



金泉股份

NEEQ : 832277

苏州金泉新材料股份有限公司

SUZHOU KINGCHARM NEW MATERIALS CORP.



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、公司负责人樊海彬、主管会计工作负责人李嘉薇及会计机构负责人（会计主管人员）李嘉薇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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	80

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	公司董秘办

释义

释义项目		释义
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	苏州金泉新材料股份有限公司董事会
监事会	指	苏州金泉新材料股份有限公司监事会
股东大会	指	苏州金泉新材料股份有限公司股东大会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	苏州金泉新材料股份有限公司公司章程
公司、本公司、金泉新材料	指	苏州金泉新材料股份有限公司
金泉化纤	指	常熟市金泉化纤织造有限责任公司
软石装备	指	苏州软石智能装备有限公司
谷原生物	指	苏州谷原生物科技有限公司
塑发生物	指	苏州塑发生物材料有限公司
上年、上年度	指	2022 年度
上期	指	2022 年 1-6 月
报告期、本期	指	2023 年 1-6 月
PET	指	聚对苯二甲酸乙二酯
PA	指	聚酰胺纤维
PLA 纤维	指	卫材行业用聚乳酸纤维
PLON 纤维	指	家纺行业用复合纤维

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州金泉新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	SUZHOU KINGCHARM NEW MATERIALS CORP.		
法定代表人	樊海彬	成立时间	
控股股东	控股股东为（樊海彬、李嘉薇、姜金泉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（樊海彬、李嘉薇、姜金泉），一致行动人为（樊海彬、李嘉薇、姜金泉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学纤维制造业（C28）-全成纤维制造（C282）-涤纶纤维制造（C2822）		
主要产品与服务项目	从事环保再生型彩色涤纶短纤维系列（PET）、聚酰胺纤维（PA6）、生物质聚乳酸纤维（PLA），复合纤维（PLON）等的生产销售/		
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	金泉股份	证券代码	832277
挂牌时间	2015年4月8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）	40,002,600
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	李嘉薇	联系地址	江苏省常熟市支塘镇八字桥村
电话	0512-52511033	电子邮箱	uuhqsc@kingcharmcn.com
传真	0512-52511033		
公司办公地址	江苏省常熟市支塘镇八字桥村	邮政编码	215531
公司网址	www.cs-jqhx.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	913205007036709243		
注册地址	江苏省苏州市常熟市支塘镇八字桥村		
注册资本（元）	40,002,600	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

公司属于化学合成纤维制造业，主要产品为工业用基础纤维材料。公司有三大核心产品：（一）环保再生型彩色 PET（涤纶）短纤维系列，主要应用于汽车内饰材料件；（二）生物降解 PLA（聚乳酸）纤维，主要应用于卫生材料；（三）聚酰胺纤维 (PA) 系列：主要应用于民用服装、鞋材包装等方向。

公司控股子公司软石装备属于机械制造行业，主要产品为化纤装备生产线及成套技术整体解决方案；控股子公司谷原生物是属于卫生材料销售行业，主要是销售“菁羽”系列品牌卫生产品及 PLA 无纺布材料；控股子公司塑发生物是属于高温工程改性材料及全生物降解聚乳酸材料开发与应用公司。子公司的业务属于公司产业链业务的拓展与延伸。

公司及其子公司的商业模式可概括为：公司通过整体产品链条的闭环，打通上下游市场的需求变化，创新研发新材料、新产品、新技术、新设备，给市场客户提供化纤装备工程成套的 EPC 项目工程整体方案，并销售有自主创新技术支撑的核心产品，实现公司收益。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于2021年11月3日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202132004267），有效期三年。 2、公司于2023年5月26日由江苏省科学技术厅评定入选为科技型中小企业库（编号：2023320581C050157）

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	60,499,694.50	69,334,401.18	-12.74%
毛利率%	14.40%	27.17%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-6,703,407.98	-4,088,930.26	-63.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,769,536.43	-4,117,840.25	-88.68%
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）	-13.30%	-6.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.42%	-6.30%	-
基本每股收益	-0.17	-0.10	-63.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	261,396,891.67	228,118,192.24	14.59%
负债总计	219,254,859.80	175,502,562.89	24.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,895,793.20	53,738,658.12	-20.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.34	-20.18%
资产负债率%（母公司）	53.97%	53.46%	-
资产负债率%（合并）	83.88%	76.93%	-
流动比率	0.62	0.57	-
利息保障倍数	-5.35	-6.27	-
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	-25,949,361.62	3,477,070.67	-846.30%
应收账款周转率	2.17	2.94	-
存货周转率	0.81	0.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.59%	-0.47%	-
营业收入增长率%	-12.74%	56.75%	-
净利润增长率%	-63.94%	51.55%	-

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	11,389,003.63	4.36%	7,046,258.24	3.09%	61.63%
应收票据					
应收账款	23,612,246.47	9.03%	28,368,920.84	12.44%	-16.77%
应收款项融资	1,875,423.11	0.72%	2,440,682.83	1.07%	-23.16%
预付款项	18,382,169.49	7.03%	8,763,309.69	3.84%	109.76%
其他应收款	1,711,814.76	0.65%	1,332,989.25	0.58%	28.42%
存货	68,394,996.13	26.17%	44,370,917.47	19.45%	54.14%
其他流动资产	1,103,091.44	0.42%	67,072.49	0.03%	1,544.63%

投资性房地产	1,254,654.73	0.48%	1,361,506.21	0.60%	-7.85%
固定资产	109,801,189.24	42.01%	77,880,069.02	34.14%	40.99%
在建工程	2,719,132.67	1.04%	36,029,271.86	15.79%	-92.45%
无形资产	17,404,722.41	6.66%	17,680,044.78	7.75%	-1.56%
长期待摊费用	2,235,551.04	0.86%	2,777,149.56	1.22%	-19.50%
短期借款	94,195,231.30	36.04%	63,077,986.40	27.65%	49.33%
应付票据	15,200,484.07	5.82%	14,058,374.94	6.16%	8.12%
长期借款	9,928,000.00	3.80%	10,804,000.00	4.74%	-8.11%
应付账款	56,531,100.53	21.63%	51,577,823.51	22.61%	9.60%
合同负债	31,862,775.49	12.19%	20,666,604.69	9.06%	54.18%
应付职工薪酬	2,003,255.54	0.77%	3,173,942.09	1.39%	-36.88%
应交税费	480,572.40	0.18%	1,854,675.57	0.81%	-74.09%
其他应付款	3,328,943.55	1.27%	3,867,365.07	1.70%	-13.92%
其他流动负债	2,301,587.34	0.88%	2,695,758.61	1.18%	-14.62%
递延收益	2,721,579.11	1.04%	3,079,122.41	1.35%	-11.61%
递延所得税负债	599,340.23	0.23%	646,909.6	0.28%	-7.35%

项目重大变动原因:

- 1) 货币资金: 公司本期期末和上期期末的货币资金余额分别为11,389,003.63元和7,046,258.24元, 较上期末增幅为61.63%。主要原因是母公司金泉本年度自制银票增加, 银票保证金增加了443万元。
- 2) 预付款项: 公司本期期末和上期期末的预付款项分别为18,382,169.49元和8,763,309.69元, 较上期末增幅为109.76%。主要原因是子公司软石采购订单增加, 预付款项增加了946万元。
- 3) 存货: 公司本期期末和上期期末的存货分别为68,394,996.13元和44,370,917.47元, 较上期末增幅为54.14%。主要原因是子公司软石生产步入正轨, 在制品增加了2083万元。
- 4) 其它流动资产: 公司本期期末和上期期末的其它流动资产分别为1,103,091.44元和67,072.49元, 较上期末增幅为1544.63%。主要原因是子公司软石有待抵扣进项税额109万。
- 5) 固定资产: 公司本期期末和上期期末的固定资产分别为109,801,189.24元和77,880,069.02元, 较上期末增幅为40.99%。主要原因是母公司金泉新建厂房竣工验收, 在建工程3400万元转入固定资产。
- 6) 在建工程: 公司本期期末和上期期末的固定资产分别为2,719,132.67元和36,029,271.86元, 较上期末降幅为92.45%。主要原因是母公司金泉新建厂房竣工验收, 在建工程3400万元转入固定资产。
- 7) 短期借款: 公司本期期末和上期期末的短期借款分别为94,195,231.30元和63,077,986.40元, 较上期末降幅为49.33%。主要原因是子公司软石短期借款增加了2420万元, 该借款资金主要用于生产经营需要。
- 8) 合同负债: 公司本期期末和上期期末的合同负债分别为31,862,775.49元和20,666,604.69元, 较上期末增幅为54.18%。主要原因是子公司软石销售订单增加了合同负债1075万元。
- 9) 应付职工薪酬: 公司本期期末和上期期末的应付职工薪酬分别为2,003,255.54元和3,173,942.09元, 较上

