



永超新材

NEEQ: 873808

上海永超新材料科技股份有限公司

ShanghaiRadixVacuumMetallisingCo.,Ltd.



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、公司负责人洪晓冬、主管会计工作负责人陈雪玲及会计机构负责人（会计主管人员）陈雪玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

公司主要客户及供应商对披露商业数据敏感度较高，在合作过程中与部分合作方签署了保密协议。若披露其名称，会潜在影响与其的合作关系。同时，若披露主要供应商信息，会存在竞争对手与供应商联系，恶意提高采购价格，造成公司成本大幅度提高的可能性，从而严重损害公司利益。故前五大客户名称、前五大供应商名称、前五大应收账款客户名称、前五大其他应收款客户名称、前五大预付账款等名称用代称披露。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	22
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	26
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	32
第七节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况 .....	172

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 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	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
永超新材、公司	指	上海永超新材料科技股份有限公司
永超新能源	指	上海永超新能源科技有限公司
天安新材	指	广东天安新材料股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	上海永超新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海永超新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海永超新材料科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程、章程	指	上海永超新材料科技股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
VCM 功能膜	指	一种具有图纹效果的功能性单层或者多层复合结构薄膜。
VM 真空镀膜	指	一种通过物理气相沉积技术生产的功能型镀膜材料。
汽车漆面保护膜	指	通过精密涂布工艺生产的TPU材质的具有漆面保护功能的一种功能性薄膜材料。
BOPET	指	通过熔融挤出多层结构的一种双向拉伸工艺的聚酯薄膜材料。
BOPP	指	采用熔融挤出和双向拉伸工艺的一种聚丙烯薄膜材料。
CPP	指	一种通过流延挤出单向拉伸工艺的聚丙烯薄膜材料。
PVC	指	聚氯乙烯，由氯乙烯在引发剂作用下聚合而成的热塑性树脂；是氯乙烯的聚合物。
涂布	指	一种通过精密激光雕刻的微凹网纹来将各种功能性的树脂液态材料均匀的转移到各种薄膜表面的一种先进制造工艺。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海永超新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Radix Vacuum Metallising Co., Ltd.		
	RADIX		
法定代表人	洪晓冬	成立时间	2004年4月9日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（洪晓冬、洪晓生），一致行动人为（洪晓冬、洪晓生、李钰敏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-橡胶和塑料制品(C29)-塑料制品业(C292)-塑料薄膜制造(C2921)		
主要产品与服务项目	通过表面微涂层技术专业生产、销售 VCM 功能膜、VM 薄膜、汽车膜、新型装饰材料、节能环保材料以及各种功能性薄膜新材料。		
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	永超新材	证券代码	873808
挂牌时间	2022年9月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	39,200,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 26 号恒奥中心 D 座 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹梅	联系地址	上海市青浦区工业园区崧盈路 1288 号
电话	021-59868211	电子邮箱	radix@radix-sh.com
传真	021-59868255		
公司办公地址	上海市青浦区工业园区崧盈路 1288 号	邮政编码	201706
公司网址	www.radix-sh.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	913101187611634532		
注册地址	上海市工业园区崧盈路 1288 号		
注册资本（元）	39,200,000	注册情况报告期内是否变更	是

注：公司于 2023 年 3 月 17 日召开的第三届董事会第六次会议及 2023 年 4 月 11 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过《关于〈上海永超新材料科技股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，本次发行 1,000,000 股，募集资金 1,000 万元，新增股份于 2023 年 5 月 26 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌

并公开转让。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司自成立以来一直专注于有机材料和无机材料的研发与应用，以特种金属镀膜和纳米陶瓷改性材料研发为基础，结合公司在真空镀膜工艺和精密涂布工艺的研究与积累，逐步形成以自主研发核心材料为主体，以真空镀膜技术和精密涂布技术为基石的垂直型产业链。公司主要产品包括 VCM 功能膜、VM 真空镀膜和汽车膜等产品，广泛应用于家电、汽车、消费电子、节能环保、高端装饰材料、屏蔽材料等各个领域。

经过近二十年的深耕细作，公司已经掌握生产 VCM 功能薄膜材料的核心关键技术，期末公司拥有已授予专利 24 项，其中发明专利 20 项，实用新型专利 4 项，正在申请 3 项发明专利、1 项实用新型专利。公司为全球主流家电企业及其配套的板材厂商提供从产品设计、开发到应用一体化服务，是多家国内主流家电板材厂商青岛河钢、禾盛新材等客户的核心供应商，是海尔、美的、海信、松下等全球知名家电企业的间接供应商。

公司注册商标“永超”和“RADIX”曾于 2015 年被授予“上海市著名商标”荣誉。公司是国家级专精特新“小巨人”企业、上海市专精特新中小型企业、高新技术企业、中国塑料加工工业协会镀铝膜专业委员会第三届理事会主任单位，另被授予 2020 和 2022 年中国镀铝膜行业十强企业、上海市创新型企业、“十三五”塑料加工业科技创新型优秀会员单位、2020-2022 年中国塑料加工业优秀科技创新企业、2020-2022 年中国塑料加工业“专精特新”优秀企业等荣誉。

公司经营主要采用以直销为主，经销、贸易为辅的销售模式，收入来源是产品销售收入。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司主营业务、商业模式未发生变化。

##### 2、经营计划实现情况

2023 年公司管理层继续以市场为引领，在市场拓展、产品开发以及公司定位上不断完善和提高，在内部管理上，优化了公司内部组织结构和人员的调整，持续精益化管理理念，同时以人为本，探索和尝试新的激励措施。2023 年度，公司整体运营稳定、持续且取得较显著的成绩，实现了公司 2023 年度的经营计划。报告期内，公司实现营业收入 223,869,338.20 元，较上年同期增长了 52.49%；实现归属于母公司所有者的净利润 42,302,793.23 元，较上年同期增长了 118.68%。

#### (二) 行业情况

功能性涂层复合材料是指将一种或多种材料通过精密涂布、印刷、真空溅射、烧结等方式进行转化、复合而成的一种材料，从而实现单一材料无法实现的特定功能。功能性涂层复合材料属于新材料行业范畴，被广泛使用在家用电器、建筑装饰、包装标签和汽车等相关领域。同时，下游高端家用电器、高端建筑装饰、绿色包装、环保标签和新能源汽车等行业，多为国家鼓励发展的新兴产业，处于快速成长、更新换代或科技创新的发展阶段，市场需求增长迅速，应用范围进一步扩大，有效带动了功能性涂层复合材料行业的发展。

##### 一、VCM 功能薄膜行业

公司生产的 VCM 功能薄膜主要覆在 VCM 覆膜钢板上，使覆膜钢板具有单色、珠光、花纹等装饰效果，适用于各类空调、冰箱等家电。未来随着高端化、智能化家电产品的进一步渗透，高端产品市场有望进一步扩大，功能性涂层复合材料的需求亦将进一步增大；家电产品外观的日新月异，意味

着对功能性涂层复合材料的技术要求也与日俱增；以及家电产品大容量的趋势，意味着复合材料的单耗也将随之上升，种种需求将促进上游功能性涂层复合材料行业的快速发展。

## 二、VM 真空镀膜行业

公司 VM 真空镀膜主要应用于包装标签行业，从产品发展趋势来看，目前标签仍以纸质标签为主，但以 PP 合成纸、PP 薄膜、PET 薄膜等膜类材料为基材的复合膜类标签相较于纸，具有抗撕裂、防水防潮、耐候性好等一系列优势。复合薄膜类标签因其良好的材料特性，不仅方便储存和运输，而且色彩鲜艳，耐摩擦性好，越来越受到用户青睐。因此越来越多的标签企业，开始利用复合薄膜材料的特殊性能，如利用复合薄膜材料的热收缩性制作套筒不干胶标签；利用复合薄膜材料的防水防潮性制作日化用品不干胶标签；以及利用复合薄膜材料的抗撕裂性和耐候性制作固定资产不干胶标签等。所以，未来以公司生产的复合薄膜类产品为基材的标签将逐步替代纸质标签，从而得到更快速增长。

## 三、汽车膜行业

随着全国乘用车的增加和经济水平的提高，越来越多的车主开始关注汽车保护和外观装饰。汽车贴膜作为一种比较经济实惠的保护措施，受到了广大车主的青睐。汽车贴膜可以有效防止车漆或车窗玻璃受到日晒、酸雨、划痕等外界因素的伤害，延长汽车的使用寿命。此外，一些高端贴膜产品还具有防爆、隔热以及提供隐私保护的功能，能够在一定程度上提升车辆的安全性和乘坐舒适度，因此受到消费者的青睐。根据中国汽车工业协会数据进行测算，假设单位汽车窗膜面积为 4.2 平方米/辆，贴膜率为 85%，存量汽车每年的替换率为 10%，测算得出 2021 年汽车窗膜总需求量 1.24 亿平方米，预计 2024 年需求量增至 1.49 亿平方米。

公司生产的功能性涂层复合材料产品在汽车行业主要应用于汽车玻璃窗膜和汽车漆面保护膜。汽车玻璃窗膜和汽车漆面保护膜主要贴在汽车玻璃内表面和汽车漆面表面，具有节能环保、隔热、隔紫外线和保护等功能。伴随着汽车产销量的持续上涨，新能源汽车的快速发展，以及消费者消费结构的升级，市场对汽车窗膜和汽车漆面保护膜的需求也将稳步上升。目前我国汽车窗膜和汽车漆面保护膜市场正处于产品升级换代、国产逐渐替代进口的阶段，国产窗膜和漆面保护膜品牌逐渐向中高端市场发展。由此可见，我国汽车窗膜和漆面保护膜市场仍具有较大的发展空间。

### (三) 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	<p>1.2020 年 2 月，依据《上海市经济信息化委关于组织推荐 2019 年度“专精特新”中小企业申报(复核)的通知》(沪经信企〔2019〕565 号)，经专家评审和综合评估，公司被上海市经济和信息化委员会认定为上海市“专精特新”中小企业；公司于 2022 年 11 月按要求完成了新的复核申请，并在 2023 年 3 月通过了市级审核；</p> <p>2.2022 年 11 月，依据《工业和信息化部办公厅关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》(工信厅企业函〔2022〕133 号)，经专家评审和综合评估，公司被工业和信息化部认定为国家第四批“专精特新”小巨人企业，认定有效期 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。</p> <p>3.2021 年 1 月，依据《关于上海市 2020 年第一批高新技术企业备</p>



案的复函》(国科火字(2021)27), 公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合认定为“高新技术企业”, 证书编号 GR202031000177, 有效期 2020 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 11 日; 公司于 2023 年 6 月递交了新的复核申请材料。2023 年 12 月 8 日, 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195 号)有关规定, 上海市认定机构 2023 年认定报备的第一批 3012 家高新技术企业备案名单在国家高新技术企业认定管理工作网上被公示, 永超新材位于第 2619 号, 证书编号 GR202331002619, 有效期 2023 年 11 月 15 日至 2026 年 11 月 14 日。

## 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	223,869,338.20	146,808,676.36	52.49%
毛利率%	34.64%	34.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	42,302,793.23	19,344,573.70	118.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	41,064,460.79	19,210,622.70	113.76%
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)	22.90%	12.49%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	22.23%	12.40%	-
基本每股收益	1.09	0.51	113.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	273,803,263.06	232,753,028.42	17.64%
负债总计	65,830,335.24	67,951,184.05	-3.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	205,585,177.03	164,801,844.37	24.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.24	4.31	21.58%
资产负债率%(母公司)	24.21%	29.19%	-
资产负债率%(合并)	24.04%	29.19%	-
流动比率	2.97	2.29	-
利息保障倍数	40.53	20.27	-
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	-9,155,627.58	10,152,479.02	-190.18%
应收账款周转率	4.35	3.68	-
存货周转率	2.46	1.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	17.64%	7.75%	-
营业收入增长率%	52.49%	-2.01%	-
净利润增长率%	118.43%	7.61%	-

### 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	5,608,339.83	2.05%	14,050,250.19	6.04%	-60.08%
应收票据	50,226,226.14	18.34%	30,043,544.96	12.91%	67.18%
应收账款	56,095,582.85	20.49%	41,057,370.75	17.64%	36.63%
交易性金融资产	2,000,847.64	0.73%	4,802,601.20	2.06%	-58.34%
应收款项融资	7,268,084.99	2.65%	3,570,843.61	1.53%	103.54%
其他应收款	59,485.20	0.02%	689,234.48	0.30%	-91.37%
其他流动资产	2,692,510.36	0.98%	1,142,567.44	0.49%	135.65%
在建工程	4,939,336.17	1.80%	1,424,316.99	0.61%	246.79%
使用权资产	106,522.22	0.04%	159,783.30	0.07%	-33.33%
其他非流动资产	3,592,920.20	1.31%	1,060,000.00	0.46%	238.95%
应付票据	-	0.00%	3,413,459.63	1.47%	-100.00%
应付职工薪酬	2,318,956.48	0.85%	1,456,858.46	0.63%	59.18%
应交税费	2,311,682.04	0.84%	3,370,236.82	1.45%	-31.41%
其他应付款	690,325.28	0.25%	520,474.46	0.22%	32.63%
租赁负债	58,295.99	0.02%	113,958.20	0.05%	-48.84%
盈余公积	11,790,958.60	4.31%	7,555,663.17	3.25%	56.05%
未分配利润	92,792,216.35	33.89%	66,757,718.55	28.68%	39.00%
总资产	273,803,263.06	100.00%	232,753,028.42	100.00%	17.64%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末较去年期末下降 60.08%，主要由于客户回款的票据尚未到期所致；
- 2、应收票据本期期末较去年期末增长 67.18%，应收款项融资本期期末较去年期末增长 103.54%，主要由于随着公司业务的增长，客户用票据结算增多所致。
- 3、应收账款本期期末较去年期末增长 36.63%，主要由于公司经营规模扩大，相应的应收账款余额增加所致。
- 4、交易性金融资产本期期末较去年期末下降 58.34%，主要由于公司资金用于日常经营，购买理财产品减少所致。
- 5、其他应收款本期期末较去年期末下降 91.37%，主要由于本期收回保证金所致。
- 6、其他流动资产本期期末较去年期末增长 135.65%，主要由于增值税重分类和待摊费用增加所致。
- 7、在建工程本期期末较去年期末增长 246.79%，主要由于子公司新购机器设备尚未验收所致。

- 8、使用权资产本期期末较去年期末下降 33.33%，租赁负债本期期末较去年期末下降 48.84%，主要由于租赁资产摊销所致。
- 9、其他非流动资产本期期末较去年期末增长 238.95%，主要由于预付工程设备款增加所致。
- 10、应付票据本期期末较去年期末下降 100.00%，主要由于公司采用应收票据背书结算方式所致。
- 11、应付职工薪酬本期期末较去年期末增长 59.18%，主要由于公司人员增加所致。
- 12、应交税费本期期末较去年期末下降 31.41%，主要由于增值税下降所致。
- 13、其他应付款本期期末较去年期末增长 32.63%，主要由于预提水电燃气费金额增长所致。
- 14、盈余公积本期期末较去年期末增长 56.05%，主要由于公司净利润增长计提法定盈余公积金所致。
- 15、未分配利润本期期末较去年期末增长 39.00%，主要由于公司净利润增长所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	223,869,338.20	-	146,808,676.36	-	52.49%
营业成本	146,319,019.77	65.36%	96,548,178.09	65.76%	51.55%
毛利率%	34.64%	-	34.24%	-	-
营业税金及附加	1,718,353.19	0.77%	1,072,013.14	0.73%	60.29%
销售费用	5,411,620.79	2.42%	5,462,912.79	3.72%	-0.94%
管理费用	10,536,931.15	4.71%	9,291,779.40	6.33%	13.40%
研发费用	11,590,184.07	5.18%	9,022,777.71	6.15%	28.45%
财务费用	1,286,922.66	0.57%	1,193,064.19	0.81%	7.87%
其他收益	3,159,262.95	1.41%	1,062,814.88	0.72%	197.25%
投资收益	99,477.48	0.04%	128,895.80	0.09%	-22.82%
公允价值变动收益	847.64	0.00%	-	-	100.00%
信用减值损失	-1,441,889.88	-0.64%	-633,895.72	-0.43%	127.46%
资产减值损失	-1,339,492.17	-0.60%	-2,570,950.89	1.75%	-47.90%
资产处置收益	44,581.22	0.02%	97,895.22	0.07%	-54.46%
营业外收入	11,790.65	0.01%	100,000.00	0.07%	-88.21%
营业外支出	159,100.64	0.07%	1,232,016.49	0.84%	-87.09%
所得税费用	5,126,527.75	2.29%	1,826,120.14	1.24%	180.73%
归属于母公司所有者的净利润	42,302,793.23	18.90%	19,344,573.70	13.18%	118.68%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增长 52.49%，营业成本同比增长 51.55%，归属于母公司所有者的净利润同比增长 118.68%，主要由于公司业务规模扩大，业绩增长导致。
- 2、税金及附加同比增长 60.29%，主要由于公司业绩增长，附加税增加导致。
- 3、其他收益同比增长 197.25%，主要由于本期适用进项税加计抵减政策以及本期收到政府补贴增加所致。

