



玉兰光电

NEEQ: 872745

河南玉兰光电股份有限公司

HENAN YULAN PHOTOELECTRIC CO.,LTD



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人耿金赛、主管会计工作负责人李梦怡及会计机构负责人（会计主管人员）李梦怡保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况	96

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	河南省新乡市封丘县产业集聚区工业三路 17 号

释义

释义项目		释义
公司、河南玉兰、玉兰光电、本公司	指	河南玉兰光电股份有限公司
常州玉兰	指	常州市玉兰胶粘带有限公司
江苏玉兰	指	江苏玉兰新材料科技有限公司
河南郑新	指	河南省郑新石墨烯研究院有限公司
河南玉兰石墨烯	指	河南省玉兰石墨烯产业科技有限公司
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
董事会	指	河南玉兰光电股份有限公司董事会
监事会	指	河南玉兰光电股份有限公司监事会
股东大会	指	河南玉兰光电股份有限公司股东大会
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南玉兰光电股份有限公司		
英文名称及缩写	HENAN YULAN PHOTOELECTRIC CO., LTD		
法定代表人	耿金赛	成立时间	2013 年 8 月 12 日
控股股东	控股股东为（耿淼）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（耿淼），一致行动人为（耿金赛）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-塑料薄膜制造（C2921）		
主要产品与服务项目	保护膜、光学膜、胶粘制品、塑料制品、显示器、电子电器、石墨烯、线缆、金石制品、机械加工生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	玉兰光电	证券代码	872745
挂牌时间	2018 年 3 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	26,000,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹林林	联系地址	河南省新乡市封丘县产业集聚区工业三路 17 号
电话	15713661164	电子邮箱	yulanelectr@163.com
传真	0378-8293222		
公司办公地址	河南省新乡市封丘县产业集聚区工业三路 17 号	邮政编码	453300
公司网址	www.yulanhn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410700075434778A		
注册地址	河南省新乡市封丘县产业集聚区工业三路 17 号		
注册资本（元）	26,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是集研发、生产和销售为一体，目前拥有一支 10 人组成的超强研发团队，并且拥有多项专利的支持，采取“依单采购”、“以销定产”的采购、生产模式，为光电、家具、家电、金属制品等行业客户提供中高端保护膜产品，可广泛用于光学玻璃、光电膜、家用电器、电子产品等产品的生产及出货过程的表面保护。保护膜的应用环境、被保护产品类型及表面状况、存储条件、加工过程及剥离方式等因素对保护膜的技术参数均有不同要求，因此对保护膜提供商的技术积累和定制化解决方案提供能力要求较高。

1、销售模式

公司建立了一支专业化的销售团队。公司产品的销售模式包括：网络销售、通过展会开拓客户、与代理商合作开展渠道销售、原有客户维护等。

2、生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式。营销部取得订单后，首先组织技术部、采购部、制造部等对订单进行评审。评审通过后，制造部根据订单，制定并执行生产计划。

3、采购模式

公司采取“以单采购”的采购模式，即公司采购部通常根据客户订单以及制造部生产计划，制定并执行采购计划。但同时，为防止原材料短缺，采购部亦会提前采购部分通用原材料。

4、盈利模式

公司以客户为内部价值链的出发点。收到客户需求后，物资供应部根据公司积累的技术、资源经验和客户的样品，制定针对性的保护膜解决方案，形成相应的物料计划并通过采购部门传导至公司的供应商，公司有能力推动供应商的定制化生产。在采购的原材料基础上，公司完成产品加工过程，最终实现客户需求的满足，提升公司盈利能力。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	63,869,786.41	56,368,457.78	13.31%
毛利率%	15.56%	18.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-82,580.18	-180,372.37	54.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-639,208.94	-158,238.19	-303.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-0.2750%	-0.5980%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-2.1284%	-0.5246%	-
基本每股收益	-0.0032	-0.0069	53.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	129,932,653.67	126,099,954.90	3.04%
负债总计	96,293,878.79	92,967,865.31	3.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,991,717.65	30,074,297.83	-0.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.16	-0.86%
资产负债率% (母公司)	64.12%	67.54%	-
资产负债率% (合并)	74.11%	73.71%	-
流动比率	71.03	83.17	-
利息保障倍数	1.21	0.81	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	11,029,583.83	-15,874,282.53	169.48%
应收账款周转率	5.43	4.25	-
存货周转率	1.85	1.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.04%	5.09%	-
营业收入增长率%	13.31%	-6.20%	-
净利润增长率%	176.65%	-122.48%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,919,497.71	1.48%	3,283,376.33	2.61%	-41.54%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	10,842,491.94	8.34%	10,076,506.44	8.00%	7.60%
存货	26,210,885.46	20.17%	28,534,776.55	22.64%	-8.14%
固定资产	25,762,735.35	19.83%	25,857,994.31	20.52%	-0.37%
在建工程	31,369,912.36	24.14%	20,881,231.92	16.57%	50.23%
无形资产	21,133,722.72	16.27%	21,642,427.28	17.17%	-2.35%
短期借款	24,914,780.31	19.18%	32,941,649.66	26.14%	-24.37%
长期借款	25,056,666.67	19.28%	25,056,666.67	19.88%	0.00%
合同负债	1,917,213.27	1.48%	1,023,962.71	0.81%	87.23%
其他应付款	34,235,372.00	26.35%	22,384,619.00	17.75%	52.94%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金：由于本期建造厂房等资本性投入增加，导致货币资金减少。
- 2.在建工程：由于公司建造厂房车间投入增加所致。
- 3.短期借款：由于企业偿还贷款所致。
- 4.合同负债：报告期内预收货款的增加所致。
- 5.其他应付款：系本期增加关联方以及非关联方借款所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	63,869,786.41	—	56,368,457.78	—	13.31%
营业成本	53,931,949.56	84.44%	46,091,124.29	81.77%	17.01%
毛利率%	15.56%	—	18.23%	—	—
销售费用	156,289.87	0.24%	392,998.35	0.70%	-60.23%
管理费用	3,225,313.98	5.05%	3,666,737.81	6.50%	-12.04%
研发费用	2,241,834.11	3.51%	2,382,478.67	4.23%	-5.90%
财务费用	3,221,938.74	5.04%	3,307,196.23	5.87%	-2.58%
信用减值损失	59,894.65	0.09%	41,492.80	0.07%	44.35%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	769,839.00	1.21%	16,581.83	0.03%	4,542.67%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	751,294.78	1.18%	-576,811.05	-1.02%	230.25%
营业外收入	12,968.94	0.02%	0.00	0.00%	100%
营业外支出	66,331.32	0.10%	58,010.80	0.10%	14.34%
净利润	506,685.29	0.80%	-661,018.57	-1.17%	176.66%

项目重大变动原因：

- 1.销售费用：主要系报告期内销售人员工资比去年同期减少 69.98%，造成销售费用比去年同期减少 60.23%。
- 2.信用减值损失：主要系报告期内坏账准备转回所致。
- 3.其他收益：主要系报告期内收到政府补助增加所致。
- 4.营业利润：主要系报告期内企业期间费用的减少以及收到政府补助增加所致。
- 5.净利润：主要系报告期内企业期间费用的减少以及收到政府补助增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	63,869,786.41	56,368,457.78	13.31%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	53,931,949.56	46,091,124.29	17.01%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
保护膜	63,090,541.51	53,287,924.02	15.54%	12.51%	16.15%	-2.65%
石墨烯	416,345.15	344,098.38	17.35%	495.76%	507.88%	-1.65%
摄像头	362,899.75	299,927.16	17.35%	64.20%	91.62%	-11.83%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

保护膜收入相比上年同期增加 12.51%，石墨烯收入相比上年同期增加 495.76%，摄像头收入相比上年同期增加 64.20%，主要原因系销售人员加大了市场的开发的力度，导致变化比较大。