期末降幅为36.88%。主要原因是子公司谷原受市场行情影响，逐步退出大型卖场，人员减少，职工工资减少了115万元。

10) 应交税费：公司本期期末和上期期末的应交税费分别为480,572.40元和1,854,675.57元，较上期末降幅为74.09%。主要原因是子公司软石上期留抵退税了389万从而影响了应交增值税。

(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	60,499,694.50	-	69,334,401.18	-	-12.74%
营业成本	51,787,843.00	85.60%	50,495,083.20	72.83%	2.56%
毛利率	14.40%	-	27.17%	-	-
税金及附加	860,802.04	1.42%	695,256.36	1.00%	23.81%
销售费用	3,300,908.90	5.46%	9,605,185.21	13.85%	-65.63%
管理费用	8178724.09	13.52%	7,348,649.78	10.60%	11.30%
研发费用	8,214,455.47	13.58%	5,262,953.93	7.59%	56.08%
财务费用	2,120,641.17	3.51%	1,572,546.53	2.27%	34.85%
其他收益	962,940.92	1.59%	46,752.93	0.07%	1,959.64%
投资收益	30,558.27	0.05%	12,205.51	0.02%	150.36%
信用减值损失	-92,646.63	-0.15%	-23,695.58	-0.03%	-290.99%
资产减值损失	-693,968.60	-1.15%	-506,276.09	-0.73%	-37.07%
营业利润	-13,756,796.21	-22.74%	-6,116,287.06	-8.82%	-124.92%
营业外收入	596,211.36	0.99%	581,667.15	0.84%	2.50%
营业外支出	138,606.16	0.23%	101,095.11	0.15%	37.10%
利润总额	-13,299,191.01	-21.98%	-5,635,715.02	-8.13%	-135.98%
所得税费用	-135,593.53	-0.22%			
净利润	-13,163,597.48	-21.76%	-5,635,715.02	-8.13%	-133.57%
经营活动产生的现金流量净额	-25,949,361.62	-	3,477,070.67	-	-846.30%
投资活动产生的现金流量净额	-5,163,597.79	-	-8,498,711.25	-	39.24%
筹资活动产生的现金流量净额	31,021,936.98	-	-11,943.03	-	259,849.30%

项目重大变动原因：

1) 销售费用：公司本期的销售费用为 3,300,908.90 元，较上年同期的 9,605,185.21 元降幅达 65.63%，主要原因是子公司谷原生物因受市场行情影响，逐步退出各大型卖场，减少促销人员，因此一次性入场服务费、宣传费和人员薪酬等均有减少。

2) 研发费用：公司本期的研发费用为 8,214,455.47 元，较上年同期的 5,262,953.93 元增幅达 56.08%，主要原因是子公司软石同期增加了 366 万元的科研投入，其中研发人员投入增加了 202 万元。

3) 财务费用：公司本期的财务费用为 2,120,641.17 元，较上年同期的 1,572,546.53 元增幅达 34.85%，主要原因是子公司软石贷款增加导致利息增加了 45 万元。

4) 其他收益：公司本期的其他收益为 962,940.92 元，较上年同期的 46,752.93 元增幅达 1959.64%，主要原因是母公司金泉本期成果转化项目结转了递延收益 36 万元、收到土地补偿款 54 万元。

5) 信用减值损失：公司本期的信用减值损失为 92,646.63 元，较上年同期的 23,695.58 元增幅达 290.99%，主要原因是营业收入的增长导致应收账款对应增长，应收账款余额增加了 310 万元，本期主要是一年以内应收账款的信用减值损失的增加。

6) 资产减值损失：公司本期的资产减值损失为 693,968.60 元，较上年同期的 506,276.09 元增幅达 37.07%，主要原因是母公司三年以上的库存原材料增加了 78 万元，相应多计提了 62 万元的跌价准备。

7) 经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额为 -25,949,361.62 元，较去年同期的 3,477,070.67 元降幅达 846.30%。主要原因是母公司金泉及子公司软石，生产经营需要扩大生产，采购增加导致。

8) 投资活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为 -5,163,597.79 元，较去年同期的 -8,498,711.25 元增幅达 39.24%，主要系本期固定资产投入减少所致。

9) 筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为 31,021,936.98 元，较去年同期的 -11,943.03 元增加了 3103 万元，主要原因系本年较同期借款增加，还款减少导致。

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
苏州软石智能装备有限公司	子公司	维材料成套智能装备及配件器材等的制造与销售	50,000,000	114,901,244.96	57,348.43	3,909,495.55	-12,185,928.77
苏州谷原生物科技有限公司	子公司	卫生用品、无纺布的销售	21,680,000	1,930,294.11	-5,729,712.96	1,355,450.40	-988,836.62
苏州塑发生物材料有限公司	子公司	生物基材料和新材料、塑料制品的研发生产销售	6,680,000	3,991,421.42	1,356,700.81	6,284,471.94	-311,999.89

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州软石智能装备有限公司	生产本公司所属行业所需的化纤装备	完成产业链的闭环
苏州谷原生物科技有限公司	利用本公司所属行业生产的纤维及无纺布生产卫材用品	完成产业链的闭环
苏州塑发生物材料有限公司	通过改性技术生产本公司所属行业所需的原材料	完成产业链的闭环

(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

公司在报告期内积极承担社会责任，企业诚信经营、环境保护、按时纳税、稳定岗位和保障员工合法权益等都做出了相应的担当。截至到 2023 年上半年度，金泉志愿者团队累计注册志愿者人数为 225 人，累计公益时间 10973 小时。

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
实际控制人不当控制的风险	股东樊海彬、李嘉薇、姜金泉签订了《一致行动人协议》，约定凡涉及到公司重大经营决策事项时，须由三人先行协商统一意见，再在公司的各级会议上发表各自的意见，三人为一致行动人，三人合计持有公司 2719.0733 万股份，占总股本 67.97%，为公司共同实际控制人，对公司的经营管理活动有着重大的影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。公司应对措施：公司制定了各项内部控制制度，完善了公司的体系和流程建设，并开展信息化管理，通过不断完善与提升以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作，减少不当控制带来的风险。
应收账款余额较高不能及时收回的风险	受疫情影响及行业经济影响，部份老客户的回款周期延长。截至 2023 年 6 月底，公司应收账款账面净额为 2361.22 万元，虽比去年同期 2836.89 万元下降约 16.77%，但仍占资产总额的比例为 9.03%，如果客户出现经营不善、资金周转困难导致不能及时还款的情形，公司将面临发生坏账的风险。公司应对措施：公司为了规避坏帐风险，签订销售合同，建立客户档案，将销售政策优先向信用好实力强回款快的优质客户倾斜。公司已经采取一定措施减少应收账款的增长，给予一定的销售折扣以缩短账期。对于部分账龄过长的客户，已采用法律手段进行催讨。同时公司对于部分新研发上市的产品利用质优价美的特点采取款到发货的模式，

