



君悦科技

NEEQ : 831532

苏州市君悦新材料科技股份有限公司

Suzhou Junyue New Material Technology Co.,LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马汝军、主管会计工作负责人柳永忠及会计机构负责人（会计主管人员）蒋金娣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

在 2023 年半年度报告附注中，涉及到我公司主要客户情况，这些信息涉及到客户商业机密，我公司与客户签有保密协议，披露这些信息违反了保密协议相关条款，将会对我公司后续经营业绩产生很大影响，因此公司申请豁免披露客户信息。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	81

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、君悦科技、君悦	指	苏州市君悦新材料科技股份有限公司
有限公司	指	苏州市君悦新材料科技有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
董事、监事、高级管理人员	指	公司董事会成员, 监事会成员, 公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期内	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
绝热制品、绝热材料	指	用于建筑围护或者热工设备、阻抗热流传递的材料或者材料复合体，既包括保温材料，也包括保冷材料。
“专、精、特、新”企业	指	具有“专业化、精细化、特色化、新颖化”特征的工业中小企业
保温装饰一体板	指	具有保温功能的复合装饰板，由保温材料、装饰面板以及连接件复合而成

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州市君悦新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Junyue New Material Technology Co.,LTD JYTC		
法定代表人	马汝军	成立时间	2009 年 12 月 2 日
控股股东	控股股东为（马汝军、马超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马汝军、马超），一致行动人为（马汝军、马超）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-砖瓦、石材等建筑材料制造（C303）-隔热和隔音材料制造（C3035）		
主要产品与服务项目	纳米阻燃隔热材料、耐高温、耐中温、普通反射层、VIP 真空绝热材料、STP 建筑绝热墙体材料		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	君悦科技	证券代码	831532
挂牌时间	2014 年 12 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	13,500,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	柳永忠	联系地址	江苏省苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 699 号
电话	0512-66311888	电子邮箱	570656620@qq.com
传真	0512-66318088		
公司办公地址	江苏省苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 699 号	邮政编码	215164
公司网址	www.junyuecn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205006978949395		
注册地址	江苏省苏州市吴中区区胥口胥口镇茅蓬路 699 号		
注册资本（元）	13,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

君悦科技是一家专注真空绝热材料，隔热保温材料研发、生产、销售的‘专、精、特、新’示范企业，公司联合清华大学、中科院（苏州）纳米仿生研究所、南京航空航天大学等科研院所进行长期广泛的产学研合作，不断推进产品迭代创新。

公司产品实施客户定制化生产，根据客户使用场景不同，保温对象不同，设计不同的结构组合，为客户提供保温节能解决方案，公司产品主要应用在建筑节能外墙外保温系统、建筑顶部隔热保温、冷库、冰箱、冷链运输车以及管道、设备保温等领域。

有机类产品有纳米阻燃隔热材料、XPE 隔热保温材料，无机类产品有建筑用装饰保温一体板，真空绝热板等，根据客户不同需求实施节能解决方案。

公司在注重科研的过程中，积极引进高新技术人才，逐步加强公司产品的性能，提升公司软实力。公司与南京航空航天大学材料学院进行产学研合作，高校人才的加入大幅提升了公司的研发能力。拥有 8 项发明专利和 30 多项实用新型专利。

根据公司知识产权导航实施目标，深入开展专利分析，形成具有公司特色的专利导航分析报告；结合公司经营实际，灵活运用专利导航报告，制定产品技术研发的专利策略和实施方案；全员贯彻落实 ISO9001：2015 质量管理体系标准、ISO14001：2015 环境管理体系标准、ISO45001:2018 职业健康安全管理体系标准。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021 年 11 月重新获得高新技术企业证书，期限 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,626,417.51	15,835,169.85	-26.58%
毛利率%	33.95%	24.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,093,339.33	1,368,647.86	-20.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,093,339.33	1,323,597.86	-17.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.04%	5.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂	5.04%	5.29%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.08	0.10	-20.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,740,621.32	30,937,201.13	-3.87%
负债总计	5,051,501.33	8,825,315.13	-42.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,360,307.23	21,128,204.36	15.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	1.57	14.65%
资产负债率% (母公司)	15.24%	24.32%	-
资产负债率% (合并)	16.99%	28.53%	-
流动比率	5.69	3.52	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	243,141.90	1,216,272.92	-80.01%
应收账款周转率	2.98	4.45	-
存货周转率	0.73	1.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.87%	-5.73%	-
营业收入增长率%	-26.58%	-18.97%	-
净利润增长率%	-5.27%	-56.29%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,189,847.66	34.26%	10,021,734.86	32.39%	1.68%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,199,325.69	7.40%	4,943,242.01	15.98%	-55.51%
存货	11,573,302.13	38.91%	9,350,158.05	30.22%	23.78%
固定资产	3,628,818.38	12.20%	4,134,628.75	13.36%	-12.23%
应付账款	3,295,990.77	11.08%	6,155,276.04	19.9%	-46.45%

项目重大变动原因:

一、应收账款期末余额比上年期末减少 55.51%，主要原因为报告期收回前期应收款项所致。

二、存货期末余额比上年期末增加 23.78%，主要原因因为备货库存量增加所致。
三、应付账款期末余额比上年期末减少 46.45%，主要原因购买原材料减少所致。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,626,417.51	—	15,835,169.85	—	-26.58%
营业成本	7,679,057.79	66.05%	11,923,707.41	75.30%	-35.60%
毛利率	33.95%	—	24.70%	—	—
销售费用	1,261,110.17	10.85%	548,462.18	3.46%	129.94%
管理费用	1,620,509.41	13.94%	1,551,935.40	9.80%	4.42%
研发费用	254,725.28	2.19%	1,184,454.76	7.48%	-78.49%
净利润	1,052,461.73	9.05%	1,111,045.93	7.02%	-5.27%
经营活动产生的现金流量净额	243,141.90	—	1,216,272.92	—	-80.01%
投资活动产生的现金流量净额	-28,500.00	—	-50,080.00	—	-43.09%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	—	0.00	—	—

项目重大变动原因：

营业收入本期发生额比上年同期发生额下降 26.58%，主要原因是报告期因疫情影响导致订单减少所致。

营业成本本期发生额比上年同期发生额下降 35.60%，主要原因是报告期因疫情影响导致订单减少所致。

销售费用本期发生额比上年同期发生额上升 129.94%，主要原因是运费及差旅费增加所致。
管理费用本期发生额比上年同期发生额上升 4.42%，主要原因为项目咨询费用、差旅费用等增加所致。

净利润本期发生额比上年同期发生额下降 5.27%，主要原因为订单减少、费用增加所致。

经营活动产生的现金流量净额本期发生额比上年同期下降 80.01%，主要原因为本期支付购买材料及支付给职工工资增加所致。

投资活动产生的现金流量净额本期发生额比上年同期下降 43.09%，主要原因为减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
吉林君悦新材料有限公司	子公司	保温隔热、减震材料研发、生产、销售；保温工程施工；节能技术咨询、能耗检测及合同能源管理	5,000,000.00	784,513.27	784,064.27	0	0
英索来欣（苏州）新材料科技有限公司	子公司	研发、加工、销售：玻璃制品；研发、销售隔热膜材料、隔音材料、节能保温保冷材料、建筑材料	10,000,000.00	4,659,168.75	4,009,168.75	182,514.16	-204,387.98
厦门君悦伊索供应链有限公司	子公司	销售：销售隔热材料、隔音材料、节能保温保冷材料、建筑材料等	10,000,000.00	0	0	0	0

报告期内，吉林君悦新材料有限公司、厦门君悦伊索供应链有限公司已完成注销。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
汇率风险	报告期内，公司主营业务收入中外销收入的占比45.87%，外销的结算货币为美元，汇率的波动影响公司的盈利水平。