毛利率变动的主要原因：摄像头的毛利率比上年同期减少 11.83%，主要是原材料单价较上年增加，导致成本增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	许昌市奥利龙装饰材料有限公司	10,684,893.35	16.73%	否
2	江苏丽岛新材料股份有限公司	8,225,447.64	12.88%	否
3	长葛市恒高装饰材料有限公司	7,850,000.00	12.29%	否
4	苏州艾达仕电子科技有限公司	3,988,028.00	6.24%	否
5	嘉兴博隆铝装饰板有限公司	3,439,543.50	5.39%	否
合计		34,187,912.49	53.53%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	张家港保税区群为塑业有限公司	10,411,830.00	11.68%	否
2	江阴东泰化学有限公司	7,478,150.00	8.39%	否
3	嘉兴海宝新材料有限公司	7,154,400.00	8.02%	否

4	上海晨芮新材料有限公司	4,918,325.00	5.52%	否
5	常州市钟楼化工塑料有限公司	4,439,830.00	4.98%	否
合计		34,402,535.00	38.59%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	11,029,583.83	-15,874,282.53	169.48%
投资活动产生的现金流量净额	-12,965,270.17	-19,485,244.62	33.46%
筹资活动产生的现金流量净额	571,807.72	21,163,613.45	-97.30%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要是报告期内销售商品收到的现金相比去年同期增加所致。
- 2.投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是报告期内投资购建固定资产支付的现金相比去年同期减少所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是较比去年减少银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州市玉兰胶粘带有限公司	控股子公司	包装装潢印刷品排版、制版、印刷、装订。胶带保护膜，塑料制品 制造、加工。	1,500,000	39,027,078.93	1,334,057.01	5,222,743.49	-1,383,312.60
— 江苏	控 股 子 公 司	高端保护膜、光学膜、功能膜、新材料，液 晶	10,000,000	78,295,258.93	7,170,700.39	20,797,313.33	1,484,891.28

玉兰新材料科技有限公司	公司	显示器（LCD/LED）、液晶显示模块（LCM/LEM）、触摸屏液晶显示器、摄像头、电子元器件模块设计、制造、销售及石墨烯新材料研发以及在光学、新材料、显示等领域的应用。					
河南省郑新石墨烯研究院有限公司	控股子公司	石墨烯及石墨烯制品,碳纳米管及碳纳米管制品,碳晶及碳晶制品,碳纤维及碳纤维制品的研发和应用;石墨烯工程;石墨烯及衍生产品的技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询;石墨烯产品设计;非金属矿石、建筑材料、医疗器械、电子产品、机械设备、通讯器材的研发等。	100,000,000	0.00	-26,667.00	0.00	0.00
河南省玉兰石墨烯产业科	控股子公司	新材料技术推广、咨询服务;企业管理咨询服务;物业管理服务;房地产租赁经营;广告代理与发布服务;石墨及碳素制品、保健护理电器具、健身器材、家用电器器	56,900,000	432.84	-144,861.16	0.00	15.90

技 有 限 公 司	具、非家用电力器具、非专业视听设备、电气信号设备装置、配电开关控制设备、陶瓷制品、金属家具、花画工艺品、显示器件、电子元件、电缆、泵、阀门、压缩机的销售和加工组装；有色金属及其压延产品、钢材、轻质建筑材料、软件及辅助设备、其他电子设备、其他电子元件、自动化仪器仪表、家用电力器具专用配件及模具、日用塑料制品、塑料零件及其他塑料制品、橡胶零件、五金产品的研发、安装、技术咨询、销售（除危险化学品）；通用设备修理；货物或技术进出口；市政公用工程施工总承包。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）					
-----------------------	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二）理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度较高的风险	公司对主要客户的依赖程度较高,下游主要客户的经营波动会对公司的业绩产生较为明显的影响,公司存在一定的客户集中度高的风险。 应对措施: 确保产品质量的稳定,提升产品性能,加深客户对公司产品的信任和依赖。再次,加强新市场、新客户的开发力度,扩大市场覆盖区域。
市场竞争加剧的风险	随着下游企业的规模扩大,市场需求也在不断释放,薄膜行业进入快速发展阶段。越来越多的公司进入功能性薄膜行业,低端产品进入门槛低导致竞争尤其激烈。对于高端产品,跨国企业占据着主要的市场份额,甚至上游的供应商也觊觎着功能性薄膜行业,在符合成本收益的情况下,也会谋求转变角色进入行业参与竞争。如果公司不能做好自身定位,无法持续进行技术创新,不能满足市场需求开发出新产品,可能面临市场份额下降的风险。 应对措施: 公司将不断革新及响应市场,在竞争中形成自己的独特优势,进而在市场上赢得一定的地位并站稳脚跟。
管理风险	目前公司主要管理人员具有多年的管理经验,注重自主创新,管理架构合理,部门扁平化运作,日常管理及运作效率能适应当前业务的发展。尽管公司已积累了较为丰富的管理经验,组织管理、生产经营、人才激励等机制都能保持有序运行,但随着公司资产规模和业务经营规模的不断扩大,经营管理难度将增加,如果管理体系不能完全适应未来公司的快速发展,公司仍将面临一定的管理风险,不利于公司长期稳定发展。 应对措施: 公司持续加大人才引进和员工培训,提升团队的生产、经营、管理水平。
人员流失风险	公司主要从事保护膜、功能膜的研发、生产、销售,主要业务具有一定的技术含量,除需具备相关专业知识外,同时还须具备多年的行业实践经验。因此,熟悉膜行业的科技型人才对于公司来讲尤为重要。而公司的销售人员不仅需要具备较强的市场营销能力,还需要掌握具体产品相关的技术原理、熟悉产品性能指标等。因此,一旦出现关键技术人员或销售人员的大

	量流失，将会对公司造成较大损失。 应对措施：首先，公司跟核心人员签订保密协议，严格约定公司各类人才对研发、生产、销售等环节所涉及到的核心技术进行保密；其次，公司为核心人员提供了同行业中具有较强竞争力的薪酬待遇及舒适的工作生活环境，吸引并留住各类人才。
控股股东控制不当的风险	控股股东持有股份占公司注册资本的 96.17%，对公司拥有绝对的控制力。虽然公司建立了较为合理的法人治理结构，在《公司章程》中规定了关联交易决策的回避制度,并制定了《关联交易决策制度》，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《关联方资金往来管理制度》中也做了相应的制度安排,但客观上存在实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事宜实施影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。 应对措施：公司制定《关联交易决策制度》对关联交易决策、董事回避表决等事项予以规定。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，避免公司被实际控制人不当控制。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,000,000.00	26,378,225.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，向股东拆借资金 26,298,225.00 元。公司日常业务发展及生产经营的正常需求，有助于增强资产的流动性和经营实力，为公司持续、稳定、健康发展提供资金支持，符合公司及全体股东的利益，不会对公司产生不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 11 月 9 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免关联方通过关联关系占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 9 日	-	挂牌	限售承诺	股东对所持股份自愿锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 1 月 12 日	2023 年 8 月 4 日	收购	股东对所持股份自愿锁定的承诺	股东对所持股份自愿锁定的承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021 年 1 月 12 日	-	收购	避免同业竞争	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 1 月 12 日	-	收购	资金占用承诺	避免关联方通过关联关系占用公司资金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
车间厂房	在建工程	抵押	31,369,912.36	24.14%	短期借款抵押
苏（2023）常州市不动产权第0234687号	无形资产	抵押	8,828,458.32	6.79%	短期借款抵押
房封他字第2015-0030号房产	固定资产	抵押	17,145,705.78	13.20%	长期借款抵押
封国有（2014）字第2014001号土地	无形资产	抵押	12,305,264.40	9.49%	长期借款抵押
总计	-	-	69,649,340.86	53.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限事项，主要与公司的银行贷款有关，用于公司研发石墨烯项目，增加公司经济效益，有着积极影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0	25,253,375	25,253,375	97.13%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	25,002,600	25,002,600	96.16%
	董事、监事、高管	0	0%	250,775	250,775	0.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,000,000	100%	-25,253,375	746,625	2.87%
	其中：控股股东、实际控制人	25,004,500	96.17%	-25,004,500	0	0%
	董事、监事、高管	995,500	3.83%	-248,875	746,625	2.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	耿淼	25,004,500	-1,900	25,002,600	96.16%	0	25,002,600	0	0
2	耿金赛	995,500	1,900	997,400	3.84%	746,625	250,775	0	0
合计		26,000,000	0	26,000,000	100%	746,625	25,253,375	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东耿淼与股东耿金赛系表兄妹关系，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

