



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

深圳至正高分子材料股份有限公司
2023年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	1
1. 合并资产负债表	1
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5
5. 资产负债表	7
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 股东权益变动表	11
9. 财务报表附注	13

审计报告

中审亚太审字(2024)003229号

深圳至正高分子材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了深圳至正高分子材料股份有限公司(以下简称“至正股份”)财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表,2023年度的合并利润表、合并现金流量表、合并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,公允反映了深圳至正高分子材料股份有限公司2023年12月31日合并财务状况以及2023年度合并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,我们独立于深圳至正高分子材料股份有限公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对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。

(一) 收入的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注5.31。至正股份2023年度营业收入239,419,249.63元。至正股份收入主要为销售线缆用高分子材料及半导体专用设备及配件。由于收入是至正股份的关键业绩指标之一,存在管理层为了达到特定



目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且本年度，子公司苏州桔云科技有限公司小股东 SUCCESS FACTORS LIMITED 对苏州桔云存在业绩承诺，故我们将至正股份收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

与收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

(1) 了解公司销售与收款循环的内部控制制度，并进行控制测试和控制评价；

(2) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，检查包括销售合同、产品供应单、出库单、客户签收单、销售发票、收款凭证、商品验收单等原始凭证，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 选取样本，对部分客户的收入执行函证程序。

(二) 商誉减值测试

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 5.13。截至 2023 年 12 月 31 日止，至正股份商誉账面原值为 89,370,980.54 元，系本年度收购苏州桔云科技有限公司形成，本期计提商誉减值准备 19,751,523.70 元。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖管理层所做的估计和采用的假设，特别是预测未来收入、成本、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值测试主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评估了与商誉减值测试相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 评价管理层进行商誉减值测试时采用的关键假设、未来现金流和折现率的合理性，复核管理层计算商誉及进行商誉减值测试的过程；

(3) 了解形成商誉的被投资单位历史业绩完成情况，比较相关资产组的实际经营结果与以前相关预测数据，考虑商誉减值测试过程是否存在偏见，评价管



理层对现金流量的预测是否可靠；

(4) 评价了管理层进行减值测试时所聘用评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，获取了评估机构出具的商誉减值测试估值报告，评价对商誉减值测试所依据的评估方法和预测采用的相关假设和参数是否恰当；

(5) 检查了与商誉相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

(三) 固定资产减值风险

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 5.11。至正股份子公司上海至正新材料有限公司 2023 年度营业收入 161,990,332.80 元，2022 年度营业收入 127,794,209.47 元，营业收入有所上升，但产能利用率仍然偏低，为此我们确定固定资产是否存在重大减值风险为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 抽盘固定资产，现场查看是否存在闲置固定资产；

(2) 与管理层沟通固定资产利用情况；

(3) 与管理层沟通减值测试方法，以及利用外部专家工作；

(4) 评价了管理层进行减值测试时所聘用评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，获取了评估机构出具的固定资产减值测试估值报告，评价对固定资产减值测试所依据的评估方法和预测采用的相关假设和参数是否恰当。

四、其他信息

深圳至正高分子材料股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

深圳至正高分子材料股份有限公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估深圳至正高分子材料股份有限公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算深圳至正高分子材料股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳至正高分子材料股份有限公司的财务报告过程。

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所导致,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的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,结合财务报表审计对内部控制有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对深圳至正高分子材料股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在



重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致深圳至正高分子材料股份有限公司不能持续经营。

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

(六) 就深圳至正高分子材料股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国注册会计师: (项目合伙人)

(签名并盖章)



杨会军

中国注册会计师:

(签名并盖章)



舒会军

中国·北京

二〇二四年四月十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	33,592,767.45	28,518,812.30
交易性金融资产	5.2	13,227,800.00	
衍生金融资产			
应收票据	5.3	39,050,411.58	16,575,004.49
应收账款	5.4	102,739,785.48	91,052,533.78
应收款项融资	5.6	6,811,522.51	78,074.09
预付款项	5.7	7,813,046.48	2,378,061.19
其他应收款	5.8	990,995.66	890,119.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.9	76,640,345.40	27,907,333.59
合同资产	5.5	20,000.00	20,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.10	500,305.73	404,616.40
流动资产合计		281,386,980.29	167,824,555.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	5.11	182,666,782.60	193,165,386.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.12	48,265,386.46	18,593,971.36
开发支出			
商誉	5.13	69,619,456.84	
长期待摊费用	5.14	9,092,680.64	9,739,215.83
递延所得税资产	5.15	9,718,013.18	14,053,169.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		319,362,319.72	235,551,742.82
资产总计		600,749,300.01	403,376,298.20



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	5.16	56,703,865.77	10,018,840.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.17	46,184,650.68	27,321,349.14
预收款项			
合同负债	5.18	5,396,710.22	11,238.93
应付职工薪酬	5.19	3,322,968.03	2,866,860.16
应交税费	5.20	4,710,027.16	1,663,439.64
其他应付款	5.21	6,395,925.11	2,322,956.47
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22	2,003,233.30	10,517,645.84
其他流动负债	5.23	18,849,795.86	11,328,416.62
流动负债合计		143,567,176.13	66,050,747.07
非流动负债：			
长期借款	5.24	48,077,599.97	28,548,736.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.25	6,039,551.09	8,011,518.41
递延所得税负债	5.15	8,356,826.98	
其他非流动负债	5.26	103,649,041.10	
非流动负债合计		166,123,019.14	36,560,254.76
负债合计		309,690,195.27	102,611,001.83
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.27	74,534,998.00	74,534,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	247,628,381.73	247,628,381.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	17,336,477.09	17,336,477.09
未分配利润	5.30	-83,158,024.99	-38,734,560.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		256,341,831.83	300,765,296.37
少数股东权益		34,717,272.91	
所有者权益（或股东权益）合计		291,059,104.74	300,765,296.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		600,749,300.01	403,376,298.20

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

施若

主管会计工作负责人：

李金福

会计机构负责人：

李金福



合并利润表

2023年度

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		239,419,249.63	129,523,937.52
其中：营业收入	5.31	239,419,249.63	129,523,937.52
二、营业总成本		250,317,555.89	153,691,827.15
其中：营业成本	5.31	199,200,013.17	119,183,068.01
税金及附加	5.32	2,570,358.28	1,248,014.25
销售费用	5.33	7,269,803.65	4,293,781.31
管理费用	5.34	20,504,953.98	21,439,856.92
研发费用	5.35	13,351,018.61	5,058,838.73
财务费用	5.36	7,421,408.20	2,468,267.93
其中：利息费用		7,392,730.46	3,177,284.03
利息收入		149,753.04	707,471.60
加：其他收益	5.37	2,043,194.60	1,980,655.18
投资收益（损失以“-”号填列）	5.38	-47,224.37	20,868,304.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	5.39	13,227,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.40	-19,374,116.57	-19,946,212.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.41	-19,751,523.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.42		-28,761.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,800,176.30	-21,293,903.38
加：营业外收入	5.43	0.30	32,955.02
减：营业外支出	5.44	34,155.62	21,730.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,834,331.62	-21,282,678.79
减：所得税费用	5.45	3,621,157.42	-4,462,087.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,455,489.04	-16,820,591.75
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,455,489.04	-17,588,226.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			767,634.65
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,423,464.54	-16,820,591.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,967,975.50	
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-38,455,489.04	-16,820,591.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-44,423,464.54	-16,820,591.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,967,975.50	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	16.2	-0.60	-0.23
（二）稀释每股收益(元/股)	16.2	-0.60	-0.23

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,347,766.44	57,741,186.97
收到的税费返还		-	165,142.44
收到其他与经营活动有关的现金	5.46	1,329,066.61	3,075,235.95
经营活动现金流入小计		108,676,833.05	60,981,565.36
购买商品、接受劳务支付的现金		93,320,289.29	65,835,976.94
支付给职工以及为职工支付的现金		27,200,529.77	15,984,264.21
支付的各项税费		9,903,551.21	2,846,361.83
支付其他与经营活动有关的现金	5.46	20,112,669.02	15,946,201.01
经营活动现金流出小计		150,537,039.29	100,612,803.99
经营活动产生的现金流量净额		-41,860,206.24	-39,631,238.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	29,909,108.56
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	29,909,108.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,990.00	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		96,758,684.71	-
支付其他与投资活动有关的现金	5.46	980,000.00	4,774,000.00
投资活动现金流出小计		97,989,674.71	4,774,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-97,989,674.71	25,135,108.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		85,500,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.46	128,556,205.13	-
筹资活动现金流入小计		214,056,205.13	14,500,000.00
偿还债务支付的现金		57,500,000.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,326,713.26	3,186,000.00
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	5.46	10,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		70,826,713.26	23,686,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		143,229,491.87	-9,186,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45,282.87	-0.01
五、现金及现金等价物净增加额		3,424,893.79	-23,682,130.08
加：期初现金及现金等价物余额		28,518,812.30	52,200,942.38
六、期末现金及现金等价物余额		31,943,706.09	28,518,812.30