- 4、公允价值变动损益同比增长 100.00%，主要由于本期理财存在未到期收益所致。
- 5、信用减值损失同比增长 127.46%，主要由于应收账款及应收票据计提的坏账准备金额增加所致。
- 6、资产减值损失同比下降 47.90%，主要由于存货跌价损失下降所致。
- 7、资产处置收益同比下降 54.46%，主要由于处置固定资产收益下降所致。
- 8、营业外收入同比下降 88.21%，主要由于上期收到供应商 10 万元赔款所致。
- 9、营业外支出同比下降 87.09%，主要由于 2022 年存在受国内公共卫生事件影响而发生的停工期间的成本费用支出，2023 年不存在该类支出。
- 10、所得税费用同比增长 180.73%，主要由于本期业绩增长应纳税额增加所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	223,862,038.21	146,790,977.24	52.50%
其他业务收入	7,299.99	17,699.12	-58.76%
主营业务成本	146,319,019.77	96,546,567.65	51.55%
其他业务成本	-	1,610.44	-100.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
VCM 功能薄膜	153,592,542.45	92,228,125.02	39.95%	51.25%	58.46%	-2.73%
VM 真空镀铝膜	34,037,962.52	23,971,373.26	29.57%	6.43%	-3.02%	6.87%
汽车膜	36,231,533.24	30,119,521.49	16.87%	173.20%	121.05%	19.61%
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	34.64%	52.50%	51.55%	0.41%

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	207,563,968.93	136,038,816.80	34.46%	57.39%	60.19%	-1.15%
外销	16,298,069.28	10,280,202.97	36.92%	9.32%	-11.56%	14.88%
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	34.64%	52.20%	51.55%	0.41%

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司产品类型未发生变动，收入构成亦未发生重大变动。VCM 功能薄膜和汽车膜类收入增长比例较大，主要由于 VCM 通过研发新品投放市场取得良好的成绩，汽车膜不断的研发新品并拓展新客户增加了销售量所致；报告期内，公司不断开拓境内客户，内销增长显著。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	58,269,902.34	26.03%	否
2	客户 2	27,643,397.56	12.35%	否
3	客户 3	14,780,312.98	6.60%	否
4	客户 4	14,135,621.40	6.31%	否
5	客户 5	9,399,999.13	4.20%	否
合计		124,229,233.41	55.49%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	19,125,720.19	14.47%	否
2	供应商 2	11,996,052.21	9.07%	否
3	供应商 3	7,897,579.38	5.97%	否
4	供应商 4	6,262,833.20	4.74%	否
5	供应商 5	5,709,237.99	4.32%	否
合计		50,991,422.96	38.57%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,155,627.58	10,152,479.02	-190.18%
投资活动产生的现金流量净额	-11,400,278.38	-2,381,142.05	-378.77%
筹资活动产生的现金流量净额	12,103,796.97	-1,325,668.24	1,013.03%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本年下降 190.18%，主要原因如下：VCM 薄膜产品 2023 年业务量同比增长 51.25%，占公司主营业务收入的 68.61%，其对应的客户类型主要为家电行业企业，该行业客户主要以银行承兑票据结算为主，公司收到该票据后部分进行了票据贴现，在现金流量项目中记入筹资活动产生现金流量项目，此外本期业绩增长支付税金增加，综上经营活动现金流量净额下降。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比下降 378.77%，主要由于 2023 年购建固定资产增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流净额同比增长 1,013.03%，主要由于本期定向增资 1,000 万元所致。

#### 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
上海永超新能源科技有限公司	控股子公司	新型膜材料制造、新材料技术研发、新材料技术推广服务等	5,000,000.00	7,567,026.46	4,872,925.80	0	-127,039.20
合计			5,000,000.00	7,567,026.46	4,872,925.80	0	-127,039.20

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海永超新能源科技有限公司	出售 49%股权	永超新能源尚未正式开展经营,未对公司整体生产经营和业绩产生大的影响。

##### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,000,847.64	0	不存在
合计	-	2,000,847.64	0	-

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,590,184.07	9,022,777.71
研发支出占营业收入的比例%	5.18%	6.15%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	25	24
研发人员合计	25	24
研发人员占员工总量的比例%	21.19%	17.65%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	24	23
公司拥有的发明专利数量	20	20

(四) 研发项目情况

2023 年公司从事的研发项目如下：

序号	项目名称	所处阶段及进展情况	拟达到的目标
1	VMPE 高阻隔膜	报告期末已完成	通过公司内部技术革新，研究开发一种用于涂布 PE 的高阻隔涂料，使得经过高阻隔涂料涂布后的 PE 被镀铝时，不产生铝层脱落并且具有优良的阻隔性。
2	VMPET 高亮增强膜	报告期末已完成	经公司内部研究的拥有增亮或化

			学增强涂层的 PET，在镀铝后既具备铝层牢度强又具备高光泽度。
3	VCM 3D 触感 UV 压印	新产品研发	VCM 3D 触感 UV 压印彩膜是 UV 压印彩膜的一个分类，主要应用于家电及电子产品领域，在设计上通过运用 UV 压印实现 3D 视觉感和触觉感。
4	超强拉伸膜	新产品研发	VCM 超强拉伸彩膜经过涂层处理结合纳米涂层复合技术，主要特点是加工性能好；首先耐深冲，有极好的耐磨性、折弯性；其次是防腐蚀耐高温。超强拉伸彩膜是通过纳米涂层复合技术保证产品的物性和强拉伸性能，满足客户需求。
5	超耐候金属膜	新产品研发	在国内、国际家电及装饰装潢行业领域中，VCM 超耐候金属膜占据重要的地位，目前主要应用于家电及装饰装潢行业。
6	纳米高清耐候功能膜	新产品研发	1.通过深层渗透热熔方式将纳米陶瓷材料与 PTA 聚酯切片材料生产成光学级 PET 薄膜。 2.通过精密涂布方式将纳米陶瓷材料均匀的涂覆在 PET 薄膜表面，从而达到增透以及高耐候的特征，保证产品在任何气候条件下都始终具有高清高透以及超级耐候的特征与作用。
7	镀铜导电膜	新产品研发	以绝缘高分子薄膜 PET 或 BOPP 薄膜为支撑基材，两侧沉积金属铜层而得到的复合集流体。
8	镀银反射膜	新产品研发	1、通过内部研究开发一种镀银工艺使得产品在可见光范围内具有 95% 以上的高反射率。 2、通过内部研究开发出一种既与 PET 膜层以及镀银层粘接力好，又具有优异耐性和耐腐蚀性的新涂料，通过精密涂布方式将新涂料均匀的涂覆在 PET 薄膜以及镀银层表面，从而提高镀银层与 PET 层的结合力，以及表面耐候性。

公司历来高度重视技术研发对公司业务发展的推动作用，持续推进产品研发、技术创新。公司 2023 年从事的研发项目有以上 8 项，目前有 2 项已完成，6 项还在继续研究中。以上项目的研究目的主要在于新品的开发以及针对现有产品的升级改造，可以为公司主营业务带来产品性能提升和产品品类的扩展，提升生产效率。2023 年度研发费用投入金额为 11,590,184.07 元，占营业收入的比重为 5.18%，较上年未发生显著变化。报告期内，公司无研发费用资本化的情形。



## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

永超新材主要从事 VCM 功能膜、VM 真空镀膜和汽车膜等塑料薄膜产品的生产与销售。2023 年度永超新材营业收入为 22,386.93 万元。

相关信息披露详见财务报表附注三(25)收入确认原则和计量方法、五(32)营业收入和营业成本。

营业收入的确认对财务报表影响较为重大,同时收入为公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险,因此我们将公司收入确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括:

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 检查主要客户的合同,识别与商品控制权的转移相关的合同条款与条件,并评价永超新材收入确认是否符合会计准则的要求;
- (3) 对营业收入进行细节测试,抽样检查永超新材与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、提单、运单、客户收入确认单据、销售回款等资料,核查收入确认的真实性;
- (4) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序,判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况;
- (5) 对主要客户的销售发生额和往来余额进行函证;
- (6) 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对销售合同、客户收入确认单据、报关单、提单及其他支持性文档,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;
- (7) 检查报告期各期期后退货情况,是否存在大额异常退货;
- (8) 对主要直销客户、经销客户和主要贸易商客户进行实地走访或视频访谈,获取客户的工商登记、营业范围等资料,了解永超新材与其客户的交易金额、交易条款等内容、现场观察客户经营场所等,确认客户与永超新材是否存在关联关系,核查客户的背景、销售的真实性和交易实质。

### (二) 应收账款坏账准备的计提

#### 1、事项描述

2023 年 12 月 31 日,永超新材应收账款账面余额为 5,938.17 万元,坏账准备为 328.61 万元,应收账款账面价值占总资产比例为 20.49%。

相关信息披露详见财务报表附注三(11)金融工具、五(4)应收账款。

应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值,涉及管理层运用重大会计估计和判断,且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性,因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括:

(1) 了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对于按照组合计提坏账准备的应收账款，评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理，复核组合划分的合理性和应收账款账龄划分的准确性，测试坏账准备计提金额的准确性；

(3) 选取样本实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对确认；

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

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
原材料价格波动风险	<p>公司主要原材料为基膜材料，其价格主要受原油价格波动。原油价格的波动对公司生产经营以及盈利能力均会有一些的影响，价格受国际宏观经济、政策、国际关系等影响而存在一定的波动。若价格持续走高，将对行业内企业的成本控制形成较大压力。发行人一般采取通过合理的采购价格联动机制、库存管理等手段锁定原材料采购成本，也会与客户就产品销售价格、订单规模等事项进行友好协商。若原材料价格持续走高或进一步上涨，将可能会进一步对公司的毛利率及经营业绩产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司一直以来坚持以创新为核心，以技术及综合能力为竞争优势，始终坚持推出毛利率较高或者直接材料占比更低的产品，以此来抵消原材料价格波动对公司造成的不利影响。公司将不断提升市场占有率，持续扩大自身生产经营规模，形成规模化集中采购，提升对供应商的议价能力。同时，公司将持续开发更优质和性价比更高的供应商，以降低原材料供应与价格波动所带来的风险。</p>
财务内控措施未能有效执行的风险	<p>受客户付款安排、客户支付习惯及支付便捷性、外汇管制等因素的影响，报告期内公司存在第三方回款、现金收款等财务不规范事项。但随着公司未来生产经营规模的不断扩大，势必会对公司内控的规范性提出更高要求，在公司的日常生产经营活动中，若公司相关财务内控措施未能得到持续有效执行，则将增加公司业务或财务损失的风险。针对上述风险。</p> <p>针对上述风险，公司已建立健全相关内控制度并得到有效</p>

	<p>执行。公司将持续完善内控管理制度,并通过定期或不定期开展内部综合检查制度执行情况,同时公司将进一步完善企业内部信息化管理平台,优化管理流程。</p>
市场竞争风险	<p>功能性涂层复合材料行业是一个充分竞争的行业,功能性薄膜品类多,行业市场规模较大,行业中小企业众多,竞争较为充分,行业集中度相对较低。公司作为行业中具有较高技术水平的企业,具有一定的竞争优势。但是,若公司不能有效提升技术水平从而应对国内外行业竞争者带来的压力,不能持续保持和提高产品质量、服务水平或及时开发出满足客户需求的新产品,激烈的市场竞争可能导致公司面临市场份额与市场地位下降的风险,进而对公司的经营业绩产生较大的不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司将始终坚持以创新为核心,以市场为引领,紧贴市场和客户的需求,加大新产品的研发力度,紧跟行业技术及产品的引领方向。坚持产品、技术引领使用一代,研发一代,预研一代的方针,拉开与竞争对手的差距。同时,通过培训不断提升员工的技术素养及能力,优化工艺,持续提升产品质量的稳定性。</p>
产品质量控制风险	<p>公司下游客户主要为知名家电配套厂商,该类客户高度重视市场声誉,拥有较为严格的供应商筛选标准,在产品的质量、性能等方面均有着较高的要求。若公司在产品生产、存储和运输等过程中发生偶发性事件,且相关质量评价和审核流程未到位,导致产品出现质量问题,将会影响公司在客户中的声誉及地位,甚至可能面临赔偿、减少订单和终止合作等风险,进而对公司业务发展造成重大不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司将严格贯彻执行质量体系标准,推进精益化生产,提高工艺质量,加强过程控制,提高客户满意度。</p>
经营性现金流为负的风险	<p>公司经营活动现金流量净额分别为-9,155,627.58元,一方面是受到票据贴现的影响,另一方面则是VCM功能薄膜业务客户以票据结算为主,该产品收入快速增长导致现金收入比率下降。如果未来公司经营活动现金流量净额为负的情况仍出现并持续且无法筹集到经营所需资金,公司可能会存在营运资金紧张的风险,进而可能会对公司业务持续经营产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司将不断加强资金管理,提高资金使用效率,保障运营资金良好运转。</p>
应收账款坏账的风险	<p>随着公司销售规模不断扩大,应收账款余额整体呈上涨趋势。公司主要客户信誉良好,且公司对应收账款计提充分的坏账准备,若未来公司不能有效控制应收账款的规模或加强款项回收,或者客户经营情况、财务状况发生重大不利变化,则可能面临一定的坏账损失的风险,从而对公司的财务状况和经营业绩产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司将加强对应收账款的管理,加强对销售人员应收账款回收的考核;定期对应收账款进行梳理,对可能存在坏账风险的应收账款进行跟踪。</p>
存货跌价的风险	<p>公司存货由原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托</p>

	<p>加工物资、发出商品构成，虽然公司严格按照企业会计准则充分计提了存货跌价准备，但若公司产品下游需求发生重大不利变化、市场竞争加剧，同时不能及时拓宽销售渠道、优化库存管理以控制存货规模，可能加大存货跌价的风险，对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将通过强化对市场需求的预测，合理安排采购和生产，同时，加强存货的管理，降低库存，提高存货周转率，降低存货跌价的风险。</p>
<p>会计差错更正风险</p>	<p>为使公司会计核算更加准确、合理，财务报表更符合审慎性原则和更准确的反映公司实际经营状况，公司对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度会计差错事项进行了更正。公司前期会计差错更正履行了相关决策程序，申报会计师亦出具了专项说明。若公司在未来经营过程中未能严格按照《企业会计准则》进行会计核算或财务内控制度不能得到有效执行，则可能存在会计差错更正的风险。</p> <p>针对上述风险，未来公司将严格按照《企业会计准则》进行会计核算，避免会计差错更正事项的发生。</p>
<p>技术迭代、产品更新的风险</p>	<p>公司产品主要应用于家用电器、建筑装饰、包装标签和汽车等领域，基于终端产品应用领域的不断扩展，在可预见的未来将具备相当广阔的市场规模，同时随着市场的快速发展，终端产品的技术迭代、产品更新对公司产品的技术研发提出了更高的要求。如果公司未来无法对新的市场需求、技术要求及时做出反应，公司的技术和产品将不能保持现有的领先地位，从而对公司经营状况带来不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将继续大力投入研发新产品或者改善现有产品，积极开拓新客户和新应用领域市场,保证公司技术的先进性。</p>
<p>技术人才流失的风险</p>	<p>公司深耕功能性涂层复合材料行业多年，已组建一批具备专业技术、行业经验丰富的优秀技术团队，以及擅长研发方向探索与研发团队管理的人才。随着功能性涂层复合材料行业的快速发展以及市场竞争的加剧，掌握核心技术的专业人才和高级管理人员的争夺在行业内日益激烈。如果公司未来不能在人才激励、培养机制等方面持续保持竞争力，可能无法持续吸引优秀人才，或造成现有人才流失，且短期内可能无法获取匹配公司发展需求的高素质人才，从而对公司的业务开展及生产经营造成不利影响。</p> <p>针对上述措施，公司将进一步加强企业文化建设、为员工提供较好的培训和职业发展规划、实施有效的激励政策积极留住人才；同时公司将加强人才引进，努力满足公司经营规模不断发展的需要。</p>
<p>公司实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司实际控制人为洪晓冬、洪晓生，李钰敏为洪晓冬和洪晓生的一致行动人，根据洪晓冬、洪晓生、李钰敏签署的《一致行动协议》，李钰敏为洪晓冬和洪晓生的一致行动人，以洪晓冬和洪晓生的意见为准；若洪晓冬和洪晓生存在决策分歧，</p>