行业竞争风险	产品存在被仿冒和不良商家以次充好的风险。公司在持续加强产品研发的同时，对公司产品品牌的推广及知识产权的维护工作正在加强。
出口退税风险	公司属于增值税一般纳税人，出口产品实行免抵退的退税政策。如果国家下调相关产品的出口退税率，将会增加公司的产品成本，影响公司的盈利水平。
企业所得税风险	2021 年 11 月公司重新申请高新技术企业获得通过，继续获得企业所得税 15%优惠，三年内企业所得税继续优惠，对公司盈利能力无重大影响，若公司未来不能继续认定为高新技术企业或者高新技术企业的相关税收优惠政策发生变化，导致公司无法继续享受高新技术企业所得税优惠政策，将会对公司未来经营业绩带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	50,000,000.00	8,960,002.29
销售产品、商品, 提供劳务	80,000,000.00	1,014,824.31
委托销售公司产品	20,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	900,000.00	900,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

2023 年第一次临时股东大会决议（2023-001），审议通过《关于预计 2023 年度公司日常性关联交易》的议案

根据公司与关联方苏州市吴中区藏书水厂续签的租房协议，2023 年需支付厂房租金预计 90 万元。

预计 2023 年委托关联方英索来欣（苏州）新材料科技有限公司销售产品金额 2000 万元。

预计 2023 年采购关联方英索来欣（盐城）新材料科技有限公司原材料 5000 万元。

预计 2023 年代销关联方英索来欣（盐城）新材料科技有限公司产品销售额 8000 万元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

日常性关联交易主要用于公司日常经营需要，将不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，不存在对关联方重大依赖的情形，亦不会对公司的经营产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2014 年 8 月 16 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014 年 8 月 16 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2014 年 8 月 16 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

一、马汝军、马超在公司重大决策中意见均保持一致。

二、为了避免今后出现同业竞争情形，2014 年 8 月 16 日，公司自然人股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：本人目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在担任股份公司董事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

公司根据相关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《关联交易决策制度》。公司将严格执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易决策制度》中关于关联交易的规定，规范关联交易。公司共同实际控制人马汝军及马超，其他股东，全体董事、监事和高级管理人员出具书面承诺：将不利用君悦科技的股东地位或以其他身份进行损害股份公司及其他股东利益的行为；对于无法避免的关联交易，将严格遵循市场公平原则进行，在君悦科技董事会或股东大会对涉及己方利益的关联交易进行决策时，将严格按照法律、法规、规范性文件及公司章程、规则的相关规定，自觉回避。

三、关联交易中不损害股份公司及其他股东利益。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,222,500	31.28%	0	4,222,500	31.28%
	其中：控股股东、实际控制人	2,892,500	21.43%	-555,000	2,337,500	17.31%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,277,500	68.72%	0	9,277,500	68.72%
	其中：控股股东、实际控制人	8,677,500	64.28%	0	8,677,500	64.28%
	董事、监事、高管	600,000	4.44%	0	600,000	4.44%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		13,500,000	—	0	13,500,000	—
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马汝军	6,950,000	-555,000	6,395,000	47.37%	5,212,500	1,182,500	0	0
2	马超	4,620,000	0	4,620,000	34.22%	3,465,000	1,155,000	0	0
3	陈照峰	600,000	0	600,000	4.44%	600,000	0	0	0
4	张师榕	0	554,000	554,000	4.10%	0	554,000	0	0
5	张文	0	540,000	540,000	4.00%	0	540,000	0	0
6	苏州君至悦咨询服务有限公司	1,000,000	-540,000	460,000	3.41%	0	460,000	0	0
7	东莞市万晟建筑设计工程有限公司	198,000	0	198,000	1.47%	0	198,000	0	0
8	谢守芳	34,800	0	34,800	0.26%	0	34,800	0	0
9	王海波	28,000	0	28,000	0.21%	0	28,000	0	0
10	刘澈	25,000	0	25,000	0.19%	0	25,000	0	0
合计		13,455,800	-	13,454,800	99.67%	9,277,500	4,177,300	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东马汝军与马超是弟兄关系，马汝军是苏州君至悦投资管理有限公司法人代表，实际控制人，与其他股东不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
马汝军	董事兼董事长、总经理	男	1968 年 8 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
陈照峰	董事	男	1969 年 8 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
柳永忠	董事兼董事会秘书、财务总监	男	1968 年 7 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
吕云红	董事兼副总经理	女	1969 年 7 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
靳健	董事	女	1973 年 5 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
马超	监事兼监事会主席	男	1964 年 4 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
杨虎猛	职工监事	男	1983 年 11 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日
张艳艳	职工监事	女	1983 年 3 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 1 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长马汝军和董事吕云红是夫妻关系；马汝军、马超二人为兄弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员互相之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

（二）变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	3	2
销售人员	6	5
生产人员	13	11
技术人员	10	10
财务人员	3	2
员工总计	35	30

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月 30日	2022年12月 31日
流动资产：			
货币资金	七、三、（二）、（一）	10,189,847.66	10,021,734.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、三、（二）、（二）	2,199,325.69	4,943,242.01
应收款项融资			
预付款项	七、三、（二）、（四）	962,458.24	715,650.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、三、（二）、（五）	117,788.52	240,884.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、三、（二）、（六）	11,573,302.13	9,350,158.05
合同资产		0.00	10,410.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、三、（二）、（七）		503,515.45
流动资产合计		25,042,722.24	25,785,594.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	七、三、（二）、（八）	3,628,818.38	4,134,628.75
在建工程		13,274.34	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、三、（二）、（九）	422,021.25	313,536.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、三、（二）、（十）	291,829.30	298,621.66
递延所得税资产	七、三、（二）、（十一）	341,955.81	404,819.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,697,899.08	5,151,606.68
资产总计		29,740,621.32	30,937,201.13
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、三、（二）、（十二）	3,295,990.77	6,155,276.04
预收款项			
合同负债	七、三、（二）、（十三）	729,473.99	113,029.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、三、（二）、（十四）	268,849.93	704,392.08
应交税费	七、三、（二）、（十五）	-1,210.33	11,687.98
其他应付款	七、三、（二）、（十六）	62,663.83	338,478.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		45,733.14	2,450.38
流动负债合计		4,401,501.33	7,325,315.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、三、（二）、（十七）	650,000.00	1,500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		650,000.00	1,500,000.00
负债合计		5,051,501.33	8,825,315.13
所有者权益：			
股本	七、三、（二）、（十八）	13,500,000.00	13,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、三、（二）、（十九）	6,111,155.78	6,111,155.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、三、（二）、（二十）	2,329,787.30	2,304,287.27
一般风险准备			
未分配利润	七、三、（二）、（二十一）	2,419,364.15	-787,238.69
归属于母公司所有者权益合计		24,360,307.23	21,128,204.36
少数股东权益		328,812.76	983,681.64
所有者权益合计		24,689,119.99	22,111,886.00
负债和所有者权益总计		29,740,621.32	30,937,201.13

法定代表人：马汝军 主管会计工作负责人：柳永忠 会计机构负责人：蒋金娣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月 30日	2022年12月 31日
流动资产：			
货币资金		8,372,863.64	8,667,253.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、三、（二）、七、（一）	2,219,712.12	4,434,684.42
应收款项融资			
预付款项		850,521.5	716,990.52