	减少应收账款的产生。
资产抵押的风险	公司为弥补经营活动中流动资金不足,以其拥有的房屋建筑物和土地作为抵押物向当地银行获得 14560 万元的授信额度,已实施贷款 10412.32 万元。上述抵押资产为公司生产经营所必需资产,若公司因资金流动性问题不能按期还款,可能导致抵押资产被银行处置,从而影响公司的正常生产经营。公司应对措施:公司力争减少应收账款,向供应商争取一定账期,母公司及子公司之间的资金互相拆借合理利用,提高资金利用率,减少银行贷款。
原料价格波动风险	公司的主营业务为纤维制造,所用聚酯原材料主要来源于石油化工产品,其价格波动除了受到市场供求关系的影响外,国际原油价格的波动、市场投机等多种因素均会引起期价格的大幅或频繁的波动。而公司的订单接单到交付需要一定的时间周期,很难将价格波动风险转移给下游客户,会影响公司的盈利能力。公司应对措施:公司及时关注国内外时事及国际油价的变动,提前判断对原料价格的影响,与客户接单签约时充分考虑原料价格变动对成本的影响,增加报价时效或价格浮动条件等保护性条款以减少对利润的影响。
短期偿债风险	2023 年 6 月 30 日公司资产负债率为 83.88%,流动比率为 0.62。公司整体负债水平相对较高,流动比率较低,流动资产不能覆盖流动负债,存在一定的偿债风险,主要是子公司谷原生物在逐步退出线下各大超商,经营业绩严重萎缩;另子公司软石装备报告期内由于订单增加,流动资金紧张,增加了 2420 万元的短期贷款。若公司未来不能合理平衡资金收支,可能对公司生产经营产生不利影响。应对措施:一方面计划引进新的投资者,以期对公司业绩及资金紧张有所改善,同时提高资产质量,使其变现能力变强,科学举债与优化资本结构、降低财务风险紧密相联,采取多元化借款模式。
税收优惠政策变化风险	公司于 2021 年 11 月 3 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号:GR202132004267),有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)文件规定,享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,企业所得税按 15%的税率征收,若公司税收优惠政策出现不利变化或因公司业务构成导致不再享受税收优惠政策,则对公司将来经营业绩将产生不利影响。公司应对措施:公司继续按高新技术企业的标准进行内部完善,以期在有盈利情况下充分享受税收。
本期重大风险是否发生重大变化:	报告期内,新冠肺炎疫情带来的影响在减弱,故取消此项重大风险;公司的资产负债率上升,银行贷款增幅较大,存在较大偿债风险,故增加此项重大风险。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	13,500,000.00	1,870,203.14
销售产品、商品,提供劳务	1,510,000.00	215,535.01
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,410,000.00	451,396.80
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	1,000,000.00	1,000,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受财务资助	2,450,000.00	2,450,000.00
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		

注：

1、交易金额与发生金额均为含税价。

2、日常性关联交易，其他中有关联公司借款给子公司的 245 万元，由于未收取利息，所以属于公司受益的情形，可免于按照关联交易审议。

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：

报告期内，公司发生的关联交易是合理的必要的经营行为，是为了满足公司正常的生产经营、投资与筹资需要。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	21,945,165.45	8.40%	银行授信抵押原因
房产	投资性房地产	抵押	1,254,654.73	0.48%	银行授信抵押原因
房产	固定资产	抵押	9,452,046.34	3.62%	银行授信抵押原因
土地	无形资产	抵押	8,593,508.75	3.29%	银行授信抵押原因
土地	无形资产	抵押	6,391,100.68	2.44%	银行授信抵押原因
土地	无形资产	抵押	1,534,336.96	0.59%	银行授信抵押原因
总计	-	-	49,170,812.91	18.81%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至报告期末，公司共有银行贷款 10412.32 万元，是通过公司厂房、土地使用权和股东个人房产等资的抵押取得的。上述用于抵押的资产是公司目前生产经营必须的土地、房屋建筑物，如果公司在经营过程中遇到不可预料的突发性事件，导致公司盈利能力和现金流量发生重大不利变化，公司有可能不能及时偿还银行借款，从而导致借款银行对抵押资产采取强制措施，进而影响公司的经营。

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	12,759,795	31.90%	0	12,759,795	31.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,797,683	16.99%	0	6,797,683	16.99%	
	董事、监事、高管	7,036,663	17.59%	0	7,036,663	17.59%	
	核心员工		0.00%	0		0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,242,805	68.10%	0	2,724,280,5	68.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,393,050	50.98%	0	20,393,050	50.98%	
	董事、监事、高管	21,109,992	52.77%	0	21,109,992	52.77%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		40,002,600	-	0	40,002,600	-	
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	樊海彬	12,359,524	0	12,359,524	30.90%	9,269,568	3,089,956	0	0
2	李荣	8,121,907	0	8,121,907	20.30%	6,091,431	2,030,476	0	0
3	李嘉薇	7,768,681	0	7,768,681	19.42%	5,826,586	1,942,095	0	0
4	姜金泉	7,062,528	0	7,062,528	17.66%	5,296,896	1,765,632	0	0
5	苏州金虹泉投资管理企业(有限合伙)	2,151,864	0	2,151,864	5.38%	0	2,151,864	0	0
6	樊巧燕	962,348	0	962,348	2.41%	0	962,348	0	0
7	吴强	900,746	0	900,746	2.25%	675,560	225,186	0	0
8	邓雪	181,500	0	181,500	0.45%		181,500	0	0
9	樊海燕	145,200	0	145,200	0.36%		145,200	0	0

10	管玉凤	72,600	0	72,600	0.18%		72,600	0	0
合计		39,726,898	-	39,726,898	99.31%	27,160,041	12,566,857	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

樊海彬和李嘉薇是夫妻关系，姜金泉和李荣、李嘉薇是父女关系，李荣和李嘉薇是姐妹关系。苏州金虹泉投资管理企业（有限合伙）的普通合伙人是樊海彬。樊巧燕、樊海燕和樊海彬是姐弟关系。

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
樊海彬	董事长、总经理	男	1967年7月	2020年11月25日	2023年11月24日
李嘉薇	董事、董事会秘书、财务总监	女	1973年2月	2020年11月25日	2023年11月24日
宋允辉	董事	女	1974年2月	2020年11月25日	2023年11月24日
李振环	董事	男	1975年3月	2020年11月25日	2023年11月24日
姜金泉	董事	男	1946年7月	2020年11月25日	2023年11月24日
杜祎新	监事会主席	男	1978年12月	2020年11月25日	2023年11月24日
宋晓平	监事、资源链总监	女	1981年11月	2020年11月25日	2023年11月24日
吴强	监事	男	1971年11月	2020年11月25日	2023年11月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事为樊海彬、李嘉薇、宋允辉、李振环、姜金泉，监事为杜祎新、宋晓平、吴强，高级管理人员为总经理樊海彬，董秘兼财务负责人李嘉薇。控股股东、实际控制人为樊海彬、李嘉薇、姜金泉。其中樊海彬和李嘉薇为夫妻关系，姜金泉与李嘉薇为父女关系。

(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
管理人员	21	17
行政人员	19	26
销售人员	39	20
财务人员	13	15
技术人员	29	27
生产人员	157	148

员工总计	278	253
------	-----	-----

子公司谷原生物属快销行业，本期各销售区域的收缩取消，销售业务员离职较多。

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况：

本报告期内无变动。

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	5.1	11,389,003.63	7,046,258.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	400,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	23,612,246.47	28,368,920.84
应收款项融资	5.4	1,875,423.11	2,440,682.83
预付款项	5.5	18,382,169.49	8,763,309.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	1,711,814.76	1,332,989.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	68,394,996.13	44,370,917.47
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	5.8	1,103,091.44	67,072.49
流动资产合计		126,868,745.03	92,390,150.81
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	5.9	1,024,872.40	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	1,254,654.73	1,361,506.21

固定资产	5.11	109,801,189.24	77,880,069.02
在建工程	5.12	2,719,132.67	36,029,271.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.13	17,404,722.41	17,680,044.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.14	2,235,551.04	2,777,149.56
递延所得税资产	5.15	88,024.15	
其他非流动资产			
非流动资产合计		134,528,146.64	135,728,041.43
资产总计		261,396,891.67	228,118,192.24
流动负债：			
短期借款	5.16	94,195,231.30	63,077,986.40
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	5.17	15,200,484.07	14,058,374.94
应付账款	5.18	56,531,100.53	51,577,823.51
预收款项		-	
合同负债	5.19	31,862,775.49	20,666,604.69
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	5.20	2,003,255.54	3,173,942.09
应交税费	5.21	480,572.40	1,854,675.57
其他应付款	5.22	3,430,933.79	3,867,365.07
其中：应付利息		101,990.24	
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	5.23	2,301,587.34	2,695,758.61
流动负债合计		206,005,940.46	160,972,530.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.24	9,928,000.00	10,804,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.25	2,721,579.11	3,079,122.41
递延所得税负债	5.26	599,340.23	646,909.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,248,919.34	14,530,032.01
负债合计		219,254,859.80	175,502,562.89
所有者权益：			
股本	5.27	40,002,600.00	40,002,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	20,488,515.26	24,627,972.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	5,277,807.47	5,277,807.47
一般风险准备			
未分配利润	5.30	-22,873,129.53	-16,169,721.55
归属于母公司所有者权益合计		42,895,793.20	53,738,658.12
少数股东权益		-753,761.33	-1,123,028.77
所有者权益合计		42,142,031.87	52,615,629.35
负债和所有者权益总计		261,396,891.67	228,118,192.24