	<p>以洪晓冬的意见为准。因此，洪晓冬、洪晓生合计控制公司58.59%股份的表决权。公司已经制定了较为完善的公司治理结构和内控制度来规范公司的日常运营，但仍存在实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等实施不当控制的可能，可能会损害公司或少数股东的利益。</p> <p>针对上述风险，公司已建立和完善股东大会、董事会、监事会等公司三会治理机制，同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、三会议事规则及其他各项规章制度，保证公司或其他股东的合法权利不受侵害。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是。报告期内，公司对自身面临的风险事项进行重新梳理进行披露。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
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	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
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	三.二.6
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	1,200	0.00%
作为第三人		
<b>合计</b>	1,200	0.00%

注：上述诉讼原告已撤回起诉。

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 4、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

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

#### (二)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	4,000,000.00	362,892.92
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000.00	990,207.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司与关联方的交易根据签署的合同进行结算，相关应收款项均已于期后收回。上述关联交易为公司业务发展需要，符合公平交易原则，属于正常的商业经营行为，交易有利于公司持续稳定经营，是合理的、必要的，不会对公司的生产经营产生不利影响。上述关联交易依据市场化定价方式，交易公允、不存在损害本公司和全体股东利益的情形。上述关联交易对公司独立性没有影响，公司业务不会因此对关联人形成依赖或被其控制。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 5、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年5月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年5月10日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年5月10日		挂牌	其他承诺（减少关联交易、不存在股份代持、社保公积金补缴兜底、无竞业禁止纠纷、守法情况）	减少关联交易、不存在股份代持、社保公积金补缴兜底、无竞业禁止纠纷、守法情况	正在履行中
董监高	2022年5月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年5月10日		挂牌	其他承诺（减少关联交易、不存在股份代持）	减少关联交易、不存在股份代持	正在履行中
其他	2022年5月10日		挂牌	同业竞争承诺	持股5%以上股东承诺不构成同业竞争持股5%以上股东承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2022年5月10日		挂牌	其他承诺（减少关联交易、不存在股份代持）	持股5%以上股东承诺减少关联交易、不存在股份代持	正在履行中
其他股东	2022年5月10日		挂牌	其他承诺（不存在股份代持）	不存在股份代持	正在履行中
永超新材、实际控制人、非独立董事、高级管理人员	2023年12月22日		发行	其他承诺（稳定公司股价的预案及承诺）	承诺稳定公司股价	正在履行中
永超新材、实际控制人、非独立董事、高级管理人员	2023年12月22日		发行	其他承诺（填补被摊薄即期回报措施）	承诺填补被摊薄即期回报措施	正在履行中
永超新材、	2023年12		发行	其他承诺	承诺遵守关于	正在履行中



实际控制人、董事、监事、高级管理人员	月 22 日			(未履行承诺事项的约束措施)	公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在北京证券交易所上市相关约束措施	
其他股东	2024 年 4 月 2 日		发行	其他承诺 (未履行承诺事项的约束措施)	承诺遵守关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在北京证券交易所上市相关约束措施	正在履行中
永超新材、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2023 年 12 月 22 日		发行	其他承诺 (承诺就虚假陈述回购股份和向投资者赔偿)	承诺就虚假陈述回购股份和向投资者赔偿	正在履行中
永超新材	2023 年 12 月 22 日		发行	其他承诺 (上市后三年内股东分红回报规划)	承诺遵守上市后三年内股东分红回报规划	正在履行中
永超新材	2023 年 12 月 22 日		发行	其他承诺 (关于利润分配政策的承诺)	承诺遵守利润分配政策	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及上述人员相关承诺正在履行中，相关人员严格履行承诺，未发生违背承诺事项，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### 6、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
货币资金	货币资金	使用受限	669.41	0.00%	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金
房屋及建筑物	固定资产	抵押	41,924,178.46	15.31%	银行借款抵押物
土地使用权	无形资产	抵押	3,456,192.00	1.26%	银行借款抵押物

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据	应收票据	存在追索权	6,346,656.56	2.32%	已背书未到期的银行承兑汇票
<b>总计</b>	-	-	51,727,696.43	18.89%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限事项为相关保证金、公司以自有土地、房产作抵押申请银行贷款以及已背书未到期的银行承兑汇票，为公司日常经营过程中产生的，不会对公司产生重大不利影响。

#### (三) 调查处罚事项

2023年8月1日，本单位（“上海市青浦区生态环境局”）出具了沪0118环罚（2023）49号《行政处罚决定书》，处罚情况如下：上海永超新材料科技股份有限公司存在污染物排放方式不符合排污许可证规定的违法行为，违反了《排污许可管理条例》第十八条第二款的规定，本单位依据《排污许可管理条例》第三十六条第二项的规定处罚2万元人民币。

2023年8月1日，本单位出具了沪0118环罚（2023）50号《行政处罚决定书》，处罚情况如下：上海永超新材料科技股份有限公司大气污染物处理设施未保持正常使用，违反了《上海市大气污染防治条例》第二十四条第一款的规定，本单位依据《上海市大气污染防治条例》第七十八条第一款的规定处罚10万元人民币。

以上问题均不存在主观故意的违法，公司也对上述情况作出了积极整改。本次处罚不会对公司财务、生产经营产生重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	19,933,750	52.18%	-870,604	19,063,146	48.63%
	其中：控股股东、实际控制人	4,373,750	11.45%	92,401	4,466,151	11.39%
	董事、监事、高管	1,765,000	4.62%	-1,320,153	444,847	1.13%
	核心员工	515,000	1.35%	-115,000	400,000	1.02%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,266,250	47.82%	1,870,604	20,136,854	51.37%
	其中：控股股东、实际控制人	12,971,250	33.95%	427,204	13,398,454	34.18%
	董事、监事、高管	5,295,000	13.86%	-3,939,930	1,355,070	3.46%
	核心员工	345,000	0.90%	-345,000	0	0%
<b>总股本</b>		38,200,000	-	1,000,000	39,200,000	-
<b>普通股股东人数</b>						31

股本结构变动情况:

√适用 □不适用

1、报告期内定向发行 1,000,000 股，其中非限售流通股 472,858 股，限售股份 527,142 股。

(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	洪晓冬	11,033,000	334,369	11,367,369	28.9984%	8,525,527	2,841,842	0	0
2	洪晓生	6,312,000	185,236	6,497,236	16.5746%	4,872,927	1,624,309	0	0
3	李钰敏	4,973,000	130,183	5,103,183	13.0183%	5,103,183	0	0	0
4	张仁坎	2,148,750	56,250	2,205,000	5.6250%	0	2,205,000	0	0
5	胡鸿轲	1,990,000	52,094	2,042,094	5.2094%	0	2,042,094	0	0
6	广东天安新材料股份有限公司	1,920,000	50,262	1,970,262	5.0262%	0	1,970,262	0	0
7	王勤	1,803,000	47,199	1,850,199	4.7199%	0	1,850,199	0	0
8	符风雷	1,580,000	41,361	1,621,361	4.1361%	0	1,621,361	0	0
9	杨斌	0	1,559,282	1,559,282	3.9778%	0	1,559,282	0	0
10	阮志坚	1,234,000	32,304	1,266,304	3.2304%	949,728	316,576	0	0
	合计	32,993,750	2,488,540	35,482,290	90.5160%	19,451,365	16,030,925	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东洪晓冬与洪晓生为兄弟关系，李钰敏为洪晓冬之岳母。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司无控股股东，报告期内未发生变动。公司前三大股东洪晓冬直接持有公司 29.00%的股份，洪晓生直接持有公司 16.57%的股份，李钰敏直接持有公司 13.02%的股份，前三大股东持股比例均低于 30%，故公司无控股股东。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为洪晓冬、洪晓生，二人为兄弟关系。洪晓冬直接持有公司 29.00%的股份，洪晓生直接持有公司 16.57%的股份，2023 年 10 月 8 日，洪晓冬、洪晓生、李钰敏签署《一致行动协议》，李钰敏为洪晓冬和洪晓生的一致行动人，以洪晓冬和洪晓生的意见为准；若洪晓冬和洪晓生存在决策分歧，以洪晓冬的意见为准。李钰敏为洪晓冬之岳母，持有 13.02%的股份，洪晓冬、洪晓生二人合计控制公司 58.59%股份的表决权，能够对股东大会的决议产生重大影响且拥有能够实际支配公司行为的权力，故认定公司的实际控制人为洪晓冬、洪晓生。洪晓冬为永超新材第一大股东、董事长、总经理，洪晓生为永超新材第二大股东、董事。二人在股份公司成立至今的历次股东大会、董事会的实际表决结果一致，二人共同影响着股东大会、董事会的表决结果，对股东大会、董事会产生重要影响。

公司实际控制人基本情况如下：

洪晓冬，男，1970 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士，中国塑料加工工业协会真空镀膜专委会理事长、中国塑协先进工作者、十二五先进个人、十三五先进科技工作者、杰出工程师、全国金属与非金属覆盖层标准化技术委员会委员、全国塑料制品标准化技术委员会委员、上海市青浦区政协第四届特邀委员。1994 年 9 月至 1997 年 8 月自主创业，1997 年 9 月至 2006 年 2 月，任上海东英纸业有限公司，执行董事；2004 年 4 月至今，历任公司执行董事、董事长、总经理。

洪晓生，男，1959 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1976 年 12 月至 1981 年 1 月，参加中国人民解放军；1981 年 2 月至 1982 年 3 月就职于苍南县粮食局，普通职员；1983 年 4 月至 2009 年 5 月，个人经商贸易；2010 年 3 月至今，任龙港盛隆包装材料有限公司，监事；2015 年 12 月至今，任公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

### 三、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年3月20日	2023年5月26日	10	1,000,000	前十名股东、董事、监事、高级管理人员及核心员工	不适用	10,000,000	补充流动资金

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年5月23日	10,000,000	10,003,219.44	否	不适用	-	不适用

注：报告期内使用金额包含了募集资金产生的利息 3,219.44 元。

#### 募集资金使用详细情况：

公司本次募集资金已于 2023 年度使用完毕，公司该次募集资金严格按照用途使用，不存在变更募集资金用途的情况。

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 11 日	3.15	0	0
合计	3.15	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 11 日召开 2023 年年度股东大会审议通过《关于公司 2022 年度利润分配的议案》，以公司总股本 38,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.15 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为 2023 年 4 月 20 日，除权除息日为 2023 年 4 月 21 日。上述利润分配方案已执行完毕。

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.55	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
洪晓冬	董事长， 总经理	男	1970年2月	2021年12月18日	2024年12月17日	11,033,000	334,369	11,367,369	28.9984%
洪晓生	董事	男	1959年5月	2021年12月18日	2024年12月17日	6,312,000	185,236	6,497,236	16.5746%
阮志坚	董事	男	1969年2月	2021年12月18日	2024年12月17日	1,234,000	32,304	1,266,304	3.2304%
葛洲	董事	男	1982年9月	2023年11月27日	2024年12月17日	20,000	524	20,524	0.0524%
余东文	独立董事	男	1969年8月	2023年9月19日	2024年12月17日	0	0	0	0%
于坤	独立董事	女	1985年12月	2023年9月19日	2024年12月17日	0	0	0	0%
方显仓	独立董事	男	1971年4月	2023年9月19日	2024年12月17日	0	0	0	0%
刘桂海	监事会主席	男	1973年3月	2021年12月18日	2024年12月17日	300,000	7,853	307,853	0.7853%
缪燕素	监事	女	1983年12月	2023年9月19日	2024年12月17日	0	0	0	0%
唐君	职工代表 监事	男	1991年10月	2023年2月6日	2024年12月17日	0	0	0	0%
曹梅	董事会秘书	女	1978年2月	2021年12月18日	2024年12月17日	100,000	2,618	102,618	0.2618%
陈雪玲	财务总监	女	1975年2月	2021年12月18日	2024年12月17日	100,000	2,618	102,618	0.2618%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

洪晓冬与洪晓生是兄弟关系；股东李钰敏是洪晓冬的岳母；缪燕素与股东余德广为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间以及与股东之间不存在其他关联关系。



## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王世学	职工代表监事、监事会主席	离任	无	个人原因离职
刘桂海	监事	新任	监事、监事会主席	原监事会主席王世学离职，经监事会选举产生
唐君	无	新任	职工代表监事	原职工代表监事王世学离职，经职工代表大会选举产生
蔡静宜	监事	离任	无	个人原因离任
缪燕素	无	新任	监事	原监事蔡静宜离任，经监事会选举产生
余东文	无	新任	独立董事	完善公司治理需要
于坤	无	新任	独立董事	完善公司治理需要
方显仓	无	新任	独立董事	完善公司治理需要
李钰敏	董事	离任	无	个人原因辞职

注：葛洲于 2023 年 8 月，辞去董事职务，2023 年 9 月辞职生效。后由于公司治理需要，于 2023 年 11 月重新担任公司董事。

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

余东文，男，1969 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，高级会计师。1992 年 7 月至 1999 年 6 月，任铁道部第四工程局，财务处科员；1999 年 7 月至 2000 年 9 月，任上海宝宸集团有限公司（现名：上海宝宸建设发展有限公司），财务部主办会计；2000 年 10 月至 2002 年 3 月，任上海中核浦原总公司（现名：上海中核浦原有限公司），财务处长；2002 年 4 月至 2005 年 3 月，任上海华源投资发展（集团）有限公司，财务部总经理；2005 年 4 月至 2006 年 5 月，任中国华源集团，集团财务部部长助理兼海外处处长；2006 年 6 月至 2008 年 5 月，任上海华源复合新材料有限公司，总会计师；2008 年 6 月至 2009 年 1 月，任温州市冠盛汽车零部件集团股份有限公司，财务总监；2009 年 4 月至 2013 年 7 月，任江苏亨通光电股份有限公司，财务总监；2013 年 8 月至 2014 年 5 月，任正邦集团有限公司，集团财务总监；2014 年 6 月至 2015 年 3 月，任上海山林食品有限公司（隶属正邦集团），副总经理兼财务总监；2015 年 9 月至 2018 年 9 月，任上海纳克润滑技术有限公司，副总经理兼董事会秘书；2019 年 8 月至 2021 年 6 月，任上海贵源生态园林工程有限公司，财务总监；2021 年 7 月至 2022 年 7 月，任东来涂料技术（上海）股份有限公司，副总经理兼财务总监；2022 年 7 月至今，任上海老鱼财税咨询有限公司，执行董事兼总经理；2022 年 10 月至今，任上海老鱼税务师事务所有限公司，执行董事；2023 年 11 月至今，任上海阿为特精密机械股份有限公司，独立董事；2023 年 9 月至今，任公司独立董事。

方显仓，男，1971 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，教授。1998 年 7 月至 2014 年 12 月，就职于华东师范大学商学院，历任助教、讲师、副教授；2010 年 10 月至 2015 年 10 月，任华东师范大学商学院，党委副书记、副院长；2015 年 12 月至 2016 年 12 月，任宁夏师范学院，教授；2014 年 12 月至今，任华东师范大学经济与管理学部，教授；2020 年 10 月至 2023 年 10 月，任浙江南方文旅科技股份有限公司，独立董事；2021 年 9 月至 2023 年 5 月，任杭州泛远国际物流有限公司，独立董事；2020 年 1 月至今，华东师范大学国际金融研究所，历任教授、副所长；2023 年 9 月至今，任公司独立董事。

于坤，女，1985 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，工程师。2012 年 8 月

至 2018 年 8 月，任北京玻璃钢院复合材料有限公司，科实三部 CMC 室主任；2018 年 8 月至今，任中国塑料加工工业协会，综合业务部主任、镀铝膜专委会秘书长、专家委员会副秘书长；2023 年 9 月至今，任公司独立董事。

