



万极科技

NEEQ: 833967

深圳市万极科技股份有限公司

SHENZHEN VAKYE TECHNOLOGY 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、公司负责人陈罗春、主管会计工作负责人骆艳芳及会计机构负责人（会计主管人员）邹文凤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况.....	140

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
元、万元	指	指人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《深圳市万极科技股份有限公司股东大会议事规则》、《深圳市万极科技股份有限公司董事会议事规则》、《深圳市万极科技股份有限公司监事会议事规则》
公司章程、章程	指	深圳市万极科技股份有限公司章程
股东大会	指	深圳市万极科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市万极科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市万极科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司、本公司、万极、万极科技	指	深圳市万极科技股份有限公司
惠州万极	指	惠州市万极新材料科技有限公司
九江万极	指	九江万极新材料科技有限公司
万极新能源	指	惠州万极新能源材料有限公司
景融投资	指	深圳市景融股权投资企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市万极科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHEN VAKYE TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	陈罗春	成立时间	2007年12月12日
控股股东	控股股东为（张锋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张锋、孔新华），一致行动人为（张运翔、深圳市景融股权投资企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-造纸和纸制品业-纸制品制造-其他纸制品制造		
主要产品与服务项目	高分子、高性能复合材料、功能性膜材料、生物基新材料、淀粉基新材料、光电膜材料、新能源和光学新材料、锂电池行业用功能性薄膜材料及其衍生产品的研发、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	万极科技	证券代码	833967
挂牌时间	2015年11月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,773,665
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路216号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈罗春	联系地址	深圳市罗湖区清水河一路罗湖投控大厦1座1303、1304室
电话	0755-25166410	电子邮箱	wanji@vaky.com
传真	0755-82303056		
公司办公地址	深圳市罗湖区清水河一路罗湖投控大厦1座1303、1304室	邮政编码	518000
公司网址	www.vakye.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	9144030067000721XR		

注册地址	广东省深圳市罗湖区清水河一路罗湖投控大厦 1 座 1303、1304 室		
注册资本（元）	42,773,665	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为新型材料及其衍生产品、高分子、高性能复合材料、功能性膜材料、生物基新材料、淀粉基新材料、光电膜材料、新能源和光学新材料、锂电池行业用功能性薄膜材料及其衍生产品的研发、生产和销售。公司一直坚持专业化的经营模式，坚持从市场需求出发，在专业化经营模式思想的指导下，公司把优质资源投入到研发、生产和销售中。公司为客户提供产品和解决方案，并在销售过程中把握客户的需求，充分发挥公司的技术优势，为客户创造价值。

公司掌握的核心技术涵盖了主要产品的生产过程，是公司核心竞争力的来源。公司通过加大对生产设备的技术改造和创新，优化生产工艺流程，提高生产的自动化水平和生产效率，不断吸纳国内外先进的生产技术，加快新产品的研发速度，保证公司在行业技术领先优势。

公司目前主要客户群体为国内印刷企业、消费类电池、储能、各种电子动力产品和新能源动力电池生产厂商、皮革生产制造厂商，公司经过多年经营，积累了广泛的销售网络。公司采用直销的模式，直接将产品销售给客户。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无发生重大变化。

公司管理层围绕经营目标，加强内部管理，持续技术创新，不断强化价值建设、完善管理制度、提升核心竞争力，促进企业持续快速稳定发展。随着公司进入到全国中小企业股份转让系统创新层挂牌企业中，公司关注度的显著提升、品牌知名度进一步扩大。

报告期内，在董事会的部署下，公司主要落实了如下诸项工作：

规范运作方面：严格按照挂牌公司的要求规范运作，进一步加强公司内部控制，完善公司治理结构，提高公司治理水平，防范和降低经营风险。

逐步完善全面预算制度：随着公司业务量的迅速增长，各项资源投入需进一步合理分配，强化企业的财务预算管理，达到增收节支的目的，从而提高企业资产的使用效率，提高经济效益。

落实研发成果：公司进一步丰富了技术体系，公司继续坚持以科技研发为导向促进企业发展，注重研发团队的建设，并取得了丰硕成果。截止目前，公司拥有38项专利，被省工业和信息化局评定为深圳市“专精特新”中小企业。

坚持夯实“安全、质量”工程，筑牢企业发展根基：安全生产是企业生存与发展的基础，公司始终把安全生产放在企业管理的首要位置，进一步加强员工安全操作规程学习培训，完善应急预案，增强员工的安全意识和自我保护意识，杜绝安全事故的发生。

质量是企业生命，要保持质量的稳定性，降成本绝不能降质量。在质量管理上，公司完善质量管理体系，把质量管理体系作为规范公司质量工作的关键，做好全面的过程控制，避免出现质量问题。

2023年，面对国内外经济复苏不及预期，消费需求不足，公司管理层积极应对各种挑战，持续推进降本增效。报告期内公司实现营业收入12,386.21万元，较上年同期收入12,834.78万元减少3.49%；毛利率28.23%，较去年同期28.36%，下降0.13个百分点；归属于挂牌股东的净利润955.05万元，较上年同期净利润685.69万元增加了39.28%；截止本期末，公司总资产为19,188.71万元，较上年期末19,174.86万元减少了0.07%；归属于挂牌股东净资产为15,370.24万元，较上年期末15,398.98万元减少了0.19%；本期经营活动现金流量净额为1,776.60万元，较去年同期经营活动产生的现金流量净额2,602.83万元，减少了31.74%。

