491,900,000.00	299,546,325.70	294,146,325.70	112,670,000.00	109,176,570.35
偿还债务支付的现金		83,680,000.00	80,980,000.00	64,400,000.00	51,000,000.00	72,820,000.00	70,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,023,707.15	3,978,318.53	3,529,814.33	3,151,825.15	11,037,654.32	10,912,595.74
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		82,284,597.32	123,517,510.49	2,744,728.63	44,750,862.30	121,000.00	121,000.00
筹资活动现金流出小计		169,988,304.47	208,475,829.02	70,674,542.96	98,902,687.45	83,978,654.32	81,153,595.74
筹资活动产生的现金流量净额		321,911,695.53	283,424,170.98	228,871,782.74	195,243,638.25	28,691,345.68	28,022,974.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,671,149.26	-35,142,873.01	-751,804.91	-1,093,825.28	-30,183,388.39	1,638,311.62
五、现金及现金等价物净增加额		-25,494,254.06	78,910,214.91	15,224,938.62	4,315,908.17	45,408,327.01	2,677,596.55
加:期初现金及现金等价物余额		94,165,153.53	49,596,872.53	94,165,153.53	49,596,872.53	15,224,938.62	4,315,908.17
六、期末现金及现金等价物余额		68,670,899.47	11,453,999.52	94,165,153.53	49,596,872.53	15,224,938.62	4,315,908.17

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

杨斌

杨斌

阳杨印文

阳杨印文

第 10 页 共 12 页

阳杨印文

杨斌

阳杨印文

杨斌



合并所有者权益变动表

会附01表
单位:人民币元

2022年度													
归属于母公司所有者权益													
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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	54,523,843.00				285,359,372.28		51,436.52		692,304.44		32,147,110.65	889,851.66	383,643,921.55
二、会计政策变更													
三、前期差错更正													
四、同一控制下企业合并													
五、其他													
六、本年期初余额	54,523,843.00				285,359,372.28		51,436.52		692,304.44		32,147,110.65	889,851.66	383,643,921.55
七、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,359,000.00				352,814,620.80		3,712.87	1,828,700.40	14,182,878.54		84,342,902.72	-809,851.66	457,673,900.67
（一）综合收益总额											98,325,781.26	-809,851.66	97,515,929.60
（二）所有者投入和减少资本	5,359,000.00				352,814,620.80								358,174,620.80
1．所有者投入的普通股	5,359,000.00				344,650,000.00								350,009,000.00
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					8,164,620.80								8,164,620.80
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积									14,182,878.54		-14,182,878.54		
2．提取一般风险准备									14,182,878.54		-14,182,878.54		
3．对股东的分配													
4．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								1,339,420.76					1,339,420.76
1．本期提取								4,318,265.23					4,318,265.23
2．本期使用								-2,918,844.47					-2,918,844.47
（六）其他							3,712.87	429,279.64					432,992.51
八、本期期末余额	59,882,843.00				648,173,993.08		55,149.39	1,828,700.40	14,875,182.98		116,496,013.37		891,296,862.22

法定代表人: 杨斌
日期: 2023年12月31日

财务总监: 杨斌
日期: 2023年12月31日

会计机构负责人: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

审计机构: 杨斌
日期: 2023年12月31日

加: 材料费及运费	15,590.00
二 上列材料名称	
项 目	单 位
上海有色金属材料股份有限公司	

设计机构负责人:

杨文印

and 3000

Feb 2 PM



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度							所有者权益合计	
	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		
		优先股	永续债						其他
一、上年期末余额	54,523,843.00			296,466,484.70			692,394.44	6,230,740.00	357,913,372.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	54,523,843.00			296,466,484.70			692,394.44	6,230,740.00	357,913,372.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,350,000.00			352,814,620.80			14,182,878.54	127,845,906.90	409,993,406.24
（一）综合收益总额								141,828,785.44	141,828,785.44
（二）所有者投入和减少资本	5,350,000.00			352,814,620.80					358,164,620.80
1. 所有者投入的普通股	5,350,000.00			344,650,000.00					350,000,000.00
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				8,164,620.80					8,164,620.80
4. 其他									
（三）利润分配							14,182,878.54	-14,182,878.54	
1. 提取盈余公积							14,182,878.54	-14,182,878.54	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
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、本期末余额	59,873,843.00			649,281,105.50			14,875,182.38	133,876,646.90	857,996,778.38

法定代表人：

杨斌

主管会计工作的负责人：

阳杨印文

会计机构负责人：

阳杨印文

杨文

杨文



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2021年度					2020年度										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	专项储备						
一、上年期末余额	15,550,000.00					8,000,000.00					39,192,255.06					
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	15,550,000.00					8,000,000.00					39,192,255.06					
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,973,843.00		296,406,484.70		-8,754,196.66	7,550,000.00					47,046,480.38					
（一）综合收益总额											53,272,755.92					
（二）所有者投入和减少资本	2,726,432.00		184,144,005.23			7,550,000.00					7,550,000.00					
1.所有者投入的普通股	2,726,432.00		130,573,175.50			7,550,000.00					7,550,000.00					
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			53,570,829.73													
4.其他																
（三）利润分配																
1.提取盈余公积			692,304.44								5,327,275.59					
2.对股东的分配			692,304.44								5,327,275.59					
3.其他																
（四）所有者权益内部结转	36,247,411.00		112,322,479.47													
1.资本公积转增股本	36,247,411.00		112,322,479.47													
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、本期期末余额	54,523,843.00		296,406,484.70			15,550,000.00					75,018,509.88					100,015,013.98

法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

阳杨印文

阳杨印文

杨斌

阳杨印文

阳杨印文

上海如鲲新材料股份有限公司

财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海如鲲新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原上海如鲲新材料有限公司(以下简称如鲲有限公司),如鲲有限公司系由杨斌和朱良骏共同出资组建,于 2016 年 12 月 14 日在中国(上海)自由贸易试验区市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91310115MA1K3KJW0N 的营业执照。如鲲有限公司成立时注册资本 200.00 万元。如鲲有限公司以 2021 年 8 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2021 年 12 月 20 日在上海市市场监督管理局登记注册,总部位于上海市。本公司现持有统一社会信用代码为 91310115MA1K3KJW0N 营业执照,注册资本 59,873,843.00 元,股份总数 59,873,843.00 股(每股面值 1 元)。

本公司属化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为新材料的研发、生产和销售以及精细化工产品的贸易。产品主要有:双氟磺酰亚胺锂、二氟草酸硼酸锂、四氟硼酸锂等。

本财务报表业经公司 2023 年 5 月 6 日一届十二次董事会批准对外报出。

本公司将如鲲(山东)新材料科技有限公司(以下简称山东如鲲公司)、上海凯路化工有限公司(以下简称上海凯路公司)、盘锦鹏翔新材料有限公司(以下简称盘锦鹏翔公司)、山东鲲腾新材料技术有限公司(以下简称山东鲲腾公司)、香港凯路化工有限公司(以下简称香港凯路公司)、山东物竞新材料科技有限公司(以下简称山东物竞公司)和如鲲(江苏)新材料科技有限公司(以下简称江苏如鲲公司)共计 7 家子公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公

司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

对同一子公司的股权买入再卖出的会计处理方法是，买入按企业合并处理，并纳入合并报表范围；卖出按照处置子公司处理，自处置日起不再纳入合并报表范围。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——母公司合并范围内关联往来组合	债务人类别	
其他应收款——应收关联方拆借款组合		

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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
应收账款——公司合并范围内关联往来组合	债务人类型	

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	30.00
3-4 年	80.00
4 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于与合同成本有关的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摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,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等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	5.00	4.75-9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

(十五) 在建工程

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

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件使用权	3-10

3. 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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结

合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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）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）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。

5. 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。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，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换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客

户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最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) 合同中存在重大融资成分的,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,公司预计客户取得商品或服务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) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司销售新材料产品和精细化工贸易产品等,属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司按照客户合同、订单要求将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,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,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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体

归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 2021-2022 年度

(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成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

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 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人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。

公司按照直线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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，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，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，将剩余金额计入当期损益。

(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有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付款额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(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《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，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。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。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) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，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%、6%； 退税率 13%、10%、 9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后	12%、1.2%

税 种	计税依据	税 率
	余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本公司	15%	15%	15%
山东如鲲公司	15%	25%	25%
山东物竞公司	15%		
除上述及香港凯路公司以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

注：香港凯路公司系在中国香港注册的公司，中国香港以地域为征收税项的基础，只对来自中国香港的利润及收入征税，离岸收入无需缴税

(二) 税收优惠

1. 公司于 2019 年 10 月 8 日通过高新技术企业审查，取得证书编号为 GR201931000536 号高新技术企业证书，有效期三年，公司 2020-2021 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

2. 公司于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业审查，取得证书编号为 GR202231005699 号高新技术企业证书，有效期三年，公司 2022 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

3. 山东如鲲公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业审查，取得证书编号为 GR202237007522 号高新技术企业证书，有效期三年，山东如鲲公司 2022 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

4. 山东物竞公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业审查，取得证书编号为 GR202237007539 号高新技术企业证书，有效期三年，山东物竞公司 2022 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	4. 20	976. 20	8, 214. 20
银行存款	68, 670, 895. 27	94, 164, 177. 33	15, 216, 724. 42
其他货币资金	1, 097, 529. 34	4, 337, 907. 24	4, 576, 494. 19
合 计	69, 768, 428. 81	98, 503, 060. 77	19, 801, 432. 81

(2) 所有权或使用权受到限制的货币资金

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票保证金		2, 000, 000. 00	2, 200, 000. 00
远期结售汇保证金	1, 096, 019. 44	1, 092, 839. 13	2, 375, 992. 22
资产池质押保证金	0. 87	1, 244, 063. 36	
ETC 保证金	1, 509. 03	1, 004. 75	501. 97
合 计	1, 097, 529. 34	4, 337, 907. 24	4, 576, 494. 19

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
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	398, 449. 93		130, 045. 21
其中：衍生金融工具	398, 449. 93		130, 045. 21
合 计	398, 449. 93		130, 045. 21

(2) 其他说明

衍生金融工具系公司向银行购买的远期结售汇组合产品。

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38, 338, 769. 50	100. 00			38, 338, 769. 50

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	38,338,769.50	100.00			38,338,769.50
合 计	38,338,769.50	100.00			38,338,769.50

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,006,875.92	100.00			29,006,875.92
其中：银行承兑汇票	29,006,875.92	100.00			29,006,875.92
合 计	29,006,875.92	100.00			29,006,875.92

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,012,721.38	100.00			19,012,721.38
其中：银行承兑汇票	19,012,721.38	100.00			19,012,721.38
合 计	19,012,721.38	100.00			19,012,721.38

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	38,338,769.50			29,006,875.92		
小 计	38,338,769.50			29,006,875.92		

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	19,012,721.38		
小 计	19,012,721.38		

(2) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
-----	--------------	--------------	--------------

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	2, 000, 000. 00	3, 000, 000. 00	5, 429, 000. 00
小 计	2, 000, 000. 00	3, 000, 000. 00	5, 429, 000. 00

注：公司及子公司山东如鲲公司在银行办理资产池质押业务，将收到的应收票据质押给银行取得信贷额度后办理银行借款或开具银行承兑汇票等业务

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		21, 244, 444. 50		23, 420, 875. 92
小 计		21, 244, 444. 50		23, 420, 875. 92

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		12, 468, 711. 38
小 计		12, 468, 711. 38

公司应收票据均为银行承兑汇票，银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制银行、其他商业银行及财务公司。公司依据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行六家大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行。信用等级一般的包括上述银行之外的其他商业银行和财务公司。对于由信用等级一般的商业银行和财务公司承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时不终止确认，待票据到期后终止确认。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	102, 137, 797. 55	100. 00	5, 106, 889. 88	5. 00	97, 030, 907. 67

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	102, 137, 797. 55	100. 00	5, 106, 889. 88	5. 00	97, 030, 907. 67

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	130, 399, 774. 42	100. 00	6, 519, 988. 73	5. 00	123, 879, 785. 69
合 计	130, 399, 774. 42	100. 00	6, 519, 988. 73	5. 00	123, 879, 785. 69

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	72, 039, 496. 29	100. 00	3, 602, 814. 82	5. 00	68, 436, 681. 47
合 计	72, 039, 496. 29	100. 00	3, 602, 814. 82	5. 00	68, 436, 681. 47

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102, 137, 797. 55	5, 106, 889. 88	5. 00	130, 399, 774. 42	6, 519, 988. 73	5. 00
1-2 年						
小 计	102, 137, 797. 55	5, 106, 889. 88	5. 00	130, 399, 774. 42	6, 519, 988. 73	5. 00

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72, 033, 896. 29	3, 601, 694. 82	5. 00
1-2 年	5, 600. 00	1, 120. 00	20. 00
小 计	72, 039, 496. 29	3, 602, 814. 82	5. 00

注：公司以收入确认时点作为应收账款账龄的起算起点，下同

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	102, 137, 797. 55	130, 399, 774. 42	72, 033, 896. 29
1-2 年			5, 600. 00
合 计	102, 137, 797. 55	130, 399, 774. 42	72, 039, 496. 29

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6, 519, 988. 73	-1, 413, 098. 85						5, 106, 889. 88
合 计	6, 519, 988. 73	-1, 413, 098. 85						5, 106, 889. 88

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3, 602, 814. 82	2, 917, 173. 91						6, 519, 988. 73
合 计	3, 602, 814. 82	2, 917, 173. 91						6, 519, 988. 73

③ 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2, 548, 225. 49	1, 117, 203. 08				62, 613. 75		3, 602, 814. 82
合 计	2, 548, 225. 49	1, 117, 203. 08				62, 613. 75		3, 602, 814. 82

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款金额			62, 613. 75

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	浙江中蓝新能源材料有限公司	22, 548, 300. 00	22. 08	1, 127, 415. 00
2	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	19, 889, 025. 37	19. 47	994, 451. 27

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
	其中：张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	14,661,360.00	14.35	733,068.00
	宁德国泰华荣新材料有限公司	3,715,790.00	3.64	185,789.50
	Guotai-Huarong (Poland) sp. z o. o.	1,511,875.37	1.48	75,593.77
3	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	12,263,710.00	12.01	613,185.50
	其中：江苏天赐高新材料有限公司	8,470,090.00	8.29	423,504.50
	九江天赐高新材料有限公司	2,409,620.00	2.36	120,481.00
	宁德市凯欣电池材料有限公司	1,384,000.00	1.36	69,200.00
4	吉林市昆仑石化有限责任公司	7,537,979.42	7.38	376,898.97
5	深圳新宙邦科技股份有限公司同体系公司合计	7,470,647.83	7.31	373,532.39
	其中：惠州市宙邦化工有限公司	2,025,000.00	1.98	101,250.00
	三明市海斯福化工有限责任公司	1,722,810.00	1.69	86,140.50
	南通新宙邦电子材料有限公司	1,469,010.00	1.44	73,450.50
	深圳新宙邦科技股份有限公司	1,245,960.00	1.22	62,298.00
	诺莱特电池材料(苏州)有限公司	644,460.00	0.63	32,223.00
	荆门新宙邦新材料有限公司	285,210.00	0.28	14,260.50
	新宙邦(香港)有限公司	78,197.83	0.08	3,909.89
	小 计	69,709,662.62	68.25	3,485,483.13