缪燕素，女，1983 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2001 年 11 月至 2005 年 3 月，任浙江盛宇被服有限公司，质检员；2005 年 4 月至 2010 年 8 月，任苍南县万里鸽服饰有限公司，文员；2010 年 9 月至 2011 年 4 月，任上海永超真空镀铝有限公司（现名：上海永超新材料科技股份有限公司），技术文员；2021 年 3 月至今，历任公司销售助理、采购专员、监事。

唐君，男，1991 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2010 年 4 月至 2011 年 5 月就职于上海安桥电子有限公司，任职员；2011 年 6 月至今，历任公司技术员、科长、经理、职工代表监事。

### （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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	50	33	19	64
销售人员	19	2	4	17
技术人员	25	6	7	24
行政管理人员	24	16	9	31
<b>员工总计</b>	<b>118</b>	<b>57</b>	<b>39</b>	<b>136</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	20
专科	13	20
专科以下	84	95
<b>员工总计</b>	<b>118</b>	<b>136</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、薪酬制度

公司员工薪酬包括基本工资、奖金等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订劳动合同，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业等社会保险。

退休返聘人员，公司与其签订劳务协议，无需缴纳社会保险。

在公司任职的非独立董事、监事、高级管理人员根据公司任职岗位领取薪酬，未领取其他报酬。

#### 2、人员招聘、异动、培训计划

公司因战略计划及经营需要，根据公司实际经营情况，对员工架构进行了调整。提升产品管理团队的建设，加强产品立项能力，提升团队素质，增加了个别高端人才，稳定核心团队，增强了竞争力。

同时，秉持公平、公正的原则进行社会公开招聘和人才引进，通过常规社会招聘等方式吸引符合岗位要求及企业文化的人才，推动企业发展。

公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率。

### 3、公司不存在需要承担费用的高退休职工

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
余德广	无变动	无	400,000	0	400,000
刘桂海	无变动	监事、监事会主席	300,000	7,853	307,853
曹梅	无变动	董事会秘书	100,000	2,618	102,618
王世学	离职	无	60,000	0	60,000

### 核心员工的变动情况

- 2023年2月1日，职工代表监事、监事会主席、核心员工王世学先生递交辞职报告。
- 因职工代表监事、监事会主席、核心员工王世学先生递交辞职，2023年2月6日第三届监事会第二次会议，选举监事、核心员工刘桂海先生为监事会主席。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

注：报告期内新增关联方如下：唐君、缪燕素、方显仓、于坤、余东文、广州市安领真空技术有限公司、滁州天安建筑材料销售有限公司、广东天汇建筑科技有限公司，具体关联关系详见第七节财务报告附注之“十二、关联方及关联交易”

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会召集、召开程序按规定运作，信息披露及时有效。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、机构、人员、财务方面与各股东及其控制的企业完全分开，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律、法规的规定，并结合自身的经营特点和风险因素，公司已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，符合企业规范治理的要求，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求，在完整性和合规性方面不存在重大缺陷，能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

1、会计核算体系：公司严格按照国家法律、法规及会计准则相关规定，遵守公司现行的财务管理制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，核算结果真实反映出公司的经营情况和财务状况。

2、财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及法律、法规的指引下，做到有序工作、严格管理。

3、管理风险控制体系：公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述制度体系存在重大缺陷。

2022年11月11日，经第三届董事会第四次会议审议通过，公司建立了《年报重大差错责任追究制度》，上述制度执行有效。

为了满足公司高质量发展的需求，保证经营目标实现，防范、纠正错误与舞弊，结合公司内部控制制度有效性检查监督情况，公司也将持续完善内部控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]215Z0025 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号外经贸大厦 15 层/922-926			
审计报告日期	2024 年 4 月 2 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔令莉 1 年	鲁意宏 1 年	朱敬义 1 年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

### 审 计 报 告

容诚审字[2024]215Z0025 号

上海永超新材料科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永超新材 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计

师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于永超新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 2、事项描述

永超新材主要从事 VCM 功能膜、VM 真空镀膜和汽车膜等塑料薄膜产品的生产与销售。2023 年度永超新材营业收入为 22,386.93 万元。

相关信息披露详见财务报表附注三（25）收入确认原则和计量方法、五（32）营业收入和营业成本。

营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将公司收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）检查主要客户的合同，识别与商品控制权的转移相关的合同条款与条件，并评价永超新材收入确认是否符合会计准则的要求；
- （3）对营业收入进行细节测试，抽样检查永超新材与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、提单、运单、客户收入确认单据、销售回款等资料，核查收入确认的真实性；
- （4）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断报告期收入金额是否出

现异常波动的情况：

(5) 对主要客户的销售发生额和往来余额进行函证；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、客户收入确认单据、报关单、提单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 检查报告期各期期后退货情况，是否存在大额异常退货；

(8) 对主要直销客户、经销客户和主要贸易商客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的工商登记、营业范围等资料，了解永超新材与其客户的交易金额、交易条款等内容、现场观察客户经营场所等，确认客户与永超新材是否存在关联关系，核查客户的背景、销售的真实性和交易实质。

(二) 应收账款坏账准备的计提

### 1、事项描述

2023年12月31日，永超新材应收账款账面余额为5,938.17万元，坏账准备为328.61万元，应收账款账面价值占总资产比例为20.49%。

相关信息披露详见财务报表附注三（11）金融工具、五（4）应收账款。

应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括：

(1) 了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对于按照组合计提坏账准备的应收账款，评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理，复核组合划分的合理性和应收账款账龄划分的准确性，测试坏账准备计提金额的准确性；

(3) 选取样本实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对确认；

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

#### **四、其他信息**

永超新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括永超新材 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

永超新材管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估永超新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算永超新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永超新材的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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



策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
孔令莉（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
鲁意宏

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
朱敬义

2024年4月2日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,608,339.83	14,050,250.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,000,847.64	4,802,601.20
衍生金融资产			
应收票据	五、3	50,226,226.14	30,043,544.96
应收账款	五、4	56,095,582.85	41,057,370.75
应收款项融资	五、5	7,268,084.99	3,570,843.61
预付款项	五、6	1,304,705.91	1,562,272.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	59,485.20	689,234.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	54,453,172.28	47,805,575.62

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,692,510.36	1,142,567.44
<b>流动资产合计</b>		<b>179,708,955.20</b>	<b>144,724,260.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、10	77,960,558.27	77,906,415.75
在建工程	五、11	4,939,336.17	1,424,316.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	106,522.22	159,783.30
无形资产	五、13	3,704,909.33	3,942,962.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	3,790,061.67	3,535,288.88
其他非流动资产	五、15	3,592,920.20	1,060,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>94,094,307.86</b>	<b>88,028,767.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>273,803,263.06</b>	<b>232,753,028.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	36,457,285.16	34,188,625.62
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	五、18	0.00	3,413,459.63
应付账款	五、19	8,812,769.96	9,196,563.91
预收款项			
合同负债	五、20	2,672,119.95	2,163,801.44
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	五、21	2,318,956.48	1,456,858.46
应交税费	五、22	2,311,682.04	3,370,236.82

其他应付款	五、23	690,325.28	520,474.46
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	五、24	55,662.21	65,009.54
其他流动负债	五、25	7,283,643.26	8,728,343.25
<b>流动负债合计</b>		<b>60,602,444.34</b>	<b>63,103,373.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、26	58,295.99	113,958.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	5,169,594.91	4,733,852.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,227,890.90</b>	<b>4,847,810.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>65,830,335.24</b>	<b>67,951,184.05</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、28	39,200,000.00	38,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	61,802,002.08	52,288,462.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	11,790,958.60	7,555,663.17
一般风险准备			
未分配利润	五、31	92,792,216.35	66,757,718.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		205,585,177.03	164,801,844.37
少数股东权益		2,387,750.79	0.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>207,972,927.82</b>	<b>164,801,844.37</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>273,803,263.06</b>	<b>232,753,028.42</b>

法定代表人：洪晓冬

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,358,240.83	13,610,285.19
交易性金融资产		2,000,847.64	4,802,601.20
衍生金融资产			
应收票据		50,226,226.14	30,043,544.96
应收账款	十七、1	56,512,728.48	41,057,370.75
应收款项融资		7,268,084.99	3,570,843.61
预付款项		1,264,625.91	1,562,272.32
其他应收款	十七、2	2,054,485.20	689,234.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		54,078,149.77	47,805,575.62
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		1,852,427.99	1,142,567.44
<b>流动资产合计</b>		<b>180,615,816.95</b>	<b>144,284,295.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	2,550,000.00	1,500,000.00
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		77,960,558.27	77,906,415.75
在建工程		2,562,950.06	1,424,316.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		106,522.22	159,783.30
无形资产		3,704,909.33	3,942,962.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,795,239.48	3,535,288.88

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		90,680,179.36	88,468,767.85
<b>资产总计</b>		271,295,996.31	232,753,063.42
<b>流动负债：</b>			
短期借款		36,457,285.16	34,188,625.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			3,413,459.63
应付账款		8,667,769.96	9,196,563.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,318,956.48	1,456,858.46
应交税费		2,311,682.04	3,370,236.82
其他应付款		680,325.28	520,474.46
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,672,119.95	2,163,801.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		55,662.21	65,009.54
其他流动负债		7,283,643.26	8,728,343.25
<b>流动负债合计</b>		60,447,444.34	63,103,373.13
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		58,295.99	113,958.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,169,594.91	4,733,852.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,227,890.90	4,847,810.92
<b>负债合计</b>		65,675,335.24	67,951,184.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		39,200,000.00	38,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,787,290.03	52,288,462.65
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		11,790,958.60	7,555,663.17
一般风险准备			
未分配利润		92,842,412.44	66,757,753.55
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>205,620,661.07</b>	<b>164,801,879.37</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>271,295,996.31</b>	<b>232,753,063.42</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>223,869,338.20</b>	<b>146,808,676.36</b>
其中：营业收入	五、32	223,869,338.20	146,808,676.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>176,863,031.63</b>	<b>122,590,725.32</b>
其中：营业成本	五、32	146,319,019.77	96,548,178.09
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	五、33	1,718,353.19	1,072,013.14
销售费用	五、34	5,411,620.79	5,462,912.79
管理费用	五、35	10,536,931.15	9,291,779.40
研发费用	五、36	11,590,184.07	9,022,777.71
财务费用	五、37	1,286,922.66	1,193,064.19
其中：利息费用		1,198,709.78	1,098,437.37
利息收入		18,498.58	14,760.18
加：其他收益	五、38	3,159,262.95	1,062,814.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	99,477.48	128,895.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-29,862.56	-22,168.36
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）		847.64	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,441,889.88	-633,895.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,339,492.17	-2,570,950.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	44,581.22	97,895.22
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,529,093.81	22,302,710.33
加：营业外收入	五、43	11,790.65	100,000.00
减：营业外支出	五、44	159,100.64	1,232,016.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,381,783.82	21,170,693.84
减：所得税费用	五、45	5,126,527.75	1,826,120.14
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		42,255,256.07	19,344,573.70
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）		42,255,256.07	19,344,573.70
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）		-47,537.16	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,302,793.23	19,344,573.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		42,255,256.07	19,344,573.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,302,793.23	19,344,573.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-47,537.16	0.00
<b>八、每股收益：</b>			



(一) 基本每股收益 (元/股)		1.09	0.51
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.08	0.50

法定代表人：洪晓冬

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十七、4	224,257,922.87	146,808,676.36
减：营业成本	十七、4	146,615,168.17	96,548,178.09
税金及附加		1,716,558.41	1,072,013.14
销售费用		5,396,579.82	5,462,912.79
管理费用		10,430,148.70	9,291,779.40
研发费用		11,584,219.47	9,022,777.71
财务费用		1,289,466.55	1,193,029.19
其中：利息费用		1,198,709.78	1,098,437.37
利息收入		15,576.29	14,760.18
加：其他收益		3,159,262.95	1,062,814.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	99,477.48	128,895.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-29,862.56	-22,168.36
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）		847.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,568,844.91	-633,895.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,339,492.17	-2,570,950.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,581.22	97,895.22
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,621,613.96	22,302,745.33
加：营业外收入		11,790.65	100,000.00
减：营业外支出		159,100.35	1,232,016.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,474,304.26	21,170,728.84
减：所得税费用		5,121,349.94	1,826,120.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		42,352,954.32	19,344,608.70
（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）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>42,352,954.32</b>	<b>19,344,608.70</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,097,826.91	125,041,346.06
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		168,100.64	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	4,585,228.79	4,052,711.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>167,851,156.34</b>	<b>129,137,753.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		133,861,489.23	86,559,570.31
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		20,502,658.57	18,006,941.29
支付的各项税费		15,014,666.97	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	7,627,969.15	9,168,092.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		177,006,783.92	118,985,274.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-9,155,627.58	10,152,479.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		63,372,601.20	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金		129,340.04	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,670.00	569,225.66
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		63,568,611.24	51,322,391.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,398,889.62	5,925,534.01
投资支付的现金		60,570,000.00	47,778,000.00
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	五、47		
<b>投资活动现金流出小计</b>		74,968,889.62	53,703,534.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,400,278.38	-2,381,142.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		12,450,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,450,000.00	
取得借款收到的现金		35,000,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	11,947,888.51	7,868,557.82
<b>筹资活动现金流入小计</b>		59,397,888.51	41,868,557.82
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,222,091.54	11,087,426.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	72,000.00	106,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		47,294,091.54	43,194,226.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,103,796.97	-1,325,668.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		21,181.89	189,622.06
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,430,927.10	6,635,290.79
加：期初现金及现金等价物余额		14,038,597.52	7,403,306.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,607,670.42	14,038,597.52

法定代表人：洪晓冬

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,047,310.92	125,041,346.06
收到的税费返还		168,100.64	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金		4,557,306.50	4,052,711.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>167,772,718.06</b>	<b>129,137,753.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		132,717,386.34	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金		20,429,543.11	18,006,941.29
支付的各项税费		15,194,241.00	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金		9,658,693.21	9,168,057.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>177,999,863.66</b>	<b>118,985,239.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,227,145.60</b>	<b>10,152,514.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		65,822,601.20	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金		129,340.04	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,670.00	569,225.66
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>66,018,611.24</b>	<b>51,322,391.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,637,505.60	4,865,534.01
投资支付的现金		64,070,000.00	49,278,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>73,707,505.60</b>	<b>54,143,534.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,688,894.36</b>	<b>-2,821,142.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	0.00
取得借款收到的现金		35,000,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,947,888.51	7,868,557.82
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>56,947,888.51</b>	<b>41,868,557.82</b>
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,222,091.54	11,087,426.06
支付其他与筹资活动有关的现金		72,000.00	106,800.00

筹资活动现金流出小计		47,294,091.54	43,194,226.06
筹资活动产生的现金流量净额		9,653,796.97	-1,325,668.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,181.89	189,622.06
五、现金及现金等价物净增加额		-8,241,061.10	6,195,325.79
加：期初现金及现金等价物余额		13,598,632.52	7,403,306.73
六、期末现金及现金等价物余额		5,357,571.42	13,598,632.52

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17		66,757,718.55		164,801,844.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17		66,757,718.55		164,801,844.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,000,000.00				9,513,539.43				4,235,295.43		26,034,497.80	2,387,750.79	43,171,083.45
(一) 综合收益总额											42,302,793.23	-47,537.16	42,255,256.07
(二) 所有者投入和减	1,000,000.00				9,513,539.43								12,948,827.38

少资本											2,435,287.95	
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00			9,000,000.00							2,450,000.00	12,450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				498,827.38								498,827.38
4. 其他				14,712.05							-14,712.05	
(三) 利润分配										-		-
							4,235,295.43		16,268,295.43			12,033,000.00
1. 提取盈余公积							4,235,295.43		4,235,295.43			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-
									12,033,000.00			12,033,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留												

存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	39,200,000.00				61,802,002.08				11,790,958.60		92,792,216.35	2,387,750.79	207,972,927.82

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,762,093.92				5,621,202.30		49,347,605.72		144,930,901.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,200,000.00				51,762,093.92				5,621,202.30		49,347,605.72		144,930,901.94
三、本期增减变动金额（减					526,368.73				1,934,460.87		17,410,112.83		19,870,942.43