（二） 行业情况

公司的主营产品是以纸张为载体，使用可再生生物资源（如玉米、木薯、秸秆等），经过糖化、发酵、聚合等步骤制成的聚乳酸等生物基、淀粉基材料的水转印产品。产品油墨印刷色彩呈现效果精致，色彩均匀，饱和度高，且图文成型转移贴印效率佳，30秒内可实现图文转印。产品应用覆盖陶瓷用品、运动器材、酒水商标标识、纹身贴等领域。稳定的产品品质和完善的客户服务让公司在中高端应用领域拥有较高的市场占有率，在水转印纸产品行业中形成良好的口碑和领头地位。公司于2017年主持制订水转印商标用纸轻工行业标准，目前公司客户群体涵盖了各行业的标杆企业。

报告期内，子公司惠州万极新能源材料有限公司主要从事动力、3C数码及储能等软包锂电池用铝塑膜的研发、生产和销售。铝塑膜产品作为软包锂电池电芯的封装材料，是软包锂电池主要原材料之一，处于锂电池产业链的上游。近年来，锂电池在传统类电子产品上的需求趋于稳定，在动力领域和储能领域快速发展，特别是在新能源动力电池领域，锂电池需求持续强劲增长，下游新能源汽车、储能等作为国家战略性新兴产业，中央及地方政府陆续出台了各种扶持培育政策，为行业的健康发展提供了良好的制度与政策环境。

近年来，得益于新能源汽车产业的蓬勃发展，锂电行业及公司所处细分软包材料行业亦呈现快速发展趋势。同时，随着软包电芯在动力电池领域的不断渗透，软包电池凭借叠片工艺、能量密度高以及凝胶态封装技术等优势，更适合于固态电池技术路径，有望随着固态电池的发展带来新的行业需求，从而实现传统产业与新技术、新产业的深度融合。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022年06月15日，深圳市工业和信息化局发布《深圳市工业和信息化局关于2021年度深圳市“专精特新”中小企业名单公示的通知》我司被认定为深圳市“专精特新”企业，有效期为3年。</p> <p>深圳市万极科技股份有限公司于2021年12月23日获得经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税</p>

务总局深圳市税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号为GR202144202891。

惠州万极新能源材料有限公司于2021年12月20日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号为GR202144004508。

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	123,862,070.18	128,347,785.78	-3.49%
毛利率%	28.23%	28.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,550,506.86	6,856,944.33	39.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,318,418.01	4,855,521.58	71.32%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	5.81%	4.33%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	5.06%	3.07%	-
基本每股收益	0.22	0.16	37.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	191,887,080.41	191,748,641.32	-0.07%
负债总计	38,012,802.95	36,673,478.48	3.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	153,702,383.16	153,989,819.25	-0.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.59	3.6	-0.19%
资产负债率% (母公司)	15.38%	15.74%	-
资产负债率% (合并)	19.81%	19.13%	-
流动比率	3.62	3.51	-
利息保障倍数	20.77	48.55	-
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	17,765,966.45	26,028,302.84	-31.74%
应收账款周转率	4.66	4.80	-
存货周转率	4.61	4.89	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.07%	-7.47%	-
营业收入增长率%	-3.49%	-15.08%	-

净利润增长率%	53.11%	-70.33%	-
---------	--------	---------	---

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	36,500,555.57	19.02%	58,272,300.29	30.39%	-37.36%
应收票据	18,985,247.71	9.89%	17,946,893.85	9.36%	5.79%
应收账款	25,010,099.97	13.03%	27,988,365.06	14.60%	-10.64%
存货	20,871,455.97	10.88%	17,714,526.62	9.24%	17.82%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	44,010,369.59	22.94%	49,778,050.63	25.96%	-11.59%
在建工程	339,805.83	0.18%	339,805.83	0.18%	0.00%
无形资产	5,903,097.96	3.08%	6,088,941.72	3.18%	-3.05%
商誉	3,421,789.03	1.78%	3,421,789.03	1.78%	0.00%
短期借款	0	0.00%	10,000,000.00	5.22%	-100.00%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	18,968,567.06	9.89%	8,283,629.76	4.32%	128.99%
应交税费	1,126,925.11	0.59%	3,769,184.01	1.97%	-69.95%
交易性金融资产	18,075,784.40	9.42%	85,319.61	0.04%	21,085.97%
资产总计	191,887,080.41	100.00%	191,748,641.32	100.00%	-0.02%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年末减少，主要是报告期内为提高公司资金效益，购买理财产品所致；
- 2、应收票据较上年末增加，主要是报告期内应收票据收款增加所致；
- 3、应收账款较上年末减少，主要是报告期内公司加强应收账款风险管控，加大回款力度所致；
- 4、存货较上年末增加，主要是报告期内公司根据市场供需、原材料价格波动情况等因素合理配置库存；
- 5、短期借款较上年末金额减少，主要系报告期内偿还了贷款；
- 6、应付账款较上年末增加，主要是报告期内公司原材料采购款尚未到结算期。；
- 7、应交税费较上年末减少，主要是报告期内延缓缴纳企业税费政策取消所致；
- 8、交易性金融资产较上年末增加，主要是报告期内公司增加购买理财产品所致。