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

施君

主管会计工作负责人：

李新红

会计机构负责人：

李金红



合并股东权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

	归属亨源公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	本年金额											
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	74,534,998.00	247,628,361.73			17,336,477.09	-38,734,560.45			300,765,296.37			300,765,296.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	74,534,998.00	247,628,361.73			17,336,477.09	-38,734,560.45			300,765,296.37			300,765,296.37
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)股东权益投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(四)股东权益内部结转												
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、本年年末余额	74,534,998.00	247,628,361.73			17,336,477.09	-83,159,024.99			256,341,831.83		34,717,272.91	291,059,104.74

载于第13页至第86页的财务报表附注是财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：施君

主管会计工作负责人：李宏伟

会计机构负责人：李宏伟



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项	上年金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	74,534,998.00	247,628,381.73				17,336,477.09	-21,913,988.70			317,585,888.12		317,585,888.12
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、本年初余额	74,534,998.00	247,628,381.73				17,336,477.09	-21,913,988.70			317,585,888.12		317,585,888.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东权益投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本年年末余额	74,534,998.00	247,628,381.73				17,336,477.09	-38,734,560.45			300,765,296.37		300,765,296.37

公司于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,614,937.68	26,032,708.09
交易性金融资产		13,227,800.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1		
应收款项融资			
预付款项		349.77	349.77
其他应收款	15.2	16,109.42	10,800.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		500,305.73	404,616.40
流动资产合计		15,359,502.60	26,448,474.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	475,414,606.28	368,824,606.28
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		17,770.46	30,301.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		774.46	1,216.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,138.35	12,137.59
递延所得税资产			300.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		475,445,289.55	368,868,561.78
资产总计		490,804,792.15	395,317,036.04



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,437,821.09	5,061,991.66
预收款项			
合同负债		4,118.50	4,118.50
应付职工薪酬		154,936.04	536,674.20
应交税费		21,917.50	20,359.04
其他应付款		477,222.08	68,924.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,096,015.21	5,692,067.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,306,950.00	
其他非流动负债		103,649,041.10	
非流动负债合计		106,955,991.10	-
负债合计		112,052,006.31	5,692,067.78
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		74,534,998.00	74,534,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		247,628,381.73	247,628,381.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,336,477.09	17,336,477.09
未分配利润		39,252,929.02	50,125,111.44
所有者权益（或股东权益）合计		378,752,785.84	389,624,968.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		490,804,792.15	395,317,036.04

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：施君

主管会计工作负责人：李金阳

会计机构负责人：李金阳





利润表

2023年度

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			78,656.36
销售费用			
管理费用		4,402,515.85	9,518,725.81
研发费用			
财务费用		3,638,856.57	-2,936.63
其中：利息费用		3,649,041.10	
利息收入		15,670.93	8,055.98
加：其他收益			4,396.92
投资收益（损失以“-”号填列）	15.4		20,252,135.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		13,227,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,360.00	-600.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,750,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,564,932.42	10,661,487.34
加：营业外收入			1,797.00
减：营业外支出			973.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,564,932.42	10,662,310.73
减：所得税费用		3,307,250.00	-150.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,872,182.42	10,662,460.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,872,182.42	10,662,460.73
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-10,872,182.42	10,662,460.73

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

施君

主管会计工作负责人：

李金福

会计机构负责人：

李金福



现金流量表
2023年度

编制单位：深圳至正高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		33,095.90	1,755,717.08
经营活动现金流入小计		33,095.90	1,755,717.08
购买商品、接受劳务支付的现金		-	857,342.07
支付给职工以及为职工支付的现金		2,777,195.38	2,940,726.01
支付的各项税费		-	78,656.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,353,670.93	7,223,674.11
经营活动现金流出小计		4,130,866.31	11,100,398.55
经营活动产生的现金流量净额		-4,097,770.41	-9,344,681.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			37,961,200.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	37,961,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		119,340,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		980,000.00	4,774,000.00
投资活动现金流出小计		120,320,000.00	4,774,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-120,320,000.00	33,187,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		100,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-0.01
五、现金及现金等价物净增加额		-24,417,770.41	23,842,518.52
加：期初现金及现金等价物余额		26,032,708.09	2,190,189.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,614,937.68	26,032,708.09

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

施君

主管会计工作负责人：

李金阳

会计机构负责人：

李金阳



股东权益变动表

2023年度

编制单位: 苏州至正高分子材料股份有限公司
 金额单位: 人民币元

项目	实收资本(或股本)		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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额		74,534,998.00			247,628,381.73				17,336,477.09	50,125,111.44	389,624,988.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		74,534,998.00			247,628,381.73				17,336,477.09	50,125,111.44	389,624,988.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额		74,534,998.00			247,628,381.73				17,336,477.09	39,252,929.02	378,752,785.84

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

截至第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



股东权益变动表 (续)
2023年度

金额单位: 人民币元

项	上年金额				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	其他	其他							
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	74,534,998.00			247,628,381.73				17,336,477.09	39,462,650.71	378,962,507.53	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	74,534,998.00			247,628,381.73				17,336,477.09	39,462,650.71	378,962,507.53	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									10,662,460.73	10,662,460.73	
(一) 综合收益总额									10,662,460.73	10,662,460.73	
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	74,534,998.00			247,628,381.73				17,336,477.09	50,125,111.44	389,624,968.26	

公司于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 施君

主管会计工作负责人: 李金福

会计机构负责人: 李金福



深圳至正高分子材料股份有限公司
2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

深圳至正高分子材料股份有限公司（原“上海至正道化高分子材料股份有限公司”）（以下简称“本公司”或“公司”）于 2004 年 12 月在上海注册成立，公司的统一社会信用代码：91310000770201458T。2017 年 3 月在上海证券交易所上市，股票代码为 603991，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 74,534,998.00 元，注册地址：广东省深圳市南山区沙河街道光华街社区恩平街 1 号东部工业区 E4 栋 304，现办公地址位于上海市闵行区北横沙河路 268 号。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动。（1）线缆用高分子材料业务。公司定位于中高端线缆用绿色环保型特种聚烯烃高分子材料市场，主营电线电缆、光缆用绿色环保型聚烯烃高分子材料的研发、生产和销售。（2）半导体专用设备业务。公司子公司苏州桔云科技有限公司于 2023 年 4 月纳入公司合并报表范围，本公司新增半导体专用设备业务，主要从事半导体后道先进封装专用设备的研发、生产和销售，主要产品包括清洗设备、烘箱设备、腐蚀设备、涂胶显影设备、去胶设备、分片设备等。

本公司的母公司为深圳市正信同创投资发展有限公司，本公司的实际控制人为王强。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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合并的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 300 万元人民币

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的高誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.18 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减

少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.18 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.18）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 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。

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

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金

融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产、3.26 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

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。

3.11.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确

认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种

法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据-低风险组合	大型银行承兑汇票
应收票据-高风险组合	小型地方银行承兑汇票和商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款-关联方组合	合并范围内关联方组合
应收账款-账龄组合	账龄状态

账龄组合预期信用损失率：

项目	预期信用损失率（%）	
	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6个月以内	0.00	0.00
6个月至1年	5.00	5.00

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态
关联方组合	合并范围内公司之间的应收账款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

账龄组合预期信用损失率见 3.13 应收账款。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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,该其他应收款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其他应收款的损失准备,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。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、发出商品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对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,可合并计提存货跌价准备。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值,则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于

划分为组合的合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产-质保金组合	质量保证金

预期信用损失的会计处理方法，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。

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

3.18.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.18.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.18.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.18.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.19 固定资产

3.19.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.19.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-50	0-5%	1.90%-5.00%
生产设备	直线法	8-15	0-5%	6.33%-12.50%
研发设备	直线法	8	0-5%	11.9%-12.5%
办公设备	直线法	5	0-5%	19%-20%
运输设备	直线法	5	0-5%	19%-20%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.19.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.20 在建工程

3.20.1 初始计量

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。

3.20.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。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附注“3.23 长期资产减值”。

3.21 借款费用

3.21.1 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。

3.21.2 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。

3.21.3 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。

3.21.4 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。

3.22 无形资产

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。

3.22.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
非专利技术	10

商标	10
软件	5
其他	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.22.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房装修费、软件使用费和信息披露费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
厂房装修费	预计收益期
软件使用费	预计收益期
信息披露费	预计收益期