法定代表人：樊海彬

主管会计工作负责人：李嘉薇

会计机构负责人：李嘉薇

（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		8,262,328.03	5,496,450.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	22,023,280.94	21,750,517.71
应收款项融资		1,675,423.11	1,929,068.44
预付款项		2,112,849.10	2,068,078.84
其他应收款	12.2	3,277,751.84	6,778,723.12
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,861,912.40	29,831,438.67
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			33,043.82
流动资产合计		65,213,545.42	67,887,321.57
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	12.3	40,958,800.00	35,128,800.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,254,654.73	1,361,506.21
固定资产		69,350,602.09	36,112,168.36
在建工程		2,719,132.67	36,029,271.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,777,364.13	8,954,683.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		328,809.94	480,201.34
递延所得税资产		88,024.15	
其他非流动资产			
非流动资产合计		123,477,387.71	118,066,631.41
资产总计		188,690,933.13	185,953,952.98
流动负债：			
短期借款		40,000,000.00	33,047,360.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,920,484.07	9,058,374.94
应付账款		31,877,983.55	39,275,407.38
预收款项			
合同负债		721,621.35	934,877.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		882,532.50	882,562.25
应交税费		347,153.91	298,013.35
其他应付款		1,739,242.19	1,269,773.52
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		93,810.77	121,534.03
流动负债合计		88,582,828.34	84,887,903.32
非流动负债：			
长期借款		9,928,000.00	10,804,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,721,579.11	3,079,122.41
递延所得税负债		599,340.23	646,909.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,248,919.34	14,530,032.01
负债合计		101,831,747.68	99,417,935.33
所有者权益：			
股本		40,002,600.00	40,002,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,627,972.20	24,627,972.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,277,807.47	5,277,807.47
一般风险准备			
未分配利润		16,950,805.78	16,627,637.98
所有者权益合计		86,859,185.45	86,536,017.65
负债和所有者权益合计		188,690,933.13	185,953,952.98

（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		60,499,694.50	69,334,401.18
其中：营业收入	5.31	60,499,694.50	69,334,401.18
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		74,463,374.67	74,979,675.01
其中：营业成本	5.31	51,787,843.00	50,495,083.20
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	5.32	860,802.04	695,256.36
销售费用	5.33	3,300,908.90	9,605,185.21
管理费用	5.34	8,178,724.09	7,348,649.78
研发费用	5.35	8,214,455.47	5,262,953.93
财务费用	5.36	2,120,641.17	1,572,546.53
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	5.37	962,940.92	46,752.93
投资收益（损失以“-”号填列）	5.38	30,558.27	12,205.51
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）	5.39	-92,646.63	-23,695.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.40	-693,968.60	-506,276.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,756,796.21	-6,116,287.06
加：营业外收入	5.41	596,211.36	581,667.15
减：营业外支出	5.42	138,606.16	101,095.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,299,191.01	-5,635,715.02
减：所得税费用	5.43	-135,593.53	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,163,597.48	-5,635,715.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,163,597.48	-5,635,715.02
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）		-6,460,189.50	-1,546,784.76
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,703,407.98	-4,088,930.26

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		-13,163,597.48	-5,635,715.02
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,703,407.98	-4,088,930.26
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-6,460,189.50	-1,546,784.76
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.10
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.10

法定代表人：樊海彬

主管会计工作负责人：李嘉薇

会计机构负责人：李嘉薇

(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	12.4	53,033,944.95	37,158,371.33
减：营业成本	12.4	42,845,048.94	28,584,542.54
税金及附加		571,658.17	342,757.18
销售费用		1,821,108.01	2,068,508.62
管理费用		3,981,232.22	3,089,348.57
研发费用		2,621,287.94	3,438,985.52
财务费用		1,010,458.07	773,445.89
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益		636,986.77	44,550.93
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	5,685.87	10,046.24
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）		-108,005.63	178,227.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,002,799.19	-447,172.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-284,980.58	-1,353,564.99
加：营业外收入		524,867.72	531,572.77
减：营业外支出		52,312.87	73,114.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,574.27	-895,106.83
减：所得税费用		-135,593.53	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		323,167.80	-895,106.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		323,167.80	-895,106.83
（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		323,167.80	-895,106.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（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		85,828,268.36	71,136,893.71
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		841,194.17	4,666,937.63
收到其他与经营活动有关的现金	5.44.1	2,892,710.38	5,910,523.82
经营活动现金流入小计		89,562,172.91	81,714,355.16
购买商品、接受劳务支付的现金		74,600,185.31	45,143,781.43
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		19,872,486.86	19,733,804.90
支付的各项税费		3,494,531.56	2,175,836.44
支付其他与经营活动有关的现金	5.44.2	17,544,330.80	11,183,861.72
经营活动现金流出小计		115,511,534.53	78,237,284.49
经营活动产生的现金流量净额		-25,949,361.62	3,477,070.67
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		5,685.87	12,205.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			194.95
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	5.44.3	6,400,000.00	5,380,000.00
投资活动现金流入小计		6,405,685.87	5,392,400.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,769,283.66	8,571,111.71

投资支付的现金		1,400,000.00	
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	5.44.4	6,400,000.00	5,320,000.00
投资活动现金流出小计		11,569,283.66	13,891,111.71
投资活动产生的现金流量净额		-5,163,597.79	-8,498,711.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,690,000.00	1,134,000.00
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		58,830,000.00	38,510,000.00
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		61,520,000.00	39,644,000.00
偿还债务支付的现金		28,506,000.00	37,962,660.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,992,063.02	1,693,283.03
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		30,498,063.02	39,655,943.03
筹资活动产生的现金流量净额		31,021,936.98	-11,943.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,654.74	170,384.08
五、现金及现金等价物净增加额	5.44.5	-88,367.69	-4,863,199.53
加：期初现金及现金等价物余额		5,017,070.77	6,786,295.88
六、期末现金及现金等价物余额	5.45.1	4,928,703.08	1,923,096.35

法定代表人：樊海彬

主管会计工作负责人：李嘉薇

会计机构负责人：李嘉薇

（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		58,521,304.76	44,363,446.66
收到的税费返还		841,194.17	772,509.24
收到其他与经营活动有关的现金		1,233,674.16	2,996,767.86
经营活动现金流入小计		60,596,173.09	48,132,723.76
购买商品、接受劳务支付的现金		45,191,036.36	28,519,189.93
支付给职工以及为职工支付的现金		7,408,536.25	6,491,558.09
支付的各项税费		1,698,638.80	611,817.06
支付其他与经营活动有关的现金		4,044,702.67	9,631,685.39
经营活动现金流出小计		58,342,914.08	45,254,250.47
经营活动产生的现金流量净额		2,253,259.01	2,878,473.29
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		5,685.87	10,046.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			194.95
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		6,400,000.00	5,320,000.00
投资活动现金流入小计		6,405,685.87	5,330,241.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,289,903.13	8,325,707.74
投资支付的现金		5,830,000.00	376,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		6,400,000.00	5,320,000.00
投资活动现金流出小计		15,519,903.13	14,021,707.74
投资活动产生的现金流量净额		-9,114,217.26	-8,691,466.55
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		21,000,000.00	21,680,000.00
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		21,000,000.00	21,680,000.00
偿还债务支付的现金		14,876,000.00	19,792,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		931,586.51	891,538.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,807,586.51	20,683,538.75
筹资活动产生的现金流量净额		5,192,413.49	996,461.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,308.74	170,796.41
五、现金及现金等价物净增加额		-1,665,236.02	-4,645,735.60
加：期初现金及现金等价物余额		3,467,263.50	6,379,977.20
六、期末现金及现金等价物余额		1,802,027.48	1,734,241.60