（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	123,862,070.18	-	128,347,785.78	-	-3.49%
营业成本	88,897,877.91	71.77%	91,946,700.01	71.64%	-3.32%
毛利率%	28.23%	-	28.36%	-	-
销售费用	6,956,437.07	5.62%	8,513,174.40	6.63%	-18.29%
管理费用	11,077,485.90	8.94%	11,982,755.21	9.34%	-7.55%
研发费用	6,210,716.83	5.01%	6,961,411.19	5.42%	-10.78%
财务费用	1,360,143.44	1.10%	1,871,081.81	1.46%	-27.31%
信用减值 损失	-35,781.91	-0.03%	-229,894.17	-0.18%	84.44%
资产减值 损失	-312,204.63	-0.25%	-29,014.27	-0.02%	-976.04%
其他收益	1,350,300.48	1.09%	1,522,515.05	1.19%	-11.31%
投资收益	452,265.41	0.37%	423,961.95	0.33%	6.68%
公允价值 变动收益	-9,535.21	-0.01%	-47,517.48	-0.04%	79.93%
资产处置 收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	0.00	0.00%	-	-	-
营业利润	9,787,639.86	7.90%	7,348,822.07	5.73%	33.19%
营业外收 入	195,973.87	0.16%	1.58	0.00%	12,403,309.49%
营业外支 出	25,977.42	0.02%	144,869.95	0.11%	-82.07%
净利润	8,637,057.57	6.97%	5,640,932.27	4.40%	53.11%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上期减少，主要是报告期内销售人员薪酬减少和费用管控政策影响所致；
- 2、研发费用较上期减少，主要是报告期内研发项目变动，直接投入成本减少；
- 3、财务费用较上期减少，主要是受汇率波动影响较大；
- 4、其他收益较上期减少，主要是报告期内收到的政府补助减少所致；
- 5、信用减值损失较上期减少，主要是报告期内加强了应收账款风险管控，应收账款期末余额减少，坏账准备转回；
- 6、公允价值变动损益金额变动原因：主要是公司持有的交易性金融资产价值波动引起；
- 7、营业外收入较上期增加，主要是报告期将长期挂账无需支付的款项调整所致；

8、营业外支出较上期减少，主要是报告期内无捐赠和罚款等支出；
 9、资产减值损失较上期增加，主要是报告期内存货计提跌价准备。
 10、净利润较上年同期增加，主要是公司管理层围绕经营目标，持续加强精益管理能力、改善工艺流程、推进降本增效，在营收持平下实现运营费用下降，盈利能力提升。

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	123,483,908.95	127,899,627.90	-3.45%
其他业务收入	378,161.23	448,157.88	-15.62%
主营业务成本	88,897,877.91	91,760,520.01	-3.12%
其他业务成本	-	186,180.00	-100.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
转印纸	102,643,375.00	67,207,596.84	34.52%	-1.72%	-2.38%	0.44%
铝塑膜	20,840,533.95	21,690,281.07	-4.08%	-11.18%	-5.34%	-6.41%
主营业务小计	123,483,908.95	88,897,877.91	28.01%	-3.45%	-3.12%	-0.25%
其他业务小计	378,161.23	-	100.00%	-15.62%	-100.00%	41.54%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、受国内外宏观经济的影响，下游客户需求量减少，转印纸销售额对比上期小幅下降；
 2、铝塑膜产品出货量较上年增加，但随着市场竞争的加剧，产品售价呈下降趋势，产品销售额对比上期有所下降；。

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	第一名	5,766,357.46	4.67%	否
2	第二名	4,573,420.45	3.70%	否
3	第三名	3,604,774.37	2.92%	否
4	第四名	3,211,181.45	2.60%	否
5	第五名	2,908,029.99	2.35%	否

合计	20,063,763.72	16.25%	-
----	---------------	--------	---

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	第一名	49,432,183.25	67.37%	否
2	第二名	7,077,488.50	9.65%	否
3	第三名	4,806,252.83	6.55%	否
4	第四名	1,861,442.74	2.54%	否
5	第五名	1,567,954.30	2.14%	否
	合计	64,745,321.63	88.24%	-

(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	17,765,966.45	26,028,302.84	-31.74%
投资活动产生的现金流量净额	-18,860,254.49	22,481,029.91	-183.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,565,721.72	-17,636,720.21	-33.62%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期减少，主要是经营活动现金流入减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少，主要是购买理财产品现金流出增加所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少，主要是本期偿还短期借款所致。

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
惠州	控股	转	14,130,200.00	41,192,478.69	5,682,720.92	24,149,487.41	2,234,854.47