3.25 合同负债

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

3.26 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

3.26.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

3.26.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划仅包含设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.26.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

3.27 收入

3.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式

按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.27.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.27.2.1 销售线缆用环保高分子材料收入

对于境内销售：在商品已经发出并收到客户的签收单、检测确认后，公司凭出库单、客户验收单据（或类似确认风险转移的文件、邮件）确认的产品品名、数量确认销售收入时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。对于境外销售：公司在产品出库并办妥报关出口手续后，以航运公司签发的货运提单日期确认产品出口销售收入。此种交易模式下，公司负责在约定的装运港和期限内将产品装上指定的船只，客户在产品报关离岸后获得货运提单时取得商品控制权。

3.27.2.2 销售半导体专用设备及相关的备品备件收入

（1）专用设备销售收入

对不存在试运行要求的产品，本公司将专用设备产品按照协议合同规定运至约定交货地点，在产品安装调试并通过客户验收后，客户取得商品控制权，公司确认收入。

对存在试运行要求的产品，本公司在产品安装调试并通过客户验收后，并且产品试运行期满后，客户取得商品控制权，公司确认收入。

（2）备品备件销售收入

本公司备品备件按照协议合同规定运至约定交货地点，客户取得商品控制权，公司确认收入。

3.27.2.3 提供劳务收入

本公司对外提供劳务，通常根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的，进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

3.28 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

3.29.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3.29.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.29.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.30 租赁

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

3.30.1 本公司作为承租人

3.30.1.1 初始计量

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

3.30.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.19 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.30.2 本公司作为出租人

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

3.30.2.1 经营租赁

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

3.30.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.31 其他重要的会计政策和会计估计

3.31.1 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

3.31.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 会计政策变更

截至期末，本公司无会计政策变更。

3.32.2 会计估计变更

截至期末，本公司无会计估计变更。

3.33 其他

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额(如存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露下表)	25%、15%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳至正高分子材料股份有限公司	25%
上海至正新材料有限公司	25%
苏州桔云科技有限公司	15%

4.2 税收优惠及批文

公司之控股子公司苏州桔云科技有限公司于 2023 年 12 月 13 日获得《高新技术企业证书》(编号:GR202332020045)。根据企业所得税法的规定,2023 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

4.3 其他说明

无。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度;表格中金额除特别说明外,计价单位为:人民币元。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,015.26	10,091.39
银行存款	33,577,752.19	28,508,720.91
其他货币资金	1,000.00	
合计	33,592,767.45	28,518,812.30
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,649,061.36	

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,227,800.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	13,227,800.00	
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
其他		
合计	13,227,800.00	

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,389,423.58	13,383,430.00
商业承兑汇票	1,660,988.00	3,191,574.49
小计	39,050,411.58	16,575,004.49
减：坏账准备		
合计	39,050,411.58	16,575,004.49

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	39,050,411.58	100.00			39,050,411.58
其中：银行承兑汇票	37,389,423.58	95.75			37,389,423.58
商业承兑汇票	1,660,988.00	4.25			1,660,988.00
合计	39,050,411.58	/		/	39,050,411.58

类别	期初余额				账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	16,575,004.49				16,575,004.49
其中：银行承兑汇票	13,383,430.00	80.74			13,383,430.00
商业承兑汇票	3,191,574.49	19.26			3,191,574.49
合计	16,575,004.49	/		/	16,575,004.49

按组合计提坏账准备类别数：2 类

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	37,389,423.58		
商业承兑汇票	1,660,988.00		
合计	39,050,411.58		

确定该组合依据的说明:详见附注 3.12.1。

5.3.2 期末已质押的应收票据

截至期末,本公司无已质押的应收票据。

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		29,824,818.50
商业承兑汇票		1,423,072.65
合计		31,247,891.15

5.3.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末,本公司无已质押的应收票据。

5.3.5 本期实际核销的应收票据情况

截至期末,本公司无已核销的应收票据。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-6 个月	92,319,766.69	65,047,016.15
7-12 个月	4,523,163.23	3,527,179.81
1 年以内小计	96,842,929.92	68,574,195.96
1 至 2 年	5,291,809.22	5,011,587.15
2 至 3 年	3,685,091.66	25,142,665.67
3 年以上	83,009,405.68	59,240,803.41
小计	188,829,236.48	157,969,252.19
减: 坏账准备	86,089,451.00	66,916,718.41
合计	102,739,785.48	91,052,533.78

5.4.2 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	85,061,944.88	45.05	83,255,528.79	97.88	1,806,416.09
按组合计提坏账准备	103,767,291.60	54.95	2,833,922.21	2.73	100,933,369.39

其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,767,291.60	54.95	2,833,922.21	2.73	100,933,369.39
合计	188,829,236.48	/	86,089,451.00	/	102,739,785.48

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	84,218,492.13	53.31	65,759,027.27	78.08	18,459,464.86
按组合计提坏账准备	73,750,760.06	46.69	1,157,691.14	1.57	72,593,068.92
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,750,760.06	46.69	1,157,691.14	1.57	72,593,068.92
合计	157,969,252.19	/	66,916,718.41	/	91,052,533.78

按单项计提坏账准备类别数：10 家客户

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
兴乐电缆有限公司	386,500.00	386,500.00	100	预计无法收回
丽水兴乐电缆有限公司	623,300.00	623,300.00	100	预计无法收回
广东吉青电缆实业有限公司	5,276,996.22	5,276,996.22	100	涉诉、无可执行财产
重庆成瑞光电科技有限公司	531,880.00	531,880.00	100	涉诉、无可执行财产
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	32,703,264.09	100	客户资金紧张，逾期
湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	7,466,260.61	7,466,260.61	100	客户资金紧张，逾期
广东奥尔泰电子有限公司	6,595,983.03	6,595,983.03	100	客户资金紧张，逾期
上海琅业实业有限公司	3,785,600.00	3,785,600.00	100	客户资金紧张，逾期
上海兆塑机械有限公司	9,628,000.00	9,628,000.00	100	客户资金紧张，逾期
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	18,064,160.93	16,257,744.84	90	客户资金紧张，逾期
合计	85,061,944.88	83,255,528.79		/

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
兴乐电缆有限公司	386,500.00	386,500.00	100	预计无法收回
丽水兴乐电缆有限公司	623,300.00	623,300.00	100	预计无法收回
广东吉青电缆实业有限公司	5,276,996.22	5,276,996.22	100	涉诉、无可执行财产
重庆成瑞光电科技有限公司	531,880.00	531,880.00	100	涉诉、无可执行财产
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	29,432,937.68	90	客户资金紧张,逾期
湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	7,466,260.61	6,719,634.55	90	客户资金紧张,逾期
广东奥尔泰电子有限公司	6,595,983.03	5,936,384.73	90	客户资金紧张,逾期
上海琅业实业有限公司	3,835,600.00	3,452,040.00	90	客户资金紧张,逾期
上海兆塑机械有限公司	9,728,000.00	4,864,000.00	50	客户资金紧张,逾期
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	17,070,708.18	8,535,354.09	50	客户资金紧张,逾期
合计	84,218,492.13	65,759,027.27		/

按组合计提坏账准备类别数：1 类

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,767,291.60	2,833,922.21	2.73
合计	103,767,291.60	2,833,922.21	2.73

确定该组合依据的说明：详见附注 3.13.1。

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
按单项计提坏账准备	65,759,027.27	18,180,137.15	683,635.63			83,255,528.79
按组合计提坏账准备	1,157,691.14	1,676,231.07				2,833,922.21
合计	66,916,718.41	19,856,368.22	683,635.63			86,089,451.00

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：截至期末，本公司无核销应收账款情况。

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	32,703,264.09		32,703,264.09	17.32	32,703,264.09
第二名	18,064,160.93		18,064,160.93	9.57	16,257,744.84
第三名	15,507,961.51		15,507,961.51	8.21	
第四名	9,628,000.00		9,628,000.00	5.10	9,628,000.00
第五名	7,466,260.61		7,466,260.61	3.95	7,466,260.61
合计	83,369,647.14		83,369,647.14	44.15	66,055,269.54

5.5 合同资产

5.5.1 合同资产情况

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
销售合同质量保证金	20,000.00		20,000.00	20,000.00		20,000.00
合计	20,000.00		20,000.00	20,000.00		20,000.00

5.5.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

不适用。

5.5.3 本期合同资产计提减值准备情况

不适用。

5.6 应收款项融资

5.6.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,811,522.51	78,074.09
其中：银行承兑汇票	6,811,522.51	78,074.09
商业承兑汇票		
合计	6,811,522.51	78,074.09