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1. 财政部于2022年11月30日印发《企业会计准则解释第16号》,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”,本公司自施行日起执行前述解释,根据相关新旧衔接规定,执行前述解释对公司2023年1月1日合并财务报表及母公司财务报表无影响。

（二） 财务报表项目附注

1、 公司基本情况

1.1 公司概况

苏州金泉新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为常熟市化纤三厂（后更名为常熟市金泉化纤织造有限责任公司），于1985年4月23日经苏州市常熟工商行政管理局核准开业登记，常熟市化纤三厂系支塘镇镇办企业，经济性质为集体所有制，注册资本为人民币114万元，由支塘镇资产经营投资公司出资。经改制及历次股权变更，至2014年9月29日，公司注册资本为人民币1,280万元，其中樊海彬出资448万元，占注册资本的35%；姜金泉出资256万元，占注册资本的20%；李荣出资294.4万元，占注册资本的23%；李嘉薇出资281.6万元，占注册资本的22%。

2014年11月18日，公司股东会审议决定，同意公司整体改制变更为股份有限公司，以2014年9月30日经审计后的净资产53,415,742.20元，按4.173:1比例折合股本1,280万股，净资产超出股本的部分40,615,742.20元作为资本公积，原股东按照各自出资比例持有相应的股份数。本次整体变更设立股份有限公司业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“瑞华验字（2014）92010004号”验资报告予以验证。

2015年3月25日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为832277。

2015年7月21日，本公司召开2015年第二次临时股东大会决议和修改后章程规定，增加注册资本（股本）人民币170万元，增资后股本为1,450万股；

2015年第三次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司资本公积转增股本，以公司总股本1,450万股为基数，向全体股东每10股转增5.2股，转增后公司总股本增至2,204万股。

2015年第四次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司资本公积转增股本，以公司总股本2,204万股为基数，向全体股东每10股转增8.15股，转增后公司总股本增至4,000.26万股。

截至2023年06月30日止，本公司注册资本40,002,600.00元，实收资本40,002,600.00元。

1.2 本公司注册地、组织形式

本公司注册地址：常熟市支塘镇八字桥村。

组织形式：股份有限公司。

法定代表人：樊海彬

公司营业执照统一社会信用代码为：913205007036709243

1.3 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属化学纤维制造行业，主要业务：从事环保再生型彩色PET（涤纶）短纤维系列和原生型纳米复合PPS（聚苯硫醚）纤维系列的生产及销售。

本公司经营范围为：化学合成纤维及化纤原料、高分子材料、差别化纤维、高性能纤维材料、纤维素纤维材料、环保原生与再生非金属材料及其制品的研发、委托加工与销售；涤纶纤维、锦纶纤维、丙纶纤维、聚乳酸纤维、复合纤维、废化纤造粒、非织造布制造、加工；塑料制品加工；PPS（聚苯硫醚纤维）皮芯型复合纤维生产、销售；纺织品销售；道路普通货物运输；从事货物及技术进出口业务。

（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） 一般项目：塑料加工专用设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

1、 公司基本情况（续）

1.4 本年度合并财务报表范围

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	
苏州软石智能装备有限公司	常熟	常熟	工业	51.00		设立
苏州谷原生物科技有限公司	常熟	常熟	工业	81.00		非同一控制合并
苏州塑发生物材料有限公司	常熟	常熟	工业	51.00		设立

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、在其他主体中的权益”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.4.1 同一控制下的企业合并(续)

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.4.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.4.3 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。

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应当转为购买日所属当期收益。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将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。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金及价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.2 金融资产的分类

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。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

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

3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.7 金融工具的减值(续)

2) 减值准备的确认和计量(续)

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.7 金融工具的减值(续)

4) 应收票据及应收账款减值(续)

应收票据组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	商业承兑汇票	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。
应收票据组合 2	银行承兑汇票	逾期信用损失率为 0, 不计提坏账。

应收账款组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	账龄组合	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。
应收账款组合 2	应收关联公司款项	逾期信用损失率为 0, 不计提坏账。

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

应收款项融资组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资组合 1	商业承兑汇票	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。
应收款项融资组合 2	银行承兑汇票	逾期信用损失率为 0, 不计提坏账。

其他应收款组合:

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在每个资产负债表日评估其信用风险, 并划分三个阶段:

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.7 金融工具的减值(续)

4) 应收票据及应收账款减值(续)

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
押金、保证金	款项性质	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。
备用金		
出口退税		
其他应收款项		

5) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
未到期的质保金	款项性质	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。
账龄组合		

6) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.9.2 中的描述确认和计量减值。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收工程款	款项性质	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。
应收其他长期应收款		

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。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，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.8 利得和损失(续)

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.9.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 应收票据

3.10.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.11 应收账款

3.11.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.12 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.13 其他应收款

3.13.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.14 存货

3.14.1 存货的类别

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

3.14.2 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 存货(续)

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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,且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。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.16 合同成本

3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当期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。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差率费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 合同成本(续)

3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.17 持有待售资产

3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 持有待售资产(续)

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 固定资产

3.19.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.19.2 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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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，属于为生产存货而发生的除外。

3.22.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.23 无形资产

3.23.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 无形资产(续)

3.23.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.25 合同负债

3.25.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 职工薪酬

3.26.1 短期薪酬

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。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。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，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.26.2 离职后福利

3.26.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.26.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将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，公司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，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 职工薪酬（续）

3.26.2 离职后福利（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.26.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.26.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 租赁负债

3.27.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.27.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.27.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.27.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.27.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.29 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售商品收入确认的具体原则为：

公司主要销售生物基材料等，属于在某一时点履行的履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、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力且相关的经济利益很可能流入时确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 政府补助

3.30.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.30.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.30.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.30.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.30.5 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.30.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.32 租赁

3.32.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.32.2 本公司作为承租人

3.32.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.28 租赁负债”。

3.32.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 租赁(续)

3.32.2.2 租赁变更(续)

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.32.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.33 重要会计政策、会计估计的变更

3.33.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2022 年 11 月 30 日印发《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，内容自公布之日起施行。	不适用	无影响
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	不适用	无影响

3.33.2 重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、5%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)及相关规定，自2016年5月1日起本公司出租房产适用增值税，税率为5%。

4.2 税收优惠及批文

2021年11月3日，本公司经重新认定取得高新技术企业资格，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为GR202132004267，有效期为3年。2022年按15%的税率缴纳所得税。

5. 财务报表项目附注项目

5.1 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	61,086.31	18,712.12
银行存款	4,867,616.77	4,998,358.65
其他货币资金	6,460,300.55	2,029,187.47
合计	11,389,003.63	7,046,258.24

其他货币资金期末余额系定期存款及票据保证金。

5.2 交易性金融资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
银行理财	400,000.00	
合计	400,000.00	

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含一年)	23,442,687.44
1-2年	1,949,113.34
2-3年	164,204.42
3年以上	18,004.87
小计	25,574,010.07
减：坏帐准备	1,961,763.60
合计	23,612,246.47

5 财务报表项目附注项目(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:债务人完全丧失清偿能力的应收账款					
按组合计提坏账准备	25,574,010.07	100	1,961,763.60	7.67	23,612,246.47
信用风险特征组合	25,574,010.07	100	1,961,763.60	7.67	23,612,246.47
合计	25,574,010.07	100	1,961,763.60	7.67	23,612,246.47

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:债务人完全丧失清偿能力的应收账款					
按组合计提坏账准备	30,238,037.81	100	1,869,116.97	6.18	28,368,920.84
信用风险特征组合	30,238,037.81	100	1,869,116.97	6.18	28,368,920.84
合计	30,238,037.81	100	1,869,116.97	6.18	28,368,920.84

5.3.3 组合计提项目: 账龄组合

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏帐准备	计提比例(%)
1年以内(含一年)	23,442,687.44	1,378,634.37	5
1-2年	1,949,113.34	483,022.15	20
2-3年	164,204.42	82,102.21	50
3年以上	18,004.87	18,004.87	100
合计	25,574,010.07	1,961,763.60	