其他应收款	七、三、（二）、七、（二）	117,788.52	75,158.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,573,302.13	9,351,482.35
合同资产			10,410.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			503,515.45
流动资产合计		23,134,187.91	23,759,495.23
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		6,560,000.00	6,560,000.00
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		1,283,950.88	1,628,322.53
在建工程		13,274.34	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		339,084.4	73,281.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		274,095.84	259,642.82
递延所得税资产		36,859.2	99,723.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,507,264.66	8,620,969.87
资产总计		31,641,452.57	32,380,465.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,295,990.77	5,973,539.84
预收款项			
合同负债		729,473.99	214,471.10
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		268,849.93	687,492.08
应交税费		-1,210.33	9,066.25
其他应付款		482,663.83	676,229.67

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		45,733.14	15,637.72
流动负债合计		4,821,501.33	7,576,436.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	300,000.00
负债合计		4,821,501.33	7,876,436.66
所有者权益：			
股本		13,500,000.00	13,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,111,155.78	6,111,155.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,329,787.3	2,304,287.27
一般风险准备			
未分配利润		4,879,008.16	2,588,585.39
所有者权益合计		26,819,951.24	24,504,028.44
负债和所有者权益合计		31,641,452.57	32,380,465.10

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		11,626,417.51	15,835,169.85

其中：营业收入	七、三、（二）、（二十二）	11,626,417.51	15,835,169.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,736,223.81	14,780,630.26
其中：营业成本	七、三、（二）、（二十二）	7,679,057.79	11,923,707.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金			
净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、三、（二）、（二十三）	34,929.48	2,212.39
销售费用	七、三、（二）、（二十四）	1,261,110.17	548,462.18
管理费用	七、三、（二）、（二十五）	1,620,509.41	1,551,935.40
研发费用	七、三、（二）、（二十六）	254,725.28	1,184,454.76
财务费用	七、三、（二）、（二十七）	-114,108.32	-430,141.88
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、三、（二）、（二十九）	119,093.25	46,518.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,009,286.95	1,101,058.53

加：营业外收入	七、三、（二）、（三十）	104,591.76	53,000.00
减：营业外支出	七、三、（二）、（三十一）	43,552.99	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,070,325.72	1,144,058.53
减：所得税费用	七、三、（二）、（三十二）	17,863.99	33,012.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,052,461.73	1,111,045.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润		2,027,660.28	1,368,647.86
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-40,877.60	-257,601.93
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,093,339.33	1,368,647.86
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减			

值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,052,461.73	1,111,045.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,093,339.33	1,368,647.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-40,877.60	-257,601.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	七、三、（二）、（三十三）	0.08	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	七、三、（二）、（三十三）	0.08	0.10

法定代表人：马汝军 主管会计工作负责人：柳永忠 会计机构负责人：蒋金娣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入		11,443,903.35	15,636,189.14
减：营业成本		7,514,795.05	11,752,203.51
税金及附加		34,858.47	2,178.19
销售费用		1,261,110.17	548,462.18
管理费用		1,595,852.42	1,339,682.61
研发费用		54,589.48	1,075,963.16
财务费用		-111,965.52	-429,442.03
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		119,093.25	46,518.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,213,756.53	1,393,660.46
加：营业外收入		104,510.16	18,000.00
减：营业外支出		43,552.99	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,274,713.7	1,401,660.46
减：所得税费用		17,863.99	33,012.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,256,849.71	1,368,647.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,256,849.71	1,368,647.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.10

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

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		16,699,137.93	9,369,723.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,095,937.09	672,313.90
收到其他与经营活动有关的现金	七、三、（二）、（三十四）	379,425.44	37,825.58
经营活动现金流入小计		18,174,500.46	10,079,862.81
购买商品、接受劳务支付的现金		11,289,744.89	6,245,587.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,896,129.19	747,703.02
支付的各项税费		391,627.22	250,518.31
支付其他与经营活动有关的现金	七、三、（二）、（三十四）	4,353,857.26	1,619,781.08
经营活动现金流出小计		17,931,358.56	8,863,589.89
经营活动产生的现金流量净额		243,141.90	1,216,272.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,500.00	50,080.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,500.00	50,080.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,500.00	-50,080.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,739.84	301,153.84
五、现金及现金等价物净增加额		174,902.06	1,467,346.76
加：期初现金及现金等价物余额		10,018,870.24	8,881,513.26
六、期末现金及现金等价物余额		10,193,772.30	10,348,860.02

法定代表人：马汝军 主管会计工作负责人：柳永忠 会计机构负责人：蒋金娣

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		16,090,235.93	9,218,506.24
收到的税费返还		1,095,937.09	503,626.45
收到其他与经营活动有关的现金		53,402.64	2,025.53
经营活动现金流入小计		17,239,575.66	9,724,158.22
购买商品、接受劳务支付的现金		10,918,552.49	6,209,695.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,837,379.19	675,953.02
支付的各项税费		353,307.04	247,141.61
支付其他与经营活动有关的现金		4,353,857.26	1,615,651.08
经营活动现金流出小计		17,463,095.98	8,748,441.69
经营活动产生的现金流量净额		-223,520.32	975,716.53

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,500.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,500.00	
投资活动产生的现金流量净额		-28,500.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,739.84	301,153.84
五、现金及现金等价物净增加额		-291,760.16	1,276,870.37
加：期初现金及现金等价物余额		8,664,389.21	9,634,659.54
六、期末现金及现金等价物余额		8,372,629.05	10,911,529.91

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无

苏州市君悦新材料科技股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

苏州市君悦新材料科技股份有限公司（以下简称“君悦科技”，“公司”或“本公司”）前身为苏州市君悦新材料科技有限公司，系 2014 年 7 月根据公司股东会决议、发起人协议以及公司章程规定，并经过苏州市工商行政管理局核准，于 2014 年 8 月 15 日由有限公司整体改制设立。公司设立初期由马汝军、

马超和裴作清三位股东共同发起，已取得苏州市工商行政管理局颁发统一社会信用代码为 913205006978949395 的营业执照，注册资本（股本）500.00 万元整，法定代表人马汝军，公司类型：股份有限公司（非上市），经营期限：从 2009 年 12 月 2 日起长期。

2014 年 12 月，公司申请并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，于 12 月 18 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让，证券简称：君悦科技；证券代码：831532。

经过历次转增股本及股权转让，截至 2023 年 6 月 30 日止，公司累计定向增发股本 850.00 万股，注册资本（股本）变更为 1,350.00 万元整，公司股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本额（万元）	占股本比例（%）
马汝军	6,395,000	47.37
马超	4,620,000	34.22
陈照峰	600,000	4.44
张师榕	554,000	4.1
张文	540,000	4
苏州君至悦投资管理有限公司	460,000	3.41
东莞万晟财富资产管理有限公司	198,000	1.47
谢守芳	34,800	0.26
王海波	28,000	0.21
刘澈	25,000	0.18
安迪大洋（北京）投资管理有限公司	21,000	0.16
陈志勇	15,000	0.11
郑有存	7,000	0.05
张雯华	1,200	0.01
谢平	700	0.01
林远培	300	-
合计	13,500,000	100

公司注册地址：苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 699 号，总部地址：苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 699 号。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业：非金属矿物制品业，主要产品包括：气泡、珍珠棉、铝箔、玻纤布、玻璃棉、彩涂卷隔热材和屏蔽袋。

经营范围：研发、生产、销售：隔热材、减震保温材料、包装膜、外包装袋、防静电制品。自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（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）

（三） 财务报告的批准报出

本公司财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 14 日批准报出。

（四） 合并报表范围

1、本公司 2023 年度半年报纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

2、本公司 2023 年半年度合并范围无变化。

（五） 公司实际控制人

本公司共同实际控制人为马汝军、马超。本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行编制，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二） 持续经营

本公司管理层对君悦科技自 2023 年 1 月 1 日起 6 个月的持续经营能力进行评价后，认为不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年半年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不

足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，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投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 外币业务