少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额											19,344,573.70		19,344,573.70
(二) 所有者投入和减少资本													526,368.73
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				526,368.73									526,368.73
4. 其他													
(三) 利润分配													-
1. 提取盈余公积								1,934,460.87			1,934,460.87		-
2. 提取一般风险准备								1,934,460.87			1,934,460.87		
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>38,200,000.00</b>				<b>52,288,462.65</b>			<b>7,555,663.17</b>		<b>66,757,718.55</b>		<b>164,801,844.37</b>

法定代表人：洪晓冬

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17		66,757,753.55	164,801,879.37
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	38,200,000.00			52,288,462.65				7,555,663.17		66,757,753.55	164,801,879.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,000,000.00			9,498,827.38				4,235,295.43		26,084,658.89	40,818,781.70
(一) 综合收益总额										42,352,954.32	42,352,954.32
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000.00			9,498,827.38							10,498,827.38
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00			9,000,000.00							10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				498,827.38							498,827.38
4. 其他											
(三) 利润分配								4,235,295.43		-	-
1. 提取盈余公积								4,235,295.43		-	-
2. 提取一般风险准备										4,235,295.43	
3. 对所有者(或股东)的分配										-	-
4. 其他										12,033,000.00	12,033,000.00
(四) 所有者权益内部结转											

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,200,000.00</b>				<b>61,787,290.03</b>				<b>11,790,958.60</b>		<b>92,842,412.44</b>	<b>205,620,661.07</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,926,120.60				5,621,202.30		49,347,605.72	145,094,928.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	38,200,000.00			51,926,120.60			5,621,202.30		49,347,605.72	145,094,928.62	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				362,342.05			1,934,460.87		17,410,147.83	19,706,950.75	
(一) 综合收益总额									19,344,608.70	19,344,608.70	
(二) 所有者投入和减少 资本				362,342.05						362,342.05	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者 投入资本											
3. 股份支付计入所有者 权益的金额				362,342.05						362,342.05	
4. 其他											
(三) 利润分配										-	
1. 提取盈余公积							1,934,460.87		1,934,460.87	-	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东) 的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结 转											
1. 资本公积转增资本(或											

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,200,000.00</b>				<b>52,288,462.65</b>				<b>7,555,663.17</b>		<b>66,757,753.55</b>	<b>164,801,879.37</b>

# 上海永超新材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

上海永超新材料科技股份有限公司(以下简称永超新材、本公司或公司)是由上海永超真空镀铝有限公司整体变更设立的股份有限公司,注册资本为人民币 3,000.00 万元,已于 2015 年 12 月 28 日在上海市工商局办理了变更登记。

2016 年 5 月,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2016]3884 号),公司于 2016 年 5 月 31 日全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“上海永超”,证券代码“837640”。

2019 年 9 月,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司拟股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2019]4305 号),公司股票自 2019 年 9 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2022 年 7 月,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转函[2022]1738 号)批准,公司于 2022 年 9 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“永超新材”,证券代码“873808”。

2023 年 4 月 11 日,公司召开 2022 年年度股东大会,会议通过洪晓冬、洪晓生、李钰敏等 15 人以货币资金对公司定向发行 10,000,000.00 元,增资后的注册资本为 39,200,000.00 元。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票定向发行的函》(股转函[2023]845 号)核准,同意公司向洪晓冬、洪晓生、李钰敏等 15 人定向发行人民币普通股,每股发行价格为人民币 10.00 元,募集资金金额为人民币 10,000,000.00 元。上述出资业经上海孜荣会计师事务所(普通合伙)于 2023 年 5 月 10 日出具孜荣验字

(2023) 003 号验资报告予以验证。2023 年 05 月 29 日，上海市市场监督管理局核准了上述变更。截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (元)	实缴出资额 (元)	出资比例 (%)	出资方式
1	洪晓冬	11,367,369.00	11,367,369.00	28.9984	净资产折股+货币
2	洪晓生	6,497,236.00	6,497,236.00	16.5746	净资产折股+货币
3	李钰敏	5,103,183.00	5,103,183.00	13.0183	净资产折股+货币
4	张仁坎	2,205,000.00	2,205,000.00	5.6250	净资产折股+货币
5	胡鸿轲	2,042,094.00	2,042,094.00	5.2094	货币
6	广东天安新材料股份有限公司	1,970,262.00	1,970,262.00	5.0262	货币
7	王勤	1,850,199.00	1,850,199.00	4.7199	净资产折股+货币
8	符风雷	1,621,361.00	1,621,361.00	4.1361	货币
9	杨斌	1,559,282.00	1,559,282.00	3.9778	货币
10	阮志坚	1,266,304.00	1,266,304.00	3.2304	净资产折股+货币
11	温淑萍	548,900.00	548,900.00	1.4003	货币
12	胡小伟	500,000.00	500,000.00	1.2755	货币
13	余德广	400,000.00	400,000.00	1.0204	货币
14	钮玉美	363,200.00	363,200.00	0.9265	货币
15	刘桂海	307,853.00	307,853.00	0.7853	货币
16	卓文萱	300,000.00	300,000.00	0.7653	货币
17	蔡静宜	280,147.00	280,147.00	0.7147	净资产折股+货币
18	左杰	274,150.00	274,150.00	0.6994	货币
19	蔡一帆	150,000.00	150,000.00	0.3827	货币
20	丁宇	110,000.00	110,000.00	0.2806	货币
21	曹梅	102,618.00	102,618.00	0.2618	货币
22	陈雪玲	102,618.00	102,618.00	0.2618	货币
23	刘佳	100,000.00	100,000.00	0.2551	货币
24	王世学	60,000.00	60,000.00	0.1531	货币
25	郭静	50,000.00	50,000.00	0.1276	货币
26	蒋超为	27,301.00	27,301.00	0.0696	货币
27	葛洲	20,524.00	20,524.00	0.0524	货币
28	陈巍	20,000.00	20,000.00	0.0510	货币
29	王云	200.00	200.00	0.0005	货币
30	冯妙娟	101.00	101.00	0.0003	货币
31	王晓峰	98.00	98.00	0.0003	货币
	合计	39,200,000.00	39,200,000.00	100.00	—



本公司总部的经营地址上海市青浦区工业园区崧盈路 1288 号。法定代表人洪晓冬。

公司主要的经营活动为 VCM 功能薄膜、VM 真空镀膜和汽车膜等产品的研发、生产与销售，广泛应用于家用电器、建筑装饰、包装标签和汽车等各个领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 2 日决议批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **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。

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	税前利润的 3.00%
收到的重要的投资活动有关的现金	税前利润的 3.00%

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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。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。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方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。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

#### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 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。

(c) 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。

#### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.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。

C.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。

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，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。

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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



的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **11. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响

的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

## (5) 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

#### A. 应收款项

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、合同资产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、应收款项融资、合同资产及长期应收款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、合同资产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：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收客户

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2 应收其他款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

本公司基于账龄确认信用风险特征组合，以入账时点的账龄计算方法：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00



账 龄	计提比例（%）
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

##### ②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减

值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

### **12. 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价

值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、

11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。



## (2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### **16. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10、20年	5	9.50、4.75
机器设备	年限平均法	3、5、10年	5	31.67、19.00、9.50
办公及电子设备	年限平均法	3、5年	5	31.67、19.00
运输设备	年限平均法	3、4、5年	5	31.67、23.75、19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：达到预定可使用状态。

## 18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无

形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、其他费用等。

### （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品

存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

对（子公司、固定资产、在建工程、无形资产（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：

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **21. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **22. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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。

#### **②职工福利费**

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。

**③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，以及工会经费和职工教育经费**

本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，在职工为其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。

#### **④短期带薪缺勤**



本公司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。本公司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。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业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；

B.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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）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。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的

折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **23. 预计负债**

#### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### **（2）预计负债的计量方法**

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的

以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **25. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法

定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### （2）具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

#### （1）内销

公司将产品发运并交付购货方，在取得经客户确认的相关单据后确认收入。

#### （2）外销

货物出口装船离岸，完成出口报关，根据出口报关单、提单等资料确认收入。

## 26. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## (3) 政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本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，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**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **28. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

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

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

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公

公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

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

##### **①经营租赁**

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

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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：A.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；B.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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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 2023 年 1 月 1 日起施行；“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。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### （2）执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（3）本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022



年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少-395,414.88 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额增加/减少-395,414.88 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目如下表所示：

项 目	2022 年度		
	调整前	调整后	差异额
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,059,651.53	597,620.90	-462,030.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,163.35	—	-3,163.35
非经常性损益总额	157,589.41	-307,604.57	-465,193.98
减：非经常性损益的所得税影响数	23,638.41	-46,140.69	-69,779.10
非经常性损益净额	133,951.00	-261,463.88	-395,414.88
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	133,951.00	-261,463.88	-395,414.88

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13.00%
城市维护建设税	应交流转税	5.00%、7.00%
教育费附加	应交流转税	3.00%
地方教育费附加	应交流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海永超新能源科技有限公司	20.00%

### 2. 税收优惠

2023 年 11 月 15 日，发行人取得由上海市科学技术委员会、上海市财政厅和国家税务总局上海市税务局核发的高新技术企业证书（证书编号：GR202331002619），资格有效期 3 年，自 2023 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业

和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税（小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业）。子公司永超新能 2023 年度符合小型微利企业标准享受上述税收政策，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	81.62	423.52
银行存款	5,603,385.47	14,032,677.69
其他货币资金	4,872.74	17,148.98
存放财务公司款项	—	—
合计	5,608,339.83	14,050,250.19
其中：存放在境外的款项总额	—	—

货币资金账面余额期末较期初下降 60.08%，主要由于客户回款票据尚未到期所致。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,000,847.64	4,802,601.20
其中：理财产品	2,000,000.00	4,790,000.00
理财收益	847.64	12,601.20
合计	2,000,847.64	4,802,601.20

交易性金融资产账面余额期末较期初下降 58.34%，主要由于公司资金用于日常经营，购买理财产品减少所致。

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	17,718,748.56	—	17,718,748.56	10,197,087.73	—	10,197,087.73
商业承兑 汇票	—	—	—	—	—	—
财务公司 承兑汇票	34,218,397.45	1,710,919.87	32,507,477.58	20,891,007.61	1,044,550.38	19,846,457.23
合计	51,937,146.01	1,710,919.87	50,226,226.14	31,088,095.34	1,044,550.38	30,043,544.96

(2) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	6,346,656.56
商业承兑汇票	—	—
财务公司承兑汇票	—	—
合计	—	6,346,656.56

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	51,937,146.01	100.00	1,710,919.87	3.29	50,226,226.14
1.组合 1 银行承兑汇票	17,718,748.56	34.12	—	—	17,718,748.56
2.组合 2 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
3.组合 3 财务公司承兑汇票	34,218,397.45	65.88	1,710,919.87	5.00	32,507,477.58
合计	51,937,146.01	100.00	1,710,919.87	3.29	50,226,226.14

(续上表)

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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	31,088,095.34	100.00	1,044,550.38	3.36	30,043,544.96

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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合1 银行承兑汇票	10,197,087.73	32.80	—	—	10,197,087.73
2.组合2 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
3.组合3 财务公司承兑汇票	20,891,007.61	67.20	1,044,550.38	5.00	19,846,457.23
合计	31,088,095.34	100.00	1,044,550.38	3.36	30,043,544.96

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

③按组合3 财务公司承兑汇票计提坏账准备：

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合3 财务公司承兑汇票	34,218,397.45	1,710,919.87	5.00
合计	34,218,397.45	1,710,919.87	5.00

(续上表)

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合3 财务公司承兑汇票	20,891,007.61	1,044,550.38	5.00
合计	20,891,007.61	1,044,550.38	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑汇票	1,044,550.38	666,369.49	—	—	—	1,710,919.87

其中，本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

(7) 应收票据账面余额期末较期初增长 67.06%，主要由于本期业绩增长客户回款主要以票据为主所致。

#### 4. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	58,653,316.33	43,184,914.33
1 至 2 年	416,211.62	35,224.60
2 至 3 年	488.40	—
3 年以上	311,638.80	350,093.03
小计	59,381,655.15	43,570,231.96
减：坏账准备	3,286,072.30	2,512,861.21
合计	56,095,582.85	41,057,370.75

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
合计	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
合计	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备。

②于 2023 年 12 月 31 日，无按组合 1 应收合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款。

③于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,653,316.33	2,932,665.82	5.00
1-2 年	416,211.62	41,621.16	10.00
2-3 年	488.40	146.52	30.00
3 年以上	311,638.80	311,638.80	100.00
合计	59,381,655.15	3,286,072.30	5.53

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,184,914.33	2,159,245.72	5.00
1-2 年	35,224.60	3,522.46	10.00
2-3 年	—	—	30.00
3 年以上	350,093.03	350,093.03	100.00
合计	43,570,231.96	2,512,861.21	5.77

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,512,861.21	833,810.48	—	60,599.39	—	3,286,072.30

其中，本期不存在重要的收回或转回的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	60,599.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款客户 1	22,703,722.97	—	22,703,722.97	38.23	1,135,186.15
应收账款客户 2	15,427,749.98	—	15,427,749.98	25.98	771,387.50
应收账款客户 3	5,930,574.18	—	5,930,574.18	9.99	296,528.71
应收账款客户 4	2,130,049.85	—	2,130,049.85	3.59	106,502.49
应收账款客户 5	2,041,464.77	—	2,041,464.77	3.44	102,073.24
合计	48,233,561.75	—	48,233,561.75	81.23	2,411,678.09

(6) 应收账款账面余额期末较期初增长 36.29%，主要由于公司经营规模扩大，相应的应收账款余额增加所致。

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	7,268,084.99	3,570,843.61
应收账款	—	—
合计	7,268,084.99	3,570,843.61

(2) 期末本公司不存在已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	4,768,874.57	—
商业承兑汇票	—	—
合计	4,768,874.57	—

(4) 按减值计提方法分类披露

减值准备计提的具体说明：公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，认为公司收到的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会出现因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

(5) 应收款项融资账面余额期末较期初增长 103.54%，主要由于公司经营规模扩大，收到的银行承兑汇票增加所致。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,304,705.91	100.00	1,562,272.32	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	1,304,705.91	100.00	1,562,272.32	100.00

本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
预付供应商 1	446,606.73	34.23
预付供应商 2	381,222.23	29.22
预付供应商 3	74,528.42	5.71
预付供应商 4	58,500.00	4.48
预付供应商 5	49,235.04	3.77
合计	1,010,092.42	77.41

## 7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	59,485.20	689,234.48
合计	59,485.20	689,234.48

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	62,616.00	677,667.87
1 至 2 年	—	50,500.00
2 至 3 年	—	—
3 年以上	2,104,979.58	2,127,467.08
小计	2,167,595.58	2,855,634.95



账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
减：坏账准备	2,108,110.38	2,166,400.47
合计	59,485.20	689,234.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	2,102,479.58	2,127,479.58
押金及保证金	54,000.00	608,300.00
备用金	—	19,687.50
其他	11,116.00	100,167.87
小计	2,167,595.58	2,855,634.95
减：坏账准备	2,108,110.38	2,166,400.47
合计	59,485.20	689,234.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	65,116.00	5,630.80	59,485.20
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,167,595.58	2,108,110.38	59,485.20

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收其他款项	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
合计	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—

2023年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合1 应收合并范围内	—	—	—	—	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
关联方					
2.组合2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	753,155.37	63,920.89	689,234.48
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,855,634.95	2,166,400.47	689,234.48

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收其他款项	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
合计	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	63,920.89	—	2,102,479.58	2,166,400.47
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-58,290.09	—	—	-58,290.09
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 12 月 31 日余额	5,630.80	—	2,102,479.58	2,108,110.38

其中，本期不存在不存在收回或转回重要的坏账准备金额。

⑤本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	97.00	2,102,479.58
乐美包装（昆山）有限公司	质量保证金	50,000.00	1 年以内	2.31	2,500.00
液化空气上海有限公司	押金	2,000.00	3 年以上	0.09	2,000.00
上海仁达研磨具有限公司	押金	1,500.00	1 年以内	0.07	75.00
上海青浦煤气管理所	押金	500.00	3 年以上	0.02	500.00
合计		2,156,479.58		99.49	2,107,554.58

⑦期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	20,430,510.78	1,114,967.57	19,315,543.21	20,477,772.21	1,139,160.09	19,338,612.12
库存商品	32,715,336.57	7,249,605.35	25,465,731.22	26,482,109.97	7,142,342.57	19,339,767.40
发出商品	60,056.18	—	60,056.18	817,970.89	—	817,970.89
周转材料	108,357.13	—	108,357.13	108,030.87	—	108,030.87
在产品	9,503,484.54	—	9,503,484.54	8,201,194.34	—	8,201,194.34
合计	62,817,745.20	8,364,572.92	54,453,172.28	56,087,078.28	8,281,502.66	47,805,575.62