耿淼，女，1998年7月出生，中国国籍，本科学士学位。2004年9月至2010年6月在星辰实验学校就读小学，2010年9月至2013年6月在星辰实验学校就读初中。2013年9月至2016年11月就读前黄高级中学国际分校国际课程。2017年2月至2020年6月就读澳洲蒙纳士大学会计专业。2020年8月至2023年2月就读于悉尼大学会计硕士专业。2023年3月至今就职于玉兰科技。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
耿金赛	董事、董事长、总经理	男	1994年8月	2022年3月15日	2025年3月14日	995,500	1,900	997,400	3.84%
谭柱钊	董事、副总经理	男	1976年4月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
耿金玲	董事	女	1990年3月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
李军	董事	男	1976年1月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
袁建平	董事	男	1980年1月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
吴治州	监事会主席	男	1971年10月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
韩泽华	监事	男	1968年2月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
王年华	职工代表监事	男	1968年11月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
曹林林	董事会秘书	女	1993年7月	2022年3月15日	2025年3月14日	0	0	0	0%
李梦怡	财务负责人	女	1994年2月	2022年7月26日	2025年3月14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

耿金玲（董事）与耿金赛（董事）系姐弟关系；耿金赛与曹林林（董事会秘书）系夫妻关系；玉兰光电其他董事、监事、高级管理人员及股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	18	5	2	21
生产人员	75	31	16	90
销售人员	7	0	2	5
技术人员	10	1	1	10
员工总计	110	37	21	126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	18	19
专科以下	86	101
员工总计	110	126

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：为了使全体员工共享企业发展成果，公司制定了公平、合法的竞争激励薪酬政策，实行岗位绩效工资制。同岗同酬，不断改革和完善薪酬分配、福利和保险制度，以满足企业自身的经营发展和人才队伍建设需要。同时公司严格执行国家、省市相关政策，员工享受“五险一金”、带薪休假等待遇。

培训计划：公司坚持以人为本，增强教育、培训工作的系统性、针对性和有效性，培训计划包括岗位素质与知识、有关业务知识以及体系运行要求等内容，同时根据实际工作的需要，公司针对不同岗位开展多种形式的后续培训。通过培训，促使员工了解公司的内部制度、提供业务技能，强化公司员工业务知识和岗位技能，提高能力素质和管理水平，促进公司管理体系的有效运行。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，股份公司股东会、董事会、监事会基本能够依照公司章程行使相应的决策、执行职能；重要事项一般均通过股东会决议，与生产经营相关的事项由董事会进行决策。

2023 年公司逐渐建立起更加完善的公司治理制度基础与操作规范，并在日常经营管理中能够严格执行。三会均能够按照相关法律法规和《公司章程》规定依法规范运行，未出现违法违规情形。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

挂牌公司应当就与控股股东或实际控制人在业务、人员、财务、机构、财务等方面存在的不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况进行说明。存在同业竞争的，公司应当披露相应的解决措施、工作进度及后续工作计划。

(一) 资产独立

公司资产独立完整、权属清晰。公司具备与经营有关的业务体系及相关资产。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。报告期内，公司不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

(二) 人员独立

公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，公司严格按照《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规与本公司员工签订劳动合同，员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生。除此之外，公司的财务负责人等公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司完全独立执行劳动、人事制度。

(三) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并建立了相应的内部管理制度，配备了独立的财务人员，独立作出财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排。报告期内，不存在货币资金或其他资产被股东或其他关联方占用的情况，未用自身产或信用为股东及其控制的企业提供担保，未将自身所取得的借款、授信额度转借于股东使用的情况。

(四) 机构独立

公司建立了适合自身经营需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所，与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（五）业务独立

公司的主营业务是保护膜、光学膜、胶粘制品、塑料制品、显示器、电子电器、石墨烯、线缆、金属制品、机械加工生产和销售公司拥有独立完整的采购、销售及研发系统，具有完整的业务体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。公司具有直接面向市场独立经营的能力。综上，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在实质竞争关系或业务依赖；公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力；公司不存在对外严重依赖，具备持续经营能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制订了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、关于风险控制制度报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

公司已经建立并运行《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内未发现相关人员存在违规情形。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 304231 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汪小刚	杨王森
	4 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	
河南玉兰光电股份有限公司 中兴财光华审会字（2024）第 304231 号		

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 304231 号

河南玉兰光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南玉兰光电股份有限公司（以下简称玉兰光电公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了玉兰光电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于玉兰光电公司，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、 其他信息

玉兰光电公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括玉兰光电公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估玉兰光电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玉兰光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督玉兰光电公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包

含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对玉兰光电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玉兰光电公司不能持续经营。

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

（6）就玉兰光电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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：汪小刚

中国注册会计师：杨王森

2024 年 4 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,919,497.71	3,283,376.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	10,842,491.94	10,076,506.44
应收款项融资	五、3	200,000.00	
预付款项	五、4	8,384,678.19	12,626,486.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	50,000.00	187,154.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	26,210,885.46	28,534,776.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	2,852,981.94	1,537,258.84
流动资产合计		50,460,535.24	56,245,558.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	25,762,735.35	25,857,994.31
在建工程	五、9	31,369,912.36	20,881,231.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	203,678.59	271,571.45

无形资产	五、11	21,133,722.72	21,642,427.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12		20,000.00
递延所得税资产	五、13	1,002,069.41	1,181,171.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,472,118.43	69,854,396.26
资产总计		129,932,653.67	126,099,954.90
流动负债：			
短期借款	五、14	24,914,780.31	32,941,649.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	7,976,078.40	9,533,085.22
预收款项			
合同负债	五、16	1,917,213.27	1,023,962.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	1,283,155.28	1,120,856.15
应交税费	五、18	392,186.76	421,681.65
其他应付款	五、19	34,235,372.00	22,384,619.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	69,304.83	66,067.52
其他流动负债	五、21	249,237.73	133,115.15
流动负债合计		71,037,328.58	67,625,037.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	25,056,666.67	25,056,666.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	148,963.89	218,268.72
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	五、13	50,919.65	67,892.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,256,550.21	25,342,828.25
负债合计		96,293,878.79	92,967,865.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,162,833.07	1,125,747.10
一般风险准备			
未分配利润	五、26	2,828,884.58	2,948,550.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,991,717.65	30,074,297.83
少数股东权益		3,647,057.23	3,057,791.76
所有者权益（或股东权益）合计		33,638,774.88	33,132,089.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		129,932,653.67	126,099,954.90

法定代表人：耿金赛主管会计工作负责人：李梦怡会计机构负责人：李梦怡

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	67,554.01	275,598.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,559,366.74	4,949,708.33
应收款项融资	五、3	200,000.00	
预付款项	五、4	3,365,176.57	29,988,136.70
其他应收款	五、5	19,423,844.79	50,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	18,729,249.60	18,058,902.00

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	11,016.94	9,089.08
流动资产合计		47,356,208.65	53,331,934.70
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		7,162,536.89	7,162,536.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	23,022,125.88	24,248,401.87
在建工程	五、9		826,100.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10		
无形资产	五、11	12,305,264.40	12,614,830.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12		
递延所得税资产	五、13	560,917.74	578,737.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,050,844.91	45,430,608.15
资产总计		90,407,053.56	98,762,542.85
流动负债：			
短期借款	五、14		
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	14,022,047.01	6,232,419.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、17	757,003.72	834,927.32
应交税费	五、18	374,221.25	306,045.98
其他应付款	五、19	16,900,140.97	33,319,530.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、16	763,840.17	840,687.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20		
其他流动负债	五、21	99,299.22	109,289.42

