



山由帝奥

NEEQ: 836109

江苏山由帝奥节能新材股份有限公司

Jiangsu Sanyou Dior Energy-saving New Materials Co., 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、公司负责人糜强、主管会计工作负责人徐剑及会计机构负责人（会计主管人员）徐剑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、大华会计师事务所（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

无。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	6
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 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	行业信息 .....	29
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	36
附件	会计信息调整及差异情况 .....	72

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、山由帝奥、股份公司	指	江苏山由帝奥节能新材股份有限公司
山由投资	指	常州山由帝奥投资管理中心（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
山由蒂乐	指	江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司
山由蒂邦	指	上海山由蒂邦节能新材料有限公司
山由绿能	指	山由绿能（南京）新材料有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	江苏山由帝奥节能新材股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	江苏山由帝奥节能新材股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏山由帝奥节能新材股份有限公司董事会
监事会	指	江苏山由帝奥节能新材股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
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
大华会计所、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
绝热材料	指	又称热绝缘材料，是能阻滞热流传递的材料，传统绝热材料包括玻璃纤维、石棉、岩棉、硅酸盐等，新型绝热材料有气凝胶毡、真空绝热板等。绝热材料主要用于建筑围护或者热工设备、阻抗热流传递材料或者材料复合体，既包括保温材料也包括保冷材料
玻璃纤维	指	采用石英砂、石灰石、白云石、高岭土、蜡石等天然矿石，配以其他的化工原料（如：纯碱、硼等），在熔融状态下经拉制、吹制或甩制而成的极细纤维状材料。简称“玻纤”。玻璃纤维具有良好的绝热、隔音性能
炉门衬垫	指	一种安装于家用烤箱炉门与炉体之间，用于控制炉内热气从炉门缝隙间逸出的专用配件
导热系数	指	材料直接传导热量的能力，在稳定传热条件下，1米(m)厚的材料，两侧表面的温差为1度(K, °C)，在1秒(S)内，通过1平方米(m <sup>2</sup> )面积传递的热量，单

		位为瓦（毫瓦）/米·度，即 $W (mW) / (m \cdot K)$
真空绝热板(VIP)	指	Vacuum Insulation Panel，一种以超细玻璃纤维、气相二氧化硅等作为芯材绝热材料、添加气体吸附材料、用复合阻气袋真空封装制成的绝热材料，具有环保和高效节能的特性
聚氨酯复合真空绝热板（PU-VIP）	指	将真空绝热板（VIP）与聚氨酯（PU）材料复合制造而成的复合真空绝热板，简称“PU-VIP”，不仅具有VIP的高绝热性能，同时还具备了PU表面平整，尺寸控制准确，便于安装贴合，安全性高等性能。
海尔智家	指	海尔智家股份有限公司及其关联企业
GEA	指	GE Appliances 和 Hair US Appliance Solutions, Inc. DBA GE Appliances。GE Appliances 原为 GE 的家用电器业务部门，2016 年 GE 将 GE Appliances 的业务及资产出售给海尔智家，成为海尔智家的下属机构，名称为：Hair US Appliance Solutions, Inc. DBA GE Appliances
Davlyn	指	Davlyn Manufacturing Co., LLC. 及其关联企业

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏山由帝奥节能新材股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Sanyou Dior Energy-saving New Materials Co.,Ltd.		
	Sanyou Dior		
法定代表人	糜强	成立时间	2003年1月14日
控股股东	控股股东为（糜强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（糜强、糜玥崎），一致行动人为（常州山由帝奥投资管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制造业-C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品-C3061 玻璃纤维及制品制造		
主要产品与服务项目	烤炉炉门衬垫、真空绝热板、保冷箱、橡胶件、建筑保温装饰一体板		
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	山由帝奥	证券代码	836109
挂牌时间	2016年3月16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）	45,720,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周益明	联系地址	江苏省常州市武进经济开发区果香路10号
电话	0519-83976366	电子邮箱	zym@csanyou.com
传真	0519-83971673		
公司办公地址	江苏省常州市武进经济开发区果香路10号	邮政编码	213149
公司网址	www.czsanyou.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	91320400744808803A		
注册地址	江苏省常州市武进经济开发区果香路10号		
注册资本（元）	45,720,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 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

公司是一家主要从事绝热材料及制品研发、生产与销售的高新技术企业，依托于自身在绝热材料领域的技术优势和工业设计能力，为广大客户提供品质优良、阻燃环保的绝热产品。公司长期致力于绝热材料及制品的研发及应用，主要产品玻纤制品、橡胶制品、真空绝热制品及保冷箱均广泛配套应用于电烤箱、冰箱、热水器、集装箱冷藏车、物流配送的生产制造。公司产品通过持续研发和创新，扩展到建筑保温等领域。

##### 1. 公司所处行业

公司所属行业为制造业（代码为 C）—非金属矿物制品业（代码为 C30）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为非金属矿物制品业（代码为 C30）—玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造（代码为 C306）—玻璃纤维及制品制造（代码为 C3061）。根据公司具体业务情况，公司所在的细分子行业为玻璃纤维绝热制品制造业，根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为玻璃纤维及制品制造（代码为 C3061）。

##### 2. 公司主营业务

绝热材料及制品的制造、销售，其中有按公司企业标准自成体系的系列绝热产品，也可根据客户要求定制的专用型绝热产品。

##### 3. 公司客户类型

公司主要客户为世界知名制造业企业。

##### 4. 公司的销售渠道及收入来源

###### A、直销模式

公司市场部主要通过电话、电子邮件等方式与新老客户保持经常性联系，以获取市场信息并了解客户潜在需求。公司研发部门配合市场部门对接客户进行技术研发和改进，以满足客户需求并为公司获取订单。

###### B、经销商模式

公司为进一步扩大产品市场，除依靠自身销售团队外，部分产品采用经销商的销售模式，公司与经销商的协议均为买断方式，公司不保留商品后续的所有权和管理权，公司销售商品给经销商后由经销商承担后续销售过程中的风险。



从商业模式角度来看，公司与主要直销客户合作关系稳定，直销模式仍将是公司主要采用的销售模式，主要经销商的变更不会导致公司的销售模式发生重大变化。报告期内，公司商业模式无重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

## （二） 行业情况

全球逐渐变暖，资源与全球经济竞争的制高点已成为全球主要经济体的共同选择，各主要经济体不断加大对节能环保产业的政策及资金支持力度，绿色节能环保产业已成为公认的朝阳产业。

我国《第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》提出推动绿色发展，促进人与自然和谐共生，强调深入开展污染防治行动，持续改善环境质量，加快发展方式绿色转型，大力发展绿色经济，构建绿色发展政策体系，制定 2030 年前碳排放达峰行动方案，努力争取 2060 年前实现碳中和，推动经济社会发展全面绿色转型，建设美丽中国。

党中央、国务院印发的《中共中央国务院关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》明确指出：

加快形成绿色生产生活方式。大力推动节能减排，全面推进清洁生产，加快发展循环经济，加强资源综合利用，不断提升绿色低碳发展水平；

大力发展低碳节能建筑。持续提高新建建筑节能标准，加快推进超低能耗、近零能耗、低碳建筑规模化发展。大力推进城镇既有建筑和市政基础设施节能改造，提升建筑节能低碳水平。

“绿水青山就是金山银山”的理念更是深入人心，绿色发展成为我国深入落实“供给侧”结构性改革，促进经济结构转型升级，实现国民经济高质量发展的重要环节。随着国家节能环保政策密集出台，力度持续加大，节能环保政策措施由行政手段向法律的、行政的和经济的手段延伸，绿色节能环保产业正逐渐成为新经济常态下的新亮点、新支柱，绝热节能产业发展面临重要的机遇期，具有巨大的市场发展空间。

公司生产的真空绝热板拥有较好的绝热性能，导热系数是传统绝热材料的 1/10，与传统绝热材料相比，相同绝热性能前提下，真空绝热板厚度更薄，重量轻等特点。在生产过程中不会产生温室气体，主要应用于家电（冰箱、冰柜）、冷链（保冷箱、冷藏车）、建筑（墙体保温）等。

随着环保意识的不断提高和政策支持力度的加大，绿色建筑行业已成为全球建筑行业的发展趋势。未来几年，绿色建筑行业将继续保持快速增长的态势，同时技术水平也将不断提高。因此可以预见未来几年将是绿色建筑行业发展的关键时期。公司产品符合国家绿色低碳节能政策趋势。



(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. “专精特新”认定详情：根据江苏省工业和信息化厅《关于公布2022年度江苏省专精特新中小企业名单（第一批）和复核通过企业名单的通知》（苏工信中小〔2022〕651号），认定江苏山由帝奥节能新材股份有限公司为省级“专精特新”中小企业。</p> <p>2. “高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32号）于2021年11月30日通过了江苏省2021年第二批国家高新技术企业认定。</p>

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	41,623,356.66	60,066,743.61	-30.70%
毛利率%	40.87%	39.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	93,958.41	8,439,043.76	-98.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,248,381.75	8,027,841.44	-115.55%
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）	0.08%	7.55%	-
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）	-1.09%	7.18%	-
基本每股收益	0.002	0.18	-100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	123,647,670.41	123,149,615.77	0.4%
负债总计	6,567,836.04	7,030,171.13	-6.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,188,117.63	114,118,900.26	0.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.5	2.5	0%
资产负债率%（母公司）	4.9%	5.8%	-
资产负债率%（合并）	5.31%	5.71%	-
流动比率	12.26	10.60	-
利息保障倍数	9.83	0	-
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	8,031,230.09	20,015,161.50	-59.87%
应收账款周转率	2.14	2.8	-
存货周转率	3.44	3.49	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.4%	-9.83%	-
营业收入增长率%	-30.7%	-38.71%	-
净利润增长率%	-103.11%	-48.91%	-

### 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	52,138,651.35	42.17%	45,596,132.43	37.02%	14.35%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	17,570,684.50	14.21%	21,317,442.77	17.31%	-17.58%
预付账款	614,951.71	0.50%	653,036.4	0.53%	-5.83%
其他应收款	968,708.89	0.78%	125,600.72	0.10%	671.26%
存货	6,349,087.86	5.13%	6,399,491.80	5.20%	-0.79%
其他流动资产	519,603.13	0.42%	405,091.67	0.33%	28.27%
固定资产	39,583,820.77	32.01%	44,046,145.67	35.77%	-10.13%
在建工程	117,490.41	0.10%	1,295,143.51	1.05%	-90.93%
无形资产	2,409,071.33	1.95%	2,585,288.12	2.10%	-6.82%
应付账款	1,755,003.79	1.42%	2,296,706.61	1.86%	-23.59%
预收款项		0.00%		0.00%	
合同负债	2,592,106.38	2.10%	2,761,810.72	2.24%	-6.14%
应付职工薪酬	1,219,480.26	0.99%	1,213,258.78	0.99%	0.51%
应交税费	212,100.80	0.17%	399,996.92	0.32%	-46.97%
其他流动负债	336,973.28	0.27%	356,487.90	0.29%	-5.47%
其他应付款	13,821.78	0.01%	1,910.20	0.0016%	623.58%
递延所得税资产	444,143.60	0.36%	726,242.44	0.59%	-38.84%