对发生的外币交易，以交易发生月初中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生月初中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日月初中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

（七） 现金流量表中现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- （1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- （2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- （4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- （5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3） 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；
- （4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：关联方款项、押金保证金、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

5、 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6、 各类金融资产信用损失的确定方法

（1） 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	信用程度较高的银行承兑汇票
商业承兑汇票	非银行金融机构承兑的商业承兑汇票

银行承兑汇票承兑人的信用风险低，不计提损失准备；商业承兑汇票按应收账款及合同资产标准计提损失准备。

（2） 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择简化处理方法，即始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	关联方款项
账龄组合	以应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征

（3） 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来6个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	日常经常活动中的关联方款项、社保往来款
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

（十） 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、半成品等。

2、 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按移动加权平均计价：领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本；原材料、在产品、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次摊法摊销。

（十一） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“四、（九）金融资产减值”。

（十二） 长期股权投资

1、 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，区分同一控制下和非同一控制下企业合并进行会计处理。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1） 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2） 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），

资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5、 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认，本公司固定资产包括机械设备、运输设备、办公及电子设备等。

2、 固定的初始计量和后续计量

固定资产按照成本进行初始计量，外购的固定资产按照实际支付价款作为成本；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第21号—租赁》确定。与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；除此以外的后续支出在发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3、 各类固定资产的折旧方法

本公司采用平均年限法计提折旧，自固定资产达到预定可使用状态时开始计提，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提。在不考虑减值准备的情况下，本公司按固定资产类别、预计使用寿命和净残值，确认年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
机械设备	10	5%	9.5%
运输设备	4	5%	23.75%
办公电子设备	3	5%	31.67%

其中，已计提减值准备的固定资产，应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

4、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（十七）。

5、 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十四） 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（十五） 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；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）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；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十六） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十七） 资产减值

本公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

非流动资产的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、 离职后福利

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

3、 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4、 其他长期职工福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十） 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十一） 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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

按时点确认的收入：公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。销售收入确认的时点：国内销售业务为产品发出且收到客户签收回单时确认收入实现；国外销售业务为出口报关且货物装船时确认收入实现。

(二十二) 合同成本

1、取得合同的成本

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

2、 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。确认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推销,计入当期损益。

3、 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的、用于购或其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助;除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的具体标准为:

- (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;
- (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

如果已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

1、递延所得税资产或递延所得税负债的确认

本公司在取得资产、负债时确定其计税基础。本年公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，本公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

(1) 递延所得税资产的确认依据

本公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认依据

本公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

2、递延所得税资产或递延所得税负债的计量

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

（2）本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

（3）本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

（二十五） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为用于生产办公的房屋建筑物。

（1） 初始计量

在租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁除外，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2） 后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（4） 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1） 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行

初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 1) 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 2) 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

五、 会计政策和会计估计变更的说明

(一) 会计政策变更

报告期内，本公司未发生会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

六、 税项

1、 主要税种及税率

税种	税 率	计税依据
增值税	13%	按税法规定计算的应税收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。
企业所得税	15%、25%	按应纳税所得额计征
城市维护建设税	5%	按应缴纳流转税额征
教育费附加	3%	按应缴纳流转税额征
地方教育费附加	2%	按应缴纳流转税额征

本公司为增值税一般纳税人，2022 年度适用 13%的增值税税率，出口销售实行增值税免、抵、退税政策。

2、 税收优惠

本公司 2021 年 11 月 3 日通过高新技术企业认定复审，取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，高新技术企业证书编号：GR202132001087, 有效期三年，即 2021-2023 年度企业所得税按 15%的税率征收。

子公司企业所得税适用 25%的税率。

根据 2015 年 11 月 2 日财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》财税〔2015〕119 号以及国家税务总局就研发费用加计扣除归集范围有关问题公告的文件规定，本公司 2023 年度享受研发费用加计扣除 100%的税收政策。

(二) 财务报表项目附注

苏州市君悦新材料科技股份有限公司
2023年1—6月财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、合并财务报表主要项目注释

(以下项目如无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

(一) 货币资金

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	原币	折算汇率	折合人民币	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金（人民币）			32,136.18			30,291.33
银行存款			10,154,846.86			9,988,578.91
其他货币资金			2,864.62			2,864.62
合计			10,189,847.66			10,021,734.86
其中：存放在境外的款项总额						

货币资金-其他货币资金期末余额 2,864.62 为预收货款，交货期间冻结于交易平台，交易完成转回，除此之外无抵押、冻结等对变现有限制和有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

种类	2023-6-30				2022-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,459,240.72	100	259,915.03	10.57	105,004.78	1.97	105,004.78	100.00
按照组合计提坏账准备的应收账款					5,234,386.71	98.03	291,144.70	5.56
其中：账龄分析组合								
低信用风险组合								
小计	2,459,240.72	100	259,915.03	10.57	5,234,386.71	98.03	291,144.70	5.56
其他不重大但单独进行减值测试的应收账款								
合计	2,459,240.72	100	259,915.03	10.57	5,339,391.49	100.00	396,149.48	5.56

(三) 应收账款

种类	2023-6-30				2022-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,459,240.72	100	259,915.03	10.57	105,004.78	1.97	105,004.78	100.00
按照组合计提坏账准备的应收账款					5,234,386.71	98.03	291,144.70	5.56
其中：账龄分析组合								
低信用风险组合								
小计	2,459,240.72	100	259,915.03	10.57	5,234,386.71	98.03	291,144.70	5.56
其他不重大但单独进行减值测试的应收账款								
合计	2,459,240.72	100	259,915.03	10.57	5,339,391.49	100.00	396,149.48	5.56

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023-6-30			2022-12-31		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	2,111,914.93	85.9	223,206.47	4,967,123.29	95.61	248,356.16
一至二年	169,603.76	6.9	17,925.28	224,481.42	4.32	22,448.14
二至三年	177,722.03	7.2	18,783.29	42,782.00	0.07	20340.4
合计	2,459,240.72	100	259,915.03	5,234,386.71	100	291,144.70

2) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	2023-6-30
------	-----------

	与本公司 的关系	款项性质	应收账款	占应收款总额 比例 (%)	账龄
第一大客户	非关联方	货款	952,362.39	38.73	一年以内
中浩威建设有限公司	非关联方	货款	837,165.2	34.04	一年以内
苏州云白环境设备股份有限公司	非关联方	货款	241,386.18	9.82	一年以内
湖北中创智优科技有限公司	非关联方	货款	40,771.16	1.66	一年以内
中科润资(重庆)节能科技有限公司	非关联方	货款	40,230.00	1.64	一年以内
合计			2,111,914.93	85.88	

单位名称	2022-12-31				
	与本公司 的关系	款项性质	应收账款	占应收款总额 比例 (%)	账龄
第一大客户	非关联方	货款	4,292,012.12	80.38	一年以内
江苏东方盛虹股份有限公司盛泽热电厂	非关联方	货款	402,661.00	7.54	一年以内
鼎思安全用品制造(广州)有限公司	非关联方	货款	96,842.98	1.81	一年以内
金坛市开发区华洋塑胶厂	非关联方	货款	85,980.77	1.61	三至四年
DC SAFETY ASIA LTD	非关联方	货款	53,831.76	1.01	一年以内
合 计			4,931,328.63	92.36	

(四) 预付款项

1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	922,721.35	95.87	715,650.01	100.00
一至二年	39,736.89	4.13		
合计	962,458.24	100	715,650.01	100.00

2) 按预付对象归集的期末余额前五名情况:

单位名称	2023-6-30					
	与本公司 关系	款项性质	金额	占预付款项 期末余额比 例 (%)	账龄	未结算原因
苏州市吴中区藏书水厂	关联方	房租	500,000.00	63.07	一年以内	服务未完成
阿里巴巴平台	非关联方	服务费	35,644.68	4.50	一年以内	服务未完成
苏州业之杰机械设备有限公司	非关联方	货款	15,000.00	1.89	一年以内	服务未完成

苏州市中南伟业知识产权代理事务所（普通合伙）	非关联方	货款	12,900.00	1.63	一年以内	服务未完成
苏州胥口自来水有限责任公司	非关联方	货款	7972.02	1.01	一年以内	服务未完成
合计			571,516.70	72.09		

单位名称	2022-12-31					
	与本公司关系	款项性质	金额	占预付款项余额合计数比例(%)	账龄	未结算原因
英索来欣（盐城）新材料科技有限公司	关联方	货款	588,357.17	82.21	一年以内	未送货
江苏鑫企源环保科技有限公司	非关联方	货款	76,000.00	10.62	一年以内	未送货
苏州业之杰机械设备有限公司	非关联方	货款	15,000.00	2.10	一年以内	未送货
惠州市绿箔保温科技有限公司	非关联方	货款	12,480.00	1.74	一年以内	未送货
盐城德玛机械有限公司	非关联方	货款	7,000.00	0.98	一年以内	未送货
合 计			698,837.17	97.65		

（五）其他应收款

种类	2023-6-30				2022-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	123,987.92	100	6,199.40	5.00	409,299.07	100	168,415.00	29.47
按照组合计提坏账准备的其他应收款								
其中：账龄分析组合	123,987.92	100	61,99.40	5.00	409,299.07	100	168,415.00	29.47
低信用风险组合								
小计								
其他不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	123,987.92	100	6,199.40	5.00	409,299.07	100	168,415.00	29.47

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账的其他应收款：

账龄	2023-6-30			2022-12-31		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	97,987.92	79.03	4899.40	53,039.07	12.96	63428.78

一至二年	16,000.00	12.90	800.00	26,000.00	6.35	7661.94
三至四年	10,000.00	8.07	500.00	330,260.00	80.69	97324.29
合计	123,987.92	100	6199.4	409,299.07	100.00	168,415.00

2) 截至2023年6月30日，其他应收款中无持有本公司5%（含5%）以上表决权的股份的股东欠款。

3) 按欠款方归集的期末明细情况：

单位名称		2023-6-30			
	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
国外市场开拓费	非关联方	69,664.58	一年以内	56.19	往来款
阿里巴巴（中国）网络技术服务费	非关联方	16,000.00	一至二年	12.90	网络服务费
赣州市怡辰新能源开发有限公司	非关联方	10,000.00	一至二年	8.07	垫付款
社保自负	非关联方	6,506.80	一年以内	5.25	代垫款
公积金自负	非关联方	1,363.37	一年以内	1.10	代垫款
合计		103,534.75		83.50	

单位名称		2022-12-31			
	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款余额合计数比例(%)	款项性质
任辅军	非关联方	330,000.00	三至四年	80.63	往来款
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	非关联方	16,000.00	一至二年	3.91	保证金
赣州市怡辰新能源开发有限公司	非关联方	10,000.00	一至二年	2.44	保证金
个人承担的社保	非关联方	10,699.14	一年以内	2.61	代垫款
福建省三钢明光实业发展有限公司	非关联方	10,000.00	一年以内	2.44	保证金
合 计		376,699.14		92.03	

（六） 存货

1) 存货分类：

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,455,417.67		2,455,417.67	2,703,590.41		2,703,590.41
自制半成品	1,487,679.68		1,487,679.68	1,470,484.97		1,470,484.97
库存商品	4,366,357.49		4,366,357.49	3,975,099.18		3,975,099.18
发出商品	3,003,576.18		3,003,576.18	934,406.88		934,406.88
委托加工物资	260,271.11		260,271.11	266,576.61		266,576.61
合计	11,573,302.13		11,573,302.13	9,350,158.05		9,350,158.05

2) 截至 2023 年 6 月 30 日, 公司无存货成本高于其可变现净值的情况, 无需计提跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	2023-6-30	2022-12-31
增值税留抵税额		325,780.73
企业所得税多缴税额		20,453.17
服务费		157,281.55
合计		503,515.45

(八) 固定资产

1) 固定资产增减变动情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
2022-12-31	8,093,844.64	2,155,328.16	942,027.03	11,191,199.84
本期增加金额	12,389.38		80,088.50	92,477.88
其中: (1) 外购				
(2) 在建工程转入				
本期减少金额	77,394.01		6,800.00	84,194.01
其中: (1) 处置或报废	77,394.01		6,800.00	84,194.01
2023-6-30	8,028,840.01	2,155,328.16	1,015,315.53	11,199,483.70
二、累计折旧				
2022-12-31	4,537,982.41	1,936,932.04	581,656.63	7,056,571.08
本期增加金额	403,261.34	166,458.67	27,221.51	596,941.52
其中: (1) 计提	403,261.34	166,458.67	27,221.51	596,941.52
本期减少金额	64,051.02		18,796.26	82,847.28
其中: 处置或报废	64,051.02		18,796.26	82,847.28
2023-6-30	4,877,192.73	2,103,390.71	590,081.88	7,570,665.32
三、减值准备				
2021-12-31				
本期增加金额				
本期减少金额				
2022-6-30				
四、账面价值				
2023-6-30	3,151,647.28	51,937.45	425,233.65	3,628,818.38
2022-06-30	2,871,011.66	308,689.22	473,552.19	4,653,253.08

2) 期末无暂时闲置的固定资产, 无通过融资租入或经营租出的固定资产, 无未办理产权证书的固定资产。

3) 截至 2023 年 6 月 30 日, 公司固定资产未出现减值现象, 无需计提减值准备。

（九）无形资产

1) 无形资产

项目	2022-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023-6-30	其他减少的原因
专利	59,071.02	0	2,478.48		56,592.54	摊销
软件	265,785.46	377,923.23	278,279.98		365,428.71	摊销
合计	324,856.48	377,923.23	280,758.46		422,021.25	

2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无形资产未出现减值迹象，不需计提减值准备。

（十）长期待摊费用

项目	2022-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023-6-30	其他减少的原因
装修费	294,175.33	45,221.26	31,965.30		29,1829.30	办公室装修费用摊销
合计	294,175.33	452,21.26	31,965.30		29,1829.30	

（十一）递延所得税资产

1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023-6-30		2022-12-31	
	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
资产减值准备		341,955.81	385,207.68	59,819.80
递延收益			1,500,000.00	345,000.00
合计		341,955.81	1,885,207.68	404,819.80

2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023-6-30	2022-12-31
亏损子公司资产减值准备		179,356.80
子公司可抵扣亏损	3,490,831.25	5,725,121.10
合计	3,490,831.25	5,904,477.90

（十二）应付账款

1) 应付账款账龄列示：

项目	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
一年以内	3,256,253.88	98.79	6,143,936.36	99.82
一至二年	39,736.89	1.20	11,339.68	0.18
合计	3,295,990.77	100	6,155,276.04	100.00

2) 应付账款期末余额前五名单位情况:

单位名称	2023-6-30				
	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应付账款期末余额的比例 (%)
英索来欣(盐城)新材料科技有限公司	关联方	货款	1,430,719.41	一年以内	45.75%
无锡市元捷塑业有限公司	非关联方	货款	315,803.32	一年以内	10.10%
苏州屹胜佳业包装材料有限公司	非关联方	货款	271,397.11	一年以内	8.68%
滁州盛春科技有限公司(原滁州春和新材料科技有限公司)	非关联方	货款	267,286.32	一年以内	8.55%
苏州联企太阳能工程有限公司	非关联方	货款	139,579.53	一年以内	4.46%
合 计			2,424,785.69		77.55%