5.6.2 截至期末，本公司无已质押的应收款项融资。

5.6.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,048,210.66	
商业承兑汇票		
合计	27,048,210.66	

5.7 预付款项

5.7.1 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	5,967,786.86	76.38	573,077.87	24.10
1 至 2 年	51,402.12	0.66	70,569.82	2.97
2 至 3 年	59,444.00	0.76	1,734,413.50	72.93
3 年以上	1,734,413.50	22.20		
合计	7,813,046.48	—	2,378,061.19	—

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
A 公司	856,353.98	3 年以上	未达到结算条件
B 公司	398,176.99	3 年以上	未达到结算条件
C 公司	230,710.38	3 年以上	未达到结算条件
合计	1,485,241.35		

5.7.2 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	占预付账款期末余额的比例 (%)
第一名	3,124,320.62	39.99
第二名	856,353.98	10.96
第三名	778,500.00	9.96
第四名	483,360.00	6.19
第五名	398,176.99	5.10
合计	5,640,711.59	72.20

5.8 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	990,995.66	890,119.54
合计	990,995.66	890,119.54

5.8.1 其他应收款

5.8.1.1 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
保证金及押金	546,200.00	504,000.00
其他	899,829.70	639,769.60
合计	1,446,029.70	1,143,769.60

5.8.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	857,845.71	699,699.11
1 至 2 年	144,113.50	16,990.00

2至3年	16,990.00	427,080.49
3年以上	427,080.49	
小计	1,446,029.70	1,143,769.60
减：坏账准备	455,034.04	253,650.06
合计	990,995.66	890,119.54

不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

5.8.1.3 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	1,446,029.70	100	455,034.04	31.47	990,995.66
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,446,029.70	100	455,034.04	31.47	990,995.66
合计	1,446,029.70	/	455,034.04	/	990,995.66

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	1,143,769.60	100	253,650.06	22.18	890,119.54
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,143,769.60	100	253,650.06	22.18	890,119.54
合计	1,143,769.60	/	253,650.06	/	890,119.54

按组合计提坏账准备类别数：1类

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,446,029.70	455,034.04	31.47
合计	1,446,029.70	455,034.04	31.47

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额		253,650.06		253,650.06
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		201,383.98		201,383.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		455,034.04		455,034.04

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况: 不适用。

5.8.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他	
按组合计提 坏账准备	253,650.06	201,383.98				455,034.04
合计	253,650.06	201,383.98				455,034.04

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

不适用。

5.8.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

不适用。

5.8.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	500,000.00	1 年以内	34.58	
第二名	往来款	199,000.00	3 年以上	13.76	199,000.00
第三名	出口运费及 保费	144,013.50	1-2 年	9.96	14,401.35

第四名	往来款	96,809.71	3 年以上	6.69	96,809.71
第五名	往来款	94,531.84	3 年以上	6.54	94,531.84
合计	/	1,034,355.05	/	71.53	404,742.90

5.8.1.7 涉及政府补助的应收款项

不适用。

5.8.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

5.8.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

不适用。

5.9 存货

5.9.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,367,985.37		29,367,985.37	17,373,451.39		17,373,451.39
在产品	3,495,363.33		3,495,363.33			
库存商品	8,049,836.04		8,049,836.04	9,113,062.53		9,113,062.53
发出商品	35,727,160.66		35,727,160.66	1,420,819.67		1,420,819.67
合计	76,640,345.40		76,640,345.40	27,907,333.59		27,907,333.59

5.9.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

5.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	500,305.73	404,616.40
合计	500,305.73	404,616.40

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	182,666,782.60	193,165,386.24
固定资产清理		
合计	182,666,782.60	193,165,386.24

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	179,245,913.48	58,719,262.88	3,043,535.17	8,065,933.78	6,957,863.25	256,032,508.56
2.本期增加金额		97,260.38	177,070.80	285,155.26		559,486.44

(1) 购置		11,769.90	177,070.80	69,090.96		257,931.66
(2) 企业合并增加		85,490.48		216,064.30		301,554.78
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	179,245,913.48	58,816,523.26	3,220,605.97	8,351,089.04	6,957,863.25	256,591,995.00
二、累计折旧						
1.期初余额	22,779,426.53	26,284,871.75	2,947,918.85	6,081,579.00	4,773,326.19	62,867,122.32
2.本期增加金额	3,406,423.60	5,295,303.94	95,439.58	1,485,121.51	775,801.45	11,058,090.08
(1) 计提	3,406,423.60	5,287,482.74	95,439.58	1,423,193.60	775,801.45	10,988,340.97
(2) 企业合并增加		7,821.20		61,927.91		69,749.11
(3) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	26,185,850.13	31,580,175.69	3,043,358.43	7,566,700.51	5,549,127.64	73,925,212.40
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	153,060,063.35	27,236,347.57	177,247.54	784,388.53	1,408,735.61	182,666,782.60
2.期初账面价值	156,466,486.95	32,434,391.13	95,616.32	1,984,354.78	2,184,537.06	193,165,386.24

其他说明：无。

5.11.1.2 暂时闲置的固定资产情况

本期，本公司无闲置固定资产情况。

5.11.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

不适用。

5.11.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

本期，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

5.11.2 固定资产清理

不适用。

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,860,953.97	1,500,000.00	637,500.00	33,205,431.29
2. 本期增加金额		34,129,218.96					34,129,218.96
(1) 企业合并增加		34,129,218.96					34,129,218.96
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	20,043,800.00	37,272,396.28	6,020,000.00	1,860,953.97	1,500,000.00	637,500.00	67,334,650.25
二、累计摊销							
1. 期初余额	3,652,821.07	1,792,229.76	6,020,000.00	1,416,896.60	1,500,000.00	229,512.50	14,611,459.93
2. 本期增加金额	402,232.56	3,610,647.79		253,673.51		191,250.00	4,457,803.86
(1) 计提	402,232.56	2,755,094.83		253,673.51		191,250.00	3,602,250.90
(2) 企业合并增加		855,552.96					855,552.96
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	4,055,053.63	5,402,877.55	6,020,000.00	1,670,570.11	1,500,000.00	420,762.50	19,069,263.79
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	15,988,746.37	31,869,518.73		190,383.86		216,737.50	48,265,386.46
2. 期初账面价值	16,390,978.93	1,350,947.56		444,057.37		407,987.50	18,593,971.36

5.12.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

5.13 商誉

5.13.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
苏州桔云科技有限公司		89,370,980.54				89,370,980.54
合计		89,370,980.54				89,370,980.54

5.13.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
苏州桔云科技有限公司		19,751,523.70				19,751,523.70
合计		19,751,523.70				19,751,523.70

5.13.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
苏州桔云科技有限公司	资产组构成：苏州桔云固定资产、无形资产； 依据：苏州桔云生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	半导体设备制造分部	公司第一年进行商誉减值测试，故不适用

其他说明：无。

5.13.4 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
苏州桔云科技有限公司	206,337,577.85	167,609,100.00	38,728,477.85	5 年	增长率、利润率	增长率、利润率、折现率	对未来现金流量影响重大
合计	206,337,577.85	167,609,100.00	38,728,477.85				

本公司 2023 年通过非同一控制下企业合并取得苏州桔云科技有限公司 51% 的股权，对于在合并日合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉 89,370,980.54 元。

本公司包含商誉的相关资产组于 2023 年 12 月 31 日的可收回金额经中联资产评估咨询(上海)有限公司进行评估(评估报告号：中联沪评字(2024)第 11 号)。

本公司合并时商誉归属的资产组为主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产。本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度的现金流量按永续测算(按 0 增长率)，管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.99%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 19,751,523.70 元。

5.13.5 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况(万元)						商誉减值金额(万元)	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)		
苏州桔云科技有限公司	1,890.00	1,139.62	60.30	1,350.00	1,447.97	107.26	1,975.15	

其他说明：苏州桔云科技有限公司于 2023 年 4 月 1 日纳入合并范围。

5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修缮改造支出	9,706,487.07		695,865.00		9,010,622.07
软件使用费	32,728.76	41,528.30	40,577.69		33,679.37
纯水装置		51,834.86	3,455.66		48,379.20
合计	9,739,215.83	93,363.16	739,898.35		9,092,680.64

其他说明：无。

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
信用减值损失	32,931,347.29	8,207,990.53	48,201,159.17	12,050,289.79
递延收益	6,039,551.09	1,509,887.77	8,011,518.41	2,002,879.60

非同一控制企业合并资产评估减值	899.18	134.88		
合计	38,971,797.56	9,718,013.18	56,212,677.58	14,053,169.39

5.15.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
交易性金融资产	13,227,800.00	3,306,950.00		
非同一控制企业合并资产评估增值	33,665,846.52	5,049,876.98		
合计	46,893,646.52	8,356,826.98		