2) 2021 年 12 月 31 日

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	62,725,061.16	48.10	3,136,253.06
	其中：宁德国泰华荣新材料有限公司	49,707,790.00	38.12	2,485,389.50
	张家港市国泰华荣化工	10,163,715.00	7.79	508,185.75

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
	新材料有限公司			
	Guotai-Huarong (Poland) sp. z o. o.	2,196,556.16	1.68	109,827.81
	江苏国泰超威新材料有限公司	657,000.00	0.50	32,850.00
2	深圳新宙邦科技股份有限公司 同体系公司合计	25,565,760.00	19.61	1,278,288.00
	其中：惠州市宙邦化工有限公司	13,299,460.00	10.20	664,973.00
	深圳新宙邦科技股份有限公司	4,671,400.00	3.58	233,570.00
	南通新宙邦电子材料有限公司	3,763,660.00	2.89	188,183.00
	三明市海斯福化工有限责任公司	2,004,240.00	1.54	100,212.00
	诺莱特电池材料(苏州)有限公司	1,484,000.00	1.14	74,200.00
	荆门新宙邦新材料有限公司	343,000.00	0.26	17,150.00
3	富士胶片(上海)贸易有限公司	9,540,597.48	7.32	477,029.87
4	HOKKO Chemical Industry Co., Ltd. 同体系公司合计	4,686,304.51	3.59	234,315.23
	其中：张家港北兴化工有限公司	4,680,438.87	3.59	234,021.95
	HOKKO Chemical Industry Co., Ltd.	5,865.64	0.00	293.28
5	吉林市昆仑石化有限责任公司	4,446,351.59	3.41	222,317.58
	小 计	106,964,074.74	82.03	5,348,203.74

3) 2020 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司 同体系公司合计	23,378,245.00	32.45	1,168,912.25
	其中：张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	14,725,425.00	20.44	736,271.25
	宁德国泰华荣新材料有限公司	8,652,820.00	12.01	432,641.00
2	深圳新宙邦科技股份有限公司 同体系公司合计	12,909,790.00	17.92	645,489.50

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
	其中：惠州市宙邦化工有限公司	6,711,480.00	9.32	335,574.00
	深圳新宙邦科技股份有限公司	2,697,150.00	3.74	134,857.50
	南通新宙邦电子材料有限公司	2,633,160.00	3.66	131,658.00
	三明市海斯福化工有限责任公司	868,000.00	1.20	43,400.00
3	上海爱沃特国际贸易有限公司	7,854,000.00	10.90	392,700.00
4	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	7,375,500.00	10.24	369,615.00
	其中：九江天赐高新材料有限公司	6,549,900.00	9.09	327,495.00
	天津天赐高新材料有限公司	820,000.00	1.14	41,000.00
	广州天赐高新材料股份有限公司	5,600.00	0.01	1,120.00
5	Sugai Chemical Industry Co. Ltd.	4,639,517.10	6.44	231,975.86
	小 计	56,157,052.10	77.95	2,808,692.61

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
信用等级较高银行承兑汇票	142,216,171.07		71,724,945.12	
合 计	142,216,171.07		71,724,945.12	

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备
信用等级较高银行承兑汇票	46,702,520.00	
合 计	46,702,520.00	

(2) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
信用等级较高银行承兑汇票	36,000,000.00	44,860,820.00	34,971,520.00
小 计	36,000,000.00	44,860,820.00	34,971,520.00

注：公司及子公司山东如鲲公司在银行办理资产池质押业务，将收到的应收票据质押给银行取得信贷额度后办理银行借款或开具银行承兑汇票等业务

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	终止确认金额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
信用等级较高银行承兑汇票	170,891,039.29	66,677,340.58	140,266,193.96
小 计	170,891,039.29	66,677,340.58	140,266,193.96

信用等级较高银行承兑汇票的承兑人是信用级别较高的大型商业银行和上市股份制银行，到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的信用等级较高银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2022. 12. 31				2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,019,212.21	99.94		6,019,212.21	23,218,996.92	99.94		23,218,996.92
1-2 年	3,388.29	0.06		3,388.29	14,000.00	0.06		14,000.00
合 计	6,022,600.50	100.00		6,022,600.50	23,232,996.92	100.00		23,232,996.92

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,730,208.17	93.04		2,730,208.17
1-2 年	204,331.13	6.96		204,331.13
合 计	2,934,539.30	100.00		2,934,539.30

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海易盛汇生物医药科技有限公司	1,367,050.00	22.70
国网山东省电力公司	458,227.98	7.61
盘锦九化科技园区管理有限公司	365,443.42	6.07
济宁市化工设计院有限责任公司	359,622.64	5.97
河南笛体生物科技有限公司	320,100.00	5.31
小 计	2,870,444.04	47.66

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
新疆有色金属研究所	8,690,265.47	37.40
清徐县镁佳镁金属材料有限公司	4,093,110.00	17.62
上海易盛汇生物医药科技有限公司	2,500,000.00	10.76
山西富亨迪金属材料有限公司	1,122,126.80	4.83
山东鲁抗中和环保科技有限公司	1,000,000.00	4.30
常熟新特化工有限公司	1,000,000.00	4.30
小 计	18,405,502.27	79.21

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
枣庄市澳科达国际贸易有限公司	766,700.00	26.13
南京新化原化学有限公司	354,375.00	12.08
上海宏瑞化工有限公司	281,519.94	9.59
国网山东省电力公司	124,709.89	4.25
上海微略知识产权服务有限公司	119,481.13	4.07
小 计	1,646,785.96	56.12

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 438, 195. 55	100. 00	313, 469. 40	21. 80	1, 124, 726. 15
合 计	1, 438, 195. 55	100. 00	313, 469. 40	21. 80	1, 124, 726. 15

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4, 045, 345. 68	75. 57			4, 045, 345. 68
按组合计提坏账准备	1, 307, 633. 01	24. 43	84, 843. 35	6. 49	1, 222, 789. 66
合 计	5, 352, 978. 69	100. 00	84, 843. 35	1. 58	5, 268, 135. 34

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9, 495, 907. 79	95. 81			9, 495, 907. 79
按组合计提坏账准备	415, 171. 72	4. 19	71, 191. 03	17. 15	343, 980. 69
合 计	9, 911, 079. 51	100. 00	71, 191. 03	0. 72	9, 839, 888. 48

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄海芳及其控制企业	2, 472, 723. 63			关联方拆借款, 预期无信用损失
李功勇及其控制企业	1, 572, 622. 05			
小 计	4, 045, 345. 68			

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄海芳及其控制企业	7, 745, 068. 05			关联方拆借款, 预期无信用损失
李功勇及其控制	1, 750, 839. 74			

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
企业				
小 计	9,495,907.79			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,438,195.55	313,469.40	21.80	1,307,633.01	84,843.35	6.49
其中：1年以内	391,456.86	19,572.86	5.00	1,282,347.01	64,117.35	5.00
1-2年	912,852.69	182,570.54	20.00	4,200.00	840.00	20.00
2-3年						
3-4年	112,800.00	90,240.00	80.00	6,000.00	4,800.00	80.00
4年以上	21,086.00	21,086.00	100.00	15,086.00	15,086.00	100.00
小 计	1,438,195.55	313,469.40	21.80	1,307,633.01	84,843.35	6.49

(续上表)

组合名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	415,171.72	71,191.03	17.15
其中：1年以内	235,760.72	11,788.03	5.00
1-2年	88,325.00	17,665.00	20.00
2-3年	68,296.00	20,488.80	30.00
3-4年	7,704.00	6,163.20	80.00
4年以上	15,086.00	15,086.00	100.00
小 计	415,171.72	71,191.03	17.15

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	391,456.86	1,373,036.58	5,719,830.83
1-2年	912,852.69	3,056,593.89	4,100,162.68
2-3年		902,262.22	68,296.00
3-4年	112,800.00	6,000.00	7,704.00

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
4 年以上	21,086.00	15,086.00	15,086.00
合 计	1,438,195.55	5,352,978.69	9,911,079.51

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	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)	
期初数	64,117.35	840.00	19,886.00	84,843.35
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-45,642.63	45,642.63		
--转入第三阶段				
本期计提	1,098.14	136,087.91	91,440.00	228,626.05
期末数	19,572.86	182,570.54	111,326.00	313,469.40

2) 2021 年度

项 目	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)	
期初数	11,788.03	17,665.00	41,738.00	71,191.03
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-210.00	210.00		
本期计提	52,539.32	-17,035.00	-21,852.00	13,652.32
期末数	64,117.35	840.00	19,886.00	84,843.35

3) 2020 年度

项 目	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)	
期初数	17,960.83	25,059.20	17,397.20	60,417.23
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-4,416.25	4,416.25		

项 目	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)	
—转入第三阶段		-13,659.20	13,659.20	
本期计提	-1,756.55	1,848.75	10,681.60	10,773.80
期末数	11,788.03	17,665.00	41,738.00	71,191.03

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
押金保证金	1,103,238.69	1,021,438.69	93,300.00
拆借款		4,045,345.68	9,495,907.79
应收暂付款	334,956.86	286,194.32	321,871.72
合 计	1,438,195.55	5,352,978.69	9,911,079.51

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
上海壹程资产管理 有限公司	押金保证金	540,113.18	1-2 年	37.55	108,022.64
上海奂亿科技有 限公司	押金保证金	335,360.51	1-2 年	23.32	67,072.10
济宁金能热力有 限公司	押金保证金	100,000.00	3-4 年	6.95	80,000.00
伍当瓦	押金保证金	29,579.00	1-2 年	2.06	5,915.80
王瑞冰	应收暂付款	23,000.00	1 年以内	1.60	1,150.00
小 计		1,028,052.69		71.48	262,160.54

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
黄海芳及其控制 企业	拆借款	2,472,723.63	[注 1]	46.19	
李功勇及其控制 企业	拆借款	1,572,622.05	[注 2]	29.38	
上海壹程资产管 理有限公司	押金保证金	540,113.18	1 年以内	10.09	27,005.66
上海奂亿科技有	押金保证金	335,360.51	1 年以内	6.26	16,768.03

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
限公司					
上海中聚佳华电 池科技有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	0.93	2,500.00
小 计		4,970,819.37		92.85	46,273.69

[注 1] 1-2 年 1,985,492.56 元, 2-3 年 487,231.07 元

[注 2] 1 年以内 90,689.57 元, 1-2 年 1,066,901.33 元, 2-3 年 415,031.15 元

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
黄海芳及其控制 企业	拆借款	7,745,068.05	[注 1]	78.15	
李功勇及其控制 企业	拆借款	1,750,839.74	[注 2]	17.67	
李卫涛	应收暂付款	50,000.00	1-2 年	0.50	10,000.00
上海中聚佳华电 池科技有限公司	押金保证金	50,000.00	2-3 年	0.50	15,000.00
郑法委	应收暂付款	30,334.38	1 年以内	0.31	1,516.72
小 计		9,626,242.17		97.13	26,516.72

[注 1] 1 年以内 4,306,916.87 元, 1-2 年 3,438,151.18 元

[注 2] 1 年以内 1,177,153.24 元, 1-2 年 573,686.50 元

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,945,918.62	3,629,665.83	33,316,252.79	35,562,695.35		35,562,695.35
库存商品	37,490,111.64	1,277,939.66	36,212,171.98	8,498,037.65		8,498,037.65
发出商品	591,923.29		591,923.29	1,394,559.11		1,394,559.11
周转材料/ 低值易耗品	8,252,013.17		8,252,013.17	8,909,602.61		8,909,602.61
委托加工物资				2,757,721.67		2,757,721.67
在产品	55,171,313.58	750,519.59	54,420,793.99	41,636,365.33		41,636,365.33

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	138,451,280.30	5,658,125.08	132,793,155.22	98,758,981.72		98,758,981.72

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,672,852.43		11,672,852.43
库存商品	7,297,114.39		7,297,114.39
发出商品	760,538.94		760,538.94
周转材料/ 低值易耗品	897,010.84		897,010.84
委托加工物资	1,561,353.26		1,561,353.26
在产品	17,958,985.17		17,958,985.17
合 计	40,147,855.03		40,147,855.03

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,629,665.83				3,629,665.83
库存商品		1,277,939.66				1,277,939.66
在产品		750,519.59				750,519.59
合 计		5,658,125.08				5,658,125.08

注：因 2022 年末开始，主要原材料碳酸锂价格有所下降，与碳酸锂相关的产品销售价格亦有所下降，导致期末部分相关存货出现减值迹象

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

2022 年度

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
在产品			

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减 去估计的销售费用以及 相关税费后的金额确定 可变现净值		

9. 其他流动资产

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待抵扣增值税	8, 207, 395. 54	9, 591, 790. 92	18, 988, 947. 78
预缴企业所得税	439, 467. 63		
合 计	8, 646, 863. 17	9, 591, 790. 92	18, 988, 947. 78

10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	78, 868, 367. 51	3, 631, 575. 22	123, 203, 829. 72	5, 476, 991. 60	211, 180, 764. 05
本期增加金额	86, 245, 209. 36	1, 196, 610. 95	92, 825, 064. 80	717, 051. 28	180, 983, 936. 39
1) 购置		1, 079, 768. 22	19, 690, 746. 14	717, 051. 28	21, 487, 565. 64
2) 在建工程转入	53, 724, 761. 81	42, 453. 63	55, 965, 250. 24		109, 732, 465. 68
3) 合并增加	32, 520, 447. 55	74, 389. 10	17, 169, 068. 42		49, 763, 905. 07
本期减少金额	4, 184, 006. 50		5, 302, 636. 56		9, 486, 643. 06
1) 处置或报废	4, 184, 006. 50		5, 302, 636. 56		9, 486, 643. 06
期末数	160, 929, 570. 37	4, 828, 186. 17	210, 726, 257. 96	6, 194, 042. 88	382, 678, 057. 38
累计折旧					
期初数	6, 895, 088. 44	569, 117. 70	17, 598, 803. 73	3, 072, 249. 56	28, 135, 259. 43
本期增加金额	9, 384, 127. 57	1, 311, 532. 30	26, 101, 039. 91	811, 385. 06	37, 608, 084. 84
1) 计提	5, 249, 371. 45	1, 258, 708. 48	21, 477, 352. 85	811, 385. 06	28, 796, 817. 84
2) 合并增加	4, 134, 756. 12	52, 823. 82	4, 623, 687. 06		8, 811, 267. 00

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
本期减少金额	366,601.93		748,661.42		1,115,263.35
1) 处置或报废	366,601.93		748,661.42		1,115,263.35
期末数	15,912,614.08	1,880,650.00	42,951,182.22	3,883,634.62	64,628,080.92
账面价值					
期末账面价值	145,016,956.29	2,947,536.17	167,775,075.74	2,310,408.26	318,049,976.46
期初账面价值	71,973,279.07	3,062,457.52	105,605,025.99	2,404,742.04	183,045,504.62