续:

单位名称	2022-12-31				
	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应付账款期末余额的比例 (%)
英索来欣(盐城)新材料科技有限公司	关联方	货款	4,275,304.05	一年以内	69.46
苏州屹胜佳业包装材料有限公司	非关联方	货款	398,262.88	一年以内	6.47
常州三隆复合材料有限公司	非关联方	货款	333,488.90	一年以内	5.42
无锡市元捷塑业有限公司	非关联方	货款	315,803.32	一年以内	5.13
滁州盛春科技有限公司	非关联方	货款	267,286.32	一年以内	4.34
合 计			5,590,145.47		90.82

(十三) 合同负债

1) 合同负债账龄分析

账龄	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	281,492.36	36.31	101,808.17	88.16
一至二年	493,714.77	63.69	12,612.20	10.92
二至三年	0	0	1,059.99	0.92
减: 其他流动负债	45,733.14		2,450.38	
合计	729,473.99	100	113,029.98	100.00

2) 合同负债期末余额前五名单位情况:

单位名称	2023-6-30
------	-----------

	国家	与本公司关系	金额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
KANGG	韩国	非关联关系	196,540.31	一年以内	26.94
常州贤屹机电设备有限公司	中国	非关联关系	191,300.00	一年以内	26.22
英索来欣(苏州)新材料科技股份有限公司	中国	关联关系	114,628.46	一年以内	15.71
Villa shi	马尔代夫	非关联关系	84,772.51	一年以内	11.62
赛诺韦尔科技(浙江)有限公司	中国	非关联关系	42,600.00	一年以内	5.84
合计			629,841.28		86.34

续:

单位名称	2022-12-31				
	国家	与本公司关系	金额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
Foamneup	澳大利亚	非关联关系	65,974.34	一年以内	58.37
VALINTPTYLTD	澳大利亚	非关联关系	28,206.63	一年以内	24.95
沈阳晟越建材销售有限公司	中国	非关联关系	15,826.46	一年以内	14.00
巨巍实业(上海)有限公司	中国	非关联关系	1,327.43	一年以内	1.17
济南新冠豪国际贸易有限公司	中国	非关联关系	938.04	一年以内	0.83
合 计			112,272.90		99.33

(十四) 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
短期薪酬	704,392.08	1,109,187.10	1,544,729.25	268,849.93
合计	704,392.08	1,109,187.10	1,544,729.25	268,849.93

2) 短期薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	704,392.08	852,735.31	1,281,337.57	275,789.82
二、职工福利费		19,344.00	19,344.00	
三、社会保险费		177,850.92	177,850.92	
医疗保险		50,762.50	50,762.50	
工伤保险		2,710.92	2,710.92	
生育保险		4,454.00	4,454.00	
四、住房公积金		43,920.00	43,920.00	
五、工会经费和职工教育经费		15,336.87	22,276.76	-6,939.89
合计	704,392.08	1,109,187.10	1,544,729.25	268,849.93

(十五) 应交税费

项目	2023-6-30	2022-12-31
增值税	21,012.48	2,621.73
企业所得税	0.00	
城市维护建设税	525.31	
教育费附加	210.12	
地方教育费附加	315.18	
个人所得税	-23,970.2	9,066.25
印花税	696.98	
合计	-1,210.13	11,687.98

（十六）其他应付款

1）其他应付款账龄分析

账龄	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	10,150.00	16.20	252,079.67	74.47
一至二年	52,113.83	83.16	85,499.00	25.26
二至三年	400.00	0.64	400.00	0.27
合计	62,663.83	100	338,478.67	100.00

2）其他应付款期末余额前五名情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)	款项性质
吕云红	关联关系	52,113.83	二至三年	10.80	代垫款
杨虎猛	非关联关系	2,500.00	一年以内	0.52	保证金
夏忠权	非关联关系	2,350.00	一年以内	0.49	保证金
张正中	非关联关系	2,300.00	一年以内	0.48	保证金
韩冬冬	非关联关系	2,100.00	一年以内	0.44	保证金
中国平安财产保险股份有限公司苏州分公司	非关联关系	800.00	一年以内	0.17	保险费
合计		62,163.83		12.88	

（十七）递延收益

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30	形成原因
政府补助 [注]	1,500,000.00		850,000.00	650,000.00	领军人才项目验收
合计	1,500,000.00		850,000.00	650,000.00	

注：根据公司与苏州市科学技术局于 2017 年 2 月 20 日签订的《苏州市科技计划项目合同》，公司于 2016 年 12 月至 2019 年 12 月期间计划新增投入经费 800 万元开展“用于航空航天纳米阻燃隔音绝

热材料的研发及应用”项目研发，项目经费来源为市拨款 100 万元，地方配套 100 万元，企业自筹 600 万元；截至 2017 年 12 月 31 日，公司已收到市拨款、地方配套共 120 万元，项目验收完成。

（十八）股本

股东单位或名称	2022/12/31		本期增加	本期减少	2023/6/30	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
马汝军	6,950,000	51.48	-	555,000	6,395,000	47.37
马超	4,620,000	34.22	-	-	4,620,000	34.22
陈照峰	600,000	4.44	-	-	600,000	4.44
张师榕	-	-	554,000	-	554,000	4.10
张文	-	-	540,000	-	540,000	4.00
苏州君至悦投资管理有限公司	1,000,000	7.41	-	540,000	460,000	3.41
东莞万晟财富资产管理有限公司	198,000	1.47	-	-	198,000	1.47
谢守芳	34,800	0.26	-	-	34,800	0.26
王海波	28,000	0.21	-	-	28,000	0.21
刘澈	25,000	0.18	-	-	25,000	0.18
安迪大洋（北京）投资管理有限公司	21,000	0.16	-	-	21,000	0.16
陈志勇	15,000	0.11	-	-	15,000	0.11
郑有存	7,000	0.05	-	-	7,000	0.05
张雯华	1,200	0.01	-	-	1,200	0.01
谢平	-	-	700	-	700	0.01
林远培	-	-	300	-	300	-
合计	13,500,000	100	1095000	1095000	13,500,000	100

（十九）资本公积

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
股本溢价	6,111,155.78	-	-	6,111,155.78
合计	6,111,155.78	-	-	6,111,155.78

（二十）盈余公积

类别	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
法定盈余公积	2,320,507.27	9,280.03	-	2,329,787.30
合计	2,320,507.27	9,280.03	-	2,329,787.30

（二十一）未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
上期未分配利润	-641,258.69	-241,470.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	-641,258.69	-241,470.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,093,339.33	-373,324.54
减：提取法定盈余公积		26,464.06
应付普通股股利		
其他未分配利润减少项	-1,967,283.51	-641,258.69
期末未分配利润	2,419,364.15	-641,258.69

（二十二）营业收入和营业成本

1）营业收入和营业成本分类披露：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,576,214.69	7,636,683.99	15,743,038.56	11,889,805.41
其他业务	50,202.82	42,373.80	92,131.29	33,902.00
合计	11,626,417.51	7,679,057.79	15,835,169.85	11,923,707.41

2）主营业务（分地区）列示：

产品名称	营业收入		营业成本	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
内销	6,291,830.21	3,369,512.38	3,015,304.60	2,645,750.83
外销	5,334,587.30	12,465,657.47	4,663,753.19	9,277,956.58
合计	11,626,417.51	15,835,169.85	7,679,057.79	11,923,707.41

3）公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	与本公司关系	2023 年 1-6 月	占全部营业收入的比例（%）
第一大客户	非关联方	4,721,223.13	40.61
中浩威建设有限公司	非关联方	2,637,165.20	22.68
宿迁宝士腾工程有限公司	非关联方	683,680.00	5.88
常州镡天世进出口有限公司	非关联方	661,824.00	5.69
爱丽思生活用品（苏州）有限公司	非关联方	490,759.67	4.22
合计		9,194,652.00	79.08