#### 项目重大变动原因：

- 1、其他应收款年末较年初增加了 84.31 万元，增幅 671.26%，主要是由于客户对交货期比较急，要求走空运，导致代垫运输费用增加；
- 2、在建工程年末较年初下降了 117.77 万元，降幅 90.93%，主要为上期在建工程项目一体板自动装配生产线在本期竣工验收所致；
- 3、应交税费年末较年初下降 18.79 万元，降幅 46.97%，主要原因为出口销售额下降，年度末出口退税形成的出口抵减内销产品应纳税减少，而使相应的应缴附加税也有所下降所致；

4. 其他应付款年末较年初增加 1.19 万元，增幅 623.58%，主要为采购部门的零星采购款尚未报销支付所致；

5. 递延所得税资产年末较年初下降 28.21 万元，降幅 38.84%，主要为本期处置了前期已计提减值准备的固定资产所致。

## (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	41,623,356.66	-	60,066,743.61	-	-30.70%
营业成本	24,613,031.96	59.13%	36,639,311.45	61%	-32.82%
毛利率%	40.87%	-	39.00%	-	-
销售费用	2,156,958.66	5.18%	1,537,431.18	2.56%	40.30%
管理费用	10,367,272.06	24.91%	9,987,702.11	16.63%	3.80%
研发费用	5,214,960.12	12.53%	5,553,035.51	9.24%	-6.09%
财务费用	-591,550.90	-1.42%	-3,686,396.17	-6.14%	83.95%
信用减值损失	-320,983.48	-0.77%	-48,795.76	-0.08%	557.81%
资产减值损失	-13,776.22	-0.03%	-235,631.32	-0.39%	-94.15%
其他收益	806,940.00	1.94%	397,118.27	0.66%	103.20%
投资收益	760,279.90	1.83%	-	0.000%	-
资产处置收益	32,102.63	0.08%	-9,841.70	-0.016%	426.19%
营业利润	114,594.38	0.28%	8,925,923.02	14.86%	-98.72%
营业外收入	3,717.95	0.009%	121,352.31	0.20%	-96.94%
营业外支出	20,792.76	0.05%	24,861.45	0.04%	-16.37%
净利润	-262,676.56	-0.63%	8,439,588.14	14.05%	-103.11%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入本期较上年同期减少 1844.34 万元，降幅 30.7%，营业成本本期较上年同期减少 1202.63 万元，降幅 32.82%，主要是由于国际、国内经济形势的影响，外贸出口订单下降，本期玻纤类产品销售订单减少，玻纤类隔热制品较上年下降 25.10%，收入下降 831.35 万元，橡胶类隔热制品较上年下降 50.99%，收入下降 434.24 万元；由于国外客户受国际经济形势影响，外贸出口订单下降，橡胶类产品订单也出现较大的减少，由此导致公司营业收入下降，营业成本、营业利润相应下降；

2、销售费用本期较上年同期增加 61.95 万元，增幅 40.3%，主要系为了扩大新产品的营销市场，公司参加了多次展会所致；

3、财务费用本期较上年同期增加 309.48 万元，增幅 83.95%，主要是本期的外汇汇率变动幅度较上期平缓，汇兑收益有所减少所致；

4、信用减值损失本期较上年同期增加 27.22 万元，增幅 557.81%，主要系本期坏账损失增加所致；

5、资产减值损失本期较上年同期减少 22.19 万元，降幅 94.15%，主要系本期转销已售商品的存货跌价所致；

6、其他收益本期较上年同期增加 40.98 万元，增幅 103.2%，主要系政府补助增加所致；

7、资产处置收益本期较上年同期增加 4.19 万元，增幅 426.19%，主要系本期有固定资产处置收益所致；

8、营业外收入本期较上年同期减少 11.76 万元，降幅 96.94%，主要系上期存在客户的货物赔偿款所致；

9、本期净利润减少 817.69 万元，降幅 103.11%，是由于本期营业收入比上期减少 1844.34 万元，降幅 30.7%，本期销售费用比上期增加 61.95 万元，汇兑收益减少 309.48 万元等，从而导则净利润下降幅度较大。

## 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	38,969,764.46	55,480,406.41	-29.76%
其他业务收入	2,653,592.20	4,586,337.20	-42.14%
主营业务成本	24,505,126.83	36,416,881.95	-32.71%
其他业务成本	107,905.13	222,429.50	-51.49%

### 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
玻纤类隔热制品	24,801,914.22	11,780,438.84	52.50%	-25.10%	-30.92%	4.00%
橡胶类隔热制品	4,172,935.54	3,361,243.06	19.45%	-50.99%	-46.96%	-6.13%
真空绝热制品	7,428,152.05	7,275,289.87	2.06%	-21.98%	-21.49%	-0.61%
保冷箱	2,566,762.65	2,088,155.06	18.65%	-40.70%	-44.47%	5.52%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

1 由于国际、国内经济形势的影响，外贸出口订单下降，本期玻纤类产品销售订单减少，销量降幅 27%，收入较上年同期减少 831 万元。

2.由于国外客户受国际经济形势影响，外贸出口订单下降，橡胶类产品订单也出现较大的减少；

3.保冷箱本期收入较上年同期减少 176.19 万元，降幅 40.7%，主要系保冷箱的主要客户在日本，本期日元贬值，故订单短期内有所下降，而相应的成本也有所下降，整体的毛利率影响较小。

### 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	Haier US Appliance Solutions, Inc. DBA GE Appliances	21,367,617.41	51.34%	否
2	Davlyn Manufacturing Co., Inc	5,284,789.55	12.70%	否
3	Thermic Energy RZ GmbH	2,428,174.02	5.83%	否
4	ICHIKAWA INDUSTRIAL CO.	2,303,773.65	5.53%	否
5	AVERY DENNISON ISRAEL LTD	1,895,925.58	4.55%	否
合计		33,280,280.21	79.96%	-

### 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	泰山玻璃纤维邹城有限公司	1,901,647.87	17.14%	否
2	天长市劲驰玻纤科技有限责任公司	1,090,754.74	9.83%	否
3	常州市楚胜橡胶模具有限公司	824,350.81	7.43%	否
4	泰州市佳孚不锈钢制品有限公司	754,218.04	6.80%	否
5	常州进东有机硅新材料有限公司	649,998.94	5.86%	否
合计		5,220,970.40	47.06%	-

### (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	8,031,230.09	20,015,161.50	-59.87%
投资活动产生的现金流量净额	-2,518,283.81	-5,004,685.87	49.68%
筹资活动产生的现金流量净额	1,035,760.07	-20,860,000.00	104.97%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金净流量较上年同期减少 1198.39 万元，降幅 59.87%，主要系本期营业收入较上年同期下降 30.7%，从而导致经营活动产生的现金净流量减少；
- 2、投资活动产生的现金净流量较上年同期增加 248.64 万元，增幅 49.68%，主要系本期固定资产的投入较上年同期减少 144.02 万元所致；

3、筹资活动产生的现金净流量较上年同期增加 2189.58 万元，增幅 104.97%，主要系上年同期分配股利支付现金 2688 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
山由日本株式会社	控股子公司	真空绝热板、聚氨酯真空绝热板、建筑用真空绝热保温装饰一体板、橡胶制品、保冷箱及炉门衬垫的销售	9,900,000 日元	711,325.86	555,652.39	0	-483,007.28
江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司	控股子公司	外墙保温装饰一体板制造	20,000,000	10,097,865.81	9,959,242.39	1,451,718.09	-41,002.61
上海山由蒂邦节能新材料有限公司	控股子公司	外墙保温装饰一体板贸易	3,000,000	1,512,289.83	1,127,200.06	0	-602,799.94
山由绿能（南京）新材料有限公司	控股子公司	外墙保温装饰一体板制造	1,000,000.00	0	0	0	0

注 1：山由英国节能新材私人有限公司（SANYOU UK ENERGY-SAVING NEW MATERIALS PVT LTD）于 2024 年 1 月 24 日解散，该境外子公司成立时间较短且尚未开展业务。

注 2：报告期后，公司对外设立子公司 1 家，北京山由蒂都建筑节能科技有限公司，注册资本 300 万元，公司持股 51%。

##### 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
上海山由蒂邦节能新材料有限公司	新设取得	山由蒂邦主要从事建筑外墙保温材料的销售，是公司经营发展所需。2023年整体利润虽然较低，但是未来对公司建筑外墙保温业务拓展有一定的帮助，增强公司可持续发展能力。
山由绿能（南京）新材料有限公司	新设取得	山由绿能主要从事建筑外墙保温材料的销售，是公司经营发展所需。2023年整体利润虽然较低，但是未来对公司建筑外墙保温业务拓展有一定的帮助，增强公司可持续发展能力。
山由日本株式会社	新设取得	主要从事真空绝热板、聚氨酯真空绝热板、建筑用真空绝热保温装饰一体板、橡胶部件、保冷箱、炉门衬垫等的进口、再加工生产、销售。2023年整体利润虽然较低，但是未来有助于公司在日本市场的拓展。
山由英国节能新材私人有限公司	新设取得	2024年1月24日解散，该境外子公司成立时间较短且尚未开展业务

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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	5,214,960.12	5,553,035.51
研发支出占营业收入的比例%	12.53%	9.24%
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	1	1
本科以下	27	30
研发人员合计	28	31
研发人员占员工总量的比例%	16.97%	13.78%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	91	91
公司拥有的发明专利数量	31	28

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司研发费用为 5,214,960.12 元，占营业收入的比例为 12.53%，公司保持较高的研发投入，有利于增强公司核心技术优势和技术水平，进一步增强企业综合竞争力，保障公司的行业领先地位，符合公司的战略定位和行业发展趋势。

为保持技术先进性，公司在加强自身研发实力的同时，积极与南京航空航天大学、同济大学、江南大学等开展校企合作，通过校企互动强化理论与实践的结合，发挥协同效应，努力提升公司整体的技术水平。

#### 1、电磁屏蔽玻纤制品研发

##### 1) 项目开发的目的是

公司生产的玻纤炉门衬垫主要应用于家用烤炉炉门的密封。传统的密封垫功能性具有气密性、自洁性、耐高温性能，但随着家电行业的发展，智能家电产品不断升级换代，对与此配套的密封衬垫提出增

加电磁屏蔽功能的需求。为了提高市场中智能家电的竞争力，本公司根据客户需求，开发一种适宜安装在箱体上的密封衬垫，不仅满足传统炉门衬垫的性能要求，同时具有电磁屏蔽的功能。

### 2) 所处阶段和拟达到的目标

目前处于研发阶段，试制外置特殊结构的弹性金属网管、内部涂覆涂料的产品，测试后屏蔽率不高，需继续改善结构，增加密度；采用高导电性和防腐蚀性的导电纤维布，内包高度压缩高弹性的泡棉芯加工而成；具有金属涂层的聚酯纤维布提供了优异的导电性、屏蔽效能及防腐蚀性能够适应各种不同范围的要求，屏蔽范围在 100K-3GHz。衬垫结构中增加磁性吸波材料，可导磁的复合软磁性材料；拟导电性屏蔽效能（ $\geq 80\text{dB}$ ）；耐磨性能，很高的可靠性（ $\geq 100$  万次）；

### 3) 预计对公司未来发展的影响及与行业技术水平的比较

此类产品目前属于行业空白领域，已有多个知名家电厂商在积极开发此款产品。市场上常见的炉门衬垫以橡胶制品和玻纤制品为主，其主要特性为耐酸碱、耐高温、耐油、密封性。电磁波屏蔽性能是待研发的新课题，是新一代的革新产品。公司积极开发应对，本项目完成时，能够填补屏蔽电磁波烤炉的空白。