5.15.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

不适用。

5.15.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	53,613,137.75	18,969,209.31
可抵扣亏损	170,013,651.79	145,952,063.88
合计	223,626,789.54	164,921,273.19

5.15.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	55,172,136.18	55,172,136.18	
2025 年	41,982,158.86	41,982,158.86	
2026 年	30,616,008.08	30,616,008.08	
2027 年	18,181,760.76	18,181,760.76	
2028 年	24,061,587.91		尚未汇算清缴认定
合计	170,013,651.79	145,952,063.88	/

其他说明：无。

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	32,033,870.79	
抵押、保证借款	24,669,994.98	10,018,840.27
合计	56,703,865.77	10,018,840.27

5.16.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期，本公司无已逾期未偿还短期借款。

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款、货款	45,344,237.33	23,475,388.46

其他	840,413.35	3,845,960.68
合计	46,184,650.68	27,321,349.14

5.17.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	1,078,498.14	未到结算期
合计	1,078,498.14	

5.18 合同负债

5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	5,396,710.22	11,238.93
合计	5,396,710.22	11,238.93

账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	2,917,743.36	产品尚未验收
合计	2,917,743.36	

5.18.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

不适用。

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 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
一、短期薪酬	2,032,246.46	25,371,703.70	24,234,535.29	3,169,414.87
二、离职后福利-设定提存计划	822,503.70	2,283,852.37	2,964,912.91	141,443.16
三、辞退福利	12,110.00			12,110.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,866,860.16	27,655,556.07	27,199,448.20	3,322,968.03

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,454,353.16	23,031,348.51	21,452,565.58	3,033,136.09
2、职工福利费				
3、社会保险费	537,454.30	1,307,600.67	1,740,218.19	104,836.78
其中：医疗保险费	527,414.70	1,236,274.85	1,661,925.04	101,764.51
工伤保险费	7,968.40	34,056.80	40,671.61	1,353.59
生育保险费	2,071.20	37,269.02	37,621.54	1,718.68
4、住房公积金	40,439.00	808,370.52	817,367.52	31,442.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		224,384.00	224,384.00	
合计	2,032,246.46	25,371,703.70	24,234,535.29	3,169,414.87

其他说明：本公司上期因解除劳动关系所提供辞退福利为 30,000.00 元，应付未付金额为 12,110.00 元。

5.19.3 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
1、基本养老保险	797,587.70	2,218,120.77	2,878,574.67	137,133.80
2、失业保险费	24,916.00	65,731.60	86,338.24	4,309.36
3、企业年金缴费				
合计	822,503.70	2,283,852.37	2,964,912.91	141,443.16

其他说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,963,262.16	1,040,870.24
企业所得税	919,662.57	
个人所得税	49,679.22	44,056.36
城市维护建设税	148,163.01	57,668.52
房产税	417,226.58	417,226.58
教育费附加	148,163.02	34,601.12
土地使用税	13,398.98	13,398.98
印花税	50,471.62	55,617.84
合计	4,710,027.16	1,663,439.64

其他说明：无。

5.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,395,925.11	2,322,956.47
合计	6,395,925.11	2,322,956.47

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运输费	1,867,428.89	1,840,498.83
借款	4,000,000.00	
其他	528,496.22	482,457.64
合计	6,395,925.11	2,322,956.47

其他说明：无。

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.24）	2,003,233.30	10,517,645.84
合计	2,003,233.30	10,517,645.84

其他说明：无。

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	648,403.93	925.66
已背书尚未终止确认的承兑汇票	16,595,312.83	11,327,490.96
已背书尚未终止确认的建信融通	1,606,079.10	
合计	18,849,795.86	11,328,416.62

其他说明：无。

5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,080,833.27	39,066,382.19
减：一年内到期的长期借款（附注 5.22）	2,003,233.30	10,517,645.84
合计	48,077,599.97	28,548,736.35

长期借款分类的说明：本期期末长期借款均为抵押借款，抵押物情况详见附注 5.48。

其他说明，包括利率区间：本公司之子公司上海至正新材料有限公司于 2021 年 6 月 15 日及 2022 年 1 月 18 日向恒丰银行股份有限公司上海分行取得的 2 笔长期贷款均在本年内归还完毕。本期上海至正新材料有限公司于 2023 年 8 月 20 日向温州银行上海虹莘支行取得 1 笔长期贷款，金额 3,350 万，利率 4.85%；于 2023 年 9 月 11 日向温州银行上海虹莘支行取得 1 笔长期贷款，金额 1,650 万，利率 4.85%。

5.25 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,011,518.41		1,971,967.32	6,039,551.09	与资产相关的政府补助
合计	8,011,518.41		1,971,967.32	6,039,551.09	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
超高压 110KV 特种电线电缆高分子材料产业	5,970,600.00			1,155,600.00		4,815,000.00	与资产相关的政府补助

化项目							
重大产业 技术攻关 项目-智能 建筑线缆 用长寿命 环保绝缘 材料	2,040,918.41			816,367.32		1,224,551.09	与资产相关的政府补助

其他说明：无。

5.26 其他非流动负债

5.27项目	期末余额	期初余额
母公司借款及利息	103,649,041.10	
合计	103,649,041.10	

其他说明：无。

5.27 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,534,998.00						74,534,998.00

其他说明：无。

5.28 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	247,628,381.73			247,628,381.73
合计	247,628,381.73			247,628,381.73

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无。

5.29 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	17,336,477.09			17,336,477.09
合计	17,336,477.09			17,336,477.09

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无。

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-38,734,560.45	-21,913,968.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-38,734,560.45	-21,913,968.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	-44,423,464.54	-16,820,591.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-83,158,024.99	-38,734,560.45

5.31 营业收入和营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,341,514.66	199,169,254.94	127,754,621.66	118,507,992.28
其他业务	77,734.97	30,758.23	1,769,315.86	675,075.73
合计	239,419,249.63	199,200,013.17	129,523,937.52	119,183,068.01

5.31.2 营业收入扣除情况

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	23,941.92		12,952.39	
营业收入扣除项目合计金额	7.77		176.93	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.03%		1.37%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	7.77	其中检测收入 2.40 万元，破包赔偿收入 1.23 万元，销售材料收入 4.14 万元	176.93	其中租赁收入 172.97 万元，销售材料等其他业务收入 3.96 万元
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	7.77		176.93	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易				

易或事项产生的收入。			
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。			
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。			
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。			
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。			
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。			
不具备商业实质的收入小计			
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			
营业收入扣除后金额	23,934.15		12,775.46

5.31.3 合同产生的收入的情况

合同分类	线缆用高分子材料业务分部	半导体设备制造分部	合计
商品类型			
其中：线缆用环保高分子材料	161,912,597.83		161,912,597.83
半导体设备		70,742,516.21	70,742,516.21
半导体配件及服务		6,686,400.62	6,686,400.62
其他	77,734.97		77,734.97
合计	161,990,332.80	77,428,916.83	239,419,249.63
合同类型			
其中：商品销售	161,912,597.83	77,428,916.83	239,341,514.66
租赁			
其他	77,734.97		77,734.97
合计	161,990,332.80	77,428,916.83	239,419,249.63

合同产生的收入说明：无。

5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	345,489.46	105,442.09
教育费附加	345,489.46	105,033.59
房产税	1,668,906.32	849,857.34
土地使用税	53,595.92	29,289.52
车船使用税	5,220.00	7,380.00
印花税	151,657.12	151,011.71
合计	2,570,358.28	1,248,014.25

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社会保险费	3,192,779.99	1,154,787.83
差旅费	412,874.75	33,454.92
业务招待费	1,550,630.19	497,894.67
展览及广告费	85,785.00	41,089.62
其他销售费用	2,027,733.72	2,566,554.27
合计	7,269,803.65	4,293,781.31

其他说明：无。

5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社会保险费	8,575,337.62	5,780,912.01
折旧及摊销	4,362,059.19	4,128,275.40
办公费	359,097.88	62,461.13
车辆费	139,884.17	115,485.08
其他管理费用	7,068,575.12	11,352,723.30
合计	20,504,953.98	21,439,856.92

其他说明：无。

5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	7,622,810.46	3,204,254.56
直接投入	1,120,533.88	193,201.36
折旧	974,187.07	955,654.39
无形资产摊销	2,788,512.75	246,201.84
其他研发费用	844,974.45	459,526.58
合计	13,351,018.61	5,058,838.73

其他说明：无。

5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,392,730.46	3,177,264.03
利息收入	-149,753.04	-707,471.60
汇兑损益	110,190.02	-16,560.92
其他	68,240.76	15,036.42
合计	7,421,408.20	2,468,267.93