2) 2021 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	78,614,774.89	2,031,283.58	82,002,850.45	3,229,455.32	165,878,364.24
本期增加金额	299,287.46	1,607,239.92	43,078,215.52	2,247,536.28	47,232,279.18
1) 购置	299,287.46	1,607,239.92	38,544,509.37	2,247,536.28	42,698,573.03
2) 在建工程转入			4,533,706.15		4,533,706.15
本期减少金额	45,694.84	6,948.28	1,877,236.25		1,929,879.37
1) 处置或报废	45,694.84	6,948.28	1,877,236.25		1,929,879.37
期末数	78,868,367.51	3,631,575.22	123,203,829.72	5,476,991.60	211,180,764.05
累计折旧					
期初数	3,160,472.20	139,484.74	6,558,196.59	2,448,176.07	12,306,329.60
本期增加金额	3,734,616.24	434,706.38	12,206,570.59	624,073.49	16,999,966.70
1) 计提	3,734,616.24	434,706.38	12,206,570.59	624,073.49	16,999,966.70
本期减少金额		5,073.42	1,165,963.45		1,171,036.87
1) 处置或报废		5,073.42	1,165,963.45		1,171,036.87
期末数	6,895,088.44	569,117.70	17,598,803.73	3,072,249.56	28,135,259.43
账面价值					
期末账面价值	71,973,279.07	3,062,457.52	105,605,025.99	2,404,742.04	183,045,504.62
期初账面价值	75,454,302.69	1,891,798.84	75,444,653.86	781,279.25	153,572,034.64

3) 2020 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	2,978,698.00	162,449.32	11,001,252.16	2,987,033.28	17,129,432.76
本期增加金额	75,636,076.89	1,868,834.26	71,877,436.81	242,422.04	149,624,770.00
1) 购置		1,868,834.26	1,090,683.91	242,422.04	3,201,940.21
2) 在建工程转入	75,636,076.89		70,786,752.90		146,422,829.79
本期减少金额			875,838.52		875,838.52
1) 处置或报废			875,838.52		875,838.52
期末数	78,614,774.89	2,031,283.58	82,002,850.45	3,229,455.32	165,878,364.24
累计折旧					
期初数	1,821,412.82	46,449.81	2,187,395.25	2,038,928.75	6,094,186.63
本期增加金额	1,339,059.38	93,034.93	4,683,383.06	409,247.32	6,524,724.69
1) 计提	1,339,059.38	93,034.93	4,683,383.06	409,247.32	6,524,724.69
本期减少金额			312,581.72		312,581.72
1) 处置或报废			312,581.72		312,581.72
期末数	3,160,472.20	139,484.74	6,558,196.59	2,448,176.07	12,306,329.60
账面价值					
期末账面价值	75,454,302.69	1,891,798.84	75,444,653.86	781,279.25	153,572,034.64
期初账面价值	1,157,285.18	115,999.51	8,813,856.91	948,104.53	11,035,246.13

(2) 经营租出固定资产

项 目	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值
运输工具	12,260.68	12,260.68	31,673.32
小 计	12,260.68	12,260.68	31,673.32

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东如鲲公司生产基地二期建设项目	41,232,054.10		41,232,054.10

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
江苏如鲲公司厂区工程	3,247,999.44		3,247,999.44
上海如鲲公司研发总部建设项目	780,208.08		780,208.08
盘锦鹏翔公司改造装修工程			
山东物竞公司锂电化学品改建项目			
待安装设备	109,693,007.06		109,693,007.06
合 计	154,953,268.68		154,953,268.68

(续上表)

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东如鲲公司生产基地二期建设项目						
江苏如鲲公司厂区工程						
上海如鲲公司研发总部建设项目						
盘锦鹏翔公司改造装修工程	2,047,605.92		2,047,605.92			
山东物竞公司锂电化学品改建项目						
待安装设备	18,830,219.31		18,830,219.31	2,473,851.65		2,473,851.65
合 计	20,877,825.23		20,877,825.23	2,473,851.65		2,473,851.65

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少 [注 1]	期末数
山东如鲲公司生产基地二期建设项目	8,059.13 万元		41,232,054.10			41,232,054.10
江苏如鲲公司厂区工程[注 2]	24,200 万元		3,247,999.44			3,247,999.44
上海如鲲公司研发总部建设项目	23,000 万元		780,208.08			780,208.08
盘锦鹏翔公司改造装修工程		2,047,605.92	390,568.68		2,438,174.60	

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少 [注 1]	期末数
山东物竞公司锂电化学品改建项目	2,100 万元		21,904,418.60	21,904,418.60		
待安装设备		18,830,219.31	178,690,834.83	87,828,047.08		109,693,007.06
小 计		20,877,825.23	246,246,083.73	109,732,465.68	2,438,174.60	154,953,268.68

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
山东如鲲公司生产基地二期建设项目	51.16	51.16				自有资金
江苏如鲲公司厂区工程	1.34	1.34				自有资金
上海如鲲公司研发总部建设项目	0.34	0.34				自有资金
盘锦鹏翔公司改造装修工程						自有资金
山东物竞公司锂电化学品改建项目	104.31	100.00				自有资金
待安装设备						自有资金
小 计						

[注 1] 其他减少系转入长期待摊费用，下同

[注 2] 预算金额主要包括工程建设及配套设施等投入

2) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
盘锦鹏翔公司改造装修工程			8,406,672.35		6,359,066.43	2,047,605.92
待安装设备		2,473,851.65	20,890,073.81	4,533,706.15		18,830,219.31
小 计		2,473,851.65	29,296,746.16	4,533,706.15	6,359,066.43	20,877,825.23

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
盘锦鹏翔公司改造装修工程						自有资金
待安装设备						自有资金
小 计						

3) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
山东如鲲公司 厂区工程[注]	7,500 万元	46,284,966.94	29,351,109.95	75,636,076.89		
待安装设备		19,058,446.65	54,202,157.90	70,786,752.90		2,473,851.65
小 计		65,343,413.59	83,553,267.85	146,422,829.79		2,473,851.65

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
山东如鲲公司 厂区工程[注]	100.85	100.00				自有资金
待安装设备						自有资金
小 计						

[注] 预算金额主要包括工程建设及配套设施等投入

12. 使用权资产

(1) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	17,319,065.68	17,319,065.68
本期增加金额	176,552.01	176,552.01
1) 租入	176,552.01	176,552.01
本期减少金额[注]	2,729,209.34	2,729,209.34
期末数	14,766,408.35	14,766,408.35
累计折旧		
期初数	2,730,530.09	2,730,530.09
本期增加金额	3,753,786.35	3,753,786.35
1) 计提	3,753,786.35	3,753,786.35
本期减少金额[注]	957,496.64	957,496.64
期末数	5,526,819.80	5,526,819.80
账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	9,239,588.55	9,239,588.55
期初账面价值	14,588,535.59	14,588,535.59

注：主要系盘锦鹏翔公司拟注销，相应使用权资产及租赁负债等冲回处理，详见本报表附注十三之说明

(2) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	766,598.15	766,598.15
本期增加金额	17,319,065.68	17,319,065.68
1) 租入	17,319,065.68	17,319,065.68
本期减少金额	766,598.15	766,598.15
1) 处置	766,598.15	766,598.15
期末数	17,319,065.68	17,319,065.68
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	3,070,687.12	3,070,687.12
1) 计提	3,070,687.12	3,070,687.12
本期减少金额	340,157.03	340,157.03
1) 处置	340,157.03	340,157.03
期末数	2,730,530.09	2,730,530.09
账面价值		
期末账面价值	14,588,535.59	14,588,535.59
期初账面价值	766,598.15	766,598.15

13. 无形资产

(1) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
期初数	20,736,030.00	733,148.27	21,469,178.27
本期增加金额	147,339,844.34	155,856.58	147,495,700.92
1) 购置	147,339,844.34	155,856.58	147,495,700.92
本期减少金额			
期末数	168,075,874.34	889,004.85	168,964,879.19
累计摊销			
期初数	537,286.79	113,327.64	650,614.43
本期增加金额	1,492,124.93	152,243.01	1,644,367.94
1) 计提	1,237,793.63	152,243.01	1,390,036.64
2) 合并增加	254,331.30		254,331.30
本期减少金额			
期末数	2,029,411.72	265,570.65	2,294,982.37
账面价值			
期末账面价值	166,046,462.62	623,434.20	166,669,896.82
期初账面价值	20,198,743.21	619,820.63	20,818,563.84

(2) 2021 年度

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	9,297,000.00	240,566.04	9,537,566.04
本期增加金额	11,439,030.00	492,582.23	11,931,612.23
1) 购置	11,439,030.00	492,582.23	11,931,612.23
本期减少金额			
期末数	20,736,030.00	733,148.27	21,469,178.27
累计摊销			
期初数	141,631.24	16,037.74	157,668.98
本期增加金额	395,655.55	97,289.90	492,945.45
1) 计提	395,655.55	97,289.90	492,945.45
本期减少金额			
期末数	537,286.79	113,327.64	650,614.43

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面价值			
期末账面价值	20,198,743.21	619,820.63	20,818,563.84
期初账面价值	9,155,368.76	224,528.30	9,379,897.06

3) 2020 年度

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数			
本期增加金额	9,297,000.00	240,566.04	9,537,566.04
1) 购置	9,297,000.00	240,566.04	9,537,566.04
本期减少金额			
期末数	9,297,000.00	240,566.04	9,537,566.04
累计摊销			
期初数			
本期增加金额	141,631.24	16,037.74	157,668.98
1) 计提	141,631.24	16,037.74	157,668.98
本期减少金额			
期末数	141,631.24	16,037.74	157,668.98
账面价值			
期末账面价值	9,155,368.76	224,528.30	9,379,897.06
期初账面价值			

14. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东物竞公司	6,671,539.15		6,671,539.15			
合 计	6,671,539.15		6,671,539.15			

(续上表)

被投资单位名称或	2020. 12. 31
----------	--------------

形成商誉的事项	账面余额	减值准备	账面价值
山东物竞公司			
合 计			

(2) 商誉账面原值

2022 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
收购山东物竞公司		6,671,539.15		6,671,539.15
合 计		6,671,539.15		6,671,539.15

15. 长期待摊费用

(1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期报废	期末数
上海如鲲公司实验室装修改造等费用	12,377,103.49		2,923,441.85		9,453,661.64
山东如鲲公司改造维修等费用	1,344,383.21	2,313,889.73	1,141,731.18	137,492.36	2,379,049.40
盘锦鹏翔公司改造维修等费用	6,253,081.99	2,438,174.60	1,783,398.41	6,907,858.18 [注]	
山东物竞公司无线网络建设		102,980.89	17,163.48		85,817.41
合 计	19,974,568.69	4,855,045.22	5,865,734.92	7,045,350.54	11,918,528.45

[注] 详见本财务报表附注十三之说明

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
公司实验室装修改造等费用		13,187,836.14	810,732.65		12,377,103.49
山东如鲲公司改造维修等费用		1,542,953.52	198,570.31		1,344,383.21
盘锦鹏翔公司改造维修等费用		6,359,066.43	105,984.44		6,253,081.99
合 计		21,089,856.09	1,115,287.40		19,974,568.69

(3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
公司实验室装修改造等费用	48,433.15		48,433.15		
合 计	48,433.15		48,433.15		

16. 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	2022.12.31		2021.12.31	
	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
应收账款坏账准备	5,106,889.88	911,343.43	6,519,988.73	1,129,646.98
存货跌价准备	4,676,071.83	701,410.77		
未交割远期结售汇亏损			39,755.25	9,938.81
合 计	9,782,961.71	1,612,754.20	6,559,743.98	1,139,585.79

(续上表)

项 目	2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	3,602,814.82	649,276.18
存货跌价准备		
未交割远期结售汇亏损		
合 计	3,602,814.82	649,276.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	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
固定资产折旧年限差异	14,363,743.16	2,154,561.47	6,171,583.05	925,737.46
香港凯路公司未分配利润	1,438,581.81	359,645.45	496,190.61	124,047.65
远期结售汇公允价值变动	398,449.93	99,612.48		
合并山东物竞公司取得的资产入账价值与计税基础差异	2,548,645.02	382,296.75		
合 计	18,749,419.92	2,996,116.15	6,667,773.66	1,049,785.11

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧年限差异	6,056,512.26	939,541.88
香港凯路公司未分配利润		
远期结售汇公允价值变动	130,045.21	32,511.30
合并山东物竞公司取得的资产入账价值与计税基础差异		
合 计	6,186,557.47	972,053.18

17. 其他非流动资产

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预付的土地相关款项	1,234,000.00		1,299,030.00
合 计	1,234,000.00		1,299,030.00

18. 短期借款

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
保证借款		81,065,224.92	37,063,020.83
信用借款	142,029,327.78	2,703,337.50	2,703,783.70
抵押及保证借款			5,000,000.00
合 计	142,029,327.78	83,768,562.42	44,766,804.53

19. 交易性金融负债

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	39,755.25		39,755.25	
其中：衍生金融负债	39,755.25		39,755.25	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	39,755.25		39,755.25	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债		39,755.25		39,755.25
其中：衍生金融负债		39,755.25		39,755.25
合 计		39,755.25		39,755.25

(2) 其他说明

衍生金融工具系公司向银行购买的远期结售汇组合产品。

20. 应付票据

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	40,125,817.72	46,616,918.41	45,135,314.76
合 计	40,125,817.72	46,616,918.41	45,135,314.76

21. 应付账款

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货款	21,805,445.06	35,940,804.17	17,539,999.59
工程设备款	51,703,319.43	18,107,224.20	37,717,109.45
费用款	799,650.01	1,124,712.14	425,885.47
合 计	74,308,414.50	55,172,740.51	55,682,994.51

22. 合同负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货款	214,449.01	3,070,896.65	5,984,335.99
合 计	214,449.01	3,070,896.65	5,984,335.99

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,251,932.28	77,997,809.63	75,914,747.75	13,334,994.16
离职后福利—设定提存计划	145,903.62	6,599,086.43	6,515,412.38	229,577.67
合 计	11,397,835.90	84,596,896.06	82,430,160.13	13,564,571.83

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,295,106.32	54,688,913.48	52,732,087.52	11,251,932.28
离职后福利—设定提存计划	8,404.90	4,450,492.73	4,312,994.01	145,903.62
合 计	9,303,511.22	59,139,406.21	57,045,081.53	11,397,835.90

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,081,590.46	28,562,325.01	25,348,809.15	9,295,106.32
离职后福利—设定提存计划	118,309.90	125,237.62	235,142.62	8,404.90
合 计	6,199,900.36	28,687,562.63	25,583,951.77	9,303,511.22

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,043,346.77	67,938,244.20	65,902,419.16	13,079,171.81
职工福利费		3,817,189.14	3,817,189.14	
社会保险费	133,427.51	3,701,872.90	3,693,385.84	141,914.57
其中：医疗保险费	130,216.08	3,495,826.40	3,487,586.27	138,456.21
工伤保险费	2,320.15	198,889.12	197,939.73	3,269.54
生育保险费	891.28	7,157.38	7,859.84	188.82
住房公积金	75,158.00	2,424,260.95	2,385,843.76	113,575.19
工会经费和职工教育经费		116,242.44	115,909.85	332.59
小 计	11,251,932.28	77,997,809.63	75,914,747.75	13,334,994.16

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,190,924.54	48,294,587.78	46,442,165.55	11,043,346.77
职工福利费		2,126,921.22	2,126,921.22	
社会保险费	55,389.79	2,552,182.27	2,474,144.55	133,427.51
其中：医疗保险费	54,113.92	2,427,358.95	2,351,256.79	130,216.08
工伤保险费	637.96	121,480.11	119,797.92	2,320.15
生育保险费	637.91	3,343.21	3,089.84	891.28
住房公积金	48,791.99	1,675,301.80	1,648,935.79	75,158.00
工会经费和职工教育经费		39,920.41	39,920.41	
小 计	9,295,106.32	54,688,913.48	52,732,087.52	11,251,932.28