市万极新材料科技有限公司	子公司	印材料加工生产					
九江万极新材料科技有限公司	控股子公司	-	10,000,000.00	186.70	-813.30	-	-179.45
惠州万极新能源材料有限公司	控股子公司	铝塑膜、研发、生产、销售	20,000,000.00	37,755,660.02	1,011,142.97	20,883,454.31	-5,373,231.11

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,210,716.83	6,961,411.19
研发支出占营业收入的比例%	5.01%	5.42%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	19	18
研发人员合计	19	18
研发人员占员工总量的比例%	11.95%	12.16%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	38	24
公司拥有的发明专利数量	7	4

（四） 研发项目情况

报告期内公司持续开展项目研发工作，专注于优化和加强产品在实际应用中的特性，提升产品性能，增加产品竞争力，对生物基、淀粉基膜材、铝塑膜的相关产品工艺，持续进行优化，以提升产品质量、降低成本、完善生产工艺，发挥研发、技术优势，提升核心技术，并对生产系统的节能降耗进行不断的投入与研究，为公司发展带来了积极影响。

报告期内公司子公司万极新能源材料开展了铝塑膜产品品质提升研发项目，通过优化材料结构、优化表面处理工艺、配胶工艺、复合工艺和熟化工艺，提升了产品冲深、剥离强度、耐电解液等性能，提高了产品制成的一致性。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、应收账款坏账准备计提

2、存货减值

（一）应收账款坏账准备

与应收款项坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（十四）应收账款及附注五、注释 4. 应收账款。

1. 事项描述

万极科技 2023 年 12 月 31 日合并报表中应收款项余额合计 29,401,724.60 元，坏账准备合计 4,391,624.63 元，账面价值 25,010,099.97 元，占资产总额的 13.03%，应收款项余额对财务报表影响较为重大，应收款项不能按期收回或无法收回而发生的坏账对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收款项坏账准备列为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对应收款项坏账准备实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与应收款项日常管理及可回收性相关相关的设计和运行有效性；
- （2）复核了管理层对应收款项历史回款情况的分析，并对相关文件进行检查，以复核应收款项账龄的准确性；
- （3）对于单项计提坏账准备的应收款项，独立测试了其可收回性，复核了管理层对预计未来可获得的现金流量作出评估的依据，包括客户的信用历史和经营状况、以往的交易历史和回款情况以及前瞻性信息；
- （4）对于按组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征及账龄分析、测试、评价管理层坏账准备计提的合理性；
- （5）对应收款项执行函证程序及检查期后回款情况，评价管理层坏账准备计提的合理性。

根据已执行的审计程序，我们认为管理层对应收款项可回收性做出的相关判断及估计是可接受的。

（二）存货跌价准备

与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（十七）

存货及附注五、注释 8. 存货。

1. 事项描述

万极科技 2023 年 12 月 31 日合并财务报表中存货余额 21,188,238.88 元，存货跌价准备 316,782.91 元，账面价值 20,871,455.97 元，占资产总额 10.88%，存货金额重大，且存货跌价准备计提对财务报表影响较为重大，因此，我们将存货跌价确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对存货跌价准备实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试万极科技与存货成本、采购与付款相关内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 执行存货监盘程序，关注存货的数量及状况；
- (3) 获取存货期末库龄明细表，结合产品的状况，对较长库龄的存货进行分析性复核，分析其存货跌价准备的计提是否合理；
- (4) 执行存货减值测试，检查以前年度计提跌价的存货本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，万极科技管理层在评估存货跌价时作出的判断及估计是合理的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人及一致行动人张锋、孔新华、张运翔、深圳市景融股权投资企业（有限合伙），持股比例为 77.14%，股权比较集中，且张锋、孔新华分别担任董事长及副董事长，对公司的生产经营、人事、财务管理均具有控制权。公司已制定了适合现阶段发展的内部控制体系，公司有完善的三会制度，防止控股股东利用控制权对公司的生产经营进行不当控制。若公司实际控制人张锋、孔新华夫妇利用其对公司的控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的风险。

<p>二、税收优惠政策变化风险</p>	<p>深圳市万极科技股份有限公司于 2021 年 12 月 23 日获得经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202144202891，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。</p> <p>惠州万极新能源材料有限公司于 2021 年 12 月 20 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202144004508，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。</p> <p>如果未来公司不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受税收优惠，这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。</p>
<p>三、核心技术人员流失及核心技术失密的风险</p>	<p>（一）关键技术失密的风险：生产各阶段的配方、配比以及工艺流程控制是公司产品市场竞争的核心技术，公司在长期的生产实践中掌握了主要产品的生产工艺和核心技术，出于技术保护的考虑，公司未将相关技术申请专利，属于公司的非专利专有核心技术。生产各阶段的配方、配比以及工艺流程控制是由公司的技术团队执行，单个技术人员无法掌握全套核心技术，但每一阶段的核心技术均会构成对公司产品性能影响的重要因素，虽然公司与关键技术研发人员签订的《技术保密协议》、《竞业禁止协议》，采取了针对技术研发人员的系列激励措施，但是如果出现技术研发人员大面积流失，将会对公司产品竞争带来不利影响。</p> <p>（二）技术人员流失的风险：公司所从事的材料行业，在生产各阶段对技术人员的技术水平有较高的要求和一定的依赖性。经过多年发展，公司培养了多位技术人才和大批熟练技术员工，他们在工艺改进、技术设备改造方面积累了宝贵的经验，是公司持续发展的重要资源。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺必将日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成技术人员流失和核心技术泄露的风险。</p> <p>（三）新产品开发的风险：在发展过程中，公司始终紧随行业发展趋势，通过技术自主研发、生产改进、引进技术人才等方式提高公司产品市场竞争力。目前公司的产品在市场上获得了较高的认可度，但随着市场需求的变化以及对产品要求的不断提高，公司需要不断增加研发投入进行原有产品的优化和新产品的开发，但是</p>