## (2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,139,160.09	362,411.23	—	386,603.75	—	1,114,967.57
库存商品	7,142,342.57	977,080.94	—	869,818.16	—	7,249,605.35
发出商品	—	—	—	—	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—	—
合计	8,281,502.66	1,339,492.17	—	1,256,421.91	—	8,364,572.92

(3) 期末存货余额不存在借款费用资本化金额。

## 9. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收退货成本	1,415,484.23	1,068,793.48
增值税借方余额重分类	1,021,451.18	—
待摊费用	255,574.95	73,773.96
合计	2,692,510.36	1,142,567.44

其他流动资产账面余额期末较期初增长 135.65%，主要由于增值税重分类增加所致。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	77,960,558.27	77,906,415.75
固定资产清理	—	—
合计	77,960,558.27	77,906,415.75

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	53,067,313.78	79,247,235.75	1,850,965.49	951,452.53	135,116,967.55
2.本期增加金额	1,703,311.76	5,532,182.41	605,219.61	121,061.95	7,961,775.73
(1) 购置	—	288,761.06	605,219.61	121,061.95	1,015,042.62
(2) 在建工程转入	1,703,311.76	5,243,421.35	—	—	6,946,733.11
(3) 其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	77,266.27	441,065.17	399,125.35	156,370.99	1,073,827.78
(1) 处置或报废	77,266.27	441,065.17	399,125.35	156,370.99	1,073,827.78
(2) 其他	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	54,693,359.27	84,338,352.99	2,057,059.75	916,143.49	142,004,915.50
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	10,315,729.84	40,886,593.24	873,852.99	555,886.09	52,632,062.16
2.本期增加金额	2,526,853.97	4,670,001.21	425,647.72	224,433.15	7,846,936.05
(1) 计提	2,526,853.97	4,670,001.21	425,647.72	224,433.15	7,846,936.05
3.本期减少金额	73,403.00	420,798.20	377,506.57	141,422.85	1,013,130.62
(1) 处置或报废	73,403.00	420,798.20	377,506.57	141,422.85	1,013,130.62
(2) 其他	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	12,769,180.81	45,135,796.25	921,994.14	638,896.39	59,465,867.59
三、减值准备					
1.2022年12月31日	—	4,578,489.64	—	—	4,578,489.64
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	—	4,578,489.64	—	—	4,578,489.64
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	41,924,178.46	34,624,067.10	1,135,065.61	277,247.10	77,960,558.27
2.2022年12月31日账面价值	42,751,583.94	33,782,152.87	977,112.50	395,566.44	77,906,415.75

②期末暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
熔喷布生产线	4,901,148.59	77,601.52	4,578,489.64	245,057.43	

③ 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④ 截至 2023 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤固定资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

2023 年 12 月 31 日减值测试情况如下：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
熔喷布生产 线	4,823,547.07	245,057.43	4,578,489.64	残值	5%	—

2022 年 12 月 31 日减值测试情况如下：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
熔喷布生产 线	4,823,547.07	245,057.43	4,578,489.64	残值	5%	—

⑥固定资产的抵押担保情况

本公司固定资产 2023 年末账面价值为 41,924,178.46 元的房屋及建筑物已用作银行借款的抵押物。

## 11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	4,939,336.17	1,424,316.99
工程物资	—	—
合计	4,939,336.17	1,424,316.99

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023年12月31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
高精度涂布复合机1号	2,376,386.11	—	2,376,386.11	—	—	—
涂布7号线	2,157,452.21	—	2,157,452.21	—	—	—
金蝶软件管理系统	405,497.85	—	405,497.85	—	—	—
二期办公室装修	—	—	—	1,424,316.99	—	1,424,316.99
合计	4,939,336.17	—	4,939,336.17	1,424,316.99	—	1,424,316.99

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
高精度涂布复合机1号	212.53万	—	2,376,386.11	—	—	2,376,386.11
涂布7号线	229.36万	—	2,157,452.21	—	—	2,157,452.21
金蝶软件管理系统	55.05万	—	405,497.85	—	—	405,497.85
二期办公室装修	183.49万	1,424,316.99	281,065.27	1,703,311.76	2,070.50	—
分体旋翼式RTO3	513.76万	—	4,555,058.05	4,555,058.05	—	—
变电站项目	38.53万	—	385,321.10	385,321.10	—	—
合计		1,424,316.99	10,160,780.59	6,643,690.91	2,070.50	4,939,336.17

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高精度涂布复合机1号	111.81	95.00	—	—	—	自有资金
涂布7号线	94.06	90.00	—	—	—	自有资金
金蝶软件管理系统	73.66	70.00	—	—	—	自有资金
二期办公室装修	92.94	100.00	—	—	—	自有资金
分体旋翼式RTO3	88.66	100.00	—	—	—	自有资金
变电站项目	100.00	100.00	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	

③ 期末在建工程项目不存在减值情况。

④在建工程的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司在建工程不存在减值情况。

⑤在建工程账面余额期末较期初增长 246.79%，主要由于子公司新购机器设备尚未验收所致。

## 12. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	363,608.33	363,608.33
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	363,608.33	363,608.33
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	203,825.03	203,825.03
2.本期增加金额	53,261.08	53,261.08
(1) 计提	53,261.08	53,261.08
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	257,086.11	257,086.11
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	106,522.22	106,522.22
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	159,783.30	159,783.30

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 53,261.08 元，其中计入管理费用的折旧费用为 53,261.08 元。

### (2) 使用权资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司使用权资产不存在减值情况。

## 13. 无形资产



(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	5,414,400.00	389,296.73	5,803,696.73
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	5,414,400.00	389,296.73	5,803,696.73
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	1,849,920.00	10,813.80	1,860,733.80
2.本期增加金额	108,288.00	129,765.60	238,053.60
(1) 计提	108,288.00	129,765.60	238,053.60
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	1,958,208.00	140,579.40	2,098,787.40
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,456,192.00	248,717.33	3,704,909.33
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,564,480.00	378,482.93	3,942,962.93

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 无形资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司无形资产不存在减值情况。

(5) 其他说明

本公司无形资产 2023 年末账面价值为 3,456,192.00 元的土地使用权已用作

银行借款的抵押物。

#### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	8,364,572.92	1,254,685.94	8,281,502.66	1,242,225.40
信用减值准备	7,105,102.55	1,065,765.39	5,723,812.06	858,571.81
递延收益税法与会计差异	5,169,594.91	775,439.24	4,733,852.72	710,077.91
固定资产折旧税法与会计差异	3,589,443.77	538,416.56	3,974,217.60	596,132.64
应收退货款	939,338.98	140,900.85	848,023.08	127,203.46
租赁负债	113,958.20	17,093.73	178,967.74	26,845.16
内部未实现损益	92,436.27	13,865.44	—	—
合计	25,374,447.60	3,806,167.15	23,740,375.86	3,561,056.38

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 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
使用权资产暂时性差异	106,522.22	15,978.33	171,783.30	25,767.50
公允价值变动暂时性差异	847.64	127.15	—	—
合计	107,369.86	16,105.48	171,783.30	25,767.50

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	16,105.48	3,790,061.67	25,767.50	3,535,288.88
递延所得税负债	16,105.48	—	25,767.50	—

##### (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	127,074.20	35.00
合计	127,074.20	35.00

##### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2024 年	—	—	
2025 年	—	—	
2026 年	—	—	
2027 年	35.00	35.00	
2028 年	127,039.20	—	
合计	127,074.20	35.00	

### 15. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 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
预付工程设备款	3,592,920.20	—	3,592,920.20	1,060,000.00	—	1,060,000.00

其他非流动资产账面余额期末较期初增长 238.95%，主要由于预付工程设备款增加所致。

### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	669.41	669.41	使用受限	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金
固定资产	54,693,359.27	41,924,178.46	抵押	银行借款抵押物
无形资产	5,414,400.00	3,456,192.00	抵押	银行借款抵押物
期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据	6,346,656.56	6,346,656.56	存在追索权	已背书未到期的银行承兑汇票
合计	66,455,085.24	51,727,696.43	—	—

### 17. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	10,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	20,000,000.00
短期借款应计利息	31,777.78	29,150.00
非 6+9 银行票据贴现	1,425,507.38	159,475.62
合计	36,457,285.16	34,188,625.62

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

## 18. 应付票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	—	3,413,459.63
商业承兑汇票	—	—
合计	—	3,413,459.63

截至2023年12月31日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

应付票据账面余额期末较期初下降100.00%，主要由于公司采用应收票据背书结算方式所致。

## 19. 应付账款

### (1) 按性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	7,783,981.09	8,087,997.37
应付工程设备款	480,051.52	681,012.69
应付运费	281,035.95	390,015.97
应付其他	267,701.40	37,537.88
合计	8,812,769.96	9,196,563.91

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## 20. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收商品款	2,672,119.95	2,163,801.44

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 本期账面价值未发生重大变动。

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	1,337,719.01	18,997,239.14	18,206,054.72	2,128,903.43
二、离职后福利-设定提存计划	119,139.45	2,316,822.35	2,245,908.75	190,053.05
三、辞退福利	—	53,000.00	53,000.00	—

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,456,858.46	21,367,061.49	20,504,963.47	2,318,956.48

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,257,715.06	16,002,214.33	15,283,266.46	1,976,662.93
二、职工福利费	—	956,597.12	956,597.12	—
三、社会保险费	80,003.95	1,555,781.31	1,508,161.76	127,623.50
其中：医疗保险费	72,205.73	1,404,134.76	1,361,156.82	115,183.67
工伤保险费	7,798.22	151,646.55	147,004.94	12,439.83
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	300,646.38	276,029.38	24,617.00
五、工会经费和职工教育经费	—	182,000.00	182,000.00	—
合计	1,337,719.01	18,997,239.14	18,206,054.72	2,128,903.43

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	115,529.16	2,246,615.61	2,177,850.91	184,293.86
2.失业保险费	3,610.29	70,206.74	68,057.84	5,759.19
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	119,139.45	2,316,822.35	2,245,908.75	190,053.05

(4) 辞退福利

公司辞退福利主要针对退休返聘人员，公司考虑其年龄以及对公司的贡献，对其一次性发放。

(5) 应付职工薪酬账面余额期末较期初增长 59.18%，主要由于公司人员增加所致。

## 22. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	1,365,218.51	1,435,727.46
增值税	644,166.51	1,519,942.96
房产税	126,389.31	119,810.37

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
城市维护建设税	61,001.92	134,612.56
印花税	30,936.36	24,591.28
教育费附加	43,572.80	96,151.83
个人所得税	24,899.80	22,594.90
城镇土地使用税	15,206.25	15,206.25
环境保护税	290.58	1,599.21
合计	2,311,682.04	3,370,236.82

应交税费账面余额期末较期初下降 31.41%，主要由于增值税下降所致。

### 23. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	690,325.28	520,474.46
合计	690,325.28	520,474.46

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
水电燃气费	554,646.78	315,661.65
保证金押金	11,566.25	—
预提费用	94,112.25	184,503.81
其他	30,000.00	20,309.00
合计	690,325.28	520,474.46

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款账面余额期末较期初增长 32.63%，主要由于预提水电燃气费金额增长所致。

### 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	55,662.21	65,009.54

### 25. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
不能终止确认的已背书的应收票据	4,921,149.18	6,773,725.09
应收退货收入	2,354,823.21	1,916,816.56
待转销项税额	7,670.87	37,801.60
合计	7,283,643.26	8,728,343.25

## 26. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	120,000.00	192,000.00
减：未确认融资费用	6,041.80	13,032.26
小计	113,958.20	178,967.74
减：一年内到期的租赁负债	55,662.21	65,009.54
合计	58,295.99	113,958.20

租赁负债账面余额期末较期初下降 48.84%，主要由于租赁付款和摊销所致。

## 27. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,733,852.72	1,700,000.00	1,264,257.81	5,169,594.91	政府补助

## 28. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,200,000.00	1,000,000.00	—	—	—	1,000,000.00	39,200,000.00

## 29. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	48,556,000.05	9,000,000.00	—	57,556,000.05
其他资本公积	3,732,462.60	513,539.43	—	4,246,002.03
合计	52,288,462.65	9,513,539.43	—	61,802,002.08

资本溢价（股本溢价）本期增加 9,000,000.00 元，主要由于本期公司增资所致。

其他资本公积本期增加 513,539.43 元，其中 498,827.38 元系本年股权激励人员确认的股份支付费用，14,712.05 元系本期处置子公司部分少数股权所致。

## 30. 盈余公积

项 目	2022年12月31日	会计政策变更	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	7,555,663.17	—	7,555,663.17	4,235,295.43	—	11,790,958.60
任意盈余公积	—	—	—	—	—	—
合计	7,555,663.17	—	7,555,663.17	4,235,295.43	—	11,790,958.60

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 31. 未分配利润

项 目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	66,757,718.55	49,347,605.72
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	66,757,718.55	49,347,605.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,302,793.23	19,344,573.70
减：提取法定盈余公积	4,235,295.43	1,934,460.87
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	12,033,000.00	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	92,792,216.35	66,757,718.55

### 32. 营业收入和营业成本

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
其他业务	7,299.99	—	17,699.12	1,610.44
合计	223,869,338.20	146,319,019.77	146,808,676.36	96,548,178.09

#### （1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
VCM 功能薄膜	153,592,542.45	92,228,125.02	101,547,056.09	58,201,649.41
VM 真空镀膜	34,037,962.52	23,971,373.26	31,981,839.38	24,719,100.97
汽车膜	36,231,533.24	30,119,521.49	13,262,081.77	13,625,817.27
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65



项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类				
内销	207,563,968.93	136,038,816.80	131,882,129.73	84,922,896.80
外销	16,298,069.28	10,280,202.97	14,908,847.51	11,623,670.85
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
按销售渠道分类				
直销	180,095,024.41	110,673,515.53	125,458,141.84	78,091,668.15
经销	—	—	4,863,811.98	2,876,976.56
贸易商	43,767,013.80	35,645,504.24	16,469,023.42	15,577,922.94
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占本期营业收入的比例(%)
客户 1	58,269,902.34	26.03
客户 2	27,643,397.56	12.35
客户 3	14,780,312.98	6.60
客户 4	14,135,621.40	6.31
客户 5	9,399,999.13	4.20
合计	124,229,233.41	55.49

(3) 履约义务的说明

本公司销售商品主要为塑料薄膜产品，本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

(4) 报告期内公司不存在重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(5) 营业收入发生额本期较上期增长 52.49%，营业成本发生额本期较上期增长 51.55%，主要由于公司规模扩大，业绩增长导致。

### 33. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	604,846.57	421,039.77
房产税	497,209.25	233,539.51
教育费附加	259,219.97	180,445.64
地方教育费	172,813.32	120,297.07
印花税	116,250.87	79,061.46
土地使用税	60,825.00	30,412.50
环境保护税	5,088.21	6,557.19
车船使用税	2,100.00	660.00
合计	1,718,353.19	1,072,013.14

税金及附加发生额本期较上期增长 60.29%，主要由于公司业绩增长，附加税增加导致。

#### 34. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	3,274,751.02	3,720,312.92
市场宣传推广费	1,015,985.72	904,855.91
差旅费	459,560.83	389,671.61
业务招待费	417,987.10	252,626.98
办公费	90,834.10	146,157.84
折旧费及摊销	84,679.35	—
短期租赁费用	60,731.21	35,450.01
其他	7,091.46	13,837.52
合计	5,411,620.79	5,462,912.79

#### 35. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	5,150,892.10	3,869,497.32
折旧和摊销费	1,421,441.06	1,600,765.72
中介机构费	1,076,620.83	1,678,209.42
水电费	600,255.50	418,586.60
办公费	555,227.40	410,251.83
股份支付	498,827.38	526,368.73
警卫消防费	272,596.02	202,216.66
业务招待费	557,085.19	224,500.00
残保金	155,563.40	135,914.60
差旅费	98,232.76	79,136.71

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	150,189.51	146,331.81
合计	10,536,931.15	9,291,779.40