5.3.4 组合计提项目: 坏帐准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,869,116.97	92,646.63			1,961,763.60
合计	1,869,116.97	92,646.63			1,961,763.60

5 财务报表项目附注项目(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	比例(%)
苏州爱可思医疗科技有限公司	2,554,130.33	9.99
浙江全晟汽车内饰材料有限公司	2,463,535.68	9.63
福建尤溪华扬纤纺科技有限公司	2,220,000.00	8.68
新凤鸣江苏新拓新材有限公司	1,707,500.00	6.68
欧拓(重庆)防音配件有限公司太仓分公司	1,652,398.10	6.46
合计	10,597,564.11	41.44

上述应收账款期末数中,无应收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

5.4 应收款项融资

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	1,875,423.11	2,440,682.83

5.5 预付账款

5.5.1 预付账款按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,382,169.49	100	8,763,309.69	100

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例
河北达瑞化纤机械有限公司	3,180,096.00	17.30
河南先迪电气科技有限公司	2,348,098.00	12.77
江苏金土木建设集团顺鑫工程有限公司	2,200,000.00	11.97
常熟市减速器制造有限公司	880,000.00	4.79
上海邯祥机电成套设备有限公司	680,000.00	3.70
合计	9,288,194.00	50.53

5.6 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,711,814.76	1,332,989.25
合计	1,711,814.76	1,332,989.25

5 财务报表项目附注项目(续)

5.6 其他应收款(续)

按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	663,200.00	1,262,556.00
员工备用金	43,000.00	2,000.00
待收土地收储补偿款	925,456.00	
借款		
往来款	80,158.76	68,433.25
减：坏账准备		
合计	1,711,814.76	1,332,989.25

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	25,067,854.52	4,736,108.00	20,331,746.52	22,818,377.50	3,951,093.85	18,867,283.65
库存商品	16,888,834.88	3,060,001.14	13,828,833.74	17,341,575.49	3,151,046.69	14,190,528.80
在产品	28,737,894.35		28,737,894.35	6,770,393.65		6,770,393.65
发出商品	3,462,510.34		3,462,510.34	3,518,226.17		3,518,226.17
委托加工物资	2,033,892.61		2,033,892.61	1,024,485.20		1,024,485.20
受托加工物资	118.57		118.57			
合计	76,191,105.27	7,796,109.14	68,394,996.13	51,473,058.01	7,102,140.54	44,370,917.47

5.7.2 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本年增加金额		本年减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,951,093.85	785,014.15				4,736,108.00
库存商品	3,151,046.69			91,045.55		3,060,001.14
合计	7,102,140.54	785,014.15		91,045.55		7,796,109.14

5.8 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	1,103,091.44	67,072.49
预缴所得税		
合计	1,103,091.44	67,072.49

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
苏州智纺云控科技有限公司		1,000,000.00		24,872.40						1,024,872.4	

5 财务报表项目附注项目(续)

5.10 投资性房地产

5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	4,499,010.12
2. 本期增加金额	-
(1) 固定资产转入	-
3. 本期减少金额	
(1) 其他转出	
4. 期末余额	4,499,010.12
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	3,137,503.91
2. 本期增加金额	106,851.48
(1) 固定资产转入	
(2) 计提或摊销	106,851.48
3. 本期减少金额	
(1) 其他转出	
4. 期末余额	3,244,355.39
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	1,254,654.73
2. 期初账面价值	1,361,506.21

5.10.2 本期计提折旧额为 106851.48 元

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	109,801,189.24	77,880,069.02
固定资产清理		
合计	109,801,189.24	77,880,069.02

5 财务报表项目附注项目(续)

5.11 固定资产(续)

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	58,709,314.64	72,551,010.03	2,588,083.03	2,348,496.85	1,849,281.88	138,046,186.43
2. 本期增加金额	34,110,438.33	2,874,440.45		-72,245.81	165,489.58	37,078,122.55
3. 本期减少金额	216,600.00					216,600.00
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	92,603,152.97	75,425,450.48	2,588,083.03	2,276,251.04	2,014,771.46	174,907,708.98
二、累计折旧						
1. 期初余额	19,099,385.38	35,942,085.63	2,234,261.80	1,901,203.10	989,181.50	60,166,117.41
2. 本期增加金额	1,621,310.71	3,216,987.08	47,187.68	94,456.97	140,652.56	5,120,595.00
3. 本期减少金额	187,691.25					187,691.25
4. 期末余额	20,533,004.84	39,159,072.71	2,281,449.48	1,995,660.07	1,129,834.06	65,099,021.16
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	72,070,148.13	36,266,377.77	306,633.55	280,590.97	884,937.40	109,808,687.82
2. 期初账面价值	39,609,929.26	36,608,924.40	353,821.23	447,293.75	860,100.38	77,880,069.02

本期计提折旧额为 5,120,595.00 元。

5.11.3 固定资产抵押情况

(1) 期末固定资产中原值为 21,045,526.43 元(净值 9,452,046.34 元)的房屋建筑物已抵押给中国农业银行股份有限公司常熟分行,对应不动产权证为:苏(2018)常熟市不动产权第 0001591 号,抵押合同到期日为 2027 年 11 月 29 日。

(2) 期末固定资产中原值为 4,499,010.12 元(净值 1,254,654.73)的房屋建筑物已抵押给苏州银行股份有限公司常熟支行,对应不动产权证为:苏(2021)常熟市不动产权第 813408 号,抵押合同到期日为 2024 年 12 月 31 日。

(3) 期末固定资产中原值为 25,474,436.30 元(净值 21,945,165.45 元)的房屋建筑物已抵押给苏州银行股份有限公司常熟支行,对应不动产权证为:苏(2020)常熟市不动产权第 8132902 号,抵押合同到期日为 2025 年 11 月 19 日。

5.12 在建工程

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设				34,015,534.12		34,015,534.12
待安装设备	946,902.70		946,902.70	1,288,427.97		1,288,427.97
室外配套工程	1,772,229.97		1,772,229.97			
室外消防设施						
零星工程	33,980.58		33,980.58	725,309.77		725,309.77
合计	2,719,132.67	0.00	2,719,132.67	36,029,271.86	0.00	36,029,271.86

5 财务报表项目附注项目(续)

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产分类情况

项目	土地使用权	软件	专利	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	19,263,060.98	1,624,683.96	90,000.00	20,977,744.94
2. 本期增加金额				-
3. 本期减少金额				-
4. 期末余额	19,263,060.98	1,624,683.96	90,000.00	20,977,744.94
二、累计摊销				-
1. 期初余额	2,551,485.52	743,964.64	2,250.00	3,297,700.16
2. 本期增加金额	192,629.05	78,193.32	4,500.00	275,322.37
3. 本期减少金额				-
4. 期末余额	2,744,114.57	822,157.96	6,750.00	3,573,022.53
三、减值准备				-
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				-
3. 本期减少金额				-
4. 期末余额				-
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	16,518,946.41	802,526.00	83,250.00	17,404,722.41
2. 期初账面价值	16,711,575.46	880,719.32	87,750.00	17,680,044.78

本期摊销额为 275,322.37 元。

5.13.2 无形资产抵押情况

(1) 期末无形资产中原值为 7,360,192.89 元(净值 6,391,100.68 元)的土地使用权已抵押给中国农业银行股份有限公司常熟分行,对应不动产权证为:苏(2018)常熟市不动产权第 0001591 号,抵押合同到期日为 2027 年 11 月 29 日。

(2) 期末无形资产中原值为 2,301,701.26 元(净值 1,534,336.96 元)的土地使用权已抵押给苏州银行股份有限公司常熟支行,对应不动产权证为:苏(2021)常熟市不动产权第 813408 号,抵押合同到期日为 2024 年 12 月 31 日。

(3) 期末无形资产中原值为 9,601,166.83 元(净值 8,593,508.75 元)的土地使用权已抵押给苏州银行股份有限公司常熟支行,对应不动产权证为:苏(2020)常熟市不动产权第 8132902 号,抵押合同到期日为 2025 年 11 月 19 日。