其他说明：无。

5.37 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,989,138.32	1,975,924.64
代扣个人所得税手续费返回	3,236.83	4,730.54

直接减免的增值税	40,000.00	
其他	10,819.45	
合计	2,043,194.60	1,980,655.18

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
特种高压耐水树 XLPE 绝缘料技术改造专项资金			与资产相关
超高压 110KV 特种电线电缆高分子材料产业化项目补贴	1,155,600.00	1,155,600.00	与资产相关
三代核电站 1E 级电缆用低烟无卤材料项目补贴			与资产相关
重大产业技术攻关项目-智能建筑线缆用长寿命环保绝缘材料	816,367.32	816,367.32	与资产相关
专利资助费(2020 年第五批一般资助费)			与收益相关
闵行区财政局利息补贴			与收益相关
节能降耗专项扶持资金			与收益相关
技术中心能力建设			与收益相关
疫情补贴		3,957.32	与收益相关
一次性就业补贴	2,000.00		与收益相关
稳岗返还补贴	14,171.00		与收益相关
社保补贴	1,000.00		与收益相关
合计	1,989,138.32	1,975,924.64	

其他说明：无。

5.38 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		20,935,432.85
符合终止确认票据贴现手续费	-47,224.37	-67,128.54
合计	-47,224.37	20,868,304.31

其他说明：无。

5.39 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,227,800.00	
合计	13,227,800.00	

5.40 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-19,172,732.59	-19,699,813.17
其他应收款坏账损失	-201,383.98	-246,399.00
合计	-19,374,116.57	-19,946,212.17

其他说明：无。

5.41 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-19,751,523.70	
合计	-19,751,523.70	

其他说明：无。

5.42 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		-28,761.07
合计		-28,761.07

其他说明：无。

5.43 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
非流动资产报废利得		17,699.12	
其他	0.30	15,255.90	0.30
合计	0.30	32,955.02	0.30

其他说明：无。

5.44 营业外支出

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
对外捐赠支出	30,000.00		30,000.00
非流动资产毁损报废损失		20,597.49	
罚款、罚金、滞纳金支出	4,155.62	1,132.94	4,155.62
合计	34,155.62	21,730.43	34,155.62

其他说明：无。

5.45 所得税费用

5.45.1 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	1,016,570.69	31,474.17
递延所得税费用	2,604,586.73	-4,493,561.21
合计	3,621,157.42	-4,462,087.04

5.45.2 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	-34,834,331.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,708,582.90
子公司适用不同税率的影响	-812,118.87
调整以前期间所得税的影响	130,127.21
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,194,806.58

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-353,250.39
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	14,676,379.08
研发费用加计扣除得影响	-2,471,244.71
高新企业税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-4,034,958.58
所得税费用	3,621,157.42

其他说明：无

5.46 现金流量表项目

5.46.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、代垫款	1,144,270.10	1,625,001.10
专项补贴、补助款	27,990.45	13,755.34
利息收入	149,753.04	708,667.74
营业外收入	0.30	5,457.88
受限货币资金收回		670,000.00
其他	7,052.72	52,353.89
合计	1,329,066.61	3,075,235.95

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无。

5.46.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、代垫款	9,187,191.76	15,440,767.95
销售费用支出	3,651,879.35	7,935.00
管理费用、研发费用支出	5,524,783.11	297,789.23
财务费用支出	65,597.82	9,665.02
保金支出		189,883.90
受限货币资金	1,649,061.36	
其他	34,155.62	159.91
合计	20,112,669.02	15,946,201.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无。

5.46.3 收到其他与投资活动有关的现金

无。

5.46.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
苏州桔云收购前期评估、法律服务费等	980,000.00	4,774,000.00
合计	980,000.00	4,774,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司	119,340,000.00	
合计	119,340,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：无。

5.46.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款	114,000,000.00	
不能终止确认应收票据贴现款	14,556,205.13	
合计	128,556,205.13	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：无。

5.46.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还企业间借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,018,840.27	50,056,205.13	16,292,059.26	19,663,238.89		56,703,865.77
其他应付款		14,000,000.00		10,000,000.00		4,000,000.00
一年内到期的非流动负债	10,517,645.84	2,000,000.00	360,396.77	10,874,809.31		2,003,233.30
长期借款	28,548,736.35	48,000,000.00	1,817,528.68	30,288,665.06		48,077,599.97
其他非流动负债		100,000,000.00	3,649,041.10			103,649,041.10
合计	49,085,222.46	214,056,205.13	22,119,025.81	70,826,713.26		214,433,740.14

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-38,455,489.04	-16,820,591.75
加：资产减值准备	19,751,523.70	
信用减值损失	19,374,116.57	19,946,212.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,988,340.97	11,503,509.22
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,602,250.90	1,039,557.12
长期待摊费用摊销	739,898.35	867,288.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		28,716.07
固定资产报废损失		20,597.49
公允价值变动损失	-13,227,800.00	
财务费用	7,392,730.46	3,177,264.03
投资损失	47,224.37	-20,935,432.85
递延所得税资产减少	4,334,374.70	-4,493,561.21
递延所得税负债增加	-1,725,909.30	
存货的减少	11,419,292.20	-8,023,428.53
经营性应收项目的减少	-55,568,094.55	-24,867,823.84
经营性应付项目的增加	-10,532,665.57	-1,073,544.98

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-41,860,206.24	-39,631,238.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
已背书转让银行承兑汇票	27,048,210.66	26,634,897.97
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,943,706.09	28,518,812.30
减：现金的期初余额	28,518,812.30	52,200,942.38
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	3,424,893.79	-23,682,130.08

5.47.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	119,340,000.00
其中：苏州桔云科技有限公司	119,340,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,581,315.29
其中：苏州桔云科技有限公司	22,581,315.29
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：苏州桔云科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	96,758,684.71

其他说明：无。

5.47.3 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,943,706.09	28,518,812.30
其中：库存现金	14,015.26	10,091.39
可随时用于支付的银行存款	31,929,690.83	28,508,720.91
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,943,706.09	28,518,812.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：无

5.48 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	期初账面价值	受限原因
货币资金	1,649,061.36	银行借款限制及被圈存		
固定资产	153,060,063.35	抵押借款	156,466,486.95	抵押借款
无形资产	15,988,746.37	抵押借款	16,390,978.93	抵押借款
合计	170,697,871.08		172,857,465.88	

其他说明：1、截至期末，苏州桔云科技有限公司中国银行（账号：549578092940）里的银行借款 1,648,061.36 被限制随意转出到苏州桔云其他银行账户；上海至正新材料有限公司中国银行（账号：442980423158）1,000.00 元被圈存至 ECT 专用卡。

2、期初固定资产、无形资产抵押情况为：上海至正新材料有限公司于 2021 年 6 月 15 日及 2022 年 1 月 18 日向恒丰银行上海分行取得 2 笔长期贷款，总金额 5,400 万元，利率 5.50%，抵押物为工业厂房，恒丰银行相关借款已于 2023 年 8 月 30 日全部归还完毕。

3、期末固定资产、无形资产抵押情况为：上海至正新材料有限公司于 2023 年 8 月 20 日及 2023 年 9 月 11 日向温州银行上海虹莘支行取得 2 笔长期贷款，总金额 5,000 万元，利率 4.85%，抵押物为工业厂房。

5.49 外币货币性项目

5.49.1 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	21,300.79	7.0827	150,867.11
其中：美元	21,300.79	7.0827	150,867.11
应收款项	192.27	7.0827	1,361.79
其中：美元	192.27	7.0827	1,361.79
应付账款	13,780.00	7.0827	97,599.61
其中：美元	13,780.00	7.0827	97,599.61
其他流动负债	16,382.30	7.0827	116,030.92
其中：美元	16,382.30	7.0827	116,030.92
合计	—	—	365,859.43

其他说明：无

5.50 租赁

5.50.1 本公司作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：1,185,014.05 元。

5.50.2 本公司作为出租人

无。

5.51 政府补助

5.51.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

5.51.2 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,011,518.41			1,971,967.32		6,039,551.09	
合计	8,011,518.41			1,971,967.32		6,039,551.09	

5.51.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,989,138.32	1,975,924.64
合计	1,989,138.32	1,975,924.64

其他说明：无。

5.52 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	7,622,810.46	3,204,254.56
直接投入	1,120,533.88	193,201.36
折旧	974,187.07	955,654.39
无形资产摊销	2,788,512.75	246,201.84
其他研发费用	844,974.45	459,526.58
合计	13,351,018.61	5,058,838.73
其中：费用化研发支出	13,351,018.61	5,058,838.73
资本化研发支出		