## 2、装配式轻型高效冷链箱的研发

### 1) 项目开发的的目的

本项目研发一款轻质高效托盘用保温箱，通过独有的结构设计，可高效便捷的完成保温箱的组装、拆卸，保温箱的承重达到800kg以上，即使在严苛的运输环境中，也能保证板与板之间的密封性。

该产品填补高性能托盘用大型冷链箱的空白；通常用于运输医用的恒温产品大多采用聚氨酯材料作为托盘冷链箱，其运输量小，恒温维持时间短。该项目产品的核心保温材是现有真空绝热板的升级换代产品，有效改善真空绝热板密度高的缺点。

### 2) 所处阶段和拟达到的目标

产品已在研发试制过程中，针对产品的可靠性和安全性，目前已通过欧标验证，尤其产品的震动测试；产品的保温性能以及安装形式根据德国意向客户进行针对性改良调试后，目前已满足客户要求。

### 3) 预计对公司未来发展的影响及与行业技术水平的比较

本项目主要对于内部芯材开孔聚氨酯进行应用研发，包括生产过程中的工艺参数、保温层组成、产品结构的设计等。

该箱体核心保温层设计为真空绝热板，其导热系数为 $2\text{mw}/(\text{m}\cdot\text{K})$ ，仅为传统保温材导热系数的1/10，

但性能优异的同时，其存在重量较重的劣势，其密度为 $260\text{kg}/\text{m}^3$ ，为聚氨酯保温材的 $3\sim 4$ 倍。考虑到大型箱体的组装难度和运输成本，本项目应用的VIP芯材-开孔聚氨酯，其密度约为 $60\sim 80\text{kg}/\text{m}^3$ ；将该产品适用在小型真空绝热板上公司已有成熟经验，此项目目标在于运用大型托盘保温箱，需克服大型板易弯曲以及尺寸不稳定的难题。

### 3、建筑外墙用光伏保温一体板的研发

#### 1) 项目开发的目的是

随着世界采用可再生能源来应对气候变化和向可持续实践过渡，太阳能已成为清洁能源领域的主要竞争者。太阳能光伏真空绝热板（PV-VIP）系统的效率和可靠性是决定其长期可行性的关键因素。建筑外墙用光伏保温一体板是一种真空绝热板与光伏板结合的产品。该产品可以安装在的屋顶或外墙上，无需占用额外的土地，这对于土地昂贵的城市建筑尤为重要。夏季是用电高峰期，同时也是日照最多、电量最大的时期，可以起到电网调峰作用。

本项目将开发出一款既能对建筑进行保温，也能进行太阳能发电的一款产品，其导热系数低于 $8\text{mW}/(\text{m}\cdot\text{K})$ ，具有优异的抗热震、抗辐照、抗穿刺、阻燃和节能等性能，具有绝热、承载和防火等多种功能。该项目的核心在于重点克服真空绝热板保温隔热与光伏板需散热的矛盾点。通过维持VIP内部的真空压力和对光伏的过热保护，建筑外墙用光伏保温一体板可将其性能优势发挥至最大，成为新一代的革命性产品。所以实施该项目意义重大。

#### 2) 所处阶段和拟达到的目标

目前已完成样品的制作，正在进行各项指标的验证工作；除了实验室设备验证，公司为更加切实的验证产品指标，拟建造一座光伏房屋，通过对该辐照度、光伏一体板温度、发电量等数据的收集，从而综合评估该产品成本效益；在实际应用中评估PV-VIP系统的潜在发电量，选择理想的测试建筑位置变得至关重要。较小的测试建筑在容纳各种类型的光伏一体板系统和配置方面提供更大的灵活性和适应性。提供了一个多功能空间，可以满足不同的实验设置，包括不同的模块布置、逆变器的选择、倾斜角度和阴影场景。这种灵活性使我们能够研究PV-VIP在各种条件下的性能，从而全面了解它们的能力和局限性。

目前已完成光伏房屋的设计方案，施工进行中。

#### 3) 预计对公司未来发展的影响及与行业技术水平的比较

建筑节能是执行国家环境保护和节约能源政策的主要内容，随着国家一系列的节能政策、法规、标准和强制性条文的出台，我国住宅建设的节能工作不断深入，节能标准不断提高，引进开发了许多新型的节能技术和材料，在住宅建筑中大力推广使用。本公司顺应国家政策要求实施此项目，该产品既可发

电，同时亦可保温，即为开源节流的产品，其市场发展前景巨大。

## 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，认为对本期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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款坏账准备计提

2. 营业收入确认

(一) 应收账款坏账准备计提

1. 事项描述

山由帝奥应收账款坏账准备计提相关的会计政策和金额信息请参阅财务报表附注三（十三）应收账款及附注五注释 3. 应收账款。

截至 2023 年 12 月 31 日止，山由帝奥应收账款账面余额 1,896.86 万元，坏账准备 139.80 万元，账面价值为 1,757.07 万元。

由于上述应收账款金额对公司财务报表而言是重大的，可能存在回收风险，且应收账款坏账准备的评估涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解计提坏账准备的流程并评价其内部控制。

(2) 了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况。

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

(4) 通过检查销售合同、客户明细账及验收证据测试应收账款账龄划分的准确性；检查长账龄应收账款的回款情况；选择样本发送应收账款函证；以及分析无法收回而需要核销的应收账款原因。

(5) 了解并检查表明应收账款发生减值的相关客观证据；查看与应收账款坏账准备计提及核销相关的审批文件；了解并检查是否存在客观证据表明应收账款价值已恢复的情况；检查资产负债表日后是否收回款项。

(6) 对预期信用损失率的计算过程进行复核；对坏账准备金额进行重新计算。

(7) 评估于 2023 年 12 月 31 日管理层对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，山由帝奥管理层对应收账款坏账准备计提的相关判断及估计是可接受的。

## （二）营业收入确认

### 1. 事项描述

山由帝奥营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三（三十六）收入、附注五注释 28. 营业收入和营业成本。

山由帝奥的收入主要来源为绝热材料及制品的销售收入，2023 年度销售收入金额为 41,623,356.66 元，由于营业收入是山由帝奥的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将山由帝奥营业收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）我们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）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价山由帝奥的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、报关单、发票、出库单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合山由帝奥收入确认的会计政策；

（4）选取资产负债表日前后的收入确认样本，检查销售合同、报关单、发票、出库单及其他支持性文件，以判断收入是否记录在恰当的会计期间；

（5）结合对应收账款、合同负债的审计，选择主要客户函证销售交易额及余额，并评价回函数据的可靠性；

（6）选取重要客户进行访谈，检查所选取客户是否与山由帝奥存在关联关系，并设计访谈问卷核实交易条款，以核实报告期收入确认的真实性和准确性；

（7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为山由帝奥管理层对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

## 七、 企业社会责任

适用  不适用

报告期内，公司诚信经营、依法纳税、环保生产，积极推进企业发展的同时注重承担社会责任。

在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，公司竭尽全力承担对职工、客户、供应商等相关利益者的责任，充分尊重和维护相关利益者的合法权益；公司坚持以人为本的人才理念，高度重视和保障员工的合法权益，公司实行全员劳动合同制，按时为员工缴纳各项社会福利保险。公司全面推进“利润分享、共创共赢”政策，倡导以创效增收为员工提高收益的管理思想，让员工得以享受企业发展的成果。

## 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
1.公司客户集中度的风险	<p>报告期内，公司产品主要为家用电器专用的绝热配件、真空绝热制品、保冷箱。2023 年度，公司前五大客户销售的金额占公司营业收入的比重为 79.96%，公司的客户集中度较高。若公司主要客户发生流失或客户自身经营发生不利变化且公司未能及时拓展市场，则将对公司的经营发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将拓展现有产品结构，积极研发生产家电隔热配件外的其他隔热制品，并在维护现有重要客户的同时，加大市场开拓力度，努力发展潜在客户，以优化公司的客户结构。</p>
2.公司产品的技术风险	<p>公司产品主要为用于家电、建筑保温、冷链物流等领域的绝热配件及制品，产品所处行业对节能、环保等性能指标的要求不断提高，公司需要保持较强的研发能力和较高的生产技术水平以适应持续变化的市场趋势和客户需求，保持自身竞争力。这就需要企业持续创新和技术升级以及不断提升服务质量的能力，否则将制约企业的发展。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将加大产品的技术研发投入，培养并引进专业人才，以增强自身研发能力。同时加强与外部科研院所和企业的技术合作，以保持公司在隔热制品领域的技术优势。</p>
3.汇率变动风险	<p>公司产品以出口为主，2023 年出口业务收入占公司营业收入总额的比重为 93.54%。如果汇率出现较大波动，将会对公司出口销售收入造成影响，从而影响公司的盈利水平。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将加大应收账款的催收力度，减少外币应收账款余额，若汇率出现持续大幅上升，公司将利用金融工具的方式，降低汇率风险带来的损失。</p>
4.公司治理的风险	<p>公司自 2015 年 9 月整体变更为股份公司以后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，但现有管理体系仍存在进一步提升的空间。公司的进一步发展、经营规模的不断扩大、业务范围的不断扩展以及外部监管、经营环境的深刻变化等，都对公司治理提出更高的要求。若公司面对战略规划、制度建设、组织机构、资金管理和内部控制等方面的挑战而无法及时改进，将公司的正常生产经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司在未来发展中不断加强内控控制制度建设，提升管理层内控及规范治理意识，提高员工素质，</p>



	结合监管要求及实际情况进一步完善公司的治理结构，完善公司治理的流程，并严格执行相关内控制度，以此降低内控及公司治理相关风险。
5.税收优惠不能持续的风险	<p>公司根据相关法律法规分别享受高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税和自营出口产品增值税“免、抵、退”的出口退税政策，若国家政策发生变化，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，或无法享受出口退税，将增加公司的税负，对公司的盈利带来一定程度的影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将重视高新技术企业认定条件和出口退税政策的变动情况，一旦国家政策发生变动，公司将作出积极应对，若税收优惠条件发生变化，公司将深入学习相关政策，努力达到相关政策要求。</p>
6.实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为糜强先生和其女儿糜玥崎女士，截至报告期末，二人通过直接及间接的方式合计控制公司 72.00%的股份的表决权。股份公司自设立以来，糜强先生和糜玥崎女士合计控制的公司的股份表决权始终未低于 70.00%，且糜强先生担任公司董事长，糜玥崎女士担任公司董事、总经理，二人在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响，对公司形成绝对控制权。如果公司实际控制人利用其控制地位，对公司人事、生产、经营决策、利润分配等重大事项作出与公司利益相违背的决策，将可能带来损害公司及其他股东利益的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司完成挂牌后，将严格履行《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》相关规定，严格规避关联方资源占用，严格履行信息披露义务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 2、 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

##### （二）对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押

	关系	事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						
常州侨裕溪湖房地产开发有限公司	无	否	2023年10月27日	2023年12月28日	0	6,000,000	6,000,000	0	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	0	6,000,000	6,000,000	0	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

常州侨裕溪湖房地产开发有限公司因业务需要，于2023年10月27日向江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司借款600万元，于2023年12月28日按时归还借款。本次借款占公司2022年度合并财务报表净资产5.26%，未达到董事会审议标准，公司总经理于2023年10月27日作出总经理决定，审批通过该笔对外借款。