5.14 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期减少	2023 年 6 月 30 日
专利使用费	140,083.14		7,575.74		132,507.40
装修费	2,637,066.42		534,022.78		2,103,043.64
合计	2,777,149.56		541,598.52		2,235,551.04

5 财务报表项目附注项目(续)

5.15 递延所得税资产

项目	2023年6月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备		141,655.65
与资产相关的政府补助		-53,631.50
土地使用权计税价格差异		
可抵扣亏损		
未实现内部交易		
合计		88,024.15

5.16 短期借款

借款类别	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	10,000,000.00	29,995,231.30
抵押及保证借款	84,195,231.30	33,000,000.00
应计利息		82,755.10
合计	94,195,231.30	63,077,986.40

截至2023年6月30日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

5.17 应付票据

类别	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	15,200,484.07	14,058,374.94
商业承兑汇票		
合计	15,200,484.07	14,058,374.94

5.18 应付账款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	52,049,918.86	50,956,123.04
1-2年	1,860,920.90	266,700.48
2-3年	2,470,901.60	228,716.22
3年以上	149,359.17	126,283.77
合计	56,531,100.53	51,577,823.51

上述应付账款期末数中，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

5.19 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	26,722,482.49	20,666,604.69
1-2年	5,140,293.00	
合计	31,862,775.49	20,666,604.69

5 财务报表项目附注项目(续)

5.20 应付职工薪酬

5.20.1 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	3,173,942.09	18,651,625.42	19,822,311.97	2,003,255.54
二、离职后福利-设定提存计划				0.00
三、辞退福利		111,500.00	111,500.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				0.00
合计	3,173,942.09	18,763,125.42	19,933,811.97	2,003,255.54

5.20.2 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,025,203.75	15,293,601.19	16,410,417.89	1,908,387.05
2. 职工福利费		588,351.76	588,351.76	0.00
3. 社会保险费		2,007,671.44	2,007,671.44	0.00
其中：医疗保险费		471,718.36	471,718.36	0.00
工伤保险费		77,895.09	77,895.09	0.00
生育保险费		47,955.41	47,955.41	0.00
残疾人就业保障金		1,704.92	1,704.92	0.00
4. 住房公积金		496,028.40	496,028.40	0.00
5. 工会经费和职工教育经费	148,738.34	129,713.35	188,783.20	89,668.49
6. 应交个人所得税		136,259.28	131,059.28	5,200.00
合计	3,173,942.09	18,651,625.42	19,822,311.97	2,003,255.54

5.20.3 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
1. 基本养老保险		1,357,688.02	1,357,688.02	-
2. 失业保险费		50,709.64	50,709.64	-
合计		1,408,397.66	1,408,397.66	-

5.21 应交税费

税种	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税		
增值税	91,670.50	1,486,255.44
印花税	25,940.06	37,527.02
土地使用税	76,317.25	51,977.65
房产税	277,423.94	203,603.44
环境保护税	247.39	36,979.46
城市建设维护税	4,486.63	19,166.28
教育费附加	2,691.98	11,499.77
地方教育费附加	1,794.65	7,666.51
个人所得税		-
合计	480,572.40	1,854,675.57

5 财务报表项目附注项目(续)

5.22 其他应付款

5.22.1 其他应付款汇总情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	101,990.24	
应付股利		
其他应付款	3,328,943.55	3,867,365.07
合计	3,430,933.79	3,867,365.07

其中应付利息为银行借款利息。

5.22.2 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	3,222,693.29	2,559,124.57
1-2年	0.00	8,240.50
2-3年	4,350.00	1,200,000.00
3年以上	203,890.50	100,000.00
合计	3,430,933.79	3,867,365.07

5.23 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税	2,301,587.34	2,695,758.61

5.24 长期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押及保证借款	9,928,000.00	10,804,000.00

5.25 递延收益

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	3,079,122.41		357,543.30	2,721,579.11	专项资金

政府补助为江苏省科技成果转化专项资金

5.26 递延所得负债

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
固定资产加速折旧计税差异	3,995,601.50	599,340.23	4,312,730.66	646,909.60

5.27 股本

股东名称	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,002,600.00						40,002,600.00

5.28 资本公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
资(股)本溢价	24,627,972.20		4,139,456.94	20,488,515.26

5 财务报表项目附注项目(续)

5.29 盈余公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年6月30日
法定盈余公积金	5,277,807.47			5,277,807.47

5.30 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度
调整前上期末未分配利润	-16,169,721.55	-2,269,545.55
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-16,169,721.55	-2,269,545.55
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-6,703,407.98	-13,703,864.38
减: 提取法定盈余公积		196,311.62
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-22,873,129.53	-16,169,721.55

5.31 营业收入及成营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,315,415.33	43,658,165.31	62,792,528.87	47,785,268.20
其他业务	10,184,279.17	8,129,677.69	6,541,872.31	2,709,815.00
合计	60,499,694.50	51,787,843.00	69,334,401.18	50,495,083.20

5.32 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	71,019.83	7,811.80
教育费附加	49,053.35	4,687.08
地方教育费附加	21,694.46	3,124.72
土地使用税	152,634.50	103,955.30
房产税	481,526.98	508,081.71
车船税	3,571.12	2,551.12
印花税	44,073.39	15,419.41
环境保护税	37,228.41	49,625.22
合计	860,802.04	695,256.36

5.33 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
运输费用	1,310,388.44	1,395,503.16
职工薪酬	861,962.01	6,164,855.23
业务招待费	257,455.87	210,404.97
其它	871,102.58	1,834,421.85
合计	3,300,908.90	9,605,185.21

5 财务报表项目附注项目(续)

5.34 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工工资及福利费	4,075,026.29	3,939,997.48
业务招待费	238,826.44	305,197.26
办公费	97,891.11	170,424.06
差旅费	128,946.27	66,673.75
工会及教育经费	129,590.54	60,986.42
折旧费	1,162,441.99	773,759.29
聘请中介机构费	788,517.86	790,500.92
其他	1,557,483.59	1,241,110.60
合计	8,178,724.09	7,348,649.78

5.35 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
研发人员工资及福利费	4,316,507.74	1,424,223.29
直接材料费	2,747,558.95	906,784.65
其他费用	1,150,388.78	2,931,945.99
合计	8,214,455.47	5,262,953.93

5.36 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	2,056,304.92	1,653,406.02
减:利息收入	14,917.35	-51,780.96
利息净支出	2,041,387.57	1,601,625.06
汇兑损失	-2,654.74	-170,384.08
银行手续费	44,160.00	53,017.21
票据贴现的贴息	37,748.34	88,288.34
合计	2,120,641.17	1,572,546.53

5.37 其他收益

产生其他收益的来源	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	933,643.30		933,643.30
个税手续费	8,158.73	3,747.29	8,158.73
稳岗补助		42,435.00	
其他	21,138.89	570.64	21,138.89
合计	962,940.92	46,752.93	962,940.92

计入当期损益的政府补助

补助项目	2023年1-6月	与资产/收益相关
2016年省科技成果转化专项资金	357,543.30	与收益相关
2022年揭榜挂帅项目经费	320,000.00	与收益相关
收到2021年度市级提升存量企业竞争力奖励	255,000.00	与收益相关
收到支塘镇知识产权专项奖补资金	300.00	与收益相关
收到2021年度专利奖补资金	800.00	与收益相关
合计	933,643.30	

5 财务报表项目附注项目(续)

5.38 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品收益	30,558.27	12,205.51

5.39 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收款项坏账准备	-92,646.63	-23,695.58

5.40 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	-693,968.60	-525,762.74

5.41 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		549,669.58	
其他	596,211.36	31,997.57	596,211.36
合计	596,211.36	581,667.15	596,211.36

5.42 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
固定资产报废损失	28,908.75		28,908.75
捐赠支出	60,000.00		60,000.00
罚款支出	250.00		250.00
质量赔款			
违约支出			
其他	49,447.41	101,095.11	49,447.41
合计	138,606.16	101,095.11	138,606.16

5.43 所得税费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-135,593.53	
合计	-135,593.53	

5.44 现金流量表项目

5.44.1 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
收到的政府补助	933,643.30	549,669.58
利息收入	14,917.35	51,780.96
其他及往来款	1,944,149.73	5,262,890.99
合计	2,892,710.38	5,910,523.82