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,972,505.64	25,711,511.05	22,493,092.15	9,190,924.54
职工福利费		1,316,135.97	1,316,135.97	
社会保险费	71,596.21	945,735.50	961,941.92	55,389.79
其中：医疗保险费	61,954.70	924,316.05	932,156.83	54,113.92
工伤保险费	2,191.48	10,709.74	12,263.26	637.96
生育保险费	7,450.03	10,709.71	17,521.83	637.91
住房公积金	37,488.61	588,942.49	577,639.11	48,791.99
小 计	6,081,590.46	28,562,325.01	25,348,809.15	9,295,106.32

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	140,572.36	6,359,827.07	6,278,094.32	222,305.11
失业保险费	5,331.26	239,259.36	237,318.06	7,272.56
小 计	145,903.62	6,599,086.43	6,515,412.38	229,577.67

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	7,766.94	4,289,597.86	4,156,792.44	140,572.36
失业保险费	637.96	160,894.87	156,201.57	5,331.26
小 计	8,404.90	4,450,492.73	4,312,994.01	145,903.62

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	114,511.79	114,527.88	221,272.73	7,766.94
失业保险费	3,798.11	10,709.74	13,869.89	637.96
小 计	118,309.90	125,237.62	235,142.62	8,404.90

24. 应交税费

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
增值税	1,038,975.34	2,527,810.90	1,328,314.67
企业所得税	5,174,694.02	11,090,314.48	11,294,082.97
代扣代缴个人所得税	268,505.80	119,581.55	24,136.23
城市维护建设税	75,746.50	165,941.36	10,839.10
印花税	175,883.37	196,440.60	30,146.07
房产税	282,067.12	188,785.32	47,849.40
土地使用税	248,108.53	76,845.00	33,544.00
教育费附加	40,815.49	99,564.72	32,517.32
地方教育附加	34,931.02	66,376.49	26,476.25
合 计	7,339,727.19	14,531,660.42	12,827,906.01

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
股权收购款	8,000,000.00 [注 1]		104,611,283.51 [注 2]
暂收增资款		45,000,000.00 [注 3]	
押金保证金	50,000.00		44,000.00

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付暂收款	3, 655, 585. 80	36, 449, 952. 79 [注 4]	347, 034. 01
小 计	11, 705, 585. 80	81, 449, 952. 79	105, 002, 317. 52

[注 1] 根据山东如鲲公司与上海拓径新材料科技股份有限公司签订的关于山东物竞公司《股权转让协议》，山东如鲲公司收购上海拓径新材料科技股份有限公司持有的山东物竞公司 100.00%股权，上述收购事项于 2022 年 3 月 8 日完成工商变更登记。截至 2022 年 12 月 31 日，山东如鲲公司尚未支付的 800.00 万元股权收购款暂挂其他应付款

[注 2] 根据公司与杨斌、黄海芳签订的《股权转让协议》，公司同一控制下收购杨斌和黄海芳持有的上海凯路公司共计 100.00%股权，上述收购事项于 2020 年 12 月 30 日完成工商变更登记，截至 2020 年末公司尚未支付股权收购款，暂挂其他应付款

[注 3] 根据 2022 年 1 月 25 日召开的股东大会决议及公司与新余新汉商汉荣投资合伙企业(有限合伙)签订的《增资协议》，新余新汉商汉荣投资合伙企业(有限合伙)以现金方式认缴公司新增的注册资本，本次增资工商变更于 2022 年 2 月 21 日完成，2021 年末公司收到的新余新汉商汉荣投资合伙企业(有限合伙)缴纳的增资款 4,500.00 万元暂挂其他应付款

[注 4] 主要包括：1) 根据杨斌、李功勇与王国斌等 5 位自然人签订的《股权转让协议》，杨斌、李功勇将持有的公司部分股权转让给王国斌等 5 位自然人，公司代收代付该股权转让款，并暂扣 17,866,718.20 元股权转让个人所得税税款；2) 根据公司与杨斌、黄海芳签订的《股权转让协议》，公司收购杨斌和黄海芳持有的上海凯路公司 100.00%股权，公司根据收购对价暂扣 18,522,256.70 元股权转让个人所得税税款。上述代扣代缴的个人所得税税款公司已缴纳完毕

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一年内到期的租赁负债	3, 464, 383. 67	3, 589, 930. 69	
合 计	3, 464, 383. 67	3, 589, 930. 69	

27. 其他流动负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待转销项税额	24, 657. 03	317, 188. 50	51, 275. 34

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
已背书未终止确认的银行承兑汇票	21, 244, 444. 50	23, 420, 875. 92	12, 468, 711. 38
合 计	21, 269, 101. 53	23, 738, 064. 42	12, 519, 986. 72

28. 租赁负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	7, 446, 367. 09	13, 484, 623. 65
减：未确认融资费用	475, 700. 39	1, 143, 491. 61
合 计	6, 970, 666. 70	12, 341, 132. 04

29. 递延收益

(1) 明细情况

2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		1, 500, 000. 00	95, 419. 77	1, 404, 580. 23	2021 年智造强省专项资金补助
合 计		1, 500, 000. 00	95, 419. 77	1, 404, 580. 23	

(2) 政府补助明细情况

2022 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
2021 年智造强省专项资金补助		1, 500, 000. 00	95, 419. 77	1, 404, 580. 23	与资产相关
小 计		1, 500, 000. 00	95, 419. 77	1, 404, 580. 23	

[注] 政府补助计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

30. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
杨斌	23, 422, 349. 00	23, 422, 349. 00	6, 250, 000. 00

股东名称	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
李功勇	19,086,891.00	19,086,891.00	
朱良骏			5,000,000.00
上海乘略企业管理合伙企业(有限合伙)	1,317,118.00	1,317,118.00	2,150,000.00
上海乘睿企业管理合伙企业(有限合伙)	1,317,118.00	1,317,118.00	2,150,000.00
宁波乘黄企业管理合伙企业(有限合伙)	2,294,728.00	2,294,728.00	
王国斌	1,354,721.00	1,354,721.00	
姚春潮	229,612.00	229,612.00	
奚雯婷	229,612.00	229,612.00	
海南盈鞍基金合伙企业(有限合伙)	183,690.00	183,690.00	
福建省庐峰新能股权投资合伙企业(有限合伙)	994,554.00	688,840.00	
南京银鞍岭秀新材料产业基金合伙企业(有限合伙)	1,308,798.00	1,308,798.00	
温剑锋	757,725.00	757,725.00	
杨焜	1,010,301.00	1,010,301.00	
黄海力	45,922.00	45,922.00	
王永健	344,289.00	252,575.00	
宁波乘润企业管理合伙企业(有限合伙)	1,023,843.00	1,023,843.00	
中保投文津(深圳)投资合伙企业(有限合伙)	1,411,025.00		
新余新汉商汉荣投资合伙企业(有限合伙)	687,857.00		
共青城京宏股权投资合伙企业(有限合伙)	611,429.00		
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业(有限合伙)	458,571.00		
王敏文	443,286.00		
中保投贰号(深圳)新能源汽车产业投资合伙企业(有限合伙)	423,262.00		
张家港保税区张保实业有限公司	305,714.00		
梁晨	305,714.00		

股东名称	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
陈卫	305, 714. 00		
合 计	59, 873, 843. 00	54, 523, 843. 00	15, 550, 000. 00

(2) 其他说明

1) 2020 年度

2020 年度实收资本共计增加 755.00 万元，明细如下：

① 2020 年初，如鲲有限公司注册资本为 1,000.00 万元，实收资本为 800.00 万元。朱良骏于 2020 年 4 月 9 日实缴注册资本 200.00 万元。截至 2020 年 4 月 9 日，如鲲有限公司实收资本 1,000.00 万元，上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕465 号)；

② 根据如鲲有限公司 2020 年 5 月 11 日股东会决议，申请新增注册资本 430.00 万元，新增注册资本由上海乘略企业管理合伙企业(有限合伙)(曾用名宁波瞻略企业管理合伙企业(有限合伙))和上海乘睿企业管理合伙企业(有限合伙)(曾用名宁波瞻睿企业管理合伙企业(有限合伙))认缴，增资后如鲲有限公司实收资本变更为 1,430.00 万元，于 2020 年 5 月 15 日办妥工商变更登记，上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕466 号)；

③ 根据杨斌、朱良骏与蔡国荣签订的《股权转让协议》，蔡国荣将其持有的如鲲有限公司 50.00 万元股权分别转让给杨斌和朱良骏各 25.00 万元，如鲲有限公司于 2020 年 6 月 18 日办妥工商变更登记；

④ 根据如鲲有限公司 2020 年 12 月 23 日股东会决议，申请新增注册资本 125.00 万元，新增注册资本由杨斌认缴，增资后如鲲有限公司实收资本变更为 1,555.00 万元，于 2020 年 12 月 25 日办妥工商变更登记，上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕467 号)。

2) 2021 年度

2021 年度，共计增加实收资本 38,973,843.00 元，明细如下：

① 根据如鲲有限公司 2021 年 4 月 26 日股东会决议，李功勇与朱良骏签订《关于上海如鲲新材料有限公司之股权转让协议》，朱良骏将其持有的如鲲有限公司 500.00 万元股权转让给李功勇，如鲲有限公司于 2021 年 5 月 19 日办妥工商变更登记；

② 根据如鲲有限公司 2021 年 7 月 26 日股东会决议，申请新增注册资本 74.00 万元，新增注册资本由宁波乘黄企业管理合伙企业(有限合伙)认缴，增资后如鲲有限公司实收资本

变更为 1,629.00 万元，于 2021 年 8 月 15 日办妥工商变更登记，上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕468 号)；

③ 根据如鲲有限公司 2021 年 8 月 18 日股东会决议，如鲲有限公司注册资本由 1,629.00 万元增加至 1,725.2589 万元，由南京银鞍岭秀新材料产业基金合伙企业(有限合伙)等六名投资者共计出资 1.30 亿元，认购公司新增的 96.2589 万元股权，超过注册资本的部分计入资本公积，于 2021 年 8 月 27 日办妥工商变更登记，上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕469 号)；

④ 根据如鲲有限公司 2021 年 8 月 30 日股东会决议及杨斌、李功勇与王国斌、温剑锋等 5 名自然人签订的《股权转让协议》，杨斌、李功勇将其持有的如鲲有限公司 992,209.00 元股份转让给王国斌、温剑锋等 5 名自然人，如鲲有限公司于 2021 年 9 月 30 日办妥工商变更登记；

⑤ 根据如鲲有限公司 2021 年 11 月 10 日股东会决议，上海乘略企业管理合伙企业(有限合伙)和上海乘睿企业管理合伙企业(有限合伙)将持有的如鲲有限公司 3,450,516.00 元股份分别转让给杨斌及李功勇各 1,725,258.00 元，如鲲有限公司于 2021 年 11 月 23 日办妥工商变更登记；

⑥ 有限责任公司整体变更为股份公司的情况说明

根据如鲲有限公司 2021 年 11 月 24 日股东会决议，以 2021 年 8 月 31 日为基准日，如鲲有限公司整体变更为股份有限公司，按照如鲲有限公司经审计的 2021 年 8 月 31 日账面净资产 294,859,890.47 元(其中实收资本 17,252,589.00 元、资本公积 129,037,411.00 元、盈余公积 9,446,501.10 元、未分配利润 139,123,389.37 元)折合实收股本 53,500,000.00 元(股份 53,500,000 股，每股面值 1 元)，资本公积 241,359,890.47 元，于 2021 年 12 月 20 日在上海市市场监督管理局完成相应工商变更登记。如鲲有限公司以 2021 年 8 月 31 日为基准日的财务报表业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并由其出具《审计报告》(天健审〔2021〕10264 号及天健审〔2022〕10615 号)。上述整体变更股份有限公司注册资本实收情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2021〕798 号)；

⑦ 根据 2021 年 12 月 21 日股东大会决议，公司注册资本由 5,350.00 万元增加至 5,452.3843 万元，由宁波乘润企业管理合伙企业(有限合伙)出资 2,559,607.50 元，认购公司新增的 102.3843 万元股权，超过注册资本的部分计入资本公积，于 2021 年 12 月 22 日办妥工商变更登记，上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验

资报告》(天健验〔2022〕471号)。

3) 2022 年度

2022 年度, 公司股本共计增加 5,350,000.00 元。

根据 2022 年 1 月 25 日股东大会决议, 公司注册资本由 5,452.3843 万元增加至 5,987.3843 万元, 由中保投文津(深圳)投资合伙企业(有限合伙)等 11 名投资者共计出资 3.50 亿元, 认购公司新增的 535.00 万元股权, 超过注册资本的部分计入资本公积, 于 2022 年 2 月 21 日办妥工商变更登记, 上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕482 号)。

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
股本溢价	640,009,372.28	295,359,372.28	
其他资本公积	8,164,620.80		
合 计	648,173,993.08	295,359,372.28	

(2) 其他说明

1) 2020 年度

如鲲有限公司于 2020 年 12 月同一控制下合并上海凯路公司, 收购对价共计 104,611,283.51 元。追溯记入期初资本公积-其他资本公积的 12,000,000.00 元及未分配利润 92,611,283.51 元相应转出。

2) 2021 年度

① 资本公积-股本溢价增加 242,895,654.97 元详见本财务报表附注五(一)30 股本之说明;

② 资本公积-股本溢价减少 1,107,112.42 元详见本财务报表附注五(一)34 盈余公积之说明;

③ 资本公积-股本溢价增加 53,570,829.73 元系股份支付形成, 详见本财务报表附注十一股份支付之说明。

3) 2022 年度

① 资本公积-股本溢价增加 344,650,000.00 元详见本财务报表附注五(一)30 股本之说明;

② 资本公积-其他资本公积增加系股份支付形成, 详见本财务报表附注十一股份支付之说明。

32. 其他综合收益

(1) 2022 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	51,436.52	3,712.87			3,712.87			55,149.39
其中：外币财务报表折算差额	51,436.52	3,712.87			3,712.87			55,149.39
其他综合收益合计	51,436.52	3,712.87			3,712.87			55,149.39

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益		51,436.52			51,436.52			51,436.52
其中：外币财务报表折算差额		51,436.52			51,436.52			51,436.52
其他综合收益合计		51,436.52			51,436.52			51,436.52

33. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
期初数		532,157.24	

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
安全生产费计提	4, 318, 265. 23	1, 592, 865. 02	1, 178, 475. 49
其他增加[注]	429, 279. 64		
安全生产使用	2, 918, 844. 47	2, 125, 022. 26	646, 318. 25
期末数	1, 828, 700. 40		532, 157. 24

[注] 其他增加系收购山东物竞公司因合并范围变动增加

(2) 安全生产费用提取和使用变更情况

公司原按财政部、国家安全生产监督总局 2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号)的规定提取和使用安全生产费，自 2022 年 11 月 21 日起改按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)的规定提取和使用安全生产费，具体情况如下：

变更内容	变更前	变更后
计提比例	上一年度营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4%提取；上一年度营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取	上一年度营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4.5%提取；上一年度营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取

该事项对公司 2022 年财务报表影响金额如下：

受重要影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
专项储备	127, 752. 41
2022 年度利润表项目	
营业成本	127, 752. 41

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
法定盈余公积	14, 875, 182. 98	692, 304. 44	8, 339, 388. 68
合 计	14, 875, 182. 98	692, 304. 44	8, 339, 388. 68