	由于公司产品研发兼具物理、化学等学科知识背景要求，产品研发过程存在诸多不确定因素；同时，新产品推出后能否获得客户认同和接受也存在一定的不确定性，因此，公司在新品开发过程中存在一定的风险。
四、环保风险	公司的生产经营虽不属化工领域，但生产的产品属于精细化工产品，同时，公司拥有先进的生产设备和生产工艺，产品的特性和设备工艺的先进性，保证了公司生产经营过程中不存在重污染情形。公司自成立以来，始终将环境保护问题作为工作重心之一，自觉遵守国家及地方环境保护法律和法规，按照生产与环境协调发展的原则，加大污染治理力度，废气、废水、噪声等主要污染物排放均达到国家规定标准。但是，随着人们对环保的重视，国家有关环保的法律法规将更加严格，为此可能增加公司的环保投入，这在一定程度上会增加公司的经营成本，公司仍存在一定的环保风险。
五、原材料价格波动风险	公司原材料成本占产品成本较高，其价格的变化将直接影响到公司产品的成本变动，从而对公司的经营业绩造成影响。虽然报告期内，公司凭借提高产品质量、加大营销投入等手段提高产品知名度，在原材料价格波动的情况下，在不影响销售的情况下适度的提升产品销售价格。但如果未来原材料价格出现大幅上涨，而产成品市场价格粘性使得公司无法及时调整产品销售价格，将在一定程度上造成公司毛利率的波动，影响公司毛利率的稳定性。公司加强与主要供应商的合作，努力签订长期合作协议锁定材料波动风险。
六、未来综合毛利率下滑的风险	公司产品 2023 年、2024 年公司综合毛利率分别为 28.36%、28.23%。但随着原材料成本的上涨、市场竞争的加剧公司产品的价格可能呈现下降的趋势，如果公司不能够持续开发生产新的产品以保持竞争力，那么公司未来的毛利率和净利率存在下降的风险。此外，随着公司未来产品线的扩展、上下游的延伸以及新市场的拓展，公司未来综合毛利率可能会被拉低。公司努力在销售中提高服务质量，引导客户认可公司价格和服务，控制主要材料价格，稳定公司毛利率水平。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

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）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	8,168,702.96	4.26%	信用证保证金、政府补助监管资金
固定资产	固定资产	抵押	26,205,086.94	13.67%	用于公司授信业务质押
总计	-	-	34,373,789.90	17.93%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产质押有利于公司顺利取得银行授信，补充公司运营所需的流动资金，是公司经营正常所需，有利于促进公司持续稳定发展，是合理的，必要的。

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	15,295,819	35.76%	-1,425,000	16,720,819	39.09%
	其中：控股股东、实际控制人	8,704,647	20.35%	-1,312,500	10,017,147	23.42%
	董事、监事、高管	183,172	0.43%	-112,500	295,672	0.69%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,477,846	64.24%	1,425,000	26,052,846	60.91%
	其中：控股股东、实际控制人	24,290,948	56.79%	1,312,500	22,978,448	53.72%
	董事、监事、高管	960,518	2.25%	112,500	848,018	1.98%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		42,773,665	-	0	42,773,665	-
普通股股东人数						38

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	张锋	17,789,180	-100,000	17,689,180	41.3553%	13,341,885	4,347,295	0	0
2	孔新华	10,315,415	0	10,315,415	24.1163%	7,736,563	2,578,852	0	0
3	深圳市景融股权投资企业（有限合伙）	2,991,000	0	2,991,000	6.9926%	0	2,991,000	0	0
4	陈宏伟	2,029,000	0	2,029,000	4.7436%	1,955,000	74,000	0	0
5	张运翔	1,900,000	100,000	2,000,000	4.6758%	1,900,000	100,000	0	0
6	肖开慧	1,955,964	0	1,955,964	4.5728%	0	1,955,964	0	0
7	华创证券有限责任公司	645,000	0	645,000	1.5079%	0	645,000	0	0
8	深圳前海南山金融发展有限公司	545,875	0	545,875	1.2762%	0	545,875	0	0
9	廖世忠	643,000	-100,000	543,000	1.2695%	482,250	60,750	0	0
10	深圳市高新创业投资有限公司	496,000	0	496,000	1.1596%	0	496,000	0	0
合计		39,310,434	-100,000	39,210,434	91.6696%	25,415,698	13,794,736	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张锋与孔新华为夫妻关系，张运翔为张锋和孔新华的儿子，深圳市景融股权投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人为孔新华，该公司为孔新华所控制，张锋为挂牌公司控股