续：

客户名称	与本公司 关系	2022 年 1-6 月	占全部营业收入 的比例（%）
第一大客户	非关联方	11,398,534.41	71.98
山东森川建设工程有限公司	非关联方	522,427.04	3.30
江苏东方盛虹股份有限公司盛泽热电厂	非关联方	426,138.05	2.69
常州镡天世进出口有限公司	非关联方	259,558.41	1.64
DANIST	非关联方	232,692.64	1.47
合计		12,839,350.55	81.08

（二十三） 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	12,873.59	-81.45
教育费附加	9,405.27	-48.87
地方教育附加	6,270.18	-32.57
印花税	6,380.44	2375.28
合计	34,929.48	2,212.39

（二十四） 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
运费	363,217.92	-45,313.38
办公及报关费	5,789.33	-51,204.84
差旅费	16,645.51	4,919.95
薪酬福利费	400,788.85	382,555.88
业务招待费	670.00	3,614.00
服务费	-27,317.16	217,147.19
交通汽油费	1,448.00	6,168.32
房租费	40,995.94	27,650.26
其他费用	458,871.78	2,924.8
合计	1,261,110.17	548,462.18

（二十五） 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
业务招待费	176,750.42	79,701.00
差旅费	77,522.58	20,541.15
办公及专利代理费	5,390.51	25933.21
汽车费用	26,762.31	20,254.11
薪酬福利费	293,231.00	442,005.76

折旧及摊销费用	84,397.28	290,680.52
税费	23,620.76	10,572.61
网络费用	33,553.21	280.00
新三板挂牌费用	70,754.72	303,709.43
房租	76,006.38	226,650.33
会务费	85,849.06	89,755.14
通讯费	5,782.00	5,002.00
保险费	6,119.04	12,240.36
检验修理费	5,800.00	2,520.00
其他费用	648,970.14	22,089.78
合 计	1,620,509.41	1,551,935.40

(二十六) 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
研发费用	254,725.28	1,184,454.76
合计	254,725.28	1,184,454.76

(二十七) 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	-10,773.30	5,159.21
汇兑损失		
减：汇兑收益	-104,902.99	429,711.17
手续费	1,567.97	4,728.50
合计	-114,108.32	-430,141.88

(二十八) 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
计提应收账款减值准备	111,347.80	34,968.77
计提其他应收款减值准备	7,745.45	11,550.17
合计	119,093.25	46,518.94

(二十九) 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	53,000.00	-
供应商质量保证金	104,591.76	-	-

合计	104,591.76	53,000.00	-
----	------------	-----------	---

(三十) 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
资产清理损益	13,342.99	-	-
安全费用	30,210.00	10,000.00	-
合计	43,552.99	10,000.00	-

(三十一) 所得税费用

1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	17,863.99	33,012.60
合计	17,863.99	33,012.60

(三十二) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	代码	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	1,093,339.33	1,368,647.86
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F		15,300.00
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	1,093,339.33	1,353,347.86
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
期初股份总数	S0	13,500,000.00	13,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si \times Mi / M0-Sj \times Mj / M0-Sk$	13,500,000.00	13,500,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		

计算稀释每股收益的普通股加权平均数	$X2 = \frac{S + X}{1}$	13,500,000.00	13,500,000.00
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y1 = \frac{P1}{S}$	0.08	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y2 = \frac{P2}{S}$	0.08	0.10
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3 = \frac{(P1 + P3)}{X2}$	0.08	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y4 = \frac{(P2 + P4)}{X2}$	0.08	0.10

1) 基本每股收益

基本每股收益 = $P \div S$

$$S = S0 + S1 + \frac{Si \times Mi}{M0} - \frac{Sj \times Mj}{M0} - Sk$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为年初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

2) 稀释每股收益

稀释每股收益 = $\frac{[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})]}{(S0 + S1 + \frac{Si \times Mi}{M0} - \frac{Sj \times Mj}{M0} - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})}$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，已考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

(三十三) 现金流量表项目注释

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存款利息及投标保证金返回	379,425.44	37,825.58
合计	379,425.44	37,825.58

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
运费、服务费、审计费、咨询费	4,353,857.26	1,619,781.08
合计	4,353,857.26	1,619,781.08

(三十四) 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润		
加: 资产减值准备	-119,093.25	-112,177.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,570,665.32	514,370.79
无形资产摊销	280,758.46	21,188.46
长期待摊费用摊销	31,965.30	201,296.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	-114,108.32	-430,141.88
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	17,863.99	27,257.40
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,223,144.08	607,271.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-2,352,678.22	3,610,443.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-2,317,866.89	-2,264,069.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	243,141.90	1,216,272.92
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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增加情况:		
现金的期末余额	10,193,772.30	10,318,860.02
减: 现金的期初余额	10,018,870.24	8,881,513.26
加: 现金等价物的期末余额		30,000.00
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	174,902.06	1,467,346.76

2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、现金	10,189,847.66	11,750,552.77
其中: 库存现金	32,136.18	27,600.43
可随时用于支付的银行存款	1,0154,846.86	11,722,952.34
可随时用于支付的其他货币资金	2,864.62	
二、现金等价物	0	30,000.00
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,189,847.66	11,780,552.77

二、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
吉林君悦新材料有限公司	吉林市	吉林省吉林市吉林经济技术开发区吉孤公路 480 号省精细化工创业孵化园综合楼 307 室	隔热材料生产销售	56.00		设立
英索来欣（苏州）新材料科技有限公司	苏州市	苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 699 号	隔热、隔音产品生产销售	60.00		设立
厦门君悦伊索供应链有限公司	厦门市	厦门市集美区锦园西三路 286 号 2 层 214 室	批发业	100.00		设立

续：

子公司名称	注册资本	享有表决权比例（%）	截至 2023 年 6 月 30 日本公司出资额
英索来欣（苏州）新材料科技有限公司	10,000,000.00	60.00	6,000,000.00

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司未投资设立合营企业或联营企业。

三、 关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

本公司共同实际控制人为马汝军、马超，无母公司。

(二) 本公司的其他关联方情况

名称	与本公司关系	营业执照号码
马超	本公司共同实际控制人	
吕云红	本公司共同实际控制人马汝军之配偶、董事及副总经理	
陈照峰	董事	
靳健	董事	
柳永忠	董事	
张艳艳	职工监事	
杨虎猛	职工监事	
苏州君至悦投资管理有限公司	股东	91320506339088195N
苏州市吴中区藏书水厂	同一法定代表人	91320506743715429D
苏州望亭兄弟供水有限公司	本公司法定代表人为该公司股东	91320507741324184B

苏州市相城区永昌农村小额贷款有限公司	本公司法定代表人为其中一名董事	91320507699341596K
苏州高新富德投资企业（有限合伙）	本公司法定代表人为该合伙企业投资人	9132050033879184XX
苏州顺融进取创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司法定代表人为该合伙企业投资人	91320500MA1MYRB67G
苏州顺融宝盛二号创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司法定代表人为该合伙企业投资人	91320594MA1X6U9U66
苏州鑫丰云仓港物流科技发展有限公司	本公司法定代表人为该公司股东	91320594MA1Y50P57R
共青城明善泓德创业投资合伙企业（有限公司）	本公司法定代表人为该合伙企业投资人	91360405MABWNDQ969

（三） 公司与关联方的交易事项

1) 股权投资：无

2) 让渡资产使用权：

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
			金额	占同类交易比例（%）	金额	占同类交易比例（%）
苏州市吴中区藏书水厂	租赁	市场价格	900,000.00	100.00	900,000.00	100.00