(2) 其他说明

1) 2020 年度

① 按 2020 年度母公司实现净利润提取 10%的法定盈余公积共计 5,327,275.59 元；

② 公司以 400.00 万元的价格受让山东如鲲公司少数股东宁波乘黄企业管理合伙企业(有限合伙)持有的山东如鲲公司 25%股权，公司按照转让对价与转让日山东如鲲公司 25%股权净资产份额之间的差额确认调减盈余公积 1,107,112.42 元。

2) 2021 年度

① 因股份改制减少法定盈余公积 9,446,501.10 元详见本财务报表附注五(一)30 股本之说明；

② 按 2021 年度母公司股改后实现净利润提取 10%的法定盈余公积共计 692,304.44 元。

③ 将 2020 年度因收购山东如鲲公司少数股东股权冲减的盈余公积 1,107,112.42 元转成资本公积-股本溢价。

3) 2022 年度

① 按 2022 年度母公司实现净利润提取 10%的法定盈余公积共计 14,182,878.54 元。

35. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
期初未分配利润	32,147,110.65	76,751,950.63	99,543,297.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,525,781.26	95,210,853.83	75,147,212.46
减：提取法定盈余公积	14,182,878.54	692,304.44	5,327,275.59
应付普通股股利			
整体变更设立股份公司		139,123,389.37	
同一控制下企业合并的影响			92,611,283.51
期末未分配利润	116,490,013.37	32,147,110.65	76,751,950.63

(2) 其他说明

1) 2020 年度

因同一控制下企业合并的减少金额为 92,611,283.51 元，详见本财务报表附注五(一)31 资本公积之说明。

2) 2021 年度

2021 年度公司整体变更为股份公司，未分配利润减少 139,123,389.37 元详见本财务报表附注五(一)30 股本之说明。

3) 经 2023 年第一次临时股东大会审议批准，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	813,504,171.52	590,917,968.18	671,983,804.92	429,621,543.10
其他业务收入	74,336.28		74,336.28	19,412.64
合 计	813,578,507.80	590,917,968.18	672,058,141.20	429,640,955.74
其中：与客户之间的合同产生的收入	813,504,171.52	590,917,968.18	671,983,804.92	429,621,543.10

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务收入	416,199,231.99	288,032,761.34
其他业务收入	87,610.62	58,238.28
合 计	416,286,842.61	288,090,999.62
其中：与客户之间的合同产生的收入	416,199,231.99	288,032,761.34

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2022 年度

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	200,523,442.52	24.65
	其中：九江天赐高新材料有限公司	142,126,752.27	17.47
	江苏天赐高新材料有限公司	53,685,628.32	6.60
	宁德市凯欣电池材料有限公司	4,670,176.99	0.57

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
	天津天赐高新材料有限公司	40,884.94	0.01
2	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	180,023,104.99	22.13
	其中：张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	93,359,424.74	11.48
	宁德国泰华荣新材料有限公司	82,087,362.79	10.09
	江苏国泰超威新材料有限公司	3,100,725.61	0.38
	Guotai-Huarong (Poland) sp. z o. o.	1,475,591.85	0.18
3	深圳新宙邦科技股份有限公司同体系公司合计	76,006,832.54	9.34
	其中：惠州市宙邦化工有限公司	46,761,769.92	5.75
	三明市海斯福化工有限责任公司	10,046,858.42	1.23
	南通新宙邦电子材料有限公司	6,503,389.38	0.80
	深圳新宙邦科技股份有限公司	5,311,123.90	0.65
	诺莱特电池材料(苏州)有限公司	4,975,070.82	0.61
	荆门新宙邦新材料有限公司	2,337,849.56	0.29
	新宙邦(香港)有限公司	70,770.54	0.01
4	张家港北兴化工有限公司	70,844,270.88	8.71
5	吉林市昆仑石化有限责任公司	49,707,522.24	6.11
	小 计	577,105,173.17	70.93

2) 2021 年度

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	255,337,438.53	37.99
	其中：张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	165,313,314.00	24.60
	宁德国泰华荣新材料有限公司	84,439,247.75	12.56

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
	Guotai-Huarong (Poland) sp. z o. o.	3,410,540.50	0.51
	江苏国泰超威新材料有限公司	2,174,336.28	0.32
2	深圳新宙邦科技股份有限公司同体系公司合计	63,078,336.35	9.39
	其中：惠州市宙邦化工有限公司	36,073,566.44	5.37
	南通新宙邦电子材料有限公司	11,107,663.73	1.65
	深圳新宙邦科技股份有限公司	9,554,380.50	1.42
	三明市海斯福化工有限责任公司	3,686,088.49	0.55
	诺莱特电池材料(苏州)有限公司	2,353,097.36	0.35
	荆门新宙邦新材料有限公司	303,539.83	0.05
3	Hokko Chemical Industry Co.,Ltd. 同体系公司合计	61,151,351.23	9.10
	其中：张家港北兴化工有限公司	61,139,547.28	9.10
	Hokko Chemical Industry Co.,Ltd.	11,803.95	0.00
4	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	55,806,371.70	8.30
	其中：九江天赐高新材料有限公司	38,121,061.96	5.67
	宁德市凯欣电池材料有限公司	12,215,663.72	1.82
	天津天赐高新材料有限公司	5,469,646.02	0.81
5	AIR WATER INC. 同体系公司合计	36,132,652.32	5.38
	其中：上海爱沃特国际贸易有限公司	29,532,168.11	4.39
	爱沃特裕立化工(江苏)有限公司	4,751,327.45	0.71
	Air WaterInc.	1,644,302.03	0.24
	AIR WATER PERFORMANCE CHEMICAL INC.	204,854.73	0.03
	小 计	471,506,150.13	70.16

3) 2020 年度

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	117,553,487.01	28.24
	其中: 张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	107,046,699.43	25.71
	宁德国泰华荣新材料有限公司	9,197,168.11	2.21
	江苏国泰超威新材料有限公司	1,309,619.47	0.31
2	Hokko Chemical Industry Co., Ltd. 同体系公司合计	36,249,608.85	8.71
	其中: 张家港北兴化工有限公司	36,243,080.10	8.71
	Hokko Chemical Industry Co., Ltd.	6,528.75	0.00
3	DAIKIN INDUSTRIES 同体系公司合计	33,273,856.73	7.99
	其中: DAIKIN INDUSTRIES, LTD., YODOGAWA PLANT	17,823,011.17	4.28
	DAIKIN CHEMICAL INT'L TRADING (SHANGHAI) CO., LTD.	14,637,351.29	3.52
	大金氟化工(中国)有限公司	813,494.27	0.20
4	深圳新宙邦科技股份有限公司同体系公司合计	32,750,256.65	7.87
	其中: 惠州市宙邦化工有限公司	14,661,654.87	3.52
	深圳新宙邦科技股份有限公司	8,127,920.36	1.95
	南通新宙邦电子材料有限公司	6,371,477.87	1.53
	三明市海斯福化工有限责任公司	2,203,327.44	0.53
	诺莱特电池材料(苏州)有限公司	1,385,876.11	0.33
5	AIR WATER INC. 同体系公司合计	29,336,713.77	7.05
	其中: 爱沃特裕立化工(江苏)有限公司	20,378,237.22	4.90
	上海爱沃特国际贸易有限公司	6,950,442.48	1.67
	AirWater Inc.	2,008,034.07	0.48

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
	小 计	249,163,923.01	59.85

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
新材料产品	557,295,409.99	368,284,449.59	450,521,816.54	235,789,598.88
贸易业务	256,208,761.53	222,633,518.59	221,461,988.38	193,831,944.22
小 计	813,504,171.52	590,917,968.18	671,983,804.92	429,621,543.10

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
新材料产品	203,410,909.61	103,981,183.55
贸易业务	212,788,322.38	184,051,577.79
小 计	416,199,231.99	288,032,761.34

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	725,945,145.95	521,612,790.99	556,728,422.21	343,613,008.22
外销	87,559,025.57	69,305,177.19	115,255,382.71	86,008,534.88
小 计	813,504,171.52	590,917,968.18	671,983,804.92	429,621,543.10

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
内销	306,688,054.06	204,326,053.32
外销	109,511,177.93	83,706,708.02
小 计	416,199,231.99	288,032,761.34

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	813,504,171.52	671,983,804.92	416,199,231.99
小 计	813,504,171.52	671,983,804.92	416,199,231.99

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	3,070,896.65	5,984,335.99	2,538,694.48
小 计	3,070,896.65	5,984,335.99	2,538,694.48

2. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	825,676.73	515,404.02	155,935.46
教育费附加	495,386.93	651,677.93	467,806.42
地方教育附加	330,257.98	434,451.97	316,668.96
印花税	1,066,756.92	593,391.63	287,474.27
房产税	987,727.23	796,309.68	47,849.40
土地使用税	635,832.16	278,512.66	87,709.92
车船税	3,149.28	3,217.32	2,910.00
残保金等其他税费	30,000.00	124,184.40	
合 计	4,374,787.23	3,397,149.61	1,366,354.43

3. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,860,476.94	3,852,244.96	4,263,986.30
销售佣金	812,781.48	1,599,473.81	1,045,371.69
差旅费	148,354.01	200,690.06	190,297.60
业务招待费	501,496.33	640,940.39	548,120.83
其他	478,173.28	580,657.49	454,809.49
合 计	5,801,282.04	6,874,006.71	6,502,585.91

4. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	19,850,082.68	13,061,919.98	10,243,358.43

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
中介机构及咨询服务费用	6,718,223.30	4,155,020.27	598,511.35
办公费	2,465,206.11	2,463,460.25	1,518,790.01
折旧及摊销	4,006,151.81	2,326,351.84	800,822.51
业务招待费	1,587,809.71	863,682.21	409,980.91
差旅费	380,756.97	410,432.60	344,071.88
车辆使用费	835,727.17	794,104.29	527,005.74
检测认证费用	1,287,241.11	989,471.25	36,453.17
其他	981,451.79	470,195.64	954,016.56
股份支付费用	8,164,620.80	53,570,829.73	
合 计	46,277,271.45	79,105,468.06	15,433,010.56

5. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	22,264,446.07	16,181,094.39	5,678,043.45
材料投入	8,092,453.29	16,963,864.91	5,962,560.51
折旧与摊销	7,863,748.90	4,792,314.86	1,296,289.88
检测及服务费用	1,642,321.14	952,280.63	831,010.21
物业费等费用	1,445,482.81	1,349,858.10	507,082.40
其他	730,829.86	806,599.60	258,154.11
合 计	42,039,282.07	41,046,012.49	14,533,140.56

6. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息收入	-1,217,920.06	-170,366.34	-141,676.31
利息支出	4,892,108.47	4,378,379.95	1,450,729.92
手续费	212,710.93	186,418.12	200,071.85
汇兑损益	-2,667,486.39	803,241.43	1,093,825.28
合 计	1,219,412.95	5,197,673.16	2,602,950.74

7. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助[注]	95,419.77		
与收益相关的政府补助[注]	17,542,697.63	15,864,409.75	1,316,298.04
代扣个人所得税手续费返还	32,289.10	61,937.64	103,966.14
合 计	17,670,406.50	15,926,347.39	1,420,264.18

[注] 计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
远期结售汇收益	-563,877.46	265,617.02	863,843.67
拆借款利息	117,018.56	90,689.57	657,969.23
银行承兑汇票贴现利息	-358,029.33	-203,153.30	
盘锦鹏翔公司清算损益	-2,940,000.00		
合 计	-3,744,888.23	153,153.29	1,521,812.90

9. 公允价值变动收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	398,449.93	-39,755.25	130,045.21
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	398,449.93	-39,755.25	130,045.21
合 计	398,449.93	-39,755.25	130,045.21

10. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	1,218,458.53	-2,930,826.23	-1,127,976.88
合 计	1,218,458.53	-2,930,826.23	-1,127,976.88

11. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-5,658,125.08		
合 计	-5,658,125.08		

12. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	-6,650.08	170,967.30	5,623.59
合 计	-6,650.08	170,967.30	5,623.59

13. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
工程废料处置等收入	557,864.12	55,123.89	
其他	96,615.12	1,506.40	
合 计	654,479.24	56,630.29	

14. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	14,615,597.16[注]	612,155.16	363,013.12
滞纳金	1,289,635.35		1,637.46
其他	216,000.01	116,872.28	139.57
合 计	16,121,232.52	729,027.44	364,790.15

[注] 主要系山东如鲲公司仓库拆除报废及盘锦鹏翔公司拟停产注销所致，详见本报表附注十三之说明

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	18,612,609.69	25,206,233.97	14,931,884.62
递延所得税费用	1,090,865.88	-412,577.68	-490,124.75
合 计	19,703,475.57	24,793,656.29	14,441,759.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	117,359,402.17	119,404,364.78	89,342,779.64
按母公司适用税率计算的所得税费用	17,603,910.33	17,910,654.72	13,401,416.95
子公司适用不同税率的影响	2,055,469.38	3,251,183.01	2,980,066.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,497,547.31	110,211.58	562,729.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-243,213.20	-676,513.97
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	3,066,932.46	10,674,568.87	
研发费加计扣除	-4,520,383.91	-6,909,748.69	-1,825,939.24
所得税费用	19,703,475.57	24,793,656.29	14,441,759.87

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收到政府补助	19,042,697.63	15,864,409.75	1,316,298.04
收回银行承兑汇票等保证金	2,000,000.00	2,200,000.00	4,750,125.00
其他	3,307,464.91	401,639.07	555,440.30
合 计	24,350,162.54	18,466,048.82	6,621,863.34

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
付现的期间费用	22,044,666.34	17,233,062.07	10,091,892.42
支付银行承兑汇票、信用证等保证金		3,244,063.36	2,200,000.00
其他	1,664,058.34	32,438.78	1,778.55
合 计	23,708,724.68	20,509,564.21	12,293,670.97

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收回拆借款	4,162,364.24	5,166,177.14	9,022,000.00
收回远期结售汇保证金		1,283,153.09	
收回土地履约保证金			7,687,190.00
收回房租、基建及设备采购等保证金	100,000.00		
合 计	4,262,364.24	6,449,330.23	16,709,190.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付拆借款			10,510,100.88
支付远期结售汇保证金	3,180.31		504,979.37
远期结售汇亏损金	603,632.71		
支付房租押金及退回基建、设备采购等保证金		905,052.69	400,000.00
合 计	606,813.02	905,052.69	11,415,080.25

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收到增资款[注]		45,000,000.00	
代收代付的股权让价款[注]		17,866,718.20	
合 计		62,866,718.20	

[注] 详见本财务报表附注五(一)25之说明

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付租金	5,417,036.00	2,676,728.63	
支付融资费用		68,000.00	121,000.00
退回增资款	45,000,000.00		
山东物竞公司归还原股东及关联方往来款	14,000,843.12		
代扣代缴的股权受让个人所得税款	17,866,718.20		
合 计	82,284,597.32	2,744,728.63	121,000.00