股东，孔新华与张锋为挂牌公司实际控制人，因此张锋、孔新华、张运翔、深圳市景融股权投资企业（有限合伙）构成一致行动人。陈宏伟是张锋姐姐的儿子。除此之外，前十名股东之间不存在相互关系。

注：公司一致行动人张运翔于 2023 年 09 月 7 日通过交易一共新增了万极科技 100,000 股。

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。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	2.3	0	0
合计	2.3	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.3	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张锋	董事长	男	1972年9月	2021年3月24日	2024年3月23日	17,789,180	-100,000	17,689,180	41.3553%
孔新华	副董事长	女	1973年11月	2021年3月24日	2024年3月23日	10,315,415	0	10,315,415	24.1163%
廖世忠	董事	男	1972年9月	2021年3月24日	2024年3月23日	643,000	-100,000	543,000	1.2695%
王亚东	董事	男	1977年3月	2021年3月24日	2024年3月23日	365,000	0	365,000	0.8533%
孔新丽	董事	女	1969年8月	2021年3月24日	2024年3月23日	135,690	0	135,690	0.3172%
陈罗春	总经理、董事会秘书	女	1984年12月	2023年11月23日	2024年3月23日	0	0	100,000	0.2338%
骆艳芳	财务负责人	女	1984年8月	2023年11月23日	2024年3月23日	0	0	0	0%
邝金葵	监事会主席	女	1978年10月	2021年3月3日	2024年3月2日	0	0	0	0%
隗仁春	监事	男	1980年2月	2021年3月24日	2024年3月23日	0	0	0	0%
陈佳	监事	男	1988年	2021年	2024年3月	0	0	0	0%

乐			6月	3月24日	月23日				
---	--	--	----	-------	------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司副董事长孔新华是公司董事长张锋的配偶，公司的董事孔新丽是孔新华的姐姐。除此之外，公司的董事、监事、高级管理人员相互之间不存在相互关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
廖世忠	董事、总经理、 董事会秘书	离任	董事	个人原因
陈罗春	财务负责人	新任	总经理、董事会秘 书	公司需要
骆艳芳	财务总监	新任	财务负责人	公司需要

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

陈罗春，女，1984年出生，中国国籍，无境外居留权，本科毕业，注册会计师、中级会计师。2003年9月至2006年6月就读于湖南大学会计学专业，2006年7月至2007年8月在深信会计师事务所担任审计员，2007年9月至2012年10月在深圳市鹏城会计师事务所有限公司担任高级项目经理，2012年11月至2014年9月在大华会计师事务所（特殊普通合伙）担任高级项目经理，2014年10月至2018年3月在深圳市深晖融信小额贷款有限公司担任风险管理部经理，2018年4月至今担任深圳市万极科技股份有限公司财务负责人；

骆艳芳，女，1984年出生，中国国籍，无境外居留权，本科毕业，会计证。2017年9月至2021年1月就读于中国石油大学（北京）学院会计学专业；2006年至2011年在深圳市鹏骏国际运输服务有限公司担任财务部会计；2011年至2018年在惠州市金百泽电路科技有限公司担任财务中心总账主管；2020年至2021年在广东维尔科技股份有限公司担任成本经理；2021年至2023年7月在惠州市万极新材料科技有限公司担任财务经理，2023年8月在深圳市万极股份科技有限公司担任财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

管理人员	11	0	2	9
生产人员	63	0	4	59
销售人员	25	0	1	24
技术人员	28	0	4	24
财务人员	12	1	0	13
行政人员	20	0	1	19
员工总计	159	1	12	148

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	23	26
专科	47	41
专科以下	88	81
员工总计	159	148

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

公司实行以绩效考核为导向的激励薪酬政策。每年预算，根据完成情况，进行考核激励。

1、人才引进

报告期内，公司期末人数比期初人数少 11 人。报告期内，加强公司内部治理，提升公司综合管理水平，提升公司整体工作效率，支撑公司业务的可持续发展。

公司秉承以产品为中心的内容研发理念，不断加大产品研发方面的持续投入，在以后年度人才引进方面，注重引进专业化的产品研发人员及服务人员。

2、培训计划

公司不断建立健全员工内训机制，鼓励员工自身的再深造和再学习，建立长效的培训制度，主动创造条件为一些核心和关键岗位员工提供外部培训机会。公司致力于为每一位员工提供更广阔的发展空间。

3、报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司在发展中不断改进公司治理结构和内控管理体系，实现规范运作，不断完善公司的规章制度以及内部控制制度。

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。制定完善了《年度报告重大差错责任追究制度》、《信息披露事务管理制度》等。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，明确了内部监管工作的职能及运作程序，强化了管理人员和员工在处理公司事务时的合法合规性，有效促进了公司整体管理水平的提高。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，在履职过程中未发现公司重大的风险事项，对本年度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