流动负债合计		32,916,552.34	41,642,901.35
非流动负债：			
长期借款	五、22	25,056,666.67	25,056,666.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,056,666.67	25,056,666.67
负债合计		57,973,219.01	66,699,568.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,456,122.63	1,456,122.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,162,833.07	1,125,747.10
一般风险准备			
未分配利润	五、26	3,814,878.85	3,481,105.10
所有者权益（或股东权益）合计		32,433,834.55	32,062,974.83
负债和所有者权益（或股东权益）合计		90,407,053.56	98,762,542.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		63,869,786.41	56,368,457.78
其中：营业收入	五、27	63,869,786.41	56,368,457.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,948,225.28	57,003,343.46
其中：营业成本	五、27	53,931,949.56	46,091,124.29

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	1,170,899.02	1,162,808.11
销售费用	五、29	156,289.87	392,998.35
管理费用	五、30	3,225,313.98	3,666,737.81
研发费用	五、31	2,241,834.11	2,382,478.67
财务费用	五、32	3,221,938.74	3,307,196.23
其中：利息费用		3,252,919.93	3,300,941.29
利息收入		40,314.58	3,159.41
加：其他收益	五、33	769,839.00	16,581.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	59,894.65	41,492.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		751,294.78	-576,811.05
加：营业外收入	五、35	12,968.94	
减：营业外支出	五、36	66,331.32	58,010.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		697,932.40	-634,821.85
减：所得税费用	五、37	191,247.11	26,196.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		506,685.29	-661,018.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		506,685.29	-661,018.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		589,265.47	-480,646.20
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-82,580.18	-180,372.37
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		506,685.29	-661,018.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-82,580.18	-180,372.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		589,265.47	-480,646.20
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0032	-0.0069
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0032	-0.0069

法定代表人：耿金赛主管会计工作负责人：李梦怡会计机构负责人：李梦怡

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、27	37,672,738.43	38,121,622.76
减：营业成本	五、27	31,135,533.46	31,000,663.51
税金及附加	五、28	1,030,493.42	979,939.76
销售费用	五、29	38,327.44	57,608.45
管理费用	五、30	1,570,034.53	1,752,545.67
研发费用	五、31	2,241,834.11	2,382,478.67
财务费用	五、32	2,070,606.68	2,018,391.77
其中：利息费用		2,068,333.36	2,015,886.06
利息收入		882.95	1,783.19
加：其他收益	五、33	753,971.52	4,401.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	71,280.28	38,697.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		411,160.59	-26,905.80
加：营业外收入	五、35	12,968.94	
减：营业外支出	五、36	6,331.32	8,010.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		417,798.21	-34,916.60
减：所得税费用	五、37	46,938.49	26,725.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		370,859.72	-61,642.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		370,859.72	-61,642.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		370,859.72	-61,642.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		72,253,131.53	52,064,580.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	823,122.52	19,741.24
经营活动现金流入小计		73,076,254.05	52,084,321.90
购买商品、接受劳务支付的现金		48,206,540.71	51,062,281.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,183,519.90	5,806,610.68
支付的各项税费		1,904,388.06	2,724,562.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	5,752,221.55	8,365,149.97
经营活动现金流出小计		62,046,670.22	67,958,604.43
经营活动产生的现金流量净额	五、39	11,029,583.83	-15,874,282.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,965,270.17	19,485,244.62
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,965,270.17	19,485,244.62
投资活动产生的现金流量净额		-12,965,270.17	-19,485,244.62

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		24,890,000.00	67,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	30,298,225.00	37,886,716.25
筹资活动现金流入小计		55,188,225.00	105,786,716.25
偿还债务支付的现金		32,900,000.00	51,939,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,269,789.28	3,251,602.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	18,446,628.00	29,432,000.00
筹资活动现金流出小计		54,616,417.28	84,623,102.80
筹资活动产生的现金流量净额		571,807.72	21,163,613.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,363,878.62	-14,195,913.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,283,376.33	17,479,290.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,919,497.71	3,283,376.33

法定代表人：耿金赛主管会计工作负责人：李梦怡会计机构负责人：李梦怡

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		41,744,978.37	39,572,429.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	767,823.41	6,185.02
经营活动现金流入小计		42,512,801.78	39,578,614.54
购买商品、接受劳务支付的现金		27,301,572.62	39,544,444.52
支付给职工以及为职工支付的现金		3,495,548.94	2,977,041.02
支付的各项税费		1,762,970.20	2,209,400.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	6,251,916.46	18,943,742.59
经营活动现金流出小计		38,812,008.22	63,674,628.37
经营活动产生的现金流量净额	五、39	3,700,793.56	-24,096,013.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,247.78	650,820.16
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,247.78	650,820.16
投资活动产生的现金流量净额		-84,247.78	-650,820.16
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			25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	1,303,743.00	11,181,000.00
筹资活动现金流入小计		1,303,743.00	36,181,000.00
偿还债务支付的现金			17,017,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,068,333.36	2,002,857.51
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	3,060,000.00	9,302,000.00
筹资活动现金流出小计		5,128,333.36	28,321,857.51
筹资活动产生的现金流量净额		-3,824,590.36	7,859,142.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-208,044.58	-16,887,691.50
加：期初现金及现金等价物余额		275,598.59	17,163,290.09
六、期末现金及现金等价物余额		67,554.01	275,598.59

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	26,000,000.00								1,125,747.10		2,948,550.73	3,057,791.76	33,132,089.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,000,000.00								1,125,747.10		2,948,550.73	3,057,791.76	33,132,089.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									37,085.97		-119,666.15	589,265.47	506,685.29
（一）综合收益总额											-82,580.18	589,265.47	506,685.29
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									37,085.97		-37,085.97		

1. 提取盈余公积									37,085.97		-37,085.97		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	26,000,000.00								1,162,833.07		2,828,884.58	3,647,057.23	33,638,774.88

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	26,000,000.00								1,125,747.10		3,127,156.09	3,538,241.63	33,791,144.82
加：会计政策变更											1,767.01	196.33	1,963.34

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,000,000.00							1,125,747.10		3,128,923.10	3,538,437.96	33,793,108.16	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-180,372.37	-480,646.20	-661,018.57	
（一）综合收益总额										-180,372.37	-480,646.20	-661,018.57	
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	26,000,000.00								1,125,747.10		2,948,550.73	3,057,791.76	33,132,089.59

法定代表人：耿金赛主管会计工作负责人：李梦怡会计机构负责人：李梦怡

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,000,000.00				1,456,122.63				1,125,747.10		3,481,105.10	32,062,974.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,000,000.00				1,456,122.63				1,125,747.10		3,481,105.10	32,062,974.83

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									37,085.97		333,773.75	370,859.72
（一）综合收益总额											370,859.72	370,859.72
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									37,085.97		-37,085.97	
1．提取盈余公积									37,085.97		-37,085.97	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收												

益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	26,000,000.00				1,456,122.63				1,162,833.07		3,814,878.85	32,433,834.55

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,000,000.00				1,456,122.63				1,125,747.10		3,542,747.44	32,124,617.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,000,000.00				1,456,122.63				1,125,747.10		3,542,747.44	32,124,617.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-61,642.34	-61,642.34
（一）综合收益总额											-61,642.34	-61,642.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	26,000,000.00				1,456,122.63				1,125,747.10		3,481,105.10	32,062,974.83

财务报表附注

一、 公司基本情况

河南玉兰光电股份有限公司（以下简称“玉兰光电公司”或“本公司”），系由自然人股东耿德兴、张爱婷共同出资设立的有限责任公司。公司设立时注册资本为人民币1000.00万元，由全体股东分期于2015年8月19日之前缴足。首次出资额为300万元，由耿德兴、张爱婷于2013年8月12日之前缴足。其中：耿德兴认缴人民币100万元，占注册资本的10%，张爱婷认缴人民币200万元，占注册资本20%，出资方式均为货币。上述出资业经河南宏瑞联合会计师事务所出具的豫宏会验(2013)第389号验资报告进行验证。第二次出资额为人民币700万元，由耿德兴于2013年8月19日之前缴足。其中：耿德兴认缴人民币700万元，占注册资本的70%，出资方式均为货币。上述出资业经河南宏瑞联合会计师事务所出具的豫宏会验（2013）第404号验资报告予以验证。公司于2013年8月12日领取了新乡市工商行政管理局核发的工商登记注册号为410700000024692的企业法人营业执照。本公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿德兴	800.00	80.00	货币
张爱婷	200.00	20.00	货币
合计	1,000.00	100.00	