本次借款已按时收回，对公司未来财务状况和经营成果不会产生重大不利影响，不会损害公司及股东利益。

#### (三) 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

#### (四) 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	2016年3月16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	2016年3月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺事项均遵照承诺执行，无超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	4,000,800	8.75%	0	4,000,800	8.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	792,500	1.733%	0	792,500	1.733%	
	董事、监事、高管	125,000	0.27%	0	125,000	0.27%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	41,719,200	91.25%	0	41,719,200	91.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,126,500	54.96%	0	25,126,500	54.96%	
	董事、监事、高管	4,992,700	10.92%	0	4,992,700	10.92%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		45,720,000	-	0	45,720,000	-	
普通股股东人数						176	

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	糜强	21,319,000	0	21,319,000	46.6295%	20,526,500	792,500	0	0
2	常州山由帝奥投资管理中心（有限合伙）	7,000,000	0	7,000,000	15.3106%	7,000,000	0	0	0
3	徐剑	5,117,700	0	5,117,700	11.1936%	4,992,700	125,000	0	0
4	糜玥霄	5,000,000	0	5,000,000	10.9361%	4,600,000	400,000	0	0
5	糜玥崎	4,600,000	0	4,600,000	10.0612%	4,600,000	0	0	0

6	陈新华	500,000	-100,000	400,000	0.8749%	0	400,000	0	0
7	项友亮	2,150,000	-1,952,131	197,869	0.4328%	0	197,869	0	0
8	侯在在	0	127,000	127,000	0.2778%	0	127,000	0	0
9	张永顺	0	80,900	80,900	0.1769%	0	80,900	0	0
10	王美芳	0	78,902	78,902	0.1726%	0	78,902	0	0
<b>合计</b>		<b>45,686,700</b>	<b>-1,765,329</b>	<b>43,921,371</b>	<b>96.0660%</b>	<b>41,719,200</b>	<b>2,202,171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、糜强持有山由投资 9.7857%的出资额，并担任山由投资的执行事务合伙人；
- 2、徐剑持有山由投资 2.8572%的出资额；
- 3、糜玥崎为糜强的女儿；
- 4、糜玥霄为糜强的侄子；
- 5、徐剑为糜强的外甥女。

## 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

糜强先生是山由帝奥的核心创始人，截至报告期末，糜强先生持有山由帝奥 46.63%的股份。报告期内，糜强先生为公司的第一大股东且担任公司董事长，在董事提名、高管任命以及涉及公司重大事项的董事会、股东大会表决方面，均能施加重大影响，糜强先生持有公司股份的比例虽然不足百分之五十，但其实际控制着公司的经营，对董事会和股东大会具有足够的影响力。因此，糜强先生为公司的控股股东。

糜强，男，1948年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，1968年7月毕业于常州技工学校，中专学历。1968年8月至1972年10月，知青下放（溧阳县社渚区河口公社北庄大队）；1972年11月至1985年4月，就职于四川绵阳东方绝缘材料厂；1985年5月至1990年1月，就职于深圳联华绝缘材料公司；1990年2月至1998年7月，就职于新通华电工材料(深圳)有限公司，任总经理；1998年8月至2002年12月，就职于常州山由永和电工材料制造有限公司，任董事长；2003年1月至2015年8月，就职于有限公司，历任董事长、总经理、执行董事；2015年8月至今，就职于股份公司，任董事长。

报告期内及期后，公司控股股东未发生变动。

## （二）实际控制人情况

截至报告期末，糜强先生和糜玥崎女士合计直接持有山由帝奥 56.69%的股份；通过山由投资间接控制山由帝奥 15.31%的股份表决权，合计控制公司 72.00%的股份表决权。糜强先生和糜玥崎女士为父女关系，糜强先生担任公司董事长，糜玥崎女士担任公司董事兼总经理，二人共同对公司施予重大影响，为公司共同实际控制人。

糜玥崎，女，1979年6月出生，中国国籍，香港永久性居民，2005年3月毕业于瑞士日内瓦国际商科大学，本科学历。2005年4月至2015年8月，任常州山由帝奥绝缘材料制造有限公司职员，自2015年6月起担任公司总经理；2015年8月至今，任江苏山由帝奥节能新材股份有限公司董事、总经理。报告期内及期后，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

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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				
糜强	董事长	男	1948年3月	2021年8月23日	2024年8月23日	21,319,000	0	21,319,000	46.6295%
糜玥崎	总经理	女	1979年6月	2021年8月23日	2024年8月23日	4,600,000	0	4,600,000	10.0612%
徐剑	副总经理、财务总监	女	1962年10月	2021年8月23日	2024年8月23日	5,117,700	0	5,117,700	11.1936%
周益明	董事、董事会秘书	男	1980年4月	2021年8月23日	2024年8月23日	0	0	0	0.0000%
张亮亮	董事	女	1987年3月	2021年8月23日	2024年8月23日	0	0	0	0.0000%
计成沛	董事	男	1976年2月	2021年8月23日	2024年8月23日	0	0	0	0.0000%
孙叶	董事	女	1990年3月	2021年8月23日	2024年8月23日	0	0	0	0.0000%
胡晓东	监事会主席	男	1972年3月	2021年8月23日	2024年8月23日	0	0	0	0.0000%
马群	监事	男	1971年8月	2021年8月23日	2024年8月23日	0	0	0	0.0000%

袁夫荣	监事	女	1986年 12月	2021年 8月23 日	2024年8 月23日	0	0	0	0.0000%
蔡桂如	独立 董事	男	1962年2 月	2021年 8月23 日	2024年8 月23日	0	0	0	0.0000%
陈尚	独立 董事	男	1955年6 月	2021年 8月23 日	2024年8 月23日	0	0	0	0.0000%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

1. 糜玥崎为糜强的女儿。
2. 徐剑为糜强的外甥女。

其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	23	0	2	21
生产人员	95	0	20	75
销售人员	5	0	0	5
技术人员	26	1	0	27
行政人员	12	0	0	12
财务人员	4	0	0	4
<b>员工总计</b>	<b>165</b>	<b>1</b>	<b>22</b>	<b>144</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	23	24
专科	28	28
专科以下	113	91
员工总计	165	144

#### 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、人员变动：报告期内，公司根据业务发展需要，对相关岗位进行了补强扩充，员工人数较上期有所减少，除此之外公司员工相对稳定。
- 2、人才引进：公司在人才引进方面始终坚持适应公司的发展要求，坚持培养与引进并举，不断优化人才结构，提高人才素质，为企业持续、健康发展提供人才保障。
- 3、员工培训：公司一直重视对员工进行持续培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，努力提升人力资源的竞争力。
- 4、员工招聘：人力资源部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括参加人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等，能满足公司各部门岗位及正常运转的需要。
- 5、薪酬政策：员工薪酬均依据劳动合同中关于劳动报酬的约定及公司绩效考核制度等规定，按月计发工资，年末根据公司效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。
- 6、公司承担费用的离退休职工人：无。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保各个制度与公司业务发展相契合，能够有效规范公司治理，对公司业务活动的健康运行提供充分保证，各项工作都有章可循，形成了规范的管理体

系。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况制定和完善相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

经董事会评估确定，公司现有的治理结构能够给公司管理机构建立起一套科学、有效的管理体系，促进公司的规范运营及健康发展，提高管理水平，公司治理机制能够有效的保障所有股东的各项合法权益，增强了公司的发展后劲。

## **(二) 监事会对监督事项的意见**

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内公司依法运作情况、财务情况、三会决议执行情况、定期报告的编制及审核等方面均无异议。

## **(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统，不存在对关联方的依赖及影响公司持续经营能力的情形。

### **(一) 资产独立**

公司拥有独立的采购、生产和销售体系及配套设施，合法拥有与经营有关的土地、房屋、机器设备、商标、专利的所有权和使用权。公司资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确。公司未以资产、权益或信用为股东及其关联方提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其关联方，公司对所有资产具有完全控制支配权，不存在资产、资金被股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

### **(二) 人员独立**

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的人事管理与股东

单位完全严格分离，独立执行劳动、人事制度。

### （三）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，与股东单位无混合纳税的情形。公司操作规范，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

### （四）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### （五）业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，公司在业务上独立于股东和其他关联方，不存在业务上依赖股东及其他关联方的情况。

## （四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司继续严格按照《公司法》《证券法》以及全国中小企业股份转让系统相关法律法规的要求，进一步优化内部控制环境，完善内部控制制度，强化监督措施。公司“三会”运作规范，法人治理完善，已经形成职责分明、相互制衡的内部控制体系；建立了全方位、系统性的内部控制制度；建立了涵盖公司各项业务、包含事前防范、事中控制和事后监督检查环节的内部控制流程。

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司按照《企业会计准则》的要求，结合公司自身的行业特点，制定和完善会计核算的相关制度和流程并按照相关规定独立核算，保证了公司会计核算工作的正常开展。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司根据实际情况更新和完善各项财务管理制度，并推动各项制度的贯彻和落实，保证了财务管理工作的有序开展。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司依据风险控制制度和实际情况，从研发、采购、销售、服务等各个环节分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等关键控制点，采取事先防范、事中控制等措施，持续完善公司风险控制体系。

报告期内公司内部控制不存在重大缺陷或重要缺陷。

#### 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	大华审字【2024】0011007676号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层			
审计报告日期	2024年4月16日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔺自立 3年	时彦芳 1年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

### 审 计 报 告

大华审字[2024] 0011007676号

江苏山由帝奥节能新材股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了江苏山由帝奥节能新材股份有限公司（以下简称山由帝奥）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、合并及母公司股东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，公允反映了山由帝奥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，我们独立于山由帝奥，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，认为对本期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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### 1. 应收账款坏账准备计提



## 2. 营业收入确认

### (一) 应收账款坏账准备计提

#### 1. 事项描述

山由帝奥应收账款坏账准备计提相关的会计政策和金额信息请参阅财务报表附注三（十二）应收账款及附注五注释 3. 应收账款。

截至 2023 年 12 月 31 日止，山由帝奥应收账款账面余额 1,896.86 万元，坏账准备 139.80 万元，账面价值为 1,757.07 万元。

由于上述应收账款金额对公司财务报表而言是重大的，可能存在回收风险，且应收账款坏账准备的评估涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解计提坏账准备的流程并评价其内部控制。

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况。

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

（4）通过检查销售合同、客户明细账及验收证据测试应收账款账龄划分的准确性；检查长账龄应收账款的回款情况；选择样本发送应收账款函证；以及分析无法收回而需要核销的应收账款原因。

（5）了解并检查表明应收账款发生减值的相关客观证据；查看与应收账款坏账准备计提及核销相关的审批文件；了解并检查是否存在客观证据表明应收账款价值已恢复的情况；检查资产负债表日后是否收回款项。

（6）对预期信用损失率的计算过程进行复核；对坏账准备金额进行重新计算。

（7）评估于 2023 年 12 月 31 日管理层对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，山由帝奥管理层对应收账款坏账准备计提的相关判断及估计是可接受的。

### (一) 营业收入确认

#### 1. 事项描述

山由帝奥营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三（三十六）收入、附注五注释 27. 营业收入和营业成本。

山由帝奥的收入主要来源为绝热材料及制品的销售收入，2023 年度销售收入金额为 41,623,356.66 元，由于营业收入是山由帝奥的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将山由帝奥营业收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们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) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价山由帝奥的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、报关单、发票、出库单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合山由帝奥收入确认的会计政策；