5.52.1 符合资本化条件的研发项目

无。

5.52.1.1 重要的资本化研发项目

无。

5.52.1.2 开发支出减值准备

不适用。

5.52.2 重要外购在研项目

无。

5.53 其他

无。

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
苏州桔云科技有限公司	2023.4.1	119,340,000.00	51	收购	2023.4.1	款项支付完毕, 正式取得控制权	77,428,916.83	12,179,541.84	-9,103,740.79

其他说明：无。

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	苏州桔云科技有限公司
— 现金	119,340,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	119,340,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	29,969,019.46
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	89,370,980.54

本公司合并成本以中联资产评估集团（湖北）有限公司出具的《深圳至正高分子材料有限公司拟以现金收购苏州桔云科技有限公司股权资产评估报告》（中联鄂评报字（2022）第 006 号）为基础，结合被购买方原股东在评估基准日之后的实缴出资义务确定交易对价为 1.1934 亿元。取得的可辨认净资产公允价值以经中联资产评估集团（湖北）有限公司确定的估值结果为基础确定。

本公司 2023 年通过非同一控制下企业合并取得苏州桔云科技有限公司 51% 的股权，对于在合并日合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉 89,370,980.54 元。

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	苏州桔云科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	22,581,315.29	22,581,315.29
应收款项	11,771,561.54	11,771,561.54
存货	60,152,304.01	52,893,248.96
其他流动资产	1,712,567.18	1,712,567.18

固定资产	231,805.67	213,083.41
无形资产	33,273,666.00	223,624.20
递延所得税资产	781.51	
负债：		
借款	15,000,000.00	15,000,000.00
应付款项	41,330,114.36	41,330,114.36
应付职工薪酬	824,960.76	824,960.76
应交税费	259,269.55	259,269.55
其他流动负债	3,464,137.00	3,464,137.00
递延所得税负债	10,082,736.28	
净资产	58,762,783.25	28,516,918.91
减：少数股东权益	28,793,763.79	13,973,290.27
取得的净资产	29,969,019.46	14,543,628.64

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据中联资产评估集团（湖北）有限公司出具的《深圳至正高分子材料有限公司拟进行合并对价分摊涉及的苏州桔云科技有限公司可辨认资产及负债公允价值资产评估报告》（中联鄂评报字（2023）第 014 号）为基础，综合考虑评估基准日 2022 年 12 月 31 日至合并日 2023 年 4 月 1 日之间资产、负债的公允价值变动情况进行确定。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海至正新材料有限公司	上海市	上海市	电气机械和器材制造业	100.00		新设
苏州桔云科技有限公司	苏州市	苏州市	半导体设备制造业	51.00		收购

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用。

其他说明：无

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州桔云科技有限公司	49	5,967,975.50	0.00	34,717,272.91

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用

其他说明：

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

苏州桔云科技有限公司	107,726,812.07	31,186,144.61	138,912,956.68	62,965,220.99	5,049,876.98	68,015,097.97
------------	----------------	---------------	----------------	---------------	--------------	---------------

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州桔云科技有限公司	—	—	—	—	—	—

子公司名称	合并日至期末发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州桔云科技有限公司	77,428,916.83	12,179,541.84	12,179,541.84	-25,423,105.68	—	—	—	—

其他说明：苏州桔云科技有限公司系本年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上表仅包含合并日后该子公司的财务数据，上述财务数据是以合并日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

7.1.4 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不适用。

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用。

7.2 其他

无。

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3.11 相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。日常风险管理由董事会授权公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序，并对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制限定在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风

险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 3.11 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 4 个月，主要客户可以延长至 6 个月。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 44.15%（上年末为 50.88%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.11.2。

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

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

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 3.13、附注 3.15 的披露。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债					合计
	1 个月以内 (含 1 个月)	1-3 个月 (含 3 个月)	3 个月至 1 年 (含 1 年)	1-5 年 (含 5 年)	5 年以上	
短期借款	51,287.45		56,652,578.32			56,703,865.77
应付账款			43,816,611.95	2,368,038.73		46,184,650.68
其他应付款			6,395,925.11			6,395,925.11
一年内到期的非流动负债	3,233.30		2,000,000.00			2,003,233.30
其他流动负债			18,849,795.86			18,849,795.86
长期借款	77,599.97			48,000,000.00		48,077,599.97
其他非流动负债				103,649,041.10		103,649,041.10
合计	132,120.72		127,714,911.24	154,017,079.83		281,864,111.79

期初余额：

项目	金融负债					合计
	1 个月以内 (含 1 个月)	1-3 个月 (含 3 个月)	3 个月至 1 年 (含 1 年)	1-5 年 (含 5 年)	5 年以上	
短期借款	18,840.27		10,000,000.00			10,018,840.27
应付账款			25,955,381.68	1,365,967.46		27,321,349.14
其他应付款			1,983,415.92	339,540.55		2,322,956.47
一年内到期的非流动负债	17,645.84		10,500,000.00			10,517,645.84
其他流动负债						
长期借款	48,736.35			28,500,000.00		28,548,736.35
合计	85,222.46		48,438,797.60	30,205,508.01		78,729,528.07

8.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

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

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	-3,658.59	-3,658.59	1,496.75	1,496.75
人民币对美元升值 1%	3,658.59	3,658.59	-1,496.75	-1,496.75

B、利率风险

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

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，以人民币计价的浮动利率合同，金额为 92,000,000 元（2022 年 12 月 31 日：49,000,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-230,000.00	-230,000.00	-122,500.00	-122,500.00
人民币基准利率减少 25 个基准点	230,000.00	230,000.00	122,500.00	122,500.00

C、其他价格风险

无。

8.5 金融工具其他信息

8.5.1 金融工具分类

详见附注 3.11。

8.5.2 金融资产转移

8.5.2.1 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	31,247,891.15	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
建信融通背书	应收账款	1,606,079.10	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险

票据背书/票据 贴现	应收款项融资	27,048,210.66	终止确认	已经转移了其几乎 所有的风险和报酬
合计		59,902,180.91		

8.5.2.2 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利 得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	27,048,210.66	-47,224.37
合计		27,048,210.66	-47,224.37

8.5.2.3 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金 额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书/票 据贴现	31,247,891.15	31,247,891.15
应收账款	建信融通背书	1,606,079.10	1,606,079.10
合计		32,853,970.25	32,853,970.25

其他说明：无。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值 计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		13,227,800.00		13,227,800.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损 益的金融资产		13,227,800.00		13,227,800.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		13,227,800.00		13,227,800.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用 权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资		6,811,522.51		6,811,522.51

银行承兑汇票（高等级）	6,811,522.51	6,811,522.51
持续以公允价值计量的资产总额	20,039,322.51	20,039,322.51
（七）交易性金融负债		
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他		
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		
持续以公允价值计量的负债总额		
二、非持续的公允价值计量		
（一）持有待售资产		
非持续以公允价值计量的资产总额		
非持续以公允价值计量的负债总额		

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

本公司应收款项融资项目持有期限短，采用账面价值作为其公允价值。

对于本公司持有的因业绩承诺补偿形成的交易性金融资产按照业绩承诺协议的约定和当期财务数据等估计相关业绩补偿金额。

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

不适用。

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

不适用。

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

不适用。

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

截至期末，本公司应收款项融资公允价值为 6,811,522.51 元。

9.9 其他

无。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市正信同创投资发展有限公司	深圳市	商务服务业	10,000.00	27%	27%

本企业的母公司情况的说明：无。

本企业最终控制方是王强。

其他说明：无

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京安广芯能科技有限公司	正信同创（控股 51.06%）
深圳市领先科技产业发展有限公司	正信同创（控股 60%）
施君	董事长、董事、总裁
王靖	监事会主席
杨海燕	董事
周利兵	独立董事
卢北京	独立董事
董萌	独立董事
王帅	董事、副总裁、董事会秘书
谢曼雄	董事
李金福	董事、财务总监
李娜	董事
刘东波	监事
张香莲	职工监事
林少美	前任监事（2023 年 4 月离任）
卢绍锋	前任独立董事（2023 年 6 月离任）
左廷江	前任独立董事（2022 年 6 月离任）
侯海良	其他
冯琪虹	其他
深圳市旅游（集团）股份有限公司	其他
霍尔果斯祺弘股权投资合伙企业（有限合伙）	其他
深圳市耀世荣华投资有限公司	其他
深圳市华大海纳投资有限公司	其他
深圳市昌鑫泰投资有限公司	其他
深圳市盛湖泰投资股份有限公司	其他
深圳市深之旅投资管理有限公司	其他