2016年5月，经股东会决议，公司向新乡市工商行政管理局申请变更公司经营范围。公司原经营范围为光学膜及保护生产、销售，现变更为保护膜、光学膜、胶粘制品、塑料纸、显示器、电子电器，石墨烯，线缆，金属制品，机械加工，生产和销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司于2016年9月29日领取了新乡市工商行政管理局核发的工商登记注册号91410700075434778A的企业法人营业执照。

2016年8月，经股东会决议，公司增加注册资本人民币600万元，由原股东耿德兴以货币出资。增资后公司注册资本为人民币1600万元，其中：耿德兴出资1400万元，占注册资本的87.50%，张爱婷出资200万元，占注册资本的12.50%。该增资业经封丘县众兴联合会计师事务所出具封众会验字（2016）第046号验资报告进行验证。本次增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿德兴	1,400.00	87.50	货币
张爱婷	200.00	12.50	货币
合计	1,600.00	100.00	

2017年6月，经股东会决议，公司增加注册资本人民币1000万元，由原股东耿德兴以货币出资。增资后公司注册资本为人民币2600万元，其中：耿德兴出资2400万元，占注册资本的92.31%，张爱婷出资200万元，占注册资本的7.69%。该增资业经封丘县众兴联合会计师事务所出具封众会验字（2017）第038号验资报告进行验证。本次增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿德兴	2,400.00	92.31	货币

张爱婷	200.00	7.69	货币
合计	2,600.00	100.00	

2018年2月27日本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意河南玉兰光电股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]720号），公司股票于2018年3月15日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：玉兰光电，证券代码：872745。

本公司股东张爱婷2018年度通过全国中小企业股份转让系统将其持有本公司7,000.00股转让给季巧凤，将其持有本公司2,000.00股转让给邱兴娣。股权转让后，本公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿德兴	2,400.00	92.31	货币
张爱婷	199.10	7.65	货币
季巧凤	0.70	0.03	货币
邱兴娣	0.20	0.01	货币
合计	2,600.00	100.00	

本公司股东耿德兴2018年度通过全国中小企业股份转让系统以竞价交易的方式增持本公司股份合计9,000.00股，股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿德兴	2,400.90	92.34	货币
张爱婷	199.10	7.66	货币
合计	2,600.00	100.00	

本公司股东耿德兴和张爱婷于2020年8月17日因车祸去世，其持有本公司的股份由被继承人耿森和耿金赛继承，经遗产继承后，本公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿森	2,500.45	96.17	货币
耿金赛	99.55	3.83	货币
合计	2,600.00	100.00	

2023年10月23日至11月2日期间，本公司股东耿森合计将1,900.00股股份转让给耿金赛，转让后，耿森持有25,002,600.00股，耿金赛持有997,400.00股。本公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
耿森	2,500.26	96.16	货币
耿金赛	99.74	3.84	货币
合计	2,600.00	100.00	

本公司的法定代表人：耿金赛；住所：封丘县产业集聚区工业三路17号；经营期限：2013年8月12日至无固定期限。经营范围：保护膜、光学膜、胶粘制品、塑料制品、显示器、电子电器、石墨烯、线缆、金属制品、石墨烯制品、碳晶制品、碳纤维制品、家用电器(以上均不含易燃易爆有毒危险化学品)生产制造加工和销售。(涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营)

本公司及各子公司主要从事保护膜的生产和销售。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月26日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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。除部分金融工具外，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. 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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. 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额 ≥ 100 万元
重要的在建工程	金额 ≥ 1000 万元

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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(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（参见本附注三、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三、15“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）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。

（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。

子公司的所有者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所有权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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、15（2）④）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。

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，按照本附注三、15（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。

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的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收

益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且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；
- ③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的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资

产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款、应收款项融资、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收账款组合

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

组合1中，采用预期信用损失法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率%
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

（2）其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收关联方款项

（3）应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料以及库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料以及库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

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

13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，

以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

15. 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非

同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。

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。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业

务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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收购少数股权

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

④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，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和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。

16. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
生产器具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:A.固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;B.取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;C.本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时,采用增量借款利率作为折现率,以同期银行贷款利率为基础,考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化,续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致,根据担保余值预计的应付金额发生变动,用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,或者实质固定付款额发生变动时,重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围,且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时,该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的,分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债,将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

20. 无形资产

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

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

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

21. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22. 长期待摊费用摊销方法

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

23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

24. 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。其中：

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

27. 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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）的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。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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

29. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资

产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：。

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,120,460.45	1,207,289.87	86,829.42
递延所得税负债		84,866.08	84,866.08
未分配利润	3,127,156.09	3,128,923.10	1,767.01
少数股东权益	3,538,241.63	3,538,437.96	196.33
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,110,087.24	1,181,171.30	71,084.06
递延所得税负债		67,892.86	67,892.86
未分配利润	2,945,678.65	2,948,550.73	2,872.08
少数股东权益	3,057,472.64	3,057,791.76	319.12
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	27,424.58	26,196.72	-1,227.86
净利润	-662,246.43	-661,018.57	1,227.86

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税（注 1）	应纳流转税额	5.00/1.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

注 1：本公司、子公司河南省玉兰石墨烯产业科技有限公司以及子公司河南省郑新石墨烯研究院有限公司按照应纳流转税额的 1%计征城市维护建设税，本公司的子公司常州市玉兰胶粘带有限公司以及江苏玉兰新材料科技有限公司按照应纳流转税额的 5%计征城市维护建设税。

2. 优惠税负及批文

企业所得税：

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)》以及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)的相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

城建税/教育费附加/地方教育费附加

根据《财政部 税务总局 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)的相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，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。

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	12,363.27	95,124.36
银行存款	1,907,134.44	3,188,251.97

其他货币资金		
合 计	1,919,497.71	3,283,376.33
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

截止到 2023 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外的资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	12,108,598.26	1,266,106.32	10,842,491.94	11,402,507.41	1,326,000.97	10,076,506.44
合计	12,108,598.26	1,266,106.32	10,842,491.94	11,402,507.41	1,326,000.97	10,076,506.44

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
江苏欧邦塑胶有限公司	278,708.73	100.00	278,708.73	客户无可执行的财产，款项回收可能性较低
合计	278,708.73	100.00	278,708.73	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	10,178,783.23	5.00	508,939.16
1 至 2 年	1,079,691.20	10.00	107,969.12
2 至 3 年	287,036.84	30.00	86,111.05

3 年以上	284,378.26	100.00	284,378.26
合计	11,829,889.53	8.35	987,397.59

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	1,326,000.97		59,894.65		1,266,106.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长葛市恒高装饰材料有限公司	2,750,000.00	1 年以内	22.71	137,500.00
江苏丽岛新材料股份有限公司	2,376,862.07	1 年以内	19.63	118,843.10
河南中顶豪瑞科技有限公司	1,560,000.00	1 年以内	12.88	78,000.00
郑州银嘉穗建材科技有限公司	495,356.09	1 年以内	4.09	24,767.80
嘉兴博隆铝装饰板有限公司	454,608.99	1-2 年	3.75	45,460.90
合 计	7,636,827.15		63.06	404,571.80

3. 应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	200,000.00	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合 计	200,000.00	

4. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	8,330,477.19	99.35	12,060,839.31	95.52
1 至 2 年	54,201.00	0.65	241,003.61	1.91
2 至 3 年			324,643.56	2.57
3 年以上			-	
合 计	8,384,678.19	100.00	12,626,486.48	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
上海晨芮新材料有限公司	非关联方	1,806,487.50	21.55	1年以内	未到结算期
上海慕晖新材料科技有限公司	非关联方	1,080,750.00	12.89	1年以内	未到结算期
张家港保税区群为塑业有限公司	非关联方	828,600.00	9.88	1年以内	未到结算期
中哲能源化工有限公司	非关联方	785,600.00	9.37	1年以内	未到结算期
常州晋陵电力实业有限公司物资分公司	非关联方	393,200.00	4.69	1年以内	未到结算期
合 计		4,894,637.50	58.38		

5. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,000.00	187,154.00
合 计	50,000.00	187,154.00

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	50,000.00		50,000.00	187,154.00		187,154.00
合计	50,000.00		50,000.00	187,154.00		187,154.00

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金及保证金	0.00			
合计	0.00			

B. 2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023 年 12 月 31 日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

②坏账准备的变动：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	50,000.00	187,154.00
合 计	50,000.00	187,154.00

④其他应收款期末余额前一名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
江苏丽岛新材料股份有限公司	否	押金及保证金	50,000.00	3 年以上	100.00	
合 计	—		50,000.00			

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,702,903.07	1,406,541.21	22,296,361.86
库存商品	3,914,523.60		3,914,523.60
合 计	27,617,426.67	1,406,541.21	26,210,885.46

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,102,149.66	1,406,541.21	25,695,608.45
库存商品	3,429,613.49	590,445.39	2,839,168.10

合 计	30,531,763.15	1,996,986.60	28,534,776.55
-----	---------------	--------------	---------------

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,406,541.21					1,406,541.21
库存商品	590,445.39			590,445.39		
合 计	1,996,986.60			590,445.39		1,406,541.21

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	计提存货跌价准备的库存商品本期销售

7. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	2,815,710.02	1,528,169.76
待认证的增值税进项税额	26,254.98	
预交企业所得税	11,016.94	9,089.08
合 计	2,852,981.94	1,537,258.84

8. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	25,762,735.35	25,857,994.31
固定资产清理		
合 计	25,762,735.35	25,857,994.31

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	房屋建筑物	机器设备	生产器具	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	31,516,655.04	10,320,665.55	704,706.79	830,043.61	281,385.20	43,653,456.19
2、本年增加金额	826,100.79	877,345.13	767,699.12		5,444.69	2,476,589.73
(1) 购置		877,345.13	767,699.12		5,444.69	1,650,488.94
(2) 在建工程转入	826,100.79					826,100.79

3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	32,342,755.83	11,198,010.68	1,472,405.91	830,043.61	286,829.89	46,130,045.92
二、累计折旧						
1、年初余额	11,166,447.40	5,029,084.27	589,897.41	763,768.24	246,264.56	17,795,461.88
2、本年增加金额	1,497,855.73	916,054.25	124,994.30	25,315.93	7,628.48	2,571,848.69
(1) 计提	1,497,855.73	916,054.25	124,994.30	25,315.93	7,628.48	2,571,848.69
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	12,664,303.13	5,945,138.52	714,891.71	789,084.17	253,893.04	20,367,310.57
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	19,678,452.70	5,252,872.16	757,514.20	40,959.44	32,936.85	25,762,735.35
2、年初账面价值	20,350,207.64	5,291,581.28	114,809.38	66,275.37	35,120.64	25,857,994.31

截至 2023 年 12 月 31 日，固定资产中净值为 17,145,705.78 元（原值 29,346,784.00 元）的房屋及建筑物为本公司抵押借款(附注五、14 以及五、22)的抵押物。

②截至 2023 年 12 月 31 日止，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
消防工程	424,966.55	消防工程无法单独办理产权证书

9. 在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	31,369,912.36	20,881,231.92
工程物资		
合 计	31,369,912.36	20,881,231.92

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
地坪工程				826,100.79		826,100.79
车间	32,487,273.77	1,117,361.41	31,369,912.36	21,172,492.54	1,117,361.41	20,055,131.13
合 计	32,487,273.77	1,117,361.41	31,369,912.36	21,998,593.33	1,117,361.41	20,881,231.92

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
地坪工程	830,000.00	自有资金	100.00	100.00
车间	40,000,000.00	自有资金	81.22	81.22

续：

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
地坪工程	826,100.79			826,100.79			
车间	21,172,492.54	11,314,781.23				32,487,273.77	
合 计	21,998,593.33	11,314,781.23		826,100.79		32,487,273.77	

(3) 在建工程减值准备

工程名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
车间	1,117,361.41			1,117,361.41
合 计	1,117,361.41			1,117,361.41

截至 2023 年 12 月 31 日，在建工程中净额为 31,369,912.36 元的在建车间厂房为本公司抵押借款(附注五、14)的抵押物。

10. 使用权资产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	407,357.17
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	407,357.17

二、累计折旧	
1、年初余额	135,785.72
2、本年增加金额	67,892.86
3、本年减少金额	
4、年末余额	203,678.58
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	203,678.59
2、年初账面价值	271,571.45

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1、年初余额	25,368,848.50
2、本年增加金额	
(1) 购置	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	25,368,848.50
二、累计摊销	
1、年初余额	3,726,421.22
2、本年增加金额	508,704.56
(1) 摊销	508,704.56
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	4,235,125.78
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	

(1) 处置	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	21,133,722.72
2、年初账面价值	21,642,427.28

截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产中净值为 21,133,722.72 元（原值 25,368,848.50 元）的土地使用权为本公司抵押借款(附注五、14 和五、22)的抵押物。

(2) 本报告期无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

12. 长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少 的原因
装修费	20,000.00		20,000.00			
合 计	20,000.00		20,000.00			

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	316,526.58	1,266,106.32	331,500.24	1,326,000.97
资产减值准备	630,975.65	2,523,902.62	778,587.00	3,114,348.01
租赁负债	54,567.18	218,268.72	71,084.06	284,336.24
合 计	1,002,069.41	4,008,277.66	1,181,171.30	4,724,685.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	50,919.65	203,678.59	67,892.86	271,571.45
合 计	50,919.65	203,678.59	67,892.86	271,571.45

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	12,337,741.36	8,979,755.78
合 计	12,337,741.36	8,979,755.78

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年度			
2024 年度	549,306.07	549,306.07	
2025 年度	7,017,344.32	7,017,344.32	
2026 年度	335,492.42	335,492.42	
2027 年度	1,077,612.97	1,077,612.97	
2028 年度	3,357,985.58		
合 计	12,337,741.36	8,979,755.78	

14. 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
担保借款	14,900,000.00	22,900,000.00
抵押借款	9,990,000.00	10,000,000.00
短期借款-利息调整	24,780.31	41,649.66
合 计	24,914,780.31	32,941,649.66

注 1：截止 2023 年 12 月 31 日，余额为人民币 9,900,000.00 元的借款系本公司的子公司常州市玉兰胶粘带有限公司向中国工商银行常州经济开发区支行所借，借款期限为自 2023 年 5 月 5 日至 2024 年 4 月 29 日，该借款由本公司的子公司常州市玉兰胶粘带有限公司的监事赵文伟以其在中国工商银行常州经济开发区支行的金额为 1,000.00 万元的存单质押，从给本公司的这笔借款提供担保；

注 2：截止 2023 年 12 月 31 日，余额为人民币 5,000,000.00 元的借款系本公司的子公司常州市玉兰胶粘带有限公司向江苏银行常州经济开发区支行所借，借款期限为自 2023 年 1 月 20 日至 2024 年 3 月 4 日，该借款由耿淼和江苏玉兰新材料科技有限公司提供担保；

注 3：截止 2023 年 12 月 31 日，余额为人民币 9,990,000.00 元的借款系本公司的子公司江苏玉兰新材料科技有限公司向中国农业银行常州经济开发区支行所借，借款期限为自 2023 年 7 月 19 日至 2024 年 7 月 16 日，该笔借款以江苏玉兰新材料科技有限公司所拥有的权证编号为苏（2023）常州市不动产权第 0234687 号的不动产进行抵押，抵押物账面净值为 40,198,370.68 元（如附注五、8 以及五、11），并由耿淼、孟玉兰提供担保；