5.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
费用的有关现金支出	10,374,694.80	4,637,256.77
往来款支付	7,169,636.00	6,546,604.95
合计	17,544,330.80	11,183,861.72

5 财务报表项目附注项目(续)

5.44 现金流量表项目(续)

5.44.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
赎回理财产品	6,400,000.00	5,320,000.00

5.44.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
购买理财产品	6,400,000.00	5,320,000.00

5.44.5 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	-13,163,597.48	-5,635,715.02
加: 信用减值准备	92,646.63	23,695.58
资产减值准备	693,968.60	506,276.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,236,245.36	4,843,324.94
无形资产摊销	275,322.37	269,331.18
长期待摊费用摊销	541,598.52	559,419.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	28,908.75	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,091,398.52	1,571,310.28
投资损失(收益以“-”号填列)	-30,558.27	-12,205.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-88,024.15	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-47,569.37	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-24,718,047.26	-7,143,489.33
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,752,328.45	-9,394,482.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,890,674.61	17,889,605.42
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-25,949,361.62	3,477,070.67
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,928,703.08	1,923,096.35
减: 现金的期初余额	5,017,070.77	6,786,295.88
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	-88,367.69	-4,863,199.53

5 财务报表项目附注项目(续)

5.45 现金流量表项目(续)

5.45.1 现金和现金等价物构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	4,928,703.08	1,923,096.35
其中：库存现金	61,086.31	26,085.19
可随时用于支付的银行存款	4,867,616.77	1,897,011.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,928,703.08	1,923,096.35

5.45.2 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	31,397,211.79	银行借款抵押
投资性房地产	1,254,654.73	银行借款抵押
无形资产	16,518,946.39	银行借款抵押
货币资金	6,460,300.55	银票保证金

6、合并范围的变更

无。

7、在其他主体权益中的披露

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州软石智能装备有限公司	常熟	常熟	工业	51.00		设立
苏州谷原生物科技有限公司	常熟	常熟	工业	81.00		非同一控制下收购
苏州塑发生物材料有限公司	常熟	常熟	工业	51.00		设立

8、关联方交易

8.1 本公司的最终控制方情况

名称	与本公司关系	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
樊海彬	实际控制人之一	30.90%	30.90%
李嘉薇	实际控制人之一	19.42%	19.42%
姜金泉	实际控制人之一	17.66%	17.66%

注：樊海彬、李嘉薇、姜金泉三人为一致行动人

8 关联方交易(续)

8.2 其他关联方情况

李荣	持有本公司 5%以上股份股东
苏州金虹泉投资管理企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份股东
江苏海嘉和盛环保投资有限公司	受实际控制人控制
苏州智纺云控科技有限公司	受实际控制人控制
苏州九一高科无纺设备有限公司	受实际控制人控制
苏州爱可思医疗科技有限公司	实际控制人之参股公司
河北达瑞化纤机械有限公司	受持有本公司子公司 5%以上股份股东控制

8.3 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
苏州爱可思医疗科技有限公司	出售商品		61,654.43
苏州爱可思医疗科技有限公司	租赁业务	451,396.80	451,396.80
苏州爱可思医疗科技有限公司	提供服务	215,535.01	201,220.58
苏州爱可思医疗科技有限公司	采购商品	299.14	4,033.10
江苏海嘉和盛环保投资有限公司	接受服务		
苏州九一高科无纺设备有限公司	出售商品		864.00
河北达瑞化纤机械有限公司	采购商品	1,869,904.00	
河北达瑞化纤机械有限公司	接受借款	2,450,000.00	

8.4 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李嘉薇、李明华、姜金泉、樊海彬	1000 万	2021-4-25	2026-4-25	否
李嘉薇、樊海彬	2860 万	2022-1-13	2024-12-31	否
李嘉薇、樊海彬	1000 万	2022-11-10	2024-11-09	否
李嘉薇、樊海彬	4050 万	2022-11-30	2025-11-29	否
李嘉薇、樊海彬	700 万	2022-9-26	2025-9-25	否
李嘉薇、樊海彬	1000 万	2023-1-20	2028-1-20	否
刘志全、樊海彬	5000 万	2023-5-22	2028-5-21	否

8.5 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他应付款	姜金泉	200,000.00	1,800,000.00

9、 承诺及或有事项

9.1 承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

10、 资产负债表日后事项

无。

11、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

12、公司财务报表项目附注

12.1 应收账款

12.1.1 按帐龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含一年）	20,690,970.39
1-2 年	2,396,536.96
2-3 年	164,204.42
3 年以上	18,004.87
小计	23,269,716.64
减：坏帐准备	1,246,435.70
合计	22,023,280.94

12.1.2 按坏帐计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：债务人完全丧失清偿能力的应收账款					
按组合计提坏账准备	23,269,716.64	100	1,246,435.70	5.36	22,023,280.94
信用风险特征组合	23,269,716.64	100	1,246,435.70	5.36	22,023,280.94
合计	23,269,716.64	100	1,246,435.70	5.36	22,023,280.94

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：债务人完全丧失清偿能力的应收账款					
按组合计提坏账准备	22,888,947.78	100	1,138,430.07	4.97	21,750,517.71
信用风险特征组合	22,888,947.78	100	1,138,430.07	4.97	21,750,517.71
合计	22,888,947.78	100	1,138,430.07	4.97	21,750,517.71

12.1.3 组合计提项目：账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏帐准备	计提比例 (%)
1 年以内（含一年）	20,690,970.39	868,624.72	5
1-2 年	2,396,536.96	277,703.90	20
2-3 年	164,204.42	82,102.21	50
3 年以上	18,004.87	18,004.87	100
合计	23,269,716.64	1,246,435.70	

12 公司财务报表项目附注（续）

12.1 应收账款（续）

12.1.3 组合计提项目：坏帐准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,138,430.07	108,005.63			1,246,435.70
合计	1,138,430.07	108,005.63			1,246,435.70

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	比例（%）
苏州爱可思医疗科技有限公司	2,554,130.33	10.98
浙江全晟汽车内饰材料有限公司	2,463,535.68	10.59
苏州塑发生物材料有限公司	1,823,275.98	7.84
欧拓（重庆）防音配件有限公司太仓分公司	1,652,398.10	7.10
苏州谷原生物科技有限公司	1,532,634.24	6.59
合计	10,025,974.33	43.09

上述应收账款期末数中，无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

12.2 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,277,751.84	6,778,723.12
合计	3,277,751.84	6,778,723.12

按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	120,000.00	1,057,956.00
借款	2,232,295.84	
待收土地收储补偿款	925,456.00	
关联方往来款		5,720,767.12
减：坏账准备		
合计	3,277,751.84	6,778,723.12

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资情况表

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	帐面价值	账面余额	减值准备	帐面价值
对子公司投资	40,958,800.00		40,958,800.00	35,128,800.00		35,128,800.00

12 公司财务报表项目附注（续）

12.3 长期股权投资

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	2022-12-31	本年增加	本年减少	2023-6-30
苏州软石智能装备有限公司	17,850,000.00	2,550,000.00		20,400,000.00
苏州谷原生物科技有限公司	14,280,000.00	3,280,000.00		17,560,000.00
苏州塑发生物材料有限公司	2,998,800.00			2,998,800.00
合计	35,128,800.00	5,830,000.00	0.00	40,958,800.00

12.4 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,837,446.73	34,322,324.46	29,722,647.17	25,038,116.42
其他业务	13,196,498.22	8,522,724.48	7,435,724.16	3,546,426.12
合计	53,033,944.95	42,845,048.94	37,158,371.33	28,584,542.54

12.5 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品收益	5,685.87	10,046.24

13、补充资料

13.1 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.30	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.42	-0.19	-0.19

14、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月20日决议批准通过。

苏州金泉新材料股份有限公司

法定代表人：樊海彬

主管会计工作负责人：李嘉薇

会计机构负责人：李嘉薇

日期：2023年8月22日

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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	962,940.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	457,605.20
非经常性损益合计	1,420,546.12
减：所得税影响数	244,182.36
少数股东权益影响额（税后）	110235.31
非经常性损益净额	1,066,128.45

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