(4) 选取资产负债表日前后的收入确认样本，检查销售合同、报关单、发票、出库单及其他支持性文件，以判断收入是否记录在恰当的会计期间；

(5) 结合对应收账款、合同负债的审计，选择主要客户函证销售交易额及余额，并评价回函数据的可靠性；

(6) 选取重要客户进行访谈，检查所选取客户是否与山由帝奥存在关联关系，并设计访谈问卷核实交易条款，以核实报告期收入确认的真实性和准确性；

(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为山由帝奥管理层对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

#### **四、其他信息**

山由帝奥管理层对其他信息负责。其他信息包括山由帝奥 2023 年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**

山由帝奥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，山由帝奥管理层负责评估山由帝奥的持续经营能力，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山由帝奥、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山由帝奥的财务报告过程。

#### **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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能对山由帝奥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告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山由帝奥不能持续经营。

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. 就山由帝奥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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

\_\_\_\_\_

藺自立

中国·北京

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

时彦芳

二〇二四年四月十六日

## 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	附注五、注释 1	52,138,651.35	45,596,132.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、注释 2	1,131.85	
衍生金融资产			
应收票据		0	0
应收账款	附注五、注释 3	17,570,684.50	21,317,442.77
应收款项融资			
预付款项	附注五、注释 4	614,951.71	653,036.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、注释 5	968,708.89	125,600.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、注释 6	6,349,087.86	6,399,491.80
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	附注五、注释 7	519,603.13	405,091.67
<b>流动资产合计</b>		<b>78,162,819.29</b>	<b>74,496,796.03</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	附注五、注释 8	39,583,820.77	44,046,145.67
在建工程	附注五、注释 9	117,490.41	1,295,143.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、注释 10	427,549.99	

无形资产	附注五、注释 11	2,409,071.33	2,585,288.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、注释 12	54,157.02	
递延所得税资产	附注五、注释 13	444,143.6	726,242.44
其他非流动资产	附注五、注释 14	2,448,618.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,484,851.12</b>	<b>48,652,819.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>123,647,670.41</b>	<b>123,149,615.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、注释 15	1,755,003.79	2,296,706.61
预收款项			
合同负债	附注五、注释 16	2,592,106.38	2,761,810.72
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	附注五、注释 17	1,219,480.26	1,213,258.78
应交税费	附注五、注释 18	212,100.8	399,996.92
其他应付款	附注五、注释 19	13,821.78	1,910.20
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	附注五、注释 20	243,751.15	
其他流动负债	附注五、注释 21	336,973.28	356,487.90
<b>流动负债合计</b>		<b>6,373,237.44</b>	<b>7,030,171.13</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	附注五、注释 22	192,868.60	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	附注五、注释 13	1,730	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		194,598.60	
<b>负债合计</b>		6,567,836.04	7,030,171.13
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五、注释 23	45,720,000.00	45,720,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、注释 24	35,036,275.23	35,036,275.23
减：库存股			
其他综合收益	附注五、注释 25	-24,741.04	
专项储备			
盈余公积	附注五、注释 26	12,405,271.04	12,318,637.22
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 27	21,051,312.40	21,043,987.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		114,188,117.63	114,118,900.26
少数股东权益		2,891,716.74	2,000,544.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		117,079,834.37	116,119,444.64
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		123,647,670.41	123,149,615.77

法定代表人：糜强

主管会计工作负责人：徐剑

会计机构负责人：徐剑

## （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		44,160,908.17	36,593,619.65
交易性金融资产		1,131.85	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、注释 1	16,558,461.59	21,317,442.77
应收款项融资			
预付款项		614,951.71	653,036.64
其他应收款	附注十三、注释 2	842,541.58	125,600.72
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		6,348,602.06	6,399,491.80
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		464,984.81	405,091.67
<b>流动资产合计</b>		<b>68,991,581.77</b>	<b>65,494,283.25</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	附注十三、注释 3	9,545,593.38	7,000,000
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		39,505,316.73	44,046,145.67
在建工程		117,490.41	1,295,143.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,409,071.33	2,585,288.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		334,951.54	726,242.44
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,912,423.39</b>	<b>55,652,819.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>120,904,005.16</b>	<b>121,147,102.99</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,617,970.01	2,296,706.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,149,326.56	1,213,258.78
应交税费		210,511.16	399,934.10
其他应付款		13,784.86	1,910.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,592,106.38	2,761,810.72

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		336,973.28	356,487.90
<b>流动负债合计</b>		<b>5,920,672.25</b>	<b>7,030,108.31</b>
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>5,920,672.25</b>	<b>7,030,108.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		45,720,000.00	45,720,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,036,275.23	35,036,275.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,405,271.04	12,318,637.22
一般风险准备			
未分配利润		21,821,786.64	21,042,082.23
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>114,983,332.91</b>	<b>114,116,994.68</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>120,904,005.16</b>	<b>121,147,102.99</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		41,623,356.66	60,066,743.61
其中：营业收入	附注五、注 释 28	41,623,356.66	60,066,743.61



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>42,773,325.11</b>	<b>51,243,670.08</b>
其中：营业成本	附注五、注 释 28	24,613,031.96	36,639,311.45
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	附注五、注 释 29	1,012,653.21	1,212,586.00
销售费用	附注五、注 释 30	2,156,958.66	1,537,431.18
管理费用	附注五、注 释 31	10,367,272.06	9,987,702.11
研发费用	附注五、注 释 32	5,214,960.12	5,553,035.51
财务费用	附注五、注 释 33	-591,550.90	-3,686,396.17
其中：利息费用		11,041.12	
利息收入		116,954.39	194,256.91
加：其他收益	附注五、注 释 34	806,940.00	397,118.27
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注 释 35	760,279.90	
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注 释 36	-320,983.48	-48,795.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注 释 37	-13,776.22	-235,631.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、注 释 38	32,102.63	-9,841.70
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>114,594.38</b>	<b>8,925,923.02</b>

加：营业外收入	附注五、注 释 39	3,717.95	121,352.31
减：营业外支出	附注五、注 释 40	20,792.76	24,861.45
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		97,519.57	9,022,413.88
减：所得税费用	附注五、注 释 41	360,196.13	582,825.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-262,676.56	8,439,588.14
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）		-262,676.56	8,439,588.14
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）		-356,634.97	544.38
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		93,958.41	8,439,043.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-27,490.04	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-24,741.04	
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		-24,741.04	
（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		-24,741.04	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,749	
<b>七、综合收益总额</b>		-290,166.6	8,439,588.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		69,217.37	8,439,043.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-359,383.97	544.38
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.002	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.002	0.18

法定代表人：糜强

主管会计工作负责人：徐剑

会计机构负责人：徐剑

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	附注十三、 注释 4	41,113,879.94	60,066,743.61
减：营业成本	附注十三、 注释 4	24,104,934.04	36,639,311.45
税金及附加		1,010,880.08	1,211,461.00
销售费用		2,118,018.66	1,537,431.18
管理费用		9,132,566.23	9,986,742.11
研发费用		5,214,960.12	5,553,035.51
财务费用		-523,797.90	-3,681,798.39
其中：利息费用			
利息收入		54,702.86	189,657.33
加：其他收益		776,700.00	397,118.27
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十三、 注释 5	760,279.90	
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-261,064.93	-48,795.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,776.22	-235,631.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,102.63	-9,841.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,350,560.09	8,923,410.24
加：营业外收入		3,717.95	121,352.31
减：营业外支出		20,792.76	24,861.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,333,485.28	9,019,901.10
减：所得税费用		467,147.05	582,762.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		866,338.23	8,437,138.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		866,338.23	8,437,138.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		866,338.23	8,437,138.18
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0189	0.18
(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		45,515,149.19	64,014,981.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,319,849.53	2,405,941.27
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注 释 42	927,612.34	640,609.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		47,762,611.06	67,061,532.28
购买商品、接受劳务支付的现金		15,264,505.62	21,721,612.67
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		16,668,691.80	21,655,046.06
支付的各项税费		1,220,611.99	1,037,448.11
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注 释 42	6,577,571.56	2,632,263.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,731,380.97</b>	<b>47,046,370.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,031,230.09</b>	<b>20,015,161.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		759,148.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		293,119.44	6,050.00
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>61,052,267.49</b>	<b>6,050.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,570,551.30	5,010,735.87
投资支付的现金		60,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>63,570,551.30</b>	<b>5,010,735.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,518,283.81</b>	<b>-5,004,685.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,236,879.49	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,236,879.49	2,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,236,879.49</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			22,860,000.00
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	附注五、注 释 42	201,119.42	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>201,119.42</b>	<b>22,860,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,035,760.07</b>	<b>-20,860,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-6,187.43</b>	<b>-94,159.17</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>6,542,518.92</b>	<b>-5,943,683.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		45,596,132.43	51,539,815.97

六、期末现金及现金等价物余额		52,138,651.35	45,596,132.43
法定代表人：糜强	主管会计工作负责人：徐剑	会计机构负责人：徐剑	

(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		46,086,631.95	64,014,981.84
收到的税费返还		1,319,849.53	2,405,941.27
收到其他与经营活动有关的现金		835,120.81	636,009.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,241,602.29</b>	<b>67,056,932.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,716,765.26	21,721,612.67
支付给职工以及为职工支付的现金		16,273,682.26	21,655,046.06
支付的各项税费		1,219,544.89	1,036,323.11
支付其他与经营活动有关的现金		5,788,476.84	2,631,302.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>37,998,469.25</b>	<b>47,044,283.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,243,133.04</b>	<b>20,012,648.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		759,148.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		293,119.44	6,050.00
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>61,052,267.49</b>	<b>6,050.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,172,241.42	5,010,735.87
投资支付的现金		62,551,353.38	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,000,000.00
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>63,723,594.80</b>	<b>12,010,735.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,671,327.31</b>	<b>-12,004,685.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			22,860,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			22,860,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-22,860,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,517.21	-94,159.17
五、现金及现金等价物净增加额		7,567,288.52	-14,946,196.32
加：期初现金及现金等价物余额		36,593,619.65	51,539,815.97
六、期末现金及现金等价物余额		44,160,908.17	36,593,619.65

## (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	45,720,000				35,036,275.23				12,318,637.22		21,043,987.81	2,000,544.38	116,119,444.64
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	45,720,000				35,036,275.23				12,318,637.22		21,043,987.81	2,000,544.38	116,119,444.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额											93958.41	-359,383.97	-290,166.6
(二) 所有者投入和减少资本												1,250,556.33	1,250,556.33
1. 股东投入的普通股												1,250,556.33	1,250,556.33
2. 其他权益工具持有者													



投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								86,633.82		-86,633.82			
1. 提取盈余公积								86,633.82		-86,633.82			
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												
四、本年期末余额	45,720,000			35,036,275.23		-24,741.04		12,405,271.04		21051312.4	2891716.74	117079834.37

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	45,720,000				35,036,275.23				11,474,923.40		36,308,657.87		128,539,856.50
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	45,720,000				35,036,275.23				11,474,923.40		36,308,657.87		128,539,856.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								843,713.82		-15,264,670.06	2,000,544.38	-12,420,411.86	
（一）综合收益总额										8,439,043.76	544.38	8,439,588.14	
（二）所有者投入和减少资本											2,000,000.00	2,000,000.00	
1. 股东投入的普通股											2,000,000.00	2,000,000.00	
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												
4. 其他												
(三) 利润分配							843,713.82	-23,703,713.82			-22,860,000.00	
1. 提取盈余公积							843,713.82	-843,713.82				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-22,860,000.00			-22,860,000.00	
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>	45,720,000				35036275.23			12,318,637.22	21,043,987.81	2,000,544.38	116,119,444.64	