本公司在业务、资产、人员、机构、财务方面与股东完全分离、相互独立。本公司具有完整的供应、生产和销售系统，具有独立完整的业务体系和面向市场的自主经营能力。

（一） 资产独立

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的采购、生产和销售相关的固定资产及配套设施。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，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的情况。

（二） 人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，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，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

（三） 机构独立

公司建立了规范的股东大会、董事会、监事会及其他法人治理结构，并制订了相应的议事规则；公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在机构设置和运作等方面相互独立，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置和运作的情形。

（四） 财务独立

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及

财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。

（五）业务独立

根据公司现行有效统一社会信用代码（9144030067000721XR）和《公司章程》记载，公司经核准的经营范围为：功能性膜材料、光电膜材料、新能源和光学新材料的研发、生产和销售；资产出租；纸制品的购销及其它国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；普通货运（凭有效道路运输经营许可证经营）。

公司主营业务为公司主营业务为新型材料及其衍生产品、高分子、高性能复合材料、功能性膜材料、生物基新材料、淀粉基新材料、光电膜材料、新能源和光学新材料、锂电池行业用功能性薄膜材料及其衍生产品的研发、生产和销售。公司经营所需的技术为公司合法拥有，不存在产权争议，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事与公司存在同业竞争的业务。

（四）对重大内部管理制度的评价

截至报告期末，公司各项内部管理制度均依据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规要求，并结合公司业务实际情况制定，相关制度在完整性、合理性、客观性方面不存在重大缺陷。公司的内部控制制度对公司的经营风险能起到有效的控制作用。

1、会计核算体系方面。

本报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、财务管理体系。

公司严格落实各项财务管理制度，确保财务工作合规、高效运行；同时，结合国家相关法律法规的调整和自身业务特点，逐步完善相关制度，做到有完善的制度依据。

3、风险控制体系。

本报告期内，公司从宏观经济风险、市场竞争风险、技术研发和核心技术人员流失风险、公司治理风险、企业税收优惠政策变化风险、实际控制人控制不当风险、应收账款较高的风险、客户集中和供应商集中的风险、核定征收所得税事项风险等方向入手，采取事前防范、事中控制、事后完善的措施，构建和完善现代化企业风险管理体系。

综上，截至本报告期末，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二)提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011015112	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101	
审计报告日期	2024年4月29日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑荣富 1年	陈礼珍 2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16万	

审计报告

大华审字[2024] 0011015112号

深圳市万极科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市万极科技股份有限公司（以下简称万极科技）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万极科技2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万极科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款坏账准备计提

2. 存货减值

(一) 应收账款坏账准备

与应收款项坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（十四）应收账款及附注五、注释 4. 应收账款。

1. 事项描述

万极科技 2023 年 12 月 31 日合并报表中应收款项余额合计 29,401,724.60 元，坏账准备合计 4,391,624.63 元，账面价值 25,010,099.97 元，占资产总额的 13.03%，应收款项余额对财务报表影响较为重大，应收款项不能按期收回或无法收回而发生的坏账对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收款项坏账准备列为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对应收款项坏账准备实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与应收款项日常管理及可回收性相关相关的设计和运行有效性；
- （2）复核了管理层对应收款项历史回款情况的分析，并对相关文件进行检查，以复核应收款项账龄的准确性；
- （3）对于单项计提坏账准备的应收款项，独立测试了其可收回性，复核了管理层对预计未来可获得的现金流量作出评估的依据，包括客户的信用历史和经营状况、以往的交易历史和回款情况以及前瞻性信息；
- （4）对于按组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征及账龄分析、测试、评价管理层坏账准备计提的合理性；
- （5）对应收款项执行函证程序及检查期后回款情况，评价管理层坏账准备计提的合理性。

根据已执行的审计程序，我们认为管理层对应收款项可回收性做出的相关判断及估计是可接受的。

(二) 存货跌价准备

与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（十七）存货及附注五、注释 8. 存货。

1. 事项描述

万极科技 2023 年 12 月 31 日合并财务报表中存货余额 21,188,238.88 元，存货跌价准备 316,782.91 元，账面价值 20,871,455.97 元，占资产总额 10.88%，存货金额重大，且存货跌价准备计提对财务报表影响较为重大，因此，我们将存货跌价确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对存货跌价准备实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价并测试万极科技与存货成本、采购与付款相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2）执行存货监盘程序，关注存货的数量及状况；
- （3）获取存货期末库龄明细表，结合产品的状况，对较长库龄的存货进行分析性复核，分析其存货跌价准备的计提是否合理；
- （4）执行存货减值测试，检查以前年度计提跌价的存货本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，万极科技管理层在评估存货跌价时作出的判断及估计是合理的。

四、其他信息

万极科技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

万极科技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，万极科技管理层负责评估万极科技的持续经营能力，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万极科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万极科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对万极科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万极科技不能持续经营。