### 36. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
直接投入	6,295,942.77	3,427,785.77
工资薪金	4,328,872.13	4,058,996.49
新产品设计费	600,000.00	1,000,000.00
折旧和摊销费	365,019.17	535,608.29
其他	350.00	387.16
合计	11,590,184.07	9,022,777.71

### 37. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,198,709.78	1,098,437.37
其中：租赁负债利息支出	6,990.46	11,139.09
减：利息收入	18,498.58	14,760.18
利息净支出	1,180,211.20	1,083,677.19
汇兑损失	359,407.11	270,773.60
减：汇兑收益	380,589.00	304,328.57
汇兑净损失	-21,181.89	-33,554.97
银行手续费及其他	127,893.35	142,941.97
合 计	1,286,922.66	1,193,064.19

### 38. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,203,946.82	1,059,651.53	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,264,257.81	971,386.53	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	939,689.01	88,265.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	955,316.13	3,163.35	
其中：个税扣缴税款手续费	40,945.29	3,163.35	
进项税加计扣除	914,370.84	—	
合计	3,159,262.95	1,062,814.88	

其他收益发生额本期较上期增长 197.25%，主要由于本期进项税加计抵减政策适用以及本期收到政府补贴增加所致。

### 39. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	129,340.04	151,064.16
应收款项融资贴现终止确认利息调整	-29,862.56	-22,168.36
合计	99,477.48	128,895.80

### 40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	847.64	—
合计	847.64	—

公允价值变动损益发生额本期较上期增长 100.00%，主要由于本期理财存在未到期收益所致。

### 41. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-833,810.48	-591,354.64
应收票据坏账损失	-666,369.49	-28,201.98
其他应收款坏账损失	58,290.09	-14,339.10
合计	-1,441,889.88	-633,895.72

信用减值损失发生额本期较上期增长 127.46%，主要由于应收账款及应收票据计提的坏账准备金额增加所致。

### 42. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-1,339,492.17	-2,570,950.89
合计	-1,339,492.17	-2,570,950.89

资产减值损失发生额本期较上期下降 47.90%，主要由于存货跌价损失下降所致。

### 43. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	44,581.22	97,895.22
其中：固定资产	44,581.22	97,895.22
合计	44,581.22	97,895.22

资产处置收益发生额本期较上期下降 54.46%，主要由于处置固定资产收益下降所致。

#### 44. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	11,790.65	100,000.00	11,790.65
合计	11,790.65	100,000.00	11,790.65

营业外收入发生额本期较上期下降 88.21%，主要由于上期收到供应商赔款，金额较大所致。

#### 45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	120,000.00	—	120,000.00
非流动资产毁损报废损失	38,608.38	272,323.97	38,608.38
其他	492.26	58,384.49	492.26
停工损失	—	901,308.03	—
合计	159,100.64	1,232,016.49	159,100.64

营业外支出发生额本期较上期下降 87.09%，主要由于上期公共卫生事件导致停工损失金额较大所致。

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,381,300.54	2,275,578.15
递延所得税费用	-254,772.79	-449,458.01
合计	5,126,527.75	1,826,120.14

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	47,381,783.82	21,170,693.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,107,267.57	3,175,604.08
子公司适用不同税率的影响	12,703.92	3.50
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-296,401.68	127,362.17

项 目	2023 年度	2022 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,351.96	1.75
研发费用加计扣除	-1,703,394.02	-1,476,851.36
所得税费用	5,126,527.75	1,826,120.14

所得税费用发生额本期较上期增长 180.73%，主要由于本期业绩增长应纳税额增加所致。

#### 47. 现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,595,005.14	1,541,428.35
保证金及押金	554,300.00	—
其他	405,772.40	243,526.58
利息收入	18,498.58	14,760.18
银行承兑汇票保证金	11,652.67	2,252,996.71
合计	4,585,228.79	4,052,711.82

##### 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现管理费用	3,308,288.01	3,821,516.36
付现销售费用	2,052,190.42	1,742,599.87
付现研发费用	1,954,938.76	1,988,001.47
保证金及押金	91,060.97	558,300.00
银行手续费	71,466.08	53,304.49
银行承兑汇票保证金	—	11,652.67
其他	150,024.91	992,717.69
合计	7,627,969.15	9,168,092.55

##### (2) 与投资活动有关的现金

##### ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品	63,372,601.20	50,630,124.55

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品	60,570,000.00	47,778,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
非终止确认应收票据贴现金额	11,947,888.51	7,868,557.82

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	72,000.00	106,800.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,188,625.62	36,425,507.38	—	34,000,000.00	156,847.84	36,457,285.16

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,255,256.07	19,344,573.70
加：资产减值准备	1,339,492.17	2,570,950.89
信用减值损失	1,441,889.88	633,895.72
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,846,936.05	7,799,467.07
使用权资产折旧	53,261.08	101,912.51
无形资产摊销	238,053.60	119,101.80
长期待摊费用摊销	—	—
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）	-44,581.22	-97,895.22
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	38,608.38	272,323.97
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-847.64	—
财务费用（收益以“—”号填列）	1,152,038.85	1,038,983.13
投资损失（收益以“—”号填列）	-99,477.48	-128,895.80

补充资料	2023 年度	2022 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-254,772.79	-449,458.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,987,088.83	-12,411,055.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,767,288.11	-16,137,326.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,865,934.97	6,969,532.52
其他	498,827.38	526,368.73
经营活动产生的现金流量净额	-9,155,627.58	10,152,479.02
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
不涉及现金收支的供应商融资安排	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,607,670.42	14,038,597.52
减：现金的期初余额	14,038,597.52	7,403,306.73
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	-8,430,927.10	6,635,290.79

2023 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 35,571,830.89 元。

2023 年度其他为股份支付 498,827.38 元。

（2）本期无支付的取得子公司的现金净额。

（3）本期无收到的处置子公司的现金净额。

（4）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	5,607,670.42	14,038,597.52
其中：库存现金	81.62	423.52
可随时用于支付的银行存款	5,603,385.47	14,032,677.69
可随时用于支付的其他货币资金	4,203.33	5,496.31
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	—	—



项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
三、期末现金及现金等价物余额	5,607,670.42	14,038,597.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

2023 年末现金及现金等价物余额中已扣除票据保证金、ETC 保证金 669.41 元。

#### 49. 所有者权益变动表项目注释

本公司对上年期末余额不存在进行调整的“其他”项目。

#### 50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	201,807.17	7.0827	1,429,339.64
欧元	0.01	7.8592	0.08
应收账款			
其中：美元	82,162.35	7.0827	581,931.28
应付账款			
其中：美元	189,578.00	7.0827	1,342,724.10

#### 51. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	175,972.68
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	6,990.47
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	247,972.68
售后租回交易产生的相关损益	—

#### 六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
直接投入	6,295,942.77	3,427,785.77
工资薪金	4,328,872.13	4,058,996.49
新产品设计费	600,000.00	1,000,000.00
折旧和摊销费	365,019.17	535,608.29
其他	350.00	387.16
合计	11,590,184.07	9,022,777.71
其中：费用化研发支出	11,590,184.07	9,022,777.71
资本化研发支出	—	—

## 2. 开发支出

公司不存在符合资本化条件的研发项目开发支出。

3. 本期公司不存在重要的外购在研项目情况。

## 七、合并范围的变更

2022 年 11 月 24 日，公司新设全资子公司上海永超新能源科技有限公司，2023 年 5 月 25 日第三届董事会第七次会议审议通过《关于公司转让全资子公司上海永超新能源科技有限公司的 49% 股权的议案》，2023 年 6 月 16 日上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

截至 2023 年 12 月 31 日，永超新能源尚未正式开展经营，公司对永超新能源的合并期间为 2022 年 11-12 月和 2023 年度。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海永超新能源科技有限公司	500 万	上海	上海	塑料薄膜制造	51.00%	—	新设

### 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2023 年 5 月 25 日第三届董事会第七次会议审议通过《关于公司转让全资子公司上海永超新能源科技有限公司的 49% 股权的议案》，袁新平和黄义春分别以

人民币 145.00 万和 100.00 万获取永超新能源 29.00% 和 20.00% 股份。

2023 年 6 月 16 日上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	少数股东
购买成本/处置对价	
——现金	2,450,000.00
——非现金资产的公允价值	—
购买成本/处置对价合计	2,450,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,435,287.95
差额	14,712.05
其中：调整资本公积	14,712.05
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

## 九、政府补助

### 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	4,733,852.72	1,700,000.00	—	1,264,257.81	—	5,169,594.91	与资产相关

### 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	1,895,005.14	91,428.35

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管

理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警

客户清单等。

## (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

## (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的

计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 81.23%（上期：85.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.49%（上期：97.04%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	36,457,285.16	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	8,812,769.96	—	—	—
其他应付款	690,325.28	—	—	—
其他流动负债	7,283,643.26	—	—	—
一年内到期的非流动负债	55,662.21	—	—	—
租赁负债	—	58,295.99	—	—
合计	53,299,685.87	58,295.99	—	—

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,188,625.62	—	—	—
应付票据	3,413,459.63	—	—	—
应付账款	9,196,563.91	—	—	—
其他应付款	520,474.46	—	—	—

项目名称	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
其他流动负债	8,728,343.25	—	—	—
一年内到期的非流动负债	65,009.54	—	—	—
租赁负债	—	113,958.20	—	—
合计	56,112,476.41	113,958.20	—	—

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至2023年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2023年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	201,807.17	1,429,339.65	0.01	0.08
应收账款	82,162.35	581,931.28	—	—
应付账款	189,578.00	1,342,724.10	—	—

（续上表）

项目名称	2022年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	180,628.78	1,258,007.20	69,940.00	519,157.63
应收账款	215,941.02	1,503,942.83	—	—
应付账款	421,111.65	2,932,874.20	—	—

（续上表）

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### ②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 6.69 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	2,000,847.64	—	2,000,847.64
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	2,000,847.64	—	2,000,847.64
（1）债务工具投资	—	2,000,847.64	—	2,000,847.64
（二）应收款项融资	—	—	7,268,084.99	7,268,084.99

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。



## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息确定。

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

不适用。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

应收款项融资系银行承兑汇票，该类资产在活跃市场中无报价且其公允价值不能可靠计量，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量的估值技术未发生变更。

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

洪晓冬先生直接持有公司 29.00%的股份，洪晓生先生直接持有公司 16.57%的股份，直接合计持有公司 45.57%的股份。洪晓冬先生和洪晓生先生系兄弟关系，因此，洪晓冬和洪晓生兄弟是本公司实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

不适用。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李钰敏	5%以上股份的自然人，曾任公司董事，于 2023 年 11 月卸任
张仁坎	5%以上股份的自然人
胡鸿轲	5%以上股份的自然人
阮志坚	董事
葛洲	董事
于坤	独立董事
方显仓	独立董事
余东文	独立董事
刘桂海	监事会主席
唐君	职工代表监事
缪燕素	监事
曹梅	董事会秘书
陈雪玲	财务总监
王世学	曾任公司监事会主席，于 2023 年 2 月卸任
韩卫华	曾任公司董事，于 2022 年 1 月卸任
蔡静宜	曾任公司监事，于 2023 年 9 月卸任
周琼	董事长洪晓冬先生之配偶
广东天安新材料股份有限公司	直接持有发行人 5%以上股份
上海盈骏实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬实际控制的企业；实际控制人之一洪晓生担任执行董事兼总经理的企业（2003 年 12 月 3 日被吊销）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海港瓯房地产发展有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任董事的企业（2008年3月7日被吊销）
上海康友化工原料有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任董事的企业（2002年9月5日被吊销）
上海东楚印务有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任总经理的企业（2003年12月1日被吊销）
龙港盛隆包装材料有限公司	实际控制人之一洪晓生控制的企业
上海再畅国际货物运输代理有限公司	直接持股5%以上股东李钰敏实际控制并担任执行董事的企业
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
广州市安领真空技术有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
安徽天安新材料有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天安高分子科技有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东鹰牌实业有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
浙江瑞欣装饰材料有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天安集成整装科技有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山鹰牌科技有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
滁州天安建筑材料销售有限公司	持有公司5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天汇建筑科技有限公司	持股5%以上股东广东天安新材料股份有限公司持股40%（第一大股东）且广东天安新材料股份有限公司董事宋岱瀛担任执行董事的企业
鹰牌陶瓷（肇庆市）有限公司	持股5%以上股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业（2022年1月11日注销）
上海纵横森林食品有限公司	直接持股5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎曾控制并担任执行董事兼总经理的企业，已于2020年6月吊销
上海老鱼财税咨询有限公司	公司独立董事余东文实际控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
上海老鱼税务师事务所有限公司	公司独立董事余东文实际控制并担任法定代表人、执行董事的企业
上海阿为特精密机械股份有限公司	公司独立董事余东文担任独立董事的企业
佩集（上海）生物科技有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业
佩集（上海）国际贸易有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海信和实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业（2006年2月14日被吊销）
利丰行服饰（北京）有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业（2018年12月17日被吊销）
上海圣之都国际贸易有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制的企业（2005年11月1日被吊销）
沙夫氏多真皮制品（上海）有限公司广州办事处	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁担任负责人的企业
上海贸裕实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬配偶弟弟周俭实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
上海苍龙包装纸品有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英实际控制并担任董事长的企业（2000年6月15日被吊销）
上海东旭礼品有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英实际控制并担任执行董事的企业（2002年12月9日被吊销）
上海东英印务实业公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英担任法定代表人，基于谨慎性原则，将其认定为关联方（1999年12月1日被吊销）
上海豪迈纸业有限公司	上海东英印务实业公司实际控制的企业（2000年10月26日被吊销）
温州桦旭科技股份有限公司	实际控制人之一洪晓生之子洪达担任董事的企业
青岛百辰服装贸易有限公司	公司监事刘桂海配偶姜彬实际控制并担任执行董事兼经理的企业
上海金汇通文化传播有限公司	公司直接持股5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎的配偶陈晓春实际控制并担任执行董事的企业
上海鸿邑企业发展有限公司	公司直接持股5%以上股东胡鸿轲的配偶陆怡琼实际控制的企业
隆回县樊樊疯狂花甲粉店	公司职工代表监事唐君配偶邓孟樊经营的个体工商户
澧县万象金街欢乐城疯狂花甲粉小吃店	公司职工代表监事唐君配偶邓孟樊经营的个体工商户
杭州花容月貌生物科技有限公司	实际控制人之一洪晓生之女洪苗苗曾控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2023年6月注销）
杭州嘉涵商贸有限公司	实际控制人之一洪晓生之子洪达曾控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2022年5月注销）
龙港市暮语文化用品有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达曾实际控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2023年7月24日退出）
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	曾经持有公司5%以上股份的法人或其他组织（2023年4月注销）
上海九沅私募基金管理中心（有限合伙）	董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
汇藏资产管理（上海）有限公司	董事（已卸任）韩卫华担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
凤台县和润商贸有限责任公司	董事（已卸任）韩卫华实际控制担任执行董事的企业
苏州东峡长富企业管理有限公司	董事（已卸任）韩卫华实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
上海通宝煤炭销售有限公司	董事（已卸任）韩卫华担任执行法定代表人、董事兼总经理
景宁芯创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	董事（已卸任）韩卫华实际控制并担任执行事务合伙人的企业
上海建信钢铁有限公司	董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚持股50%并担任监事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海孟贵物资有限公司	董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制并担任执行董事、法定代表人的企业
德彭福（上海）物资有限公司	董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制并担任执行董事、法定代表人的企业
浙江南方文旅科技股份有限公司	公司独立董事方显仓担任独立董事的企业（已卸任）
杭州泛远国际物流有限公司	公司独立董事方显仓担任独立董事的企业（已卸任）
上海全顺保险经纪有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜妹妹的配偶陈惠新担任法定代表人、董事长兼总经理
上海全顺投资管理有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜妹妹的配偶陈惠新实际控制并担任法定代表人、执行董事的企业
上海通天晓信息技术有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任法定代表人、董事长的企业
上海跃德信息技术有限责任公司	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任执行董事的企业
上海塞博特恩信息技术合伙企业（普通合伙）	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜担任执行事务合伙人的企业
上海通天晓智联软件有限公司	监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任执行董事的企业
上海东英纸业业有限公司	实际控制人之一洪晓冬实际控制并担任董事长的企业；实际控制人之一洪晓冬配偶周琼担任董事的企业（2023年9月6日注销）
上海晨达人力资源股份有限公司	直接持股5%以上股东胡鸿轲曾担任董事的企业（2023年2月6日退出）