法定代表人：糜强

主管会计工作负责人：徐剑

会计机构负责人：徐剑

(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	45,720,000				35,036,275.23				12,318,637.22		21,042,082.23	114,116,994.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,720,000				35,036,275.23				12,318,637.22		21,042,082.23	114,116,994.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								86,633.82		779,704.41	866,338.23	
（一）综合收益总额										866,338.23	866,338.23	
（二）所有者投入和减少资本												
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												

4. 其他												
(三) 利润分配									86,633.82		-86,633.82	
1. 提取盈余公积									86,633.82		-86,633.82	
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、本期末余额</b>	<b>45,720,000</b>				<b>35,036,275.23</b>				<b>12,405,271.04</b>		<b>21,821,786.64</b>	<b>114,983,332.91</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	45,720,000				35,036,275.23				11,474,923.40		36,308,657.87	128,539,856.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,720,000				35,036,275.23				11,474,923.40		36,308,657.87	128,539,856.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								843,713.82			-15,266,575.64	-14,422,861.82
（一）综合收益总额											8,437,138.18	8,437,138.18
（二）所有者投入和减少资本												
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												
4. 其他												
（三）利润分配								843,713.82			-23,703,713.82	-22,860,000.00
1. 提取盈余公积								843,713.82			-843,713.82	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-22,860,000.00	-22,860,000.00
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>	<b>45,720,000</b>				<b>35,036,275.23</b>				<b>12,318,637.22</b>		<b>21,042,082.23</b>	<b>114,116,994.68</b>

## 江苏山由帝奥节能新材股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏山由帝奥节能新材股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江苏山由帝奥节能材料制造有限公司（以下简称“山由有限”），于 2015 年 8 月经江苏省（市）人民政府批准，公司以 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产整体变更为股份公司，并于 2016 年 3 月 16 日在全国中小企业股权转让系统挂牌上市。现持有统一社会信用代码为 91320400744808803A 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 4,572.00 万股，注册资本为 4,572.00 万元，注册地址：江苏省常州市武进经济开发区果香路 10 号，控股股东为糜强。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属耐高温材料制造行业，主要产品为节能保冷箱包、耐高温新材料衬垫、真空绝热板、橡胶制品及 F、H 级绝缘套管和五金配件的制造、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营和禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 4 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 15 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合



称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定,编制财务报表。

## (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

# 三、 重要会计政策、会计估计

## (一) 遵循企业会计准则的声明

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

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 45.00 万元人民币

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

## 3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七) 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**

控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括:

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### **2. 合并范围**

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

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各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,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差



额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并

将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际

并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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

照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的, 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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

## (十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司	按照信用风险特征组合方法下的账龄分析法对应收票据计提坏账准备

## (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失的应收账款组合	单项金额不重大且按照账龄组合计提坏账准备不能反应其风险特征的应收款项	如有客观证据表明其发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，计入当期损益。
一般客户款项组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	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，计算预期信用损失



#### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户款项组合	合并范围外的其他应收款	
其中：账龄组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	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，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计算坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款	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，计算预期信用损失
一般客户款项组合	合并范围外的其他应收款	

#### (十六) 存货

##### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 存货类别

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。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

###### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

###### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

#### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

#### (十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注(十一)6.金融工具减值。

#### (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,并已获得监管部门批准,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

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

极小。

## 2. 持有待售核算方法

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十九) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

### (二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

### (二十一) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

### (二十二) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## **(二十三) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,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。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十八)长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (二十四) 在建工程



本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## （二十五） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### (二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

### (二十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	2-5	估计使用寿命
土地使用权	50	合同性权利

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与

商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十九) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(三十) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(三十一) 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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

### **(三十二) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(三十三) 租赁负债**

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率

的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **(三十四) 股份支付**

##### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

##### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

##### **4. 会计处理方法**

###### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

#### （3）股份支付取消的会计处理

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

### （三十五） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及



其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

**1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

**(三十六) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售玻纤制品、橡胶制品、真空绝热制品和保冷箱等产品

**1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售玻纤制品、橡胶制品、真空绝热制品和保冷箱等产品，销售方式分为内销收入和外贸收入：

(1) 内销收入：根据销售合同的约定，公司将货物交付给客户，附上发货单，经客户验收后在发货单上进行签字确认，实现了控制权转移或实际交付，公司依据经客户签字确认的发货单确认销售收入。

(2) 外贸收入：公司外贸一般以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，公司在取得海关出具的出口货物报关单和货运提单后，确认销售收入。

## (三十七) 合同成本

### 1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十八) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(四十) 租赁**

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。

#### **1. 租赁合同的分拆**

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）和（三十三）。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

### (四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

##### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为10%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	土地使用面积	6元/平
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江苏山由帝奥节能新材股份有限公司	15%
江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司	20%
山由日本株式会社	15%
上海山由蒂邦节能新材料有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1、增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）等文件的规定，公司出口产品享受增值税出口退税的优惠政策，按照《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告2012年第24号）规定，根据实际出口货物离岸价、出口货物退税率计算出口货物的“免、抵、退税额”。

#### 2、高新技术企业税收优惠

根据《关于公示江苏省2021年第二批认定报备高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，发证日期为2021年11月30日，证书编号为：GR202132007195，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日，该期间所得税减按15%的税率征收。

#### 3、企业技术开发费税前加计扣除优惠

根据财政部、税务总局联合下发的《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研

发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。2023 年度，公司符合加计扣除范围的研发费用在按规定据实扣除的基础上，按照实际发生额的 100%从当年度的应纳税所得额中加计扣除。

#### 4、小型微利企业税收优惠

根据财政部、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》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号和 2023 年第 6 号，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

根据财政部、税务总局颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

控股子公司-江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司、上海山由蒂邦节能新材料有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	149,078.27	89,021.61
银行存款	51,989,573.08	45,507,110.82
其他货币资金		
合计	52,138,651.35	45,596,132.43
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,131.85	



项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,131.85	
债务工具投资	1,131.85	
合计	1,131.85	

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,781,429.91	22,439,413.44
1—2 年	1,187,218.14	
2—3 年	-	
3—4 年	-	
4—5 年	-	
5 年以上	-	
小计	18,968,648.05	22,439,413.44
减：坏账准备	1,397,963.55	1,121,970.67
合计	17,570,684.50	21,317,442.77

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	433,121.27	2.28	433,121.27	100.00	-
按组合计提坏账准备	18,535,526.78	97.72	964,842.28	5.21	17,570,684.50
其中：账龄组合	18,535,526.78	97.72	964,842.28	5.21	17,570,684.50
合计	18,968,648.05	100.00	1,397,963.55	7.37	17,570,684.50

续：

类别	期初余额				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	22,439,413.44	100.00	1,121,970.67	5.00	21,317,442.77
其中：账龄组合	22,439,413.44	100.00	1,121,970.67	5.00	21,317,442.77
合计	22,439,413.44	100.00	1,121,970.67	5.00	21,317,442.77

#### 3. 按单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Proper Polymers Warren, LLC	433,121.27	433,121.27	100	预期无法收回
合计	433,121.27	433,121.27	100	

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,774,207.86	888,710.39	5.00
1—2 年	761,318.92	76,131.89	10.00
2—3 年			20.00
3—4 年			40.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	18,535,526.78	964,842.28	--

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		433,121.27				433,121.27
按组合计提坏账准备	1,121,970.67	-156,497.85		630.54		964,842.28
其中：账龄组合	1,121,970.67	-156,497.85		630.54		964,842.28
合计	1,121,970.67	276,623.42		630.54		1,397,963.55

#### 6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	630.54

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
Haier US Appliance Solutions, Inc. DBA GE Appliances	12,862,204.45		12,862,204.45	67.81	643,110.22
Davlyn Manufacturing Co., Inc	1,758,629.38		1,758,629.38	9.27	87,931.47
AVERY DENNISON ISRAEL LTD	1,244,365.51		1,244,365.51	6.56	62,218.28
江苏同业建设工程有限公司	1,065,497.80		1,065,497.80	5.62	53,274.89

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 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
Taro&TYC Corporation	475,830.80		475,830.80	2.51	47,470.74
合计	17,406,527.94		17,406,527.94	91.76	894,005.60

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	614,951.71	100.00	653,036.64	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	614,951.71	100.00	653,036.64	100.00

##### 2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	558,964.47	90.90

#### 注释5. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,019,693.56	132,008.61
1—2 年	-	
2—3 年	-	
3—4 年	-	
4—5 年	-	962.70
5 年以上	100,742.70	100,000.00
小计	1,120,436.26	232,971.31
减：坏账准备	151,727.37	107,370.59
合计	968,708.89	125,600.72

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	117,171.75	100,962.70
备用金	191,661.18	
代收代付款	751,496.56	132,008.61
其他	60,106.77	
小计	1,120,436.26	232,971.31
减：坏账准备	151,727.37	107,370.59
合计	968,708.89	125,600.72

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	1,120,436.26	100.00	151,727.37	13.54	968,708.89
其中：账龄组合	1,120,436.26	100.00	151,727.37	13.54	968,708.89
合计	1,120,436.26	100.00	151,727.37	13.54	968,708.89

续：

类别	期初余额				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	232,971.31	100.00	107,370.59	46.09	125,600.72
其中：账龄组合	232,971.31	100.00	107,370.59	46.09	125,600.72
合计	232,971.31	100.00	107,370.59	46.09	125,600.72

### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,019,693.56	50,984.67	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	-	-	20.00
3—4 年	-	-	40.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	100,742.70	100,742.70	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,120,436.26	151,727.37	-

### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	107,370.59			107,370.59
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	44,356.78			44,356.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	151,727.37			151,727.37

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Davlyn Manufacturing Co.Lnc	代收代付	657,181.07	1 年以内	58.65	32,859.05
白铭泽	备用金	136,089.31	1 年以内	12.15	6,804.47
格力电器（合肥）有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	8.93	100,000.00
代扣员工社保、医保	代收代付	63,249.51	1 年以内	5.65	3,162.48
田毅	备用金	55,571.87	1 年以内	4.96	2,778.59
合计		1,012,091.76		90.33	145,604.59

### 注释6. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,704,606.14	118,601.90	1,586,004.24	2,115,797.83	157,243.31	1,958,554.52
在产品	1,520,893.97	53,744.26	1,467,149.71	841,473.12		841,473.12
库存商品	3,765,286.14	570,888.41	3,194,397.73	3,842,351.08	651,071.84	3,191,279.24
发出商品	101,536.18	-	101,536.18	408,184.92		408,184.92
合计	7,092,322.43	743,234.57	6,349,087.86	7,207,806.95	808,315.15	6,399,491.80

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	157,243.31	61,022.00			-	99,663.41	118,601.90
在产品		53,744.26			-	-	53,744.26
库存商品	651,071.84	7,150.79			78,856.80	8,477.42	570,888.41
合计	808,315.15	121,917.05		-	78,856.80	108,140.83	743,234.57

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	263,903.61	76,514.58
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	255,699.52	328,577.09
合计	519,603.13	405,091.67