注 4：截止 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额 24,780.31 元系短期借款应付利息。

(2) 本年无已逾期未偿还的短期借款。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付采购款	5,221,800.32	6,967,216.14
应付工程款	2,754,278.08	2,565,869.08
合 计	7,976,078.40	9,533,085.22

(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
林州市华通建设有限公司	2,348,879.08	应付工程款，尚未结算
合 计	2,348,879.08	

16. 合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	1,917,213.27	1,023,962.71
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	1,917,213.27	1,023,962.71

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收产品销售款	1,917,213.27	1,023,962.71
合 计	1,917,213.27	1,023,962.71

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,107,846.12	6,032,467.49	5,870,168.36	1,270,145.25
二、离职后福利-设定提存计划	13,010.03	313,351.54	313,351.54	13,010.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,120,856.15	6,345,819.03	6,183,519.90	1,283,155.28

(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	1,099,751.31	5,782,617.04	5,620,317.84	1,262,050.51

贴和补贴				
2、职工福利费		34,598.70	34,598.70	
3、社会保险费	6,959.81	145,367.75	145,367.82	6,959.74
其中：医疗保险费	5,498.04	124,633.91	124,633.91	5,498.04
工伤保险费	934.06	12,758.36	12,758.50	933.92
生育保险费	527.71	7,975.48	7,975.41	527.78
4、住房公积金	1,135.00	69,884.00	69,884.00	1,135.00
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				
合 计	1,107,846.12	6,032,467.49	5,870,168.36	1,270,145.25

(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	12,580.38	301,198.57	301,198.57	12,580.38
2、失业保险费	429.65	12,152.97	12,152.97	429.65
合 计	13,010.03	313,351.54	313,351.54	13,010.03

18. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	114,813.68	122,586.41
城市维护建设税	1,148.14	2,150.66
教育费附加	3,444.41	2,752.79
地方教育附加	2,296.27	1,835.19
房产税	81,994.68	81,994.68
土地使用税	158,991.09	148,831.59
环保税	1,050.00	49,400.44
印花税	28,448.49	12,129.89
合 计	392,186.76	421,681.65

19. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		

应付股利		
其他应付款	34,235,372.00	22,384,619.00
合 计	34,235,372.00	22,384,619.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
借款	34,235,372.00	22,383,775.00
其他		844.00
合 计	34,235,372.00	22,384,619.00

②截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	69,304.83	66,067.52
合 计	69,304.83	66,067.52

21. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	249,237.73	133,115.15
合 计	249,237.73	133,115.15

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
抵押借款-利息调整	56,666.67	56,666.67
合 计	25,056,666.67	25,056,666.67

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，余额为人民币 25,000,000.00 元的借款系本公司向封丘县农村信用合作社所借，期限为 3 年，自 2022 年 1 月 7 日到 2025 年 1 月 7 日，该笔借款以公司位于封丘县工业二路北自建房产及土地进行抵押，抵押物中房产账面净值为人民币 17,145,705.78 元，土地账面净值为人民币 12,305,264.40 元（如附注五、8 和五、

11);

注 2: 截止 2023 年 12 月 31 日, 长期借款余额 56,666.67 元系长期借款应付利息。

(2) 本年无已逾期未偿还的长期借款。

23. 租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	240,000.00	320,000.00
减: 未确认融资费用	21,731.28	35,663.76
小计	218,268.72	284,336.24
减: 一年内到期的租赁负债(附注五、20)	69,304.83	66,067.52
合 计	148,963.89	218,268.72

24. 股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,000,000.00						26,000,000.00

25. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,125,747.10	37,085.97		1,162,833.07
合 计	1,125,747.10	37,085.97		1,162,833.07

26. 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,948,550.73	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	2,948,550.73	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-82,580.18	
减: 提取法定盈余公积	37,085.97	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,828,884.58	

27. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,869,786.41	53,931,949.56	56,368,457.78	46,091,124.29
其他业务				
合 计	63,869,786.41	53,931,949.56	56,368,457.78	46,091,124.29

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
保护膜	63,090,541.51	53,287,924.02	56,077,568.01	45,877,994.01
石墨烯	416,345.15	344,098.38	69,884.94	56,606.55
摄像头	362,899.75	299,927.16	221,004.83	156,523.73
合 计	63,869,786.41	53,931,949.56	56,368,457.78	46,091,124.29

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售
在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	63,869,786.41
合 计	63,869,786.41

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

28. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

城市维护建设税	14,532.06	6,908.70
教育费附加	39,345.67	15,426.94
地方教育附加	26,230.47	10,284.63
印花税	39,343.23	30,217.48
环保税	87,504.47	136,027.24
房产税	327,978.76	327,978.76
土地使用税	635,964.36	635,964.36
合 计	1,170,899.02	1,162,808.11

29. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	117,962.43	392,998.35
办公费	19,745.00	
差旅费	14,307.84	
业务招待费	4,274.60	
合 计	156,289.87	392,998.35

30. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,011,532.56	1,549,346.83
服务费	585,365.58	657,966.42
无形资产摊销	508,704.56	508,704.56
折旧费	493,045.25	438,505.80
业务招待费	197,291.27	241,445.76
办公费	150,735.13	84,714.12
修理费	103,600.00	
使用权资产折旧	67,892.86	67,892.86
差旅费	55,892.38	37,296.88
水电费	33,846.60	40,921.07
保险费	17,407.79	39,943.51
合 计	3,225,313.98	3,666,737.81

31. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人员人工费用	468,619.30	693,000.03
直接投入费用	1,704,383.85	1,498,046.48
折旧费用	68,830.96	182,825.28
其他相关费用		8,606.88
合 计	2,241,834.11	2,382,478.67

32. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	3,252,919.93	3,300,941.29
减：利息收入	40,314.58	3,159.41
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	9,333.39	9,414.35
合 计	3,221,938.74	3,307,196.23

33. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	769,591.52	16,581.83
代扣代缴个人所得税手续费	247.48	
合 计	769,839.00	16,581.83

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

34. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	59,894.65	41,492.80
合 计	59,894.65	41,492.80

35. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	12,968.94		12,968.94

合 计	12,968.94	12,968.94
-----	-----------	-----------

36. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	60,000.00	58,000.00	60,000.00
税收滞纳金、罚金、罚款	6,331.32	10.80	6,331.32
合 计	66,331.32	58,010.80	66,331.32

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	162,128.68	9,145.35
调整以前年度所得税	29,118.43	17,051.37
合 计	191,247.11	26,196.72

(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	697,932.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	174,483.11
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	29,118.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,503.15
研发费用加计扣除	-560,458.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-315,895.45
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	839,496.40
所得税费用	191,247.11

38. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
政府补助收入	769,591.52	16,581.83

个税手续费返还收入	247.48	
利息收入	40,314.58	3,159.41
其他收入	12,968.94	
合 计	823,122.52	19,741.24

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
销售费用中支付的现金	38,327.44	
管理费用中支付的现金	1,144,138.75	1,102,287.76
研发费用中支付的现金		8,606.88
银行手续费	9,333.39	9,414.35
捐赠支出	60,000.00	58,000.00
税收滞纳金、罚金、罚款	6,331.32	10.80
往来款	4,494,090.65	7,186,830.18
合 计	5,752,221.55	8,365,149.97

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
关联方-耿淼-借款	26,298,225.00	37,886,716.25
非关联方借款	4,000,000.00	
合 计	30,298,225.00	37,886,716.25

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
关联方-耿淼-还款	18,446,628.00	29,432,000.00
合 计	18,446,628.00	29,432,000.00

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	506,685.29	-661,018.57
加: 信用减值损失	-59,894.65	-41,492.80