注:公司控股股东、实际控制人、直接或间接持有发行人5%以上股份的自然人(除实际控制人外)、公司董事、监事及高级管理人员(除实际控制人外)、曾经任职董事、监事、高级管理人员,上述关联自然人关系密切的家庭成员包括配偶、年满18周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母也为关联自然人。

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年度发生额	2022年度发生额
安徽天安新材料有限公司	PVC膜	354,830.97	1,222,263.72
浙江瑞欣装饰材料有限公司	装修材料	8,061.95	73,154.87

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年度发生额	2022年度发生额
广东天安新材料股份有限公司	VCM功能薄膜产品	560,043.37	5,362,545.73
浙江瑞欣装饰材料有限公司	VCM功能薄膜产品	430,163.72	249,915.93

(2) 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司不存在关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

序号	担保方/保证人	担保权人	合同名称	担保额度(万元)	担保债权确定期间	担保期限	抵押财产	是否履行完毕
1	洪晓冬、周琼	上海银行股份有限公司青浦支行	最高额保证合同(适用于个人提供保证)	1,500.00	2017年1月11日-2022年1月10日	主合同项下每笔债务履行期届满之日起2年	—	是
2	洪晓冬、周琼	中国建设银行青浦支行	本金最高额保证合同(自然人版)	3,200.00	2019年10月1日-2024年12月31日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止	—	否
3	洪晓冬、周琼	中国建设银行青浦支行	最高额保证合同(自然人版)	2,000.00	2015年10月10日-2025年10月10日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止	—	否
4	洪晓冬、周琼	中国建设银行上海长三角一体化示范区支行	本金最高额保证合同(自然人版)	4,700.00	2020年10月1日-2030年10月1日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	—	否
5	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	最高额保证合同	3,000.00	2022年12月21日-2023年12月20日	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	—	是
6	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	保证合同	1,000.00	—	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	—	否

序号	担保方/保证人	担保权人	合同名称	担保额度(万元)	担保债权确定期间	担保期限	抵押财产	是否履行完毕
7	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款合同(适用于个人提供保证)	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年(主合同借款期限为2021年3月12日-2022年3月11日)	—	是
8	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款合同(适用于个人提供保证)	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年(主合同借款期限为2022年3月14日-2023年3月13日)	—	是
9	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款合同(适用于个人提供保证)	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年(主合同借款期限为2023年3月14日-2024年3月13日)	—	否

#### (5) 关联方资金拆借

本公司不存在关联方资金拆借情况。

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

#### (7) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	2,086,357.50	1,849,568.05

注：上述薪酬统计不包括股份支付金额。

#### (8) 其他关联交易

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
其他关联人员报酬	603,220.15	396,950.28

注：上述薪酬统计不包括股份支付金额。

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东天安新材料股份有限公司	41,513.85	2,075.69	72,699.75	3,634.99

## 十三、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	—	—	—	—	—	—	20,000.00	145,600.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员工	—	—	—	—

### 2. 以权益结算的股份支付情况

	2023年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考最近一次的非股权激励性质的股权转让价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	再次转让构成股份支付的股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,231,289.98

### 3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	498,827.38	—

## 十四、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项



## 1. 利润分配情况

2024年4月2日，公司第三届董事会第十一次会议审议《关于公司2023年度利润分配方案的议案》，公司拟以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.55元（含税），共计分配股利9,996,000.00元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

截至2024年4月2日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

2024年4月2日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过对以前年度相关会计差错进行更正调整，会计差错更正调整对财务报表的影响情况如下：

#### 2022年度

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
资产	239,982,719.95	232,753,028.42	-7,229,691.53
负债	65,213,987.57	67,951,184.05	2,737,196.48
所有者权益	174,768,732.38	164,801,844.37	-9,966,888.01
收入*1	149,954,791.71	148,198,282.26	-1,756,509.45
成本费用*2	129,400,946.19	128,853,708.56	-547,237.63
净 利 润	20,553,845.52	19,344,573.70	-1,209,271.82

#### 2021年度

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
资产	222,974,409.13	216,002,749.22	-6,971,659.91
负债	69,121,864.32	71,071,847.28	1,949,982.96
所有者权益	153,852,544.81	144,930,901.94	-8,921,642.87
收入*1	151,389,781.66	150,342,216.76	-1,047,564.90
成本费用*2	133,785,949.58	132,366,040.47	-1,419,909.11
净 利 润	17,603,832.08	17,976,176.29	372,344.21

#### 2020年度

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
资产	207,332,463.96	200,797,304.71	-6,535,159.25
负债	61,165,583.00	63,999,060.09	2,833,477.09

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
所有者权益	146,166,880.96	136,798,244.62	-9,368,636.34
收入*1	135,954,461.36	137,346,389.04	1,391,927.68
成本费用*2	119,198,355.50	123,539,179.50	4,340,824.00
净 利 润	16,756,105.86	13,807,209.54	-2,948,896.32

注\*1：收入中包含营业收入、营业外收入、投资收益、资产处置收益、其他收益、公允价值变动收益；

\*2：成本费用中包含营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、营业外支出、所得税费用。

具体修改明细及原因详见容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚专字[2024]215Z0114号鉴证报告。

2.截至 2024 年 4 月 2 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	59,092,416.99	43,184,914.33
1 至 2 年	416,211.62	35,224.60
2 至 3 年	488.40	—
3 年以上	311,638.80	350,093.03
小计	59,820,755.81	43,570,231.96
减：坏账准备	3,308,027.33	2,512,861.21
合计	56,512,728.48	41,057,370.75

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,820,755.81	100.00	3,308,027.33	5.53	56,512,728.48
1.组合 1 应收合并范围	439,100.66	0.73	21,955.03	5.00	417,145.63

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
内关联方					
2.组合2 应收客户	59,381,655.15	99.27	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
合计	59,820,755.81	100.00	3,308,027.33	5.53	56,512,728.48

(续上表)

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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收客户	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
合计	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年12月31日,无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于2023年12月31日,按组合1 应收合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	439,100.66	21,955.03	5.00	—	—	—
1-2年	—	—	—	—	—	—
2-3年	—	—	—	—	—	—
3年以上	—	—	—	—	—	—
合计	439,100.66	21,955.03	5.00	—	—	—

③于2023年12月31日,按组合2 应收客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,653,316.33	2,932,665.82	5.00	43,184,914.33	2,159,245.72	5.00

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	416,211.62	41,621.16	10.00	35,224.60	3,522.46	10.00
2-3年	488.40	146.52	30.00	—	—	30.00
3年以上	311,638.80	311,638.80	100.00	350,093.03	350,093.03	100.00
合计	59,381,655.15	3,286,072.30	5.53	43,570,231.96	2,512,861.21	5.77

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,512,861.21	855,765.51	—	60,599.39	—	3,308,027.33

其中，本期不存在重要的收回或转回的坏账准备。

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	60,599.39

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款客户1	22,703,722.97	—	22,703,722.97	37.95	1,135,186.15
应收账款客户2	15,427,749.98	—	15,427,749.98	25.79	771,387.50
应收账款客户3	5,930,574.18	—	5,930,574.18	9.91	296,528.71
应收账款客户4	2,130,049.85	—	2,130,049.85	3.56	106,502.49
应收账款客户5	2,041,464.77	—	2,041,464.77	3.41	102,073.24
合计	48,233,561.75	—	48,233,561.75	80.62	2,411,678.09

(6) 应收账款账面余额期末较期初增加 37.30%，主要由于公司经营规模扩大，相应的应收账款余额增加所致。

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,054,485.20	689,234.48
合计	2,054,485.20	689,234.48

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,162,616.00	677,667.87
1 至 2 年	—	50,500.00
2 至 3 年	—	—
3 年以上	2,104,979.58	2,127,467.08
小计	4,267,595.58	2,855,634.95
减：坏账准备	2,213,110.38	2,166,400.47
合计	2,054,485.20	689,234.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围内往来款	2,100,000.00	—
往来款	2,102,479.58	2,127,479.58
押金及保证金	54,000.00	608,300.00
备用金	—	19,687.50
其他	11,116.00	100,167.87
小计	4,267,595.58	2,855,634.95
减：坏账准备	2,213,110.38	2,166,400.47
合计	2,054,485.20	689,234.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,165,116.00	110,630.80	2,054,485.20
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	4,267,595.58	2,213,110.38	2,054,485.20

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,165,116.00	5.11	110,630.80	2,054,485.20	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	2,100,000.00	5.00	105,000.00	1,995,000.00	—
2.组合2 应收其他款项	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
合计	2,165,116.00	5.11	110,630.80	2,054,485.20	—

2023年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	753,155.37	63,920.89	689,234.48
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,855,634.95	2,166,400.47	689,234.48

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收其他款项	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
合计	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	63,920.89	—	2,102,479.58	2,166,400.47
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	46,709.91	—	—	46,709.91
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	110,630.80	—	2,102,479.58	2,213,110.38

其中，本期不存在收回或转回重要的坏账准备金额。

⑤ 本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江阴煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3年以上	49.27	2,102,479.58

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海永超新能源科技有限公司	内部往来款	2,100,000.00	1年以内	49.21	105,000.00
乐美包装(昆山)有限公司	质量保证金	50,000.00	1年以内	1.17	2,500.00
液化空气上海有限公司	押金	2,000.00	3年以上	0.05	2,000.00
上海仁达研磨具有限公司	押金	1,500.00	1年以内	0.04	75.00
合计		4,255,979.58		99.73	2,212,054.58

⑥ 期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

⑧其他应收款账面余额期末较期初增长 49.44%，主要由于与子公司往来款增加所致

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31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
对子公司投资	2,550,000.00	—	2,550,000.00	1,500,000.00	—	1,500,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	2,550,000.00	—	2,550,000.00	1,500,000.00	—	1,500,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
上海永超新能源科技有限公司	1,500,000.00	3,500,000.00	2,450,000.00	2,550,000.00	—	—

#### (4) 长期股权投资的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司长期股权投资不存在减值迹象情况。

### 3. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65



项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,299.99	—	17,699.12	1,610.44
合计	224,257,922.87	146,615,168.17	146,808,676.36	96,548,178.09

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
VCM 功能薄膜	153,919,390.50	92,512,488.66	101,547,056.09	58,201,649.41
VM 真空镀膜	34,099,699.14	23,983,158.02	31,981,839.38	24,719,100.97
汽车膜	36,231,533.24	30,119,521.49	13,262,081.77	13,625,817.27
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
按经营地区分类				
内销	207,952,553.60	136,334,965.20	131,882,129.73	84,922,896.80
外销	16,298,069.28	10,280,202.97	14,908,847.51	11,623,670.85
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
按销售渠道分类				
直销	180,483,609.08	110,969,663.93	125,458,141.84	78,091,668.15
经销	—	—	4,863,811.98	2,876,976.56
贸易商	43,767,013.80	35,645,504.24	16,469,023.42	15,577,922.94
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65

(2) 履约义务的说明

本公司销售商品主要为塑料薄膜产品，本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

(3) 本期公司不存在重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(4) 营业收入发生额本期较上期增长 52.76%，营业成本发生额本期较上期增长 51.86%，主要由于公司规模扩大，业绩增长导致。

#### 4. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	129,340.04	151,064.16
应收票据贴现终止确认利息调整	-29,862.56	-22,168.36
合计	99,477.48	128,895.80

## 十八、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,972.84	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,561,458.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	100,325.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
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	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-102,193.72	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
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	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
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	-108,701.61	
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	1,456,861.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	218,529.27	

项 目	2023 年度	说明
非经常性损益净额	1,238,332.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-0.14	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,238,332.44	

本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，明细及原因如下：

项 目	涉及金额	原因
政府补助	914,370.84	进项税加计抵减

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

报告期利润	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	22.90	1.09	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.23	1.06	1.05

### ②2022 年度

报告期利润	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	12.49	0.51	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.40	0.50	0.50

## 附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	14,050,250.19	14,050,250.19	7,897,450.96	9,656,303.44
应收票据	31,927,499.73	30,043,544.96	31,905,045.31	29,129,844.43
应收账款	40,148,152.69	41,057,370.75	32,848,536.76	34,175,403.28
应收款项融资	2,731,439.22	3,570,843.61	-4,422,353.86	-4,422,353.86
预付款项	1,109,773.72	1,562,272.32	1,679,334.02	1,670,134.02
其他应收款	1,168,931.98	689,234.48	283,911.45	260,991.46
存货	53,978,704.58	47,805,575.62	43,470,902.83	37,965,471.00
其他流动资产	73,773.96	1,142,567.44	726,239.55	1,424,699.16
固定资产	81,714,904.29	77,906,415.75	82,794,846.62	79,600,127.02
在建工程	1,424,316.99	1,424,316.99	4,087,633.23	3,008,255.17
使用权资产	-	159,783.30	-	159,783.30
递延所得税资产	1,849,408.47	3,535,288.88	1,536,514.84	3,085,830.87
其他非流动资产	1,060,000.00	1,060,000.00	-	20,000.00
应付账款	8,890,250.74	9,196,563.91	6,740,213.36	7,938,047.61
合同负债	2,163,801.44	2,163,801.44	878,437.21	877,653.64
应付职工薪酬	1,241,858.46	1,456,858.46	1,091,454.21	1,227,345.21
应交税费	3,209,045.61	3,370,236.82	989,692.87	1,136,630.32
其他应付款	726,321.49	520,474.46	12,229,289.89	11,103,874.52
一年内到期的非流动负债	-	65,009.54	-	95,660.91
其他流动负债	6,811,526.69	8,728,343.25	5,002,288.87	6,114,813.89
租赁负债	-	113,958.20	-	178,967.74
递延收益	4,569,097.89	4,733,852.72	4,046,873.72	4,255,239.25
资本公积	52,120,173.87	52,288,462.65	51,757,831.82	51,762,093.92
盈余公积	9,444,859.36	7,555,663.17	7,389,471.31	5,621,202.30
未分配利润	75,003,699.15	66,757,718.55	56,505,241.68	49,347,605.72
营业收入	148,608,796.51	146,808,676.36	150,912,990.42	149,821,164.83
营业成本	98,711,313.70	96,548,178.09	108,423,688.39	106,996,847.17
销售费用	5,383,803.79	5,462,912.79	4,200,719.95	4,205,573.22
管理费用	10,050,148.24	9,291,779.40	6,324,559.53	6,412,921.31
研发费用	9,022,777.71	9,022,777.71	8,494,237.75	8,517,268.77
财务费用	1,774,069.82	1,193,064.19	1,931,115.96	1,135,307.17
其他收益	1,019,204.18	1,062,814.88	386,681.77	430,942.46
信用减值损失	-598,329.32	-633,895.72	57,224.83	109,942.00
资产减值损失	-519,512.48	-2,570,950.89	-1,048,481.87	-1,742,272.82
营业外支出	330,708.46	1,232,016.49	567,598.56	567,598.56
所得税费用	1,938,269.53	1,826,120.14	1,767,984.23	1,813,405.28

净利润	20,553,845.52	19,344,573.70	17,603,832.08	17,976,176.29
收到其他与经营活动有关的现金	2,705,267.67	4,052,711.82	795,268.43	1,074,240.52
购买商品、接受劳务支付的现金	80,342,891.39	86,559,570.31	94,661,264.21	94,661,264.21
支付其他与经营活动有关的现金	12,842,037.38	9,168,092.55	9,621,223.70	9,816,366.93
收回投资收到的现金	50,602,102.14	50,602,102.14	-47,848.69	4,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,288.47	569,225.66		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,784,227.10	5,925,534.01	7,584,078.27	7,645,195.31
投资支付的现金	49,278,000.00	47,778,000.00	7,648,871.70	12,045,510.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,087,298.28	11,087,426.06	1,110,367.39	1,081,089.61
支付其他与筹资活动有关的现金	-	106,800.00	-	103,200.00

## (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

### 1、会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“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 2023 年 1 月 1 日起施行；“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。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(3) 公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(证监会公告[2023]65 号)的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少-395,414.88 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额增加/减少-395,414.88 元。

### 2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

### 3、会计差错更正

为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，公司对前期会计差错进行追溯调整，详见公司于 2024 年 4 月 3 日披露的《前期会计差错更正公告》及《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

## 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,972.84
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,561,458.94
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	100,325.12
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-102,193.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,701.61
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,456,861.57</b>
减：所得税影响数	218,529.27
少数股东权益影响额（税后）	-0.14
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,238,332.44</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用