## 注释8. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	51,799,571.45	5,431,759.46	43,681,268.47	2,855,240.83	4,252,483.70	108,020,323.91
2. 本期增加金额	-	74,327.44	1,529,182.99	86,725.66	10,863.71	1,701,099.80
购置	-	74,327.44	313,015.93	86,725.66	10,863.71	484,932.74
在建工程转入	-	-	1,216,167.06	-	-	1,216,167.06
3. 本期减少金额	-	-	4,482,699.67	-	12,991.45	4,495,691.12
处置或报废	-	-	4,482,699.67	-	12,991.45	4,495,691.12
4. 期末余额	51,799,571.45	5,506,086.90	40,727,751.79	2,941,966.49	4,250,355.96	105,225,732.59
二. 累计折旧						
1. 期初余额	24,488,836.85	4,112,029.74	25,873,856.42	2,712,478.80	3,983,016.54	61,170,218.35

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额	2,471,340.00	516,800.84	2,900,858.87	8,221.62	41,418.82	5,938,640.15
本期计提	2,471,340.00	516,800.84	2,900,858.87	8,221.62	41,418.82	5,938,640.15
3. 本期减少金额	-	-	1,454,604.80	-	12,341.88	1,466,946.68
处置或报废	-	-	1,454,604.80	-	12,341.88	1,466,946.68
4. 期末余额	26,960,176.85	4,628,830.58	27,320,110.49	2,720,700.42	4,012,093.48	65,641,911.82
三. 减值准备						
1. 期初余额			2,803,959.89			2,803,959.89
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额	-	-	2,803,959.89	-	-	2,803,959.89
处置或报废	-	-	2,803,959.89	-	-	2,803,959.89
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	24,839,394.60	877,256.32	13,407,641.30	221,266.07	238,262.48	39,583,820.77
2. 期初账面价值	27,310,734.60	1,319,729.72	15,003,452.16	142,762.03	269,467.16	44,046,145.67

## 注释9. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
真空绝热保温装饰一体板自动装配生产线				1,295,143.51		1,295,143.51
智能制造 RFID 导入管理系统	117,490.41		117,490.41			
合计	117,490.41		117,490.41	1,295,143.51		1,295,143.51

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
真空绝热保温装饰一体板自动装配生产线	1,295,143.51		974,347.07	320,796.44	
智能制造 RFID 导入管理系统		117,490.41			117,490.41
光伏性能测试设备		8,192.92	8,192.92		
一体板废气处理设施		233,627.07	233,627.07		
合计	1,295,143.51	359,310.40	1,216,167.06	320,796.44	117,490.41

## 注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	626,151.09	626,151.09
租赁	627,153.11	627,153.11
外币报表折算差额	-1,002.02	-1,002.02
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	626,151.09	626,151.09
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	198,601.10	198,601.10
本期计提	199,102.11	199,102.11
外币报表折算差额	-501.01	-501.01
3. 本期减少金额	198,601.10	198,601.10
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	427,549.99	427,549.99
2. 期初账面价值		

## 注释11. 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. 期初余额	3,258,864.00	842,159.51	4,101,023.51
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,258,864.00	842,159.51	4,101,023.51
二. 累计摊销			
1. 期初余额	966,796.32	548,939.07	1,515,735.39
2. 本期增加金额	65,177.28	111,039.51	176,216.79
本期计提	65,177.28	111,039.51	176,216.79
3. 本期减少金额			



项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额	1,031,973.60	659,978.58	1,691,952.18
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,226,890.40	182,180.93	2,409,071.33
2. 期初账面价值	2,292,067.68	293,220.44	2,585,288.12

### 注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	外币报表折算差额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费		87,600.59	33,227.81	-215.76	-	54,157.02
合计		87,600.59	33,227.81	-215.76	-	54,157.02

### 注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	2,292,062.80	337,912.41	4,841,616.30	726,242.44
可抵扣亏损	1,044,757.99	105,201.03		
租赁负债	436,619.75	33,253.03		
合计	3,773,440.54	476,366.47	4,841,616.30	726,242.44

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	427,549.98	33,952.87		
合计	427,549.98	33,952.87		

#### 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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	32,222.87	444,143.60		
递延所得税负债	32,222.87	1,730.00		

4. 本公司于 2023 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

**注释14. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	2,448,618.00		2,448,618.00			
合计	2,448,618.00		2,448,618.00			

**注释15. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,031,979.79	890,507.78
应付工程设备款	426,847.78	815,465.74
应付费用类等	296,176.22	590,733.09
合计	1,755,003.79	2,296,706.61

**注释16. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,592,106.38	2,761,810.72
合计	2,592,106.38	2,761,810.72

**注释17. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,213,258.78	15,328,604.48	15,326,445.30	1,215,417.96
离职后福利-设定提存计划		1,295,691.24	1,291,628.94	4,062.30
辞退福利		50,000.00	50,000.00	-
合计	1,213,258.78	16,674,295.72	16,668,074.24	1,219,480.26

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,042,716.08	13,486,816.55	13,367,765.35	1,161,767.28
职工福利费		499,154.18	499,154.18	-
社会保险费	143,804.50	722,964.39	864,267.49	2,501.40

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本医疗保险费	130,731.36	560,712.66	689,351.32	2,092.70
补充医疗保险		1,252.20	882.90	369.30
工伤保险费		100,823.94	100,784.54	39.40
生育保险费	13,073.14	60,175.59	73,248.73	-
住房公积金		357,222.00	357,222.00	-
工会经费和职工教育经费	26,738.20	262,447.36	238,036.28	51,149.28
合计	1,213,258.78	15,328,604.48	15,326,445.30	1,215,417.96

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,256,253.44	1,252,314.24	3,939.20
失业保险费		39,437.80	39,314.70	123.10
合计		1,295,691.24	1,291,628.94	4,062.30

### 注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	495.44	62.82
个人所得税	49,317.67	50,025.23
城市维护建设税		111,933.09
教育费附加		47,971.33
地方教育费附加		31,980.90
房产税	106,352.35	104,047.69
土地使用税	49,373.10	49,373.10
印花税	6,562.24	4,602.76
合计	212,100.80	399,996.92

### 注释19. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他	13,821.78	1,910.20
合计	13,821.78	1,910.20

#### 2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

### 注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	243,751.15	
合计	243,751.15	

**注释21. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	336,973.28	356,487.90
合计	336,973.28	356,487.90

**注释22. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	453,170.85	
减：未确认融资费用	16,551.10	
租赁付款额现值小计	436,619.75	
减：一年内到期的租赁负债	243,751.15	
合计	192,868.60	

本期确认租赁负债利息费用 11,041.12 元。

**注释23. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	45,720,000.00						45,720,000.00

**注释24. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	35,036,275.23			35,036,275.23
合计	35,036,275.23			35,036,275.23

**注释25. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益		-27,490.04					-24,741.04	-2,749.00			-24,741.04
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. 外币报表折算差额		-27,490.04					-24,741.04	-2,749.00			-24,741.04
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计		-27,490.04					-24,741.04	-2,749.00			-24,741.04

### 注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,318,637.22	86,633.82		12,405,271.04
合计	12,318,637.22	86,633.82		12,405,271.04

### 注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	21,043,987.81	36,308,657.87
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	21,043,987.81	36,308,657.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,958.41	8,439,043.76
减：提取法定盈余公积	86,633.82	843,713.82
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		22,860,000.00
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
期末未分配利润	21,051,312.40	21,043,987.81

### 注释28. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,969,764.46	24,505,126.83	55,480,406.41	36,416,881.95
其他业务	2,653,592.20	107,905.13	4,586,337.20	222,429.50
合计	41,623,356.66	24,613,031.96	60,066,743.61	36,639,311.45

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
玻纤制品	24,801,914.22	33,115,423.71
橡胶制品	4,172,935.54	8,515,321.50
真空绝热制品	7,428,152.05	9,520,959.08
保冷箱	2,566,762.65	4,328,702.12
其他	2,653,592.20	4,586,337.20
二、市场或客户类型	-	
境内销售	2,687,480.40	1,865,908.93
境外销售	38,935,876.26	58,200,834.68

合同分类	本期发生额	上期发生额
三、按商品转让的时间分类	-	
在某一时点转让	41,623,356.66	60,066,743.61
在某一时段内转让	-	
合计	41,623,356.66	60,066,743.61

**注释29. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	205,395.19	332,740.75
教育费附加	94,262.23	142,603.17
地方教育费附加	62,841.48	95,068.77
房产税	425,409.37	416,190.65
土地使用税	197,492.40	197,492.40
车船使用税	4,368.16	3,120.00
印花税	22,884.38	25,370.26
合计	1,012,653.21	1,212,586.00

**注释30. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	869,422.46	949,428.93
运输费	80,022.67	8,290.19
广告费	671,624.28	239,492.52
技术指导费	263,088.39	252,463.85
佣金	83,753.62	64,199.02
其他	189,047.24	23,556.67
合计	2,156,958.66	1,537,431.18

**注释31. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,053,425.95	6,749,271.49
办公费	312,246.45	128,758.76
业务招待费	899,842.92	296,774.60
差旅费	166,752.61	40,936.06
折旧与摊销	1,300,581.67	1,035,148.32
修理费	225,397.89	136,658.60
汽车费用	220,748.55	241,025.24
保险费	44,510.47	25,339.10
中介费用	607,239.69	924,620.80

项目	本期发生额	上期发生额
其他	536,525.86	409,169.14
合计	10,367,272.06	9,987,702.11

### 注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,467,330.43	3,332,250.98
材料费	307,076.45	872,306.95
折旧与摊销	666,611.10	566,933.98
其他	773,942.14	781,543.60
合计	5,214,960.12	5,553,035.51

### 注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,041.12	
减：利息收入	116,954.39	194,256.91
汇兑损益	-512,575.45	-3,522,156.55
银行手续费	26,937.82	30,017.29
其他		
合计	-591,550.90	-3,686,396.17

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	806,940.00	389,000.00
个人所得税手续费返还		8,118.27
合计	806,940.00	397,118.27

#### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

### 注释35. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	760,279.90	
合计	760,279.90	



**注释36. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-320,983.48	-48,795.76
合计	-320,983.48	-48,795.76

**注释37. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,776.22	-235,631.32
合计	-13,776.22	-235,631.32

**注释38. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	32,102.63	-9,841.70
合计	32,102.63	-9,841.70

**注释39. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,717.95	121,352.31	3,717.95
合计	3,717.95	121,352.31	3,717.95

**注释40. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		17,713.79	
滞纳金	20,792.76		20,792.76
其他		7,147.66	
合计	20,792.76	24,861.45	20,792.76

**注释41. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	76,676.94	604,028.35
递延所得税费用	283,519.19	-21,202.61
合计	360,196.13	582,825.74

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	97,519.57

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,627.94
子公司适用不同税率的影响	67,492.79
调整以前期间所得税的影响	75,856.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	98,394.88
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	805,796.51
研发费用加计扣除影响	-701,972.14
所得税费用	360,196.13

#### 注释42. 现金流量表附注

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	116,954.39	194,256.91
政府补助	806,940.00	389,000.00
个人所得税手续费返还		8,118.27
其他往来款	3,717.95	49,233.99
合计	927,612.34	640,609.17

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理付现费用	4,053,240.95	1,654,769.07
销售付现费用	1,287,536.20	588,002.25
其他付现	1,236,794.41	389,492.62
合计	6,577,571.56	2,632,263.94

##### 2. 与筹资活动有关的现金

###### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	201,119.42	
合计	201,119.42	