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	97,655,926.60	94,610,708.49	74,901,019.77
加: 资产减值准备	4,439,666.55	2,930,826.23	1,127,976.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,796,817.84	16,999,966.70	6,524,724.69
使用权资产折旧	3,753,786.35	3,070,687.12	
无形资产摊销	1,390,036.64	492,945.45	157,668.98
长期待摊费用摊销	5,865,734.92	1,115,287.40	48,433.15
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)	6,650.08	-170,967.30	-5,623.59
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	14,615,597.16	612,155.16	363,013.12
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-398,449.93	39,755.25	-130,045.21
财务费用(收益以“—”号填列)	2,224,622.08	5,181,621.38	2,544,555.20
投资损失(收益以“—”号填列)	3,744,888.23	-153,153.29	-1,521,812.90
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-473,168.41	-490,309.61	-179,314.65

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,946,331.04	77,731.93	-310,810.10
存货的减少(增加以“—”号填列)	-39,692,298.58	-58,611,126.69	3,747,614.68
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-75,854,188.76	-144,885,232.32	-136,798,228.86
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-24,631,006.58	77,815,690.28	23,671,186.29
其他	9,181,744.81	53,038,672.49	532,157.24
经营活动产生的现金流量净额	32,572,690.04	51,675,258.67	-25,327,485.31
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	68,670,899.47	94,165,153.53	15,224,938.62
减: 现金的期初余额	94,165,153.53	15,224,938.62	45,408,327.01
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	-25,494,254.06	78,940,214.91	-30,183,388.39

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	21,652,149.04		
其中: 山东物竞公司	21,652,149.04		
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	227,961.97		
其中: 山东物竞公司	227,961.97		
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	18,522,256.70	85,728,553.78	
其中: 上海凯路公司	18,522,256.70	85,728,553.78	
取得子公司支付的现金净额	39,946,443.77	85,728,553.78	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1) 现金	68,670,899.47	94,165,153.53	15,224,938.62
其中：库存现金	4.20	976.20	8,214.20
可随时用于支付的银行存款	68,670,895.27	94,164,177.33	15,216,724.42
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			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	68,670,899.47	94,165,153.53	15,224,938.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
背书转让的商业汇票金额	326,532,958.90	182,461,629.78	266,352,402.64
其中：支付货款	279,058,863.10	152,087,232.08	241,544,518.89
支付固定资产等长期资产购置款	47,474,095.80	30,374,397.70	24,807,883.75

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	1,097,529.34	用于票据及远期结售汇等的保证金
应收票据	2,000,000.00	用于开具应付票据的担保
应收款项融资	36,000,000.00	用于开具应付票据的担保
合 计	39,097,529.34	

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	4,337,907.24	用于票据及远期结售汇等的保证金

项 目	账面价值	受限原因
应收票据	3,000,000.00	用于开具应付票据的担保
应收款项融资	44,860,820.00	用于开具应付票据的担保
合 计	52,198,727.24	

(3) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	4,576,494.19	用于票据及远期结售汇等的保证金
应收票据	5,429,000.00	用于开具应付票据的担保
应收款项融资	34,971,520.00	用于开具应付票据的担保
固定资产	655,592.55	上海凯路公司房屋及建筑物用于贷款抵押
合 计	45,632,606.74	

2. 外币货币性项目

(1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,618,322.55	6.9646	11,270,969.23
港币	72.60	0.8933	64.86
应收账款			
其中：美元	4,172,814.93	6.9646	29,061,986.84

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,407,882.78	6.3757	21,727,638.24
应收账款			
其中：美元	3,239,346.71	6.3757	20,653,102.82

(3) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其中：美元	657,703.79	6.5249	4,291,451.45
日元	1,070.00	0.0632	67.60
应收账款			
其中：美元	1,252,974.00	6.5249	8,175,530.06

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2021 年智造 强省专项资 金补助		1,500,000.00	95,419.77	1,404,580.23	其他收益	关于转发《关于转发省 工信厅 2021 年智造强 省专项资金项目计划的 通知》的通知
小 计		1,500,000.00	95,419.77	1,404,580.23		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
浦东新区“十四五”期间促进总部经济发展财政扶持奖励	6,478,800.00	其他收益	关于印发《浦东新区“十四五”期间促进总部经济发展财政扶持办法》的通知
上海市高新技术成果转化项目财政专项资金	4,607,000.00	其他收益	关于印发《上海市高新技术成果转化专项扶持资金管理办法》的通知
2020 年度科技创新先进企业和 2020 年度突出贡献企业奖励	1,923,920.00	其他收益	关于拨付如鲲(山东)新材料科技有限公司相关奖励资金的通知
浦东新区“十四五”期间促进中小企业上市挂牌财政扶持奖励	1,000,000.00	其他收益	关于印发《浦东新区“十四五”期间促进中小企业上市挂牌财政扶持办法》的通知
促进小微企业创新创业财政扶持政策项目奖励	1,000,000.00	其他收益	浦东新区促进小微企业创新创业财政扶持政策项目公示

项 目	金额	列报项目	说明
浦东新区“十四五”期间财政扶持资金	830,000.00	其他收益	关于印发《浦东新区“十四五”期间财政扶持经济发展的意见》的通知
2022 年度浦东新区科技发展基金高新技术企业贷款贴息专项（第二批）立项资助	500,000.00	其他收益	2022 年度浦东科技发展基金高新技术企业贷款贴息专项(第二批)拟立项项目公告
2022 年张江科学城专项发展资金申报	400,000.00	其他收益	张江科学城专项资金构筑创新人才新高地 2022 年用人单位（第二批）名单公示
2022 年度山东省企业研究开发财政补助资金	380,000.00	其他收益	山东省科学技术厅关于下达 2022 年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）的通知
2022 年度浦东新区科技发展基金知识产权专项第一批	100,000.00	其他收益	关于 2022 年度浦东新区科技发展基金知识产权专项第一批“国家级奖项资助”等 6 项政策立项的公示
2022 年度浦东新区科技发展基金知识产权专项第二批	100,000.00	其他收益	关于 2022 年度浦东新区科技发展基金知识产权专项第二批“国家级奖项资助”等 8 项立项的公示
其他	222,977.63	其他收益	
小 计	17,542,697.63		

2) 2021 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
济宁新材料产业园区 2020 年度、2021 年度招商引资优惠奖励资金	9,844,184.40	其他收益	关于拨付如鲲(山东)新材料科技有限公司 2020 年度奖励资金的通知、关于拨付如鲲(山东)新材料科技有限公司 2021 年度奖励资金的通知
安商育商财政扶持资金	3,169,000.00	其他收益	关于印发《浦东新区“十三五”期间安商育商财政扶持的意见》的通知
高新技术成果转化专项扶持资金	1,446,000.00	其他收益	关于印发《上海市高新技术成果转化专项扶持资金管

项 目	金 额	列报项目	说明
			理办法》的通知
浦东新区科技发展基金企业研发机构资助	640,000.00	其他收益	关于《浦东新区科技发展基金企业研发机构专项操作细则》的通知
以工代训补贴	275,500.00	其他收益	金乡县2021年10月份以工代训补贴情况公示
海外专利资助	102,500.00	其他收益	关于印发《上海市张江科学城专项发展资金支持知识产权发展实施细则》的通知
浦东新区科技发展基金知识产权资助	100,000.00	其他收益	关于印发《浦东新区科技发展基金知识产权资助专项操作细则》的通知
其他	287,225.35	其他收益	
小 计	15,864,409.75		

3) 2020 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
安商育商财政扶持资金	961,000.00	其他收益	关于印发《浦东新区“十三五”期间安商育商财政扶持的意见》的通知
高新技术企业资助奖励	250,000.00	其他收益	浦东新区人民政府关于印发上海市张江科学城专项发展资金管理暂行办法的通知
其他	105,298.04	其他收益	
小 计	1,316,298.04		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	17,638,117.40	15,864,409.75	1,316,298.04

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2022 年度				
山东物竞公司	2022-3-8	29,652,149.04	100.00	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2022 年度				
山东物竞公司	2022-3-8	[注]	27,688,886.65	-3,442,936.91

[注]2022 年 2 月, 山东如鲲公司与上海拓径新材料科技股份有限公司签订关于上海物竞公司《股权转让协议书》, 山东如鲲公司以 29,652,149.04 元受让上海拓径新材料科技股份有限公司持有的山东物竞公司 100%股权, 山东物竞公司于 2022 年 3 月 8 日办妥股权变更相关的工商变更登记手续及资产移交手续, 本公司自 2022 年 3 月 8 日起将其纳入合并财务报表范围

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2022 年度
	山东物竞公司
合并成本	29,652,149.04
现金	29,652,149.04
合并成本合计	29,652,149.04
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	22,980,609.89
商誉	6,671,539.15

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

以坤元资产评估有限公司确定的山东物竞公司股东全部权益价值评估值为基础, 并考虑股权交割过渡期损益, 经友好协商确定交易价格。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2022 年度	
	山东物竞公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值

项 目	2022 年度	
	山东物竞公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	49,701,060.75	47,004,344.73
货币资金	227,961.97	227,961.97
应收款项	139,767.81	103,957.08
其他流动资产	1,062,172.65	1,062,172.65
固定资产	40,916,827.34	38,410,249.29
在建工程	599,115.04	599,115.04
无形资产	6,141,215.94	5,986,888.70
其他非流动资产	614,000.00	614,000.00
负债	26,720,450.86	26,338,154.11
应付款项	25,908,874.47	25,908,874.47
递延所得税负债	382,296.75	
专项储备	429,279.64	429,279.64
净资产	22,980,609.89	20,666,190.62
减：少数股东权益		
取得的净资产	22,980,609.89	20,666,190.62

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

参考资产评估机构采用评估后的山东物竞公司各项可辨认资产和负债的公允价值分析后确定。

(二) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2020 年度				
上海凯路公司	100%	合并日前后受杨斌控制且该控制并非暂时性的	2020-12-30	完成过户变更登记手续并取得实际控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2020 年度				
上海凯路公司	241,060,348.09	17,558,256.61	221,787,907.33	15,081,144.39

2. 合并成本

项 目	2020 年度
	上海凯路公司
合并成本	104,611,283.51
现金	104,611,283.51

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 明细情况

项 目	2020 年度	
	上海凯路公司	
	合并日	上期期末
资产	153,974,138.46	159,073,821.54
货币资金	15,109,965.83	48,644,634.28
交易性金融资产	130,045.21	362,670.18
应收款项	127,202,307.39	78,281,586.33
预付款项	1,943,500.62	4,210,878.64
存货	1,798,274.55	20,976,116.90
其他流动资产	5,981,441.87	4,319,202.74
固定资产	1,536,468.10	2,059,413.22
递延所得税资产	272,134.89	219,319.25
负债	49,362,854.95	72,020,794.64
借款	8,000,000.00	
应付款项	18,609,981.93	54,112,775.73
预收款项		2,488,215.21
合同负债	5,983,751.92	
应付职工薪酬	3,590,700.70	2,958,295.97
应交税费	6,197,222.09	10,413,648.90
其他流动负债	6,871,024.41	1,850,000.00

项 目	2020 年度	
	上海凯路公司	
	合并日	上期期末
递延所得税负债	110,173.90	197,858.83
净资产	104,611,283.51	87,053,026.90
取得的净资产	104,611,283.51	87,053,026.90

(三) 其他原因的合并范围增加

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2022 年度				
江苏如鲲公司	设立	2022-04-08	10,000.00 万元	100.00%
(2) 2021 年度				
盘锦鹏翔公司	设立	2021-04-26	153.00 万元	51.00%
香港凯路公司	设立	2021-04-13	1.00 万港币	100.00%
山东鲲腾公司	设立	2021-09-08	8,000.00 万元	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2021 年度				
山东鲲腾公司	注销	2021-12-17		

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
山东如鲲公司	山东	山东	制造业	100.00		设立
上海凯路公司	上海	上海	商业	100.00		同一控制下企业合并
盘锦鹏翔公司 [注]	辽宁	辽宁	制造业		51.00	设立
香港凯路公司	香港	香港	商业		100.00	设立
山东物竞公司	山东	山东	制造业		100.00	非同一控制下

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	
						企业合并
江苏如鲲公司	江苏	江苏	制造业	100.00		设立

[注] 盘锦鹏翔公司 2023 年度拟注销, 详见本财务报表附注十三资产负债表日后事项之说明

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和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认和分析本公司面临的各种风险, 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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

(一) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2022年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的68.25%(2021年12月31日：82.03%；2020年12月31日：77.95%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	142,029,327.78	144,324,629.61	144,324,629.61		
交易性金融负债					
应付票据	40,125,817.72	40,125,817.72	40,125,817.72		
应付账款	74,308,414.50	74,308,414.50	74,308,414.50		
其他应付款	11,705,585.80	11,705,585.80	11,705,585.80		
租赁负债	10,435,050.37	11,440,587.35	3,865,054.70	7,091,623.83	483,908.82
小 计	278,604,196.17	281,905,034.98	274,329,502.33	7,091,623.83	483,908.82

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	83,768,562.42	86,039,652.51	86,039,652.51		
交易性金融负债	39,755.25	39,755.25	39,755.25		
应付票据	46,616,918.41	46,616,918.41	46,616,918.41		
应付账款	55,172,740.51	55,172,740.51	55,172,740.51		
其他应付款	81,449,952.79	81,449,952.79	81,449,952.79		
租赁负债	15,931,062.73	17,898,538.14	4,413,914.37	8,558,264.25	4,926,359.52
小 计	282,978,992.11	287,217,557.61	273,732,933.84	8,558,264.25	4,926,359.52

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	44,766,804.53	46,424,316.72	46,424,316.72		
交易性金融负债					
应付票据	45,135,314.76	45,135,314.76	45,135,314.76		

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	55,682,994.51	55,682,994.51	55,682,994.51		
其他应付款	105,002,317.52	105,002,317.52	105,002,317.52		
租赁负债					
小 计	250,587,431.32	252,244,943.51	252,244,943.51		

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2022年12月31日,本公司的银行借款人民币142,029,327.78元(2021年12月31日:人民币83,768,562.42元;2020年12月31日:人民币44,766,804.53元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		398,449.93		398,449.93
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		398,449.93		398,449.93
衍生金融资产		398,449.93		398,449.93
2. 应收款项融资			142,216,171.07	142,216,171.07
持续以公允价值计量的资产总额		398,449.93	142,216,171.07	142,614,621.00

2. 2021 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			71,724,945.12	71,724,945.12
持续以公允价值计量的资产总额			71,724,945.12	71,724,945.12
2. 交易性金融负债		39,755.25		39,755.25
衍生金融负债		39,755.25		39,755.25
持续以公允价值计量的负债总额		39,755.25		39,755.25

3. 2020 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		130,045.21		130,045.21
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		130,045.21		130,045.21
衍生金融资产		130,045.21		130,045.21
2. 应收款项融资			46,702,520.00	46,702,520.00
持续以公允价值计量的资产总额		130,045.21	46,702,520.00	46,832,565.21

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

公司持续第二层次公允价值计量的金融资产为远期结售汇产品，其估值的重要参数系金

融机构公布的外汇汇率或外汇牌价。

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

对于持有的银行承兑汇票，以票面金额作为为公允价值的最佳估计。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司最终控制方是杨斌。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。
3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨斌	实际控制人
李功勇	公司董事、副总经理
黄海芳	杨斌之配偶、副总经理
宁波乘黄企业管理合伙企业(有限合伙)	杨斌控制之企业
江苏创拓新材料有限公司	杨斌之子杨焜曾任董事并于 2021 年 1 月卸任

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
江苏创拓新材料有限公司	采购材料		17,646,017.72	1,891,327.43