资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,571,848.69	2,599,636.80
使用权资产折旧	67,892.86	67,892.86
无形资产摊销	508,704.56	508,704.56
长期待摊费用摊销	20,000.00	30,000.00
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3,252,919.93	3,300,941.29
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	179,101.89	10,373.21
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-16,973.21	67,892.86
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,914,336.48	-3,322,674.91
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,157,148.34	-684,820.85
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,072,186.35	-17,749,716.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,029,583.83	-15,874,282.53
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,919,497.71	3,283,376.33
减：现金的期初余额	3,283,376.33	17,479,290.03
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	-1,363,878.62	-14,195,913.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	1,919,497.71	3,283,376.33
其中：库存现金	12,363.27	95,124.36
可随时用于支付的银行存款	1,907,134.44	3,188,251.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,919,497.71	3,283,376.33
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		

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
固定资产	17,145,705.78	短期/长期借款的抵押物
在建工程	31,369,912.36	短期借款的抵押物
无形资产	21,133,722.72	短期/长期借款的抵押物
合 计	69,649,340.86	

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工费用	468,619.30		693,000.03	
直接投入费用	1,704,383.85		1,498,046.48	
折旧费用	68,830.96		182,825.28	
其他相关费用			8,606.88	
合 计	2,241,834.11		2,382,478.67	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
常州市玉兰胶粘带有限公司	150.00 万元	常州	常州	生产销售	90.00		同一控制下股权转让
江苏玉兰新材料科技有限公司	1,000.00 万元	常州	常州	生产销售	51.00		同一控制下股权转让
河南省郑新石墨烯研究院有限公司	10,000.00 万元	新乡	新乡	生产销售	100.00		投资设立
河南省玉兰石墨烯产业科技有限公司	5,690.00 万元	新乡	新乡	生产销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
常州市玉兰胶粘带有限公司	10.00	-138,331.26		133,405.71
江苏玉兰新材料科技有限公司	49.00	727,596.73		3,513,651.52

(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
常州市玉兰胶粘带有限公司	37,557,014.22	1,470,064.71	39,027,078.93	37,423,833.55	269,188.37	37,693,021.92
江苏玉兰新材料科技有限公司	36,170,102.89	42,125,156.04	78,295,258.93	71,124,558.54		71,124,558.54

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
税收返还收入	653,971.52		其他收益	与收益相关
规上工业企业满	100,000.00		其他收益	与收益相关

负荷财政奖励				
高质量发展贡献奖励	10,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴收入	5,620.00	16,581.83	其他收益	与收益相关
合 计	769,591.52	16,581.83		

九、关联方及其交易

1. 本公司的控股股东情况

控股股东名称	控股股东对本公司的持股比例%	控股股东对本公司的表决权比例%
耿森	96.16	96.16

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
耿金赛	本公司股东（持股比例 3.84%）以及法定代表人
孟兴宝	与实际控制人关系密切的家庭成员
孟玉兰	与实际控制人关系密切的家庭成员
孟玉凤	与实际控制人关系密切的家庭成员
耿金玲	与实际控制人关系密切的家庭成员
孟玉娣	与实际控制人关系密切的家庭成员
常州市武进区横林瑞迪斯保护膜厂	孟玉娣设立的企业
王永超	董事、总经理
谭柱钳	董事
吴治州	监事会主席
许广伟	监事
耿素兰	监事
赵文伟	本公司子公司常州市玉兰胶粘带有限公司的监事
曹林林	董事会秘书

4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联租赁情况
本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年租赁金额	上年租赁金额
耿淼	房屋建筑物	80,000.00	80,000.00

(3) 关联担保情况
本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
耿淼	9,990,000.00	2024 年 7 月 17 日	2026 年 7 月 16 日	否
耿淼	5,000,000.00	2024 年 3 月 5 日	2026 年 3 月 4 日	否
赵文伟	9,900,000.00	2024 年 4 月 30 日	2026 年 4 月 29 日	否

(4) 关联方资金拆借
拆入

关联方	2023.1.1	资金拆入	资金归还	2023.12.31
耿淼	22,383,775.00	26,298,225.00	18,446,628.00	30,235,372.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	耿淼	30,235,372.00	22,383,775.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至本报告批准报出日止，本公司未发生资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	6,396,496.47	837,129.73	5,559,366.74	5,858,118.34	908,410.01	4,949,708.33
合计	6,396,496.47	837,129.73	5,559,366.74	5,858,118.34	908,410.01	4,949,708.33

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
江苏欧邦塑胶有限公司	278,708.73	100.00	278,708.73	客户无可执行的财产，款项回收可能性较低
合计	278,708.73	100.00	278,708.73	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	4,674,440.92	5.00	233,722.05
1 至 2 年	1,019,691.20	10.00	101,969.12
2 至 3 年	287,036.84	30.00	86,111.05
3 年以上	136,618.78	100.00	136,618.78
合计	6,117,787.74	9.13	558,421.00

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	908,410.01		71,280.28		837,129.73

2. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,423,844.79	50,500.00
合 计	19,423,844.79	50,500.00

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	19,423,844.79		19,423,844.79	50,500.00		50,500.00
合计	19,423,844.79		19,423,844.79	50,500.00		50,500.00

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金及保证金	0.00			
关联方款项	3,844.79			关联方款项，无回收风险
合计	3,844.79			

B. 2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023 年 12 月 31 日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 坏账准备的变动：无。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
关联方款项	19,373,844.79	500.00
合 计	19,423,844.79	50,500.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
对子公司投资	7,162,536.89		7,162,536.89	7,162,536.89		7,162,536.89
对联营、合营企业 投资						
合 计	7,162,536.89		7,162,536.89	7,162,536.89		7,162,536.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏玉兰新材料科技 有限公司	4,356,414.26			4,356,414.26
常州市玉兰胶粘带有限 公司	2,806,122.63			2,806,122.63
减：长期股权投资减值 准备				
合 计	7,162,536.89			7,162,536.89

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,672,738.43	31,135,533.46	38,121,622.76	31,000,663.51
其他业务				
合 计	37,672,738.43	31,135,533.46	38,121,622.76	31,000,663.51

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
保护膜	36,893,493.53	30,491,507.92	37,830,732.99	30,787,533.23

石墨烯	416,345.15	344,098.38	69,884.94	56,606.55
摄像头	362,899.75	299,927.16	221,004.83	156,523.73
合 计	37,672,738.43	31,135,533.46	38,121,622.76	31,000,663.51

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售
在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	37,672,738.43
合 计	37,672,738.43

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定,作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同,于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同,本公司部分销售以预收款的方式进行,其余销售则授予一定期限的信用期。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	769,591.52	
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		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产		

生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-53,114.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	716,476.62	
减：非经常性损益的所得税影响数	180,701.99	
非经常性损益净额	535,774.63	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-20,854.13	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	556,628.76	

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	-0.2750	-0.0032	-0.0032
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.1284	-0.0246	-0.0246

河南玉兰光电股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,110,087.24	1,181,171.30	1,120,460.45	1,207,289.87
递延所得税负债		67,892.86		84,866.08
未分配利润	2,945,678.65	2,948,550.73	3,127,156.09	3,128,923.10
少数股东权益	3,057,472.64	3,057,791.76	3,538,241.63	3,538,437.96
所得税费用	27,424.58	26,196.72		
净利润	-662,246.43	-661,018.57		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额

递延所得税资产	1,120,460.45	1,207,289.87	86,829.42
递延所得税负债		84,866.08	84,866.08
未分配利润	3,127,156.09	3,128,923.10	1,767.01
少数股东权益	3,538,241.63	3,538,437.96	196.33
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,110,087.24	1,181,171.30	71,084.06
递延所得税负债		67,892.86	67,892.86
未分配利润	2,945,678.65	2,948,550.73	2,872.08
少数股东权益	3,057,472.64	3,057,791.76	319.12
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	27,424.58	26,196.72	-1,227.86
净利润	-662,246.43	-661,018.57	1,227.86

(2) 会计估计变更

无

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	769,591.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-53,114.90
非经常性损益合计	716,476.62
减：所得税影响数	180,701.99
少数股东权益影响额（税后）	-20,854.13
非经常性损益净额	556,628.76

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用