2) 关联交易

一、购买原材料、燃料、动力,接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
英索来欣（盐城）新材料科技有限公司	采购原材料	8,960,002.29	8,103,437.16
合计		8,960,002.29	8,103,437.16

二、销售产品、商品,提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
英索来欣（盐城）新材料科技有限公司	销售产品	1,014,824.31	0
合计		1,014,824.31	0

四、 承诺及或有事项

（一） 无需要披露的重要承诺事项。

（二） 无需要披露的或有事项。

五、 资产负债表期后事项

截至审计报告日，本公司无重要的非调整事项。

六、其他重要事项

除九、关联方及关联交易(三)公司与关联方的交易事项所述事项外，本公司无对投资者决策有影响的重要交易和事项。

七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

种类	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,459,240.72	100	239,528.60	9.74	2,219,712.12
按照组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄分析组合					
低信用风险组合					
小计	2,459,240.72	100	239,528.60	9.74	2,219,712.12
其他不重大但单独进行减值测试的应收账款					
合计	2,459,240.72	100	239,528.60	9.74	2,219,712.12

续：

类别	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	105,004.78	2.19	105,004.78	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,691,345.89	97.81	256,661.47	5.47	4,434,684.42
其中：无风险组合					
账龄组合	4,691,345.89	97.81	256,661.47	5.47	4,434,684.42
合计	4,796,350.67	100.00	361,666.25	7.54	4,434,684.42

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023-6-30			2022-12-31		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	2,111,914.93	85.88	205,699.27	4,563,702.29	97.28	228,185.11
一至二年	169,603.76	6.90	16,519.31	88,363.60	1.88	8,836.36

二至三年	177,722.03	7.23	17,310.02			
三至四年				39,280.00	0.84	19,640.00
小计	2,459,240.72	100	239,528.60	4,691,345.89	100.00	256,661.47
减：坏账准备	239,528.60			256,661.47		
合计	2,219,712.12			4,434,684.42		

2) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	2023-6-30				
	与本公司 的关系	款项性 质	应收账款	占应收账 款余额比 例（%）	账龄
第一大客户	非关联方	货款	952,362.39	38.73	一年以内
中浩威建设有限公司	非关联方	货款	837,165.20	34.04	一年以内
苏州云白环境设备股份有限公司	非关联方	货款	241,386.18	9.82	一年以内
湖北中创智优科技有限公司	非关联方	货款	40,771.16	1.66	一年以内
中科润资（重庆）节能科技有限公 司	非关联方	货款	40,230.00	1.64	一年以内
合计			2,111,914.93	85.88	

续：

单位名称	2022-12-31				
	与本公司 的关系	款项性 质	应收账款	占应收账款余额 合计数比例（%）	账龄
第一大客户	非关联方	货款	4,292,012.12	89.48	一年以内
鼎思安全用品制造（广州）有限公 司	非关联方	货款	96,842.98	2.02	一年以内
金坛市开发区华洋塑胶厂	非关联方	货款	85,980.77	1.79	三至四年
DCSAFETYASIALTD	非关联方	货款	53,831.76	1.12	一年以内
天门市怡天新能源开发有限公司	非关联方	货款	42,318.00	0.88	一年以内
合 计			4,570,985.63	95.29	

（二）其他应收款

种类	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账 准备的其他应收款	123,987.92	100	6,199.40	5	117,788.52
按照组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄分析组合	123,987.92	100	61,99.40	5	117,788.52
低信用风险组合					
小计					

其他不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	123,987.92	100	6,199.40	5	117,788.52

续：

种类	2022-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	63,892.44	100	3042.50	4.76	60849.94
按照组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄分析组合	63,892.44	100	3042.50	4.76	60849.94
低信用风险组合					
小计					
其他不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	63,892.44	100	3042.50	4.76	60849.94

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账的其他应收款：

账龄	2023-6-30			2022-06-30		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	123,987.92	100	6,199.40	60,849.94	100	3,042.50
合计	123,987.92	100	6,199.40	60,849.94	100	3,042.50

3) 按欠款方归集的期末明细情况：

单位名称	2023-6-30				
	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	款项性质
国外市场开拓费	非关联方	69,664.58	一年以内	56.19	代垫款
阿里巴巴(中国)网络技术服务费	非关联方	16,000.00	一年以内	12.90	服务费
赣州市怡辰新能源开发有限公司	非关联方	10,000.00	一年以内	8.07	保证金
社保自负	非关联方	6,506.80	一年以内	5.25	代垫款
合计		102,171.38		82.40	

续：

单位名称	2022-6-30				
	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	款项性质

阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	非关联方	16,000.00	一年以内	20.36	服务费
国外市场开拓	非关联方	38,583.41	一年以内	49.09	代垫款
赣州市怡辰新能源开发有限公司	非关联方	10,000.00	一年以内	12.72	保证金
社保及公积金自负	非关联方	14,013.64	一年以内	17.83	代垫款
合计		78,597.05		100	

（三）营业收入和营业成本

1) 营业收入和营业成本分类披露：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,393,700.53	7,472,421.25	15,545,057.85	11,719,301.51
其他业务	50,202.82	42,373.80	92,131.29	33,902.00
合计	11,443,903.35	7,514,795.05	15,636,189.14	11,752,203.51

2) 主营业务（分地区）列示：

产品名称	营业收入		营业成本	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
外销	5,334,587.30	12,465,657.47	4,663,753.19	10,302,858.66
内销	6,109,316.05	3,170,531.67	2,851,041.86	1,441,694.68
合计	11,443,903.35	15,636,189.14	7,514,795.05	11,744,553.34

3) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	与本公司关系	2023 年 1-6 月	占全部营业收入的比例（%）
第一大客户	非关联方	4,721,223.13	41.26
中浩威建设有限公司	非关联方	2,637,165.20	23.04
宿迁宝士腾工程有限公司	非关联方	683,680.00	5.97
常州镭天世进出口有限公司	非关联方	661,824.00	5.78
爱丽思生活用品（苏州）有限公司	非关联方	490,759.67	4.29
合计		9,194,652.00	80.35

续：

客户名称	与本公司关系	2022 年 1-6 月	占全部营业收入的比例（%）
第一大客户	非关联方	11,632,116.68	74.39

山东森川建设工程有限公司	非关联方	522,427.04	3.53
江苏盛虹股份有限公司	非关联方	426,138.05	2.73
常州辖天世进出口有限公司	非关联方	259,558.41	1.66
DAHIST IMPORT AND EXPORT	非关联方	234,550.25	1.5
合计		13,074,790.43	83.81

八、 补充资料

(一) 非经常性损益项目

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
政府补助	0.00	53,000.00
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	0.00	53,000.00
减：非经常性损益的所得税影响数	0.00	7,950.00
非经常性损益净额	0.00	45,050.00
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	0.00	45,050.00

(二) 净资产收益率

1) 指标

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
归属于公司普通股股东的净利润	5.04%	5.47%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.04%	5.41%

2) 计算过程

项目	代码	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	1,093,339.33	1,368,647.86
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F		15,300.00
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	1,093,339.33	1,353,347.86
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	21,128,204.36	24,401,587.84
报告期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	Ei		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期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	Ej		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0	6	6
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	24,360,307.23	25,622,095.47
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0+Ek*Mk/M0$	21,674,874.03	25,011,841.66
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	5.04%	5.47%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	5.04%	5.41%

公司法定代表人：马汝军 主管会计工作的公司负责人：柳永忠 公司会计机构负责人：蒋金娣

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
政府补助	0
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

苏州市君悦新材料科技股份有限公司
2023 年 8 月 14 日