2. 关联方资金拆借

(1) 2022 年度

关联方	期初借出余额	本期借出金额	本期归还金额	期末借出余额	本期计提利息金额	期末应收利息余额
黄海芳及其控制企业	2,456,456.24		2,456,456.24		72,543.40	
李功勇及其控制企业	1,511,492.76		1,511,492.76		44,475.16	

注：资金拆借利率为 6.00%，下同

(2) 2021 年度

关联方	期初借出余额	本期借出金额	本期归还金额	期末借出余额	本期计提	期末应收
-----	--------	--------	--------	--------	------	------

					利息金额	利息余额
黄海芳及其控制企业	5,578,399.22		3,121,942.98	2,456,456.24		16,267.39
李功勇及其控制企业	1,511,492.76			1,511,492.76	90,689.57	61,129.29

(3) 2020 年度

关联方	期初借出余额	本期借出金额	本期归还金额	期末借出余额	本期计提利息金额	期末应收利息余额
黄海芳及其控制企业	3,350,844.32	9,227,554.90	7,000,000.00	5,578,399.22	479,361.97	2,166,668.83
李功勇及其控制企业	2,250,946.78	1,282,545.98	2,022,000.00	1,511,492.76	178,607.26	239,346.98

3. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
杨斌	公司向其购买上海凯路公司 90%股权			94,150,155.16
黄海芳	公司向其购买上海凯路公司 10%股权			10,461,128.35
宁波乘黄企业管理合伙企业(有限合伙)	公司向其购买山东如鲲公司 25%股权			4,000,000.00

4. 关键管理人员报酬

单位： 万元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	776.94[注]	1,238.43[注]	296.72

[注] 2022 年度及 2021 年度关键管理人员报酬中分别包括股份支付费用 74.99 万元及 711.71 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄海芳及其控制企业			2,472,723.63	
其他应收款	李功勇及其控制企业			1,572,622.05	
小 计				4,045,345.68	

(续上表)

项目名称	关联方	2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	黄海芳及其控制企业	7,745,068.05	
其他应收款	李功勇及其控制企业	1,750,839.74	
小 计		9,495,907.79	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付账款	江苏创拓新材料有限公司		5,100,000.00	19,535.91
小 计			5,100,000.00	19,535.91
其他应付款	杨斌			94,150,155.16
其他应付款	黄海芳			10,461,128.35
小 计				104,611,283.51

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	71,849 股	1,640,542 股	
公司本期行权的各项权益工具总额		851,401 股	
公司本期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	合同剩余期限： 54 个月	合同剩余期限： 66 个月	

2. 其他说明

2021 年 12 月 21 日公司第一次临时股东大会通过《关于上海如鲲新材料股份有限公司股权激励计划的议案》，本次股权激励对象共计 40 人，其中 27 名股权激励对象通过成为宁波乘润企业管理合伙企业(有限合伙)的有限合伙人间接持有公司股份 1,023,843.00 股；其中 13 名股权激励对象通过成为宁波乘黄企业管理合伙企业(有限合伙)的有限合伙人间接持有公司股份 616,699.00 股。

2022 年 9 月 22 日公司第四次临时股东大会通过《关于调整上海如鲲新材料股份有限公司股权激励计划激励对象的议案》，廖威和李洋购买杨斌和李功勇持有的宁波乘黄企业管理

合伙企业(有限合伙)股权，间接持有公司股份 71,849 股。

根据《关于上海如鲲新材料股份有限公司之股权激励协议》的约定，上述股权激励对象获得的激励性股权中部分系基于历史贡献授予后立即可行权且不存在等待期的股权共计 851,401 股，相关股权激励费用共计 53,570,829.73 元，在授予的 2021 年度计入当期损益；其余 860,990 股股权，对应的股权激励费用共计 47,632,566.20 元，在授予后至公司首次公开发行股票并上市满三年内不得主动离职以及未经许可在外任职、从事商业经营活动，未经公司执行董事或董事会许可不得转让获授股权。该等股权激励隐含服务期限，服务期限自激励股权授予日至股票上市满三年，相关股权激励费用在预计服务期限内摊销，2022 年度共计摊销 8,164,620.80 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考近期外部投资者入股价格	参考近期外部投资者入股价格	
可行权权益工具数量的确定依据	股数	股数	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	61,735,450.53	53,570,829.73	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,164,620.80	53,570,829.73	

2. 其他说明

公司权益工具公允价值以最近一次外部投资者入股价格确定。故上述共计 42 名激励对象间接持有的公司 1,712,391.00 股股权，其公允价值与激励对象支付的成本对价的差额确认为股份支付费用。激励性股权中激励对象基于历史贡献授予后立即可行权的股权因不存在等待期对应的股份支付费用一次性计入当期损益；激励性股权中为换取未来服务对应的股份支付费用在授予日至服务期限预计到期日之间分期摊销，公司在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，截至当期累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为当期应确认的股权激励费用。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至资产负债表日，本公司不存在未决诉讼仲裁形成的或有负债。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至资产负债表日，本公司不存在为关联方和非关联方提供的担保事项。

十三、资产负债表日后事项

公司综合考虑子公司盘锦鹏翔公司当地的生产经营情况以及公司异地管理的成本和效率因素，随着山东生产基地的扩建投产，基于公司整体经营规划和战略布局，为进一步整合及优化公司资源配置，根据 2022 年盘锦鹏翔公司《股东会决议》，拟将盘锦鹏翔公司解散注销。

根据公司 2022 年 12 月 19 日的《关于注销控股子公司的议案》决议，拟注销公司控股子公司盘锦鹏翔新材料有限公司。

盘锦鹏翔公司系由山东如鲲公司和盘锦市康普林新材料有限公司(以下简称康普林公司)共同投资设立，山东如鲲公司持股 51%。盘锦鹏翔公司注销，主要系基于公司整体经营规划和战略布局，进一步整合及优化公司资源配置决定。

盘锦鹏翔公司注销登记手续尚在办理中。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对自产产品业务及贸易业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

（1）2022 年度

业务分部

项 目	新材料产品	贸易产品	其他产品	分部间抵销	合 计
营业收入	557,295,409.99	256,208,761.53	74,336.28		813,578,507.80

项 目	新材料产品	贸易产品	其他产品	分部间抵销	合 计
营业成本	368,284,449.59	222,633,518.59			590,917,968.18
资产总额	1,199,630,160.41	81,037,908.83	12,260.68	-113,990,705.59	1,166,689,624.33
负债总额	303,294,807.46	28,835,764.02		-6,737,829.37	325,392,742.11

(2) 2021 年度

业务分部

项 目	新材料产品	贸易产品	其他产品	分部间抵销	合 计
营业收入	450,521,816.54	221,461,988.38	74,336.28		672,058,141.20
营业成本	235,789,598.88	193,831,944.22	19,412.64		429,640,955.74
资产总额	740,552,698.56	136,968,331.75	12,260.68	-157,122,134.83	720,411,156.16
负债总额	368,692,615.61	17,790,295.89		-49,715,676.89	336,767,234.61

(3) 2020 年度

业务分部

项 目	新材料产品	贸易产品	其他产品	分部间抵销	合 计
营业收入	203,410,909.61	212,788,322.38	87,610.62		416,286,842.61
营业成本	103,981,183.55	184,051,577.79	58,238.28		288,090,999.62
资产总额	437,080,518.16	153,974,138.46	31,673.32	-197,717,608.95	393,368,720.99
负债总额	335,607,056.14	49,362,854.95		-92,774,686.65	292,195,224.44

(二) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		766,598.15	766,598.15
一年内到期的非流动负债		371,832.18	371,832.18
租赁负债		394,765.97	394,765.97

(三) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	533,137.89	396,344.09
合 计	533,137.89	396,344.09

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	827,635.96	758,807.73
与租赁相关的总现金流出	5,950,173.89	3,073,072.72

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(5) 租赁活动的性质

1) 2022 年度

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋及建筑物	4	2021.1.1-2026.7.30	否

2) 2021 年度

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋及建筑物	6	2021.1.1-2026.7.30	否

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁收入	74,336.28	74,336.28

2) 经营租赁资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
-----	------------	------------

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
固定资产	12, 260. 68	12, 260. 68
小 计	12, 260. 68	12, 260. 68

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同, 不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	21, 000. 00	84, 000. 00
1-2 年		21, 000. 00
合 计	21, 000. 00	105, 000. 00

(2) 租赁活动的性质

1) 2022 年度

租出资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
运输工具	1	2021. 1. 1-2023. 3. 31	否

2) 2021 年度

租出资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
运输工具	1	2021. 1. 1-2023. 3. 31	否

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司拟通过向社会公众发行股票的方式进行筹资并向科创板申报上市。如本次向社会公开发行股票顺利完成, 本次发行募集资金扣除发行费用后, 公司将按轻重缓急顺序投资于以下项目:

序号	募投项目名称	预计投资额
1	如鲲(山东)新材料生产基地二期建设项目	34, 698. 59 万元
2	如鲲(山东)新材料生产基地钠盐技改扩产项目	10, 575. 55 万元
3	补充流动资金项目	20, 000. 00 万元
合 计		65, 274. 14 万元

项目预计投资额包含土地支出和铺底流动资金。若本次发行实际募集资金低于投资额, 公司将通过自筹资金解决。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	73,069,913.11	100.00	3,653,495.66	5.00	69,416,417.45
合 计	73,069,913.11	100.00	3,653,495.66	5.00	69,416,417.45

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	98,356,253.32	100.00	4,917,812.67	5.00	93,438,440.65
合 计	98,356,253.32	100.00	4,917,812.67	5.00	93,438,440.65

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	50,268,705.52	100.00	2,514,275.28	5.00	47,754,430.24
合 计	50,268,705.52	100.00	2,514,275.28	5.00	47,754,430.24

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,069,913.11	3,653,495.66	5.00	98,356,253.32	4,917,812.67	5.00
1-2 年						
小 计	73,069,913.11	3,653,495.66	5.00	98,356,253.32	4,917,812.67	5.00

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	50,263,105.52	2,513,155.28	5.00
1-2 年	5,600.00	1,120.00	20.00
小 计	50,268,705.52	2,514,275.28	5.00

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	73,069,913.11	98,356,253.32	50,263,105.52
1-2 年			5,600.00
合 计	73,069,913.11	98,356,253.32	50,268,705.52

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,917,812.67	-1,264,317.01						3,653,495.66
合 计	4,917,812.67	-1,264,317.01						3,653,495.66

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,514,275.28	2,403,537.39						4,917,812.67
合 计	2,514,275.28	2,403,537.39						4,917,812.67

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,670,948.51	843,326.77						2,514,275.28
合 计	1,670,948.51	843,326.77						2,514,275.28

(4) 应收账款金额前 5 名情况

① 2022 年 12 月 31 日

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
-----	------	------	---------------	------

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	浙江中蓝新能源材料有限公司	22,548,300.00	30.86	1,127,415.00
2	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	14,177,150.00	19.40	708,857.50
	其中：张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	10,461,360.00	14.32	523,068.00
	宁德国泰华荣新材料有限公司	3,715,790.00	5.09	185,789.50
3	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	12,263,710.00	16.78	613,185.50
	其中：江苏天赐高新材料有限公司	8,470,090.00	11.59	423,504.50
	九江天赐高新材料有限公司	2,409,620.00	3.30	120,481.00
	宁德市凯欣电池材料有限公司	1,384,000.00	1.89	69,200.00
4	珠海市赛纬电子材料股份有限公司	5,172,883.64	7.08	258,644.18
5	湖州昆仑亿恩科电池材料有限公司	5,005,610.00	6.85	250,280.50
	小 计	59,167,653.64	80.97	2,958,382.68

② 2021 年 12 月 31 日

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	60,528,505.00	61.54	3,026,425.25
	其中：宁德国泰华荣新材料有限公司	49,707,790.00	50.54	2,485,389.50
	张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	10,163,715.00	10.33	508,185.75
	江苏国泰超威新材料有限公司	657,000.00	0.67	32,850.00
2	深圳新宙邦科技股份有限公司同体系公司合计	25,565,760.00	25.99	1,278,288.00
	其中：惠州市宙邦化工有限公司	13,299,460.00	13.52	664,973.00
	深圳新宙邦科技股份有限公司	4,671,400.00	4.75	233,570.00
	南通新宙邦电子材料有限公司	3,763,660.00	3.83	188,183.00
	三明市海斯福化工有	2,004,240.00	2.04	100,212.00

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
	限责任公司			
	诺莱特电池材料(苏州)有限公司	1,484,000.00	1.51	74,200.00
	荆门新宙邦新材料有限公司	343,000.00	0.35	17,150.00
3	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	3,125,800.00	3.18	156,290.00
	其中: 宁德市凯欣电池材料有限公司	1,906,500.00	1.94	95,325.00
	九江天赐高新材料有限公司	1,107,300.00	1.13	55,365.00
	天津天赐高新材料有限公司	112,000.00	0.11	5,600.00
4	浙江中蓝新能源材料有限公司	2,852,200.00	2.90	142,610.00
5	珠海市赛纬电子材料股份有限公司	2,591,444.64	2.63	129,572.23
	小 计	94,663,709.64	96.25	4,733,185.48

③ 2020 年 12 月 31 日

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	江苏瑞泰新能源材料股份有限公司同体系公司合计	23,188,245.00	46.13	1,159,412.25
	其中: 张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	14,725,425.00	29.29	736,271.25
	宁德国泰华荣新材料有限公司	8,462,820.00	16.84	423,141.00
2	深圳新宙邦科技股份有限公司同体系公司合计	12,909,790.00	25.68	645,489.50
	其中: 惠州市宙邦化工有限公司	6,711,480.00	13.35	335,574.00
	深圳新宙邦科技股份有限公司	2,697,150.00	5.37	134,857.50
	南通新宙邦电子材料有限公司	2,633,160.00	5.24	131,658.00
	三明市海斯福化工有限责任公司	868,000.00	1.73	43,400.00
3	广州天赐高新材料股份有限公司同体系公司合计	7,375,500.00	14.67	369,615.00
	其中: 九江天赐高新材料有限公司	6,549,900.00	13.03	327,495.00

序 号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
	天津天赐高新材料有限公司	820,000.00	1.63	41,000.00
	广州天赐高新材料股份有限公司	5,600.00	0.01	1,120.00
4	珠海市赛纬电子材料股份有限公司	3,085,824.44	6.14	154,291.22
5	广东金光高科股份有限公司	1,455,633.16	2.90	72,781.66
	小 计	48,014,992.60	95.52	2,401,589.63

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	21,370,000.00	4.25	21,370,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	481,953,285.14	95.75	188,731.64	0.04	481,764,553.50
合 计	503,323,285.14	100.00	21,558,731.64	4.28	481,764,553.50

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,229,078.29	1.64			3,229,078.29
按组合计提坏账准备	194,221,358.86	98.36	53,863.74	0.03	194,167,495.12
合 计	197,450,437.15	100.00	53,863.74	0.03	197,396,573.41

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,632,143.55	2.94			3,632,143.55
按组合计提坏账准备	120,097,931.31	97.06	41,101.72	0.03	120,056,829.59
合 计	123,730,074.86	100.00	41,101.72	0.03	123,688,973.14

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
盘锦鹏翔公司	21,370,000.00	21,370,000.00	100.00	盘锦鹏翔公司拟注销, 预计无法收回
小 计	21,370,000.00	21,370,000.00	100.00	