深圳市领先半导体发展有限公司	其他
沈阳商业城股份有限公司	其他
南宁市先进半导体科技有限公司	其他
苏州芯弘企业管理中心（有限合伙）	其他
上海设臻技术服务中心（有限合伙）	其他
沛县亿信鼎企业管理合伙企业（有限合伙）	其他
沛县初卓企业管理合伙企业（有限合伙）	其他
沛县博之雅企业管理合伙企业（有限合伙）	其他
上海不亦说信息咨询中心	其他
上海齐楚物流有限公司	其他
上海赋庭企业管理有限公司	其他
惠州市至正新材料科技有限公司	其他
上海赋美科贸有限公司	其他
上海至正企业集团有限公司	其他
上海朴彦管理咨询股份有限公司	其他
上海至真源科技发展有限公司	其他
SUCCESS FACTORS LIMITED	其他
HawkMax Technology CORP	其他
捷螺智能设备（苏州）有限公司	其他
密科丰微电子设备（苏州）有限公司	其他
苏州盈泷泽半导体设备有限公司	其他
上海友相电子科技有限公司	其他

其他说明：无。

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海齐楚物流有限公司	接受运输服务	1,385,609.90	731,958.96
上海至真源科技发展有限公司	接受运输服务	1,811,336.17	
HawkMax Technology CORP	采购商品	7,490,750.32	
捷螺智能设备（苏州）有限公司	采购商品	88,495.58	
苏州盈泷泽半导体设备有限公司	采购商品	6,899,726.55	
上海友相电子科技有限公司	采购商品	3,842,814.16	

出售商品/提供劳务情况

无。

10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

10.5.3 关联租赁情况

无。

10.5.4 关联担保情况

本公司作为担保方
无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
侯海良、冯琪虹	10,000,000.00	2024年7月11日	2027年7月10日	否

10.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
深圳市正信同创投 投资发展有限公司	100,000,000.00	2023年3月21日	2026年3月20日	借款用于购入苏州桔云股权
深圳市正信同创投 投资发展有限公司	3,649,041.10	2023年3月21日	2026年3月20日	借款利息

10.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

无。

10.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	185.35	216.72

10.5.8 其他关联交易

无。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

无。

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：	上海友相电子科技有限公司	3,847,814.16	
	HawkMax Technology CORP	938,310.41	
	捷螺智能设备（苏州）有限公司	88,495.58	
	苏州盈泷泽半导体设备有限公司	6,157,726.55	
合计		11,032,346.70	
其他应付款：	上海至真源科技发展有限公司	1,382,933.87	
	上海齐楚物流有限公司	484,495.02	1,680,798.54
	宋刚		9,433.96
合计		1,867,428.89	1,690,232.50

注：宋刚为前任高管，已于2022年4月离任，故上期末属于关联方，本期末不作为关联方列示。

10.7 关联方承诺

无。

10.8 其他

无。

11、股份支付

无。

12、承诺及或有事项**12.1 重大承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

12.1.1 资本承诺

无。

12.1.2 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用。

12.1.3 其他承诺事项

无。

12.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项**13.1 重要的非调整事项**

无。

13.2 利润分配情况

本公司 2023 年度不进行利润分配，亦不进行资本公积金转增股本和其他形式的分配。

13.3 销售退回

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大销售退回。

13.4 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

14、其他重要事项**14.1 前期差错更正****14.1.1 追溯重述法**

不适用。

14.1.2 未来适用法

不适用。

14.2 债务重组

无。

14.3 资产置换

无。

14.4 年金计划

无。

14.5 分部信息**14.5.1 报告分部的确定依据与会计政策**

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司本期的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为子公司上海至正新材料有限公司、子公司苏州桔云科技有限公司。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为线缆用环保高分子材料和半导体设备、配件销售及

服务。
分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

14.5.2 报告分部的财务信息

项目	线缆用环保高分子材料分部	半导体设备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	161,990,332.80	77,428,916.83			239,419,249.63
折旧费和摊销费	5,485,937.84	2,608,681.73	12,972.99		8,107,592.56
利润总额（亏损）	-28,389,064.24	8,121,188.74	-14,566,456.12		-34,834,331.62
资产总额	380,517,478.22	138,912,956.68	81,318,865.11		600,749,300.01
负债总额	133,313,868.59	68,015,097.97	108,361,228.71		309,690,195.27

14.6 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

14.7 其他

无。

15、公司财务报表重要项目注释**15.1 应收账款**

本期与上期，母公司均无应收账款列示。

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	16,109.42	10,800.00
合计	16,109.42	10,800.00

其他说明：无。

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,669.42	
1 至 2 年		12,000.00
2 至 3 年	12,000.00	
小计	18,669.42	12,000.00
减：坏账准备	2,560.00	1,200.00
合计	16,109.42	10,800.00

15.2.1.2 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
保证金及押金	15,200.00	12,000.00
其他	3,469.42	
合计	18,669.42	12,000.00

15.2.1.3 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)	
2022 年 12 月 31 日余额		1,200.00		1,200.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,360.00		1,360.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		2,560.00		2,560.00

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：详见附注 3.15。

15.2.1.4 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	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,200.00	1,360.00			2,560.00
合计	1,200.00	1,360.00			2,560.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用。

其他说明：

无。

15.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

截止期末，本公司无实际核销的其他应收款。

其中重要的其他应收款核销情况：

不适用。

其他应收款核销说明：

不适用。

15.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	12,000.00	2-3 年	64.28	2,400.00
第二名	保证金及押金	3,200.00	1 年以内	17.14	160.00
第三名	个人往来	3,469.42	1 年以内	18.58	
合计	/	18,669.42	/	100.00	2,560.00

15.2.1.7 涉及政府补助的应收款项

不适用。

15.2.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

15.2.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

不适用。

15.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、子公司									
上海至正新材料有限公司	368,824,606.28							368,824,606.28	
苏州桔云科技有限公司		119,340,000.00					12,750,000.00	119,340,000.00	12,750,000.00
合计	368,824,606.28	119,340,000.00					12,750,000.00	488,164,606.28	12,750,000.00

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
苏州桔云科技有限公司	119,340,000.00	106,590,000.00	12,750,000.00	5年	增长率、利润率	增长率、利润率、折现率	对未来现金流量影响重大
合计	119,340,000.00	106,590,000.00	12,750,000.00				

本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度的现金流量按永续测算（按0增长率），管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税后折现率为10.45%，已反映了相关风险。根据减值测试的结果，本期期末对长期股权投资计提减值准备12,750,000.00元。

15.4 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		20,252,135.96
合计		20,252,135.96

其他说明：无。

16、补充资料

16.1 本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		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,989,138.32	
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		
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	683,635.63	
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		
因苏州桔云业绩未达承诺确认的业绩补偿	13,227,800.00	
因苏州桔云高新技术企业认定后，税率由 25%降为	4,032,781.91	

15%，对因企业合并资产评估增值确认的递延所得税负债和递延所得税资产进行的一次性调整		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,155.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	54,056.28	个税手续费返还、直接减免的税金、银行利息减免等
减：所得税影响额	3972,503.05	
少数股东权益影响额（税后）	1,980,651.04	
合计	14,000,102.73	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

16.2 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	-15.95	-0.60	-0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-20.97	-0.78	-0.78

16.3 其他

无。

深圳至正高分子材料股份有限公司

2024 年 4 月 18 日

第 13 页至第 86 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：施君

主管会计工作负责人：李金福

会计机构负责人：李金福

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：2024-4-18

日期：2024-4-18

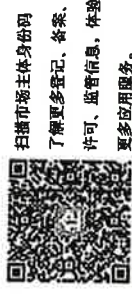
日期：2024-4-18



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



扫描市场主体身份证
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2790万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律事务咨询；开展法律规定的其它经营活动；国家和本市产业政策允许和限制类的经营项目的经营活动。

登记机关



2023年01月06日



会计师事务所 执业证书



名称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 王增明
 主任会计师：
 经营场所： 北京市海淀区复兴路17号天行建商务大厦20层2206
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010170
 批准执业文号： 京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期： 2012年09月28日

证书序号：0014490

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 二〇一二年十二月四日
 中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所
CPAs

转出机构盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年9月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
CPAs

转入机构盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年9月16日



姓名
Full name 杨军
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1969-11-11
工作单位
Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码
Identity card No. 410305196911114216



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



杨军的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate 410700010023

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2000 年 10 月 16 日

年 月 日



姓名: 舒耿
 Full name: 舒耿
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-03-29
 Date of birth: 1988-03-29
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 330722198803290024
 Identity card No: 330722198803290024

证书编号: 420100050402
 No. of Certificate: 420100050402

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2019年04月15日
 Date of Issuance: 2019年04月15日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



舒耿 年 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