#### 注释43. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

江苏山由帝奥节能新材股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
净利润	-262,676.56	8,439,588.14
加：信用减值损失	320,983.48	48,795.76
资产减值准备	13,776.22	235,631.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,938,640.15	5,718,891.46
使用权资产折旧	199,102.11	
无形资产摊销	176,216.79	190,980.38
长期待摊费用摊销	33,227.81	
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)	-32,102.63	9,841.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	17,713.79
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	11,041.12	
投资损失(收益以“-”号填列)	-760,279.90	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	282,098.84	-21,202.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,730.00	
存货的减少(增加以“-”号填列)	36,627.72	4,859,624.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,625,272.04	-278,637.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-552,427.10	793,934.90
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	8,031,230.09	20,015,161.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	52,138,651.35	45,596,132.43
减：现金的期初余额	45,596,132.43	51,539,815.97
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	6,542,518.92	-5,943,683.54

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	52,138,651.35	45,596,132.43
其中：库存现金	149,078.27	89,021.61
可随时用于支付的银行存款	51,989,573.08	45,507,110.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,138,651.35	45,596,132.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释44. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	255,363.30	7.0827	1,808,661.64
港币	16,589.90	0.9062	15,033.77
应收账款			
其中：美元	2,070,641.99	7.0827	14,665,736.02
其他应收款			
其中：美元	93,146.83	7.0827	659,731.05
应付账款			
其中：美元	5,543.55	7.0827	39,263.29

#### 注释45. 租赁

##### (一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 10、注释 22 和注释 43。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产累计折旧	199,102.11	
租赁负债的利息	11,041.12	

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
山由日本株式会社	投资设立
上海山由蒂邦节能新材料有限公司	投资设立
山由绿能新材料（南京）有限公司	投资设立

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

江苏山由蒂奥节能新材股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

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	
江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司	2000 万元人民币	江苏省常州市武进区	常州市钟楼区邹区镇殷村村	生产制造	70.00		投资设立
山由日本株式会社	990 万日元	日本千叶县	日本千叶县印西市木下南 2-11-1	绝热材料代理销售	90.00%		投资设立
上海山由蒂邦节能新材料有限公司	300 万元人民币	上海市浦东新区	上海市浦东新区杨新东路 24 号	绝热材料代理销售	51.00%		投资设立
山由绿能新材料(南京)有限公司	100 万元人民币	南京市秦淮区	南京市秦淮区正学路 1 号晨光 1865 创意产业园内 E13 幢二楼西半部分 2-5	绝热材料代理销售	70.00%		投资设立
山由英国节能新材私人有限公司	101 英镑	London United Kingdom E14 5NR	Level 18, 40 Bank Street, Canary Wharf, London United Kingdom E14 5NR	绝热材料代理销售	89.11%		投资设立

## 八、 政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高新技术企业认定奖励资金	其他收益		200,000.00	与收益相关
常州市一次性留工培训补助资金	其他收益		94,500.00	与收益相关
2019 年“三位一体”专项资金	其他收益		78,000.00	与收益相关
2021 年度西太湖政策奖励专项资金	其他收益		16,500.00	与收益相关
省级专精特新款	其他收益	250,000.00		与收益相关
航天超级节能功能绝热材料研发及产业化专项资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
2022 年度西太湖促进产业创新发展专项资金(工业、服务业)	其他收益	100,000.00		与收益相关
俄罗斯展会补贴	其他收益	69,300.00		与收益相关
2022 年度西太湖促进生产创业创新发展专项资金(科技)	其他收益	15,000.00		与收益相关
9 件高质量发明专利奖励	其他收益	4,500.00		与收益相关
以工代训补贴	其他收益	3,500.00		与收益相关
2022 年度常州市金融发展(企业股改上市)专项资金奖励	其他收益	134,400.00		与收益相关
千叶县外资企业房租补贴款	其他收益	30,240.00		与收益相关
合计		806,940.00	389,000.00	

## 九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	18,968,648.05	1,397,963.55
其他应收款	1,120,436.26	151,727.37
合计	20,089,084.31	1,549,690.92

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

自然人姓名	持有本企业的股份	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	身份证号码
糜强	21,319,000.00	46.6295	46.8592	44030119480308****
糜玥崎	4,600,000.00	10.0612	10.0612	44030119790610****

注：糜强先生和糜玥崎女士为父女关系，糜强先生担任公司董事长，糜玥崎女士担任公司董事兼总经理，二人共同对公司施予重大影响，为公司共同实际控制人。

糜强先生直接持有山由帝奥 46.6295%的股份，通过常州山由帝奥投资管理中心（有限合伙）间接控制山由帝奥 0.2297%的股份表决权，合计控制山由帝奥 46.8592%的股份表决权。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
常州山由帝奥投资管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业

### (四) 关联方交易

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

#### 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,598,539.15	2,544,612.12

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、设立控股子公司

2023 年 12 月 22 日，总经理糜玥崎作出《总经理决定》同意对外投资设立北京山由蒂都建筑节能科技有限公司，公司拟与天津宝宸恒远科技有限公司、贾晓亮共同出资设立北京山由蒂都建筑节能科技有限公司。本次投资各方按照公司注册资本额人民币 1.00 元/股进行投资，注册资本 300 万元，其中公司投资金额 153 万元，投资后持股比例为 51%；自然人贾晓亮投资 117 万元，投资后持股比例为 39%，天津宝宸恒远科技有限公司投资 30 万元，投资后持股比例为 10%。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,715,932.11	22,439,413.44
1—2 年	1,187,218.14	
2—3 年		
3—4 年		



账龄	期末余额	期初余额
4—5 年		
5 年以上		
小计	17,903,150.25	22,439,413.44
减：坏账准备	1,344,688.66	1,121,970.67
合计	16,558,461.59	21,317,442.77

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	433,121.27	2.42	433,121.27	100.00	
按组合计提坏账准备	17,470,028.98	97.58	911,567.39	5.22	16,558,461.59
其中：账龄组合	17,470,028.98	97.58	911,567.39	5.22	16,558,461.59
合并范围内关联方组合					
合计	17,903,150.25	100.00	1,344,688.66	7.51	16,558,461.59

续：

类别	期初余额				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	22,439,413.44	100.00	1,121,970.67	5.00	21,317,442.77
其中：账龄组合	22,439,413.44	100.00	1,121,970.67	5.00	21,317,442.77
合并范围内关联方组合					
合计	22,439,413.44	100.00	1,121,970.67	5.00	21,317,442.77

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Proper Polymers Warren, LLC	433,121.27	433,121.27	100	预期无法收回
合计	433,121.27	433,121.27	100	

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,708,710.06	835,435.50	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	761,318.92	76,131.89	10.00
2—3 年	-	-	20.00
3—4 年	-	-	40.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	17,470,028.98	911,567.39	--

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		433,121.27				433,121.27
按组合计提坏账准备	1,121,970.67	-209,772.74		630.54		911,567.39
其中：账龄组合	1,121,970.67	-209,772.74		630.54		911,567.39
合并范围内关联方组合						
合计	1,121,970.67	223,348.53		630.54		1,344,688.66

#### 6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	630.54

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
Haier US Appliance Solutions, Inc. DBA GE Appliances	12,862,204.45		12,862,204.45	71.84	643,110.22
Davlyn Manufacturing Co., Inc	1,758,629.38		1,758,629.38	9.82	87,931.47
AVERY DENNISON ISRAEL LTD	1,244,365.51		1,244,365.51	6.95	62,218.28
Taro&TYC Corporation	475,830.80		475,830.80	2.66	47,470.74
Proper Polymers Warren, LLC	433,121.27		433,121.27	2.42	433,121.27
合计	16,774,151.41		16,774,151.41	93.69	1,273,851.98

#### 注释2. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	886,885.87	132,008.61
1—2 年	-	
2—3 年	-	

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	-	
4—5 年	-	962.70
5 年以上	100,742.70	100,000.00
小计	987,628.57	232,971.31
减：坏账准备	145,086.99	107,370.59
合计	842,541.58	125,600.72

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	100,742.70	100,962.70
备用金	136,089.31	
代收代付款	750,796.56	132,008.61
小计	987,628.57	232,971.31
减：坏账准备	145,086.99	107,370.59
合计	842,541.58	125,600.72

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	987,628.57	100.00	145,086.99	14.69	842,541.58
其中：账龄组合	987,628.57	100.00	145,086.99	14.69	842,541.58
合并范围内关联方组合					
合计	987,628.57	100.00	145,086.99	14.69	842,541.58

续：

类别	期初余额				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	232,971.31	100.00	107,370.59	46.09	125,600.72
其中：账龄组合	232,971.31	100.00	107,370.59	46.09	125,600.72
合并范围内关联方组合					
合计	232,971.31	100.00	107,370.59	46.09	125,600.72

## 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	886,885.87	44,344.29	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	-	-	20.00
3—4 年	-	-	40.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	100,742.70	100,742.70	100.00
合计	987,628.57	145,086.99	--

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	107,370.59			107,370.59
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	37,716.40			37,716.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	145,086.99			145,086.99

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Davlyn Manufacturing Co.Lnc	代收代付	657,181.07	1 年以内	66.54	32,859.05
白铭泽	备用金	136,089.31	1 年以内	13.78	6,804.47
格力电器(合肥)有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	10.13	100,000.00
代扣员工社保、医保	代收代付	63,249.51	1 年以内	6.40	3,162.48
住房公积金	代收代付	27,816.00	1 年以内	2.82	1,390.80
合计		984,335.89		99.67	144,216.79

#### 注释3. 长期股权投资

江苏山由帝奥节能新材股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	9,545,593.38		9,545,593.38	7,000,000.00		7,000,000.00
合计	9,545,593.38		9,545,593.38	7,000,000.00		7,000,000.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
江苏山由蒂乐节能新材料制造有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00				7,000,000.00		
山由日本株式会社	1,015,593.38			1,015,593.38		1,015,593.38		
上海山由蒂邦节能新材料有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		1,530,000.00		
合计	9,545,593.38	7,000,000.00		2,545,593.38		9,545,593.38		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,460,287.74	23,997,028.91	55,480,406.41	36,416,881.95
其他业务	2,653,592.20	107,905.13	4,586,337.20	222,429.50
合计	41,113,879.94	24,104,934.04	60,066,743.61	36,639,311.45

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
四、商品类型		
玻纤制品	24,801,914.22	33,115,423.71
橡胶制品	4,172,935.54	8,515,321.50
真空绝热制品	6,918,675.33	9,520,959.08
保冷箱	2,566,762.65	4,328,702.12
其他	2,653,592.20	4,586,337.20
五、市场或客户类型		
境内销售	2,178,003.68	1,865,908.93
境外销售	38,935,876.26	58,200,834.68
六、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	41,113,879.94	60,066,743.61
在某一时段内转让		
合计	41,113,879.94	60,066,743.61

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	760,279.90	
合计	760,279.90	

## 十四、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	32,102.63	
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	806,940.00	
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	760,279.90	
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资产损失		
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		
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	-17,074.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	237,337.16	
少数股东权益影响额（税后）	2,570.40	
合计	1,342,340.16	

## (二) 净资产收益率及每股收益

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	0.08	0.002	0.002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.09	-0.03	-0.03

江苏山由帝奥节能新材股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月十五日

## 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 **请填写具体原因**  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

2022 年 12 月 13 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”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

### 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	32,102.63
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准	806,940.00

定额或定量持续享受的政府补助除外	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	760,279.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,074.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,582,247.72</b>
减：所得税影响数	237,337.16
少数股东权益影响额（税后）	2,570.40
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,342,340.16</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用