② 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄海芳及其控制企业	1,656,456.24			关联方拆借款, 预期无信用损失
李功勇及其控制企业	1,572,622.05			
小 计	3,229,078.29			

③ 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄海芳及其控制企业	1,881,303.81			关联方拆借款, 预期无信用损失
李功勇及其控制企业	1,750,839.74			
小 计	3,632,143.55			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收母公司合并范围内关联方往来组合	481,018,610.55			193,234,084.08		
账龄组合	934,674.59	188,731.64	20.19	987,274.78	53,863.74	5.46
其中: 1 年以内	20,021.90	1,001.10	5.00	981,274.78	49,063.74	5.00
1-2 年	908,652.69	181,730.54	20.00			
2-3 年						
3-4 年				6,000.00	4,800.00	80.00
4 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00			
小 计	481,953,285.14	188,731.64	0.04	194,221,358.86	53,863.74	0.03

(续上表)

组合名称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收母公司合并范围内关联方往来组合	119,937,911.85		
账龄组合	160,019.46	41,101.72	25.69
其中：1年以内	15,694.46	784.72	5.00
1-2年	68,325.00	13,665.00	20.00
2-3年	68,296.00	20,488.80	30.00
3-4年	7,704.00	6,163.20	80.00
4年以上			
小 计	120,097,931.31	41,101.72	0.03

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1年以内	502,408,632.45	194,306,048.43	122,383,983.08
1-2年	908,652.69	2,236,126.50	1,270,091.78
2-3年		902,262.22	68,296.00
3-4年		6,000.00	7,704.00
4年以上	6,000.00		
合 计	503,323,285.14	197,450,437.15	123,730,074.86

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	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)	
期初数	49,063.74		4,800.00	53,863.74
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-45,432.63	45,432.63		
—转入第三阶段				
本期计提	-2,630.01	136,297.91	21,371,200.00	21,504,867.90
期末数	1,001.10	181,730.54	21,376,000.00	21,558,731.64

2) 2021 年度

项 目	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)	
期初数	784.72	13,665.00	26,652.00	41,101.72
期初数在本期	——	——	——	
本期计提	48,279.02	-13,665.00	-21,852.00	12,762.02
期末数	49,063.74		4,800.00	53,863.74

3) 2020 年度

项 目	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)	
期初数	11,350.87	24,059.20	2,311.20	37,721.27
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-3,416.25	3,416.25		
--转入第三阶段		-13,659.20	13,659.20	
本期计提	-7,149.90	-151.25	10,681.60	3,380.45
期末数	784.72	13,665.00	26,652.00	41,101.72

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
母公司合并范围内 关联方往来款	502,388,610.55	193,234,084.08	119,937,911.85
拆借款		3,229,078.29	3,632,143.55
押金保证金	934,652.69	964,652.69	69,100.00
应收暂付款	21.90	22,622.09	90,919.46
合 计	503,323,285.14	197,450,437.15	123,730,074.86

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备
山东如鲲公司	母公司合并	399,488,765.14	1 年以内	79.37	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
江苏如鲲公司	范围内关联方往来款	42,855,582.45	1年以内	8.51	
山东物竞公司		31,949,183.59	1年以内	6.35	
盘锦鹏翔公司		21,370,000.00	1年以内	4.25	21,370,000.00
上海凯路公司		6,725,079.37	1年以内	1.34	
小 计		502,388,610.55		99.82	21,370,000.00

② 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
山东如鲲公司	母公司合并范围内关联方往来款	186,292,694.84	1年以内	94.35	
盘锦鹏翔公司		6,941,389.24	1年以内	3.52	
黄海芳及其控制企业	拆借款	1,656,456.24	[注 1]	0.84	
李功勇及其控制企业	拆借款	1,572,622.05	[注 2]	0.80	
上海壹程资产管理有限公司	押金保证金	540,113.18	1年以内	0.27	27,005.66
小 计		197,003,275.55		99.78	27,005.66

[注 1] 账龄 1-2 年 1,169,225.17 元, 2-3 年 487,231.07 元

[注 2] 账龄 1 年以内 90,689.57 元, 1-2 年 1,066,901.33 元, 2-3 年 415,031.15 元

③ 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
山东如鲲公司	母公司合并范围内关联方往来款	119,937,911.85	1年以内	96.94	
黄海芳及其控制企业	拆借款	1,881,303.81	[注 1]	1.52	
李功勇及其控制企业	拆借款	1,750,839.74	[注 2]	1.42	
李卫涛	应收暂付款	50,000.00	1-2 年	0.04	10,000.00
上海中聚佳华电池科技有限公司	押金保证金	50,000.00	2-3 年	0.04	15,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
小 计		123,670,055.40		99.96	25,000.00

[注 1] 账龄 1 年以内 1,253,223.53 元, 1-2 年 628,080.28 元

[注 2] 账龄 1 年以内 1,177,153.24 元, 1-2 年 573,686.50 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	311,029,305.77		311,029,305.77	208,420,788.64		208,420,788.64
合 计	311,029,305.77		311,029,305.77	208,420,788.64		208,420,788.64

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	144,611,283.51		144,611,283.51
合 计	144,611,283.51		144,611,283.51

(2) 对子公司投资

1) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
山东如鲲公司	101,549,083.99	2,608,517.13		104,157,601.12		
上海凯路公司	106,871,704.65			106,871,704.65		
江苏如鲲公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
小 计	208,420,788.64	102,608,517.13		311,029,305.77		

[注] 公司实施股权激励计划涉及山东如鲲公司员工, 导致对山东如鲲公司长期股权投资增加 2,608,517.13 元

2) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
山东如鲲公司	40,000,000.00	61,549,083.99		101,549,083.99		
上海凯路公司	104,611,283.51	2,260,421.14		106,871,704.65		

被投资单位	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
小 计	144,611,283.51	63,809,505.13		208,420,788.64		

[注] 公司实施股权激励计划涉及山东如鲲公司员工，导致对山东如鲲公司长期股权投资增加 21,549,083.99 元；公司实施股权激励计划涉及上海凯路公司员工，导致对上海凯路公司长期股权投资增加 2,260,421.14 元

3) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
山东如鲲公司	22,189,907.62	17,810,092.38		40,000,000.00		
上海凯路公司		104,611,283.51		104,611,283.51		
小 计	22,189,907.62	122,421,375.89		144,611,283.51		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	560,610,378.93	433,419,189.99	470,519,435.79	315,191,400.12
合 计	560,610,378.93	433,419,189.99	470,519,435.79	315,191,400.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	560,610,378.93	433,419,189.99	470,519,435.79	315,191,400.12

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务收入	229,182,101.21	145,459,217.12
合 计	229,182,101.21	145,459,217.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	229,153,742.72	145,459,217.12

2. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	14,275,227.49	9,207,014.95	5,013,177.58
材料投入	2,560,927.62	5,643,589.12	3,356,197.87
折旧与摊销	6,744,388.18	3,764,810.66	1,124,449.68
咨询、检测费用	1,494,896.77	909,866.86	807,709.24
办公费	1,067,082.12	849,948.19	507,082.40
其他	1,385,592.18	1,058,260.68	253,442.16
合 计	27,528,114.36	21,433,490.46	11,062,058.93

3. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
拆借款利息	93,215.82	90,689.57	337,516.77
银行承兑汇票贴现利息	-358,029.33	-203,153.30	
上海凯路公司分红收益	90,000,000.00		
合 计	89,735,186.49	-112,463.73	337,516.77

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.00	49.54	45.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.25	71.09	36.78

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益

	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.66	1.78		1.66	1.78	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.69	2.55		1.69	2.55	

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	98,525,781.26	95,210,853.83	75,147,212.46
非经常性损益	B	-1,885,931.67	-41,409,225.52	14,472,514.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	100,411,712.93	136,620,079.35	60,674,698.38
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	382,774,066.89	101,173,496.55	123,662,522.78
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	350,000,000.00	740,000.00	6,300,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	11	5	8
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		130,000,000.00	1,250,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		4	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		2,559,607.50	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	同一控制下收购上海凯路公司支付对价	I1		-104,611,283.51
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		
	收购山东如鲲公司少数股东股权减少盈余公积	I2		-1,107,112.42
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		8
	专项储备增加	I3	1,828,700.40	-532,157.24
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6	6

项 目	序号	2022 年度	2021 年度	2020 年度
外币报表折算差异	I4	3,712.87	51,436.52	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6	6	
2021 年度实施的股权激励 购买员工劳动报酬	I5	7,962,609.55	53,570,829.73	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6		
2022 年度实施的股权激励 购买员工劳动报酬	I6	202,011.25		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	1.50		
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	757,793,053.67	192,180,229.77	164,964,132.68
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	13.00%	49.54%	45.55%
扣除非经常损益加权平均净资产 收益率	$N=C/L$	13.25%	71.09%	36.78%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	98,525,781.26	95,210,853.83
非经常性损益	B	-1,885,931.67	-41,409,225.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的 净利润	C=A-B	100,411,712.93	136,620,079.35
期初股份总数	D	54,523,843.00	53,500,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F	5,350,000.00	1,023,843.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	11	
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12

项 目	序号	2022 年度	2021 年度
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	59,428,009.67	53,500,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.66	1.78
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.69	2.55

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	69,768,428.81	98,503,060.77	-29.17%	主要系 2022 年度支付的长期资产及工程建设款增加所致。
应收账款	97,030,907.67	123,879,785.69	-21.67%	主要系 2022 年度收到的银行承兑汇票增加所致。
应收款项融资	142,216,171.07	71,724,945.12	98.28%	主要系 2022 年度销售增长，收到的银行承兑汇票增加所致。
预付款项	6,022,600.50	23,232,996.92	-74.08%	主要系 2021 年末材料市场行情紧张，公司预付材料采购款增加，2022 年末材料预付款减少所致。
存货	132,793,155.22	98,758,981.72	34.46%	主要系 2022 年度销售规模增加导致备货量增加及原材料价格有所增长所致。
固定资产	318,049,976.46	183,045,504.62	73.75%	主要系 2022 年度收购山东物竞公司及山东如鲲公司购买设备等转固所致。
在建工程	154,953,268.68	20,877,825.23	642.19%	主要系 2022 年度山东如鲲公司生产基地二期建设项目投资增加所致。
无形资产	166,669,896.82	20,818,563.84	700.58%	主要系 2022 年度收购山东物竞公司及新购土地使用权导致土地使用权增加所致。
商誉	6,671,539.15			主要系 2022 年度收购山东物竞公司所致
应交税费	7,339,727.19	14,531,660.42	-49.49%	主要系 2022 年度应交企业所得税减少所致。
其他应付款	11,705,585.80	81,449,952.79	-85.63%	主要系 2021 年末收到 4,500 万元增资款暂挂其他应付款，2022 年上半年转入股本所致以及支付代扣缴个人所得税 3,638.90 万元所致。

租赁负债	6,970,666.70	12,341,132.04	-43.52%	主要系 2022 年度支付租赁费所致。
资本公积	648,173,993.08	295,359,372.28	119.45%	主要系 2022 年度引进外部投资者，溢价增资所致。
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	813,578,507.80	672,058,141.20	21.06%	主要系 2022 年度销售形式较好，订单增加所致。
营业成本	590,917,968.18	429,640,955.74	37.54%	主要系 2022 年度销量增加以及原材料价格上涨导致营业成本增加所致。
管理费用	46,277,271.45	79,105,468.06	-41.50%	主要系 2022 年度摊销的股份支付费用减少所致。
信用减值损失	1,218,458.53	-2,930,826.23	-141.57%	主要系 2022 年度收到的银行承兑汇票增加，应收账款余额相应减少所致。
资产减值损失	-5,658,125.08			2022 年 12 月开始，主要原材料碳酸锂等价格持续下降，导致部分产品市场价格走低所致。
营业外支出	16,121,232.52	729,027.44	2111.33%	主要系 2022 年末盘锦鹏翔公司拟注销，报废的长期资产增加所致。

2. 2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021.12.31	2020.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	98,503,060.77	19,801,432.81	397.45%	主要系 2021 年度销售收入增加带来的现金流入增加以及收到增资投资款所致。
应收账款	123,879,785.69	68,436,681.47	81.01%	主要系 2021 年度销售增长，应收账款相应增长所致。
应收款项融资	71,724,945.12	46,702,520.00	53.58%	主要系 2021 年度销售增长，收到的银行承兑汇票相应增长所致。
预付款项	23,232,996.92	2,934,539.30	691.71%	主要系 2021 年度购销规模增长以及 2021 年末材料市场行情紧张，导致材料采购款增加所致。
存货	98,758,981.72	40,147,855.03	145.99%	主要系 2021 年度销售规模增加及 2021 年末原材料价格涨幅较大增加备货所致。
在建工程	20,877,825.23	2,473,851.65	743.94%	主要系 2021 年度工厂技改增加待安装设备所致。

无形资产	20,818,563.84	9,379,897.06	121.95%	主要系 2021 年度购买土地使用权增加所致。
长期待摊费用	19,974,568.69			主要系实验室装修费用等增加所致。
短期借款	83,768,562.42	44,766,804.53	87.12%	主要系 2021 年度银行借款增加所致。
应付职工薪酬	11,397,835.90	9,303,511.22	22.51%	主要系 2021 年度员工人数增长所致。
其他应付款	81,449,952.79	105,002,317.52	-22.43%	主要系 2021 年度支付上海凯路公司收购款所致。
实收资本	54,523,843.00	15,550,000.00	250.64%	主要系 2021 年度股份制改制及增资所致。
资本公积	295,359,372.28			主要系 2021 年度股份改制、溢价增资所致。
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	672,058,141.20	416,286,842.61	61.44%	主要系 2021 年度销售形式较好,订单增加所致。
营业成本	429,640,955.74	288,090,999.62	49.13%	随营业收入增长相应增长。
管理费用	79,105,468.06	15,433,010.56	412.57%	主要系 2021 年度股份支付费用增加所致。
研发费用	41,046,012.49	14,533,140.56	182.43%	主要系 2021 年度研发人员、项目增长所致
其他收益	15,926,347.39	1,420,264.18	1021.37%	主要系 2021 年度政府补助增加所致。
所得税费用	24,793,656.29	14,441,759.87	71.68%	主要系 2021 年度销售增长导致应纳税所得额增加所致。





营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



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

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 胡少先

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011 年 07 月 18 日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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）

登记机关



2023 年 02 月 28 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

仅为上海如鲲新材料股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡少先
主任会计师：
经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：330000001
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

仅为上海如鲲新材料股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0015310

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》。



中华人民共和国财政部制

137



中国注册会计师

姓名 吕瑛群
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-03-16
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 120103197403165453
Identity card No.



仅为上海如鲲新材料股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之目的而提供文件的复印件，仅用于说明毛漢群是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



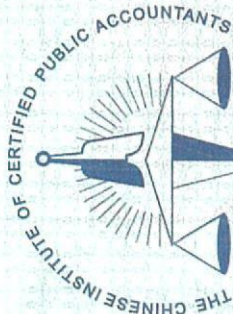
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013 01 01
年 月 日

144



中国注册会计师协会

仅为上海九银新材料股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之目的而提供文件的复印件，仅用于说明郭云华是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

3301021006709

姓名 郭云华

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1981-08-27

Date of birth

工作单位

Working unit

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

362502198108277213

身份证号码

Identity Card No.



证书编号 330000010064

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 2008

Date of Issuance

年 03

月 /m

日 30

/d

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 /y

月 /m

日 /d