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

6. 就万极科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而

构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人) 郑荣富

中国注册会计师：陈礼珍

二〇二四年四月二十五日

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	注释 1	36,500,555.57	58,272,300.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	18,075,784.40	85,319.61
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	18,985,247.71	17,946,893.85
应收账款	注释 4	25,010,099.97	27,988,365.06
应收款项融资	注释 5	10,900,187.03	3,728,690.59
预付款项	注释 6	929,599.36	190,865.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	644,549.02	854,538.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	20,871,455.97	17,714,526.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	79,163.58	24,111.69
流动资产合计		131,996,642.61	126,805,611.96
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	注释 10	44,010,369.59	49,778,050.63
在建工程	注释 11	339,805.83	339,805.83
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 12	1,322,543.26	156,586.31
无形资产	注释 13	5,903,097.96	6,088,941.72
开发支出			
商誉	注释 14	3,421,789.03	3,421,789.03
长期待摊费用	注释 15	3,697,608.95	4,161,196.30
递延所得税资产	注释 16	1,000,123.18	757,719.78
其他非流动资产	注释 17	195,100.00	238,939.76
非流动资产合计		59,890,437.80	64,943,029.36
资产总计		191,887,080.41	191,748,641.32
流动负债：			
短期借款	注释 18	0	10,000,000.00
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	注释 19	18,968,567.06	8,283,629.76
预收款项			
合同负债	注释 20	846,603.53	450,102.74
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	注释 21	3,717,199.19	4,440,376.52
应交税费	注释 22	1,126,925.11	3,769,184.01
其他应付款	注释 23	1,103,478.54	1,060,765.50
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	注释 24	292,157.00	169,151.37
其他流动负债	注释 25	10,361,147.29	7,963,706.57
流动负债合计		36,416,077.72	36,136,916.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	973,626.28	0
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 27	126,666.37	206,666.41
递延所得税负债	注释 16	496,432.58	329,895.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,596,725.23	536,562.01
负债合计		38,012,802.95	36,673,478.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	42,773,665.00	42,773,665.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 29	80,834,851.91	80,834,851.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	13,707,485.59	12,471,766.33
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	16,386,380.66	17,909,536.01
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		153,702,383.16	153,989,819.25
少数股东权益		171,894.30	1,085,343.59
所有者权益（或股东权益）合 计		153,874,277.46	155,075,162.84
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		191,887,080.41	191,748,641.32

法定代表人：陈罗春
邹文凤

主管会计工作负责人：骆艳芳

会计机构负责人：

（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		31,584,563.45	54,255,326.85
交易性金融资产		18,075,784.40	85,319.61
衍生金融资产			
应收票据		14,902,013.04	16,410,542.73
应收账款	注释 1	17,244,422.39	18,895,118.88
应收款项融资		8,607,804.16	3,728,690.59

预付款项		52,527.91	73,854.44
其他应收款	注释 2	60,957,982.31	62,716,933.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,651,460.47	8,566,853.14
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		76,431.83	-
流动资产合计		167,152,989.96	164,732,639.82
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	注释 3	34,374,033.34	34,374,033.34
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		5,553,001.45	7,458,392.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,322,543.26	156,586.31
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		178,217.82	72,930.10
递延所得税资产		787,698.44	623,719.66
其他非流动资产		195,100.00	66,692.92
非流动资产合计		42,410,594.31	42,752,354.70
资产总计		209,563,584.27	207,484,994.52
流动负债：			
短期借款		0	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,156,112.58	7,534,787.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,576,594.59	2,920,626.39
应交税费		804,381.02	2,841,261.87

其他应付款		911,271.59	808,083.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		842,428.15	383,228.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		292,157.00	169,151.37
其他流动负债		7,344,334.73	7,779,319.66
流动负债合计		30,927,279.66	32,436,459.32
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		973,626.28	0
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		126,666.37	206,666.41
递延所得税负债		198,381.49	23,487.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,298,674.14	230,154.36
负债合计		32,225,953.80	32,666,613.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,773,665.00	42,773,665.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,041,504.49	81,041,504.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,707,485.59	12,471,766.33
一般风险准备			
未分配利润		39,814,975.39	38,531,445.02
所有者权益（或股东权益）合计		177,337,630.47	174,818,380.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		209,563,584.27	207,484,994.52

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	注释 32	123,862,070.18	128,347,785.78
其中：营业收入	注释 32	123,862,070.18	128,347,785.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		115,519,474.46	122,639,014.79
其中：营业成本	注释 32	88,897,877.91	91,946,700.01
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	注释 33	1,016,813.31	1,363,892.17
销售费用	注释 34	6,956,437.07	8,513,174.40
管理费用	注释 35	11,077,485.90	11,982,755.21
研发费用	注释 36	6,210,716.83	6,961,411.19
财务费用	注释 37	1,360,143.44	1,871,081.81
其中：利息费用		503,649.00	151,514.39
利息收入		347,356.88	145,668.83
加：其他收益	注释 38	1,350,300.48	1,522,515.05
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	452,265.41	423,961.95
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）	注释 40	-9,535.21	-47,517.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-35,781.91	-229,894.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	-312,204.63	-29,014.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,787,639.86	7,348,822.07
加：营业外收入	注释 43	195,973.87	1.58
减：营业外支出	注释 44	25,977.42	144,869.95

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,957,636.31	7,203,953.70
减：所得税费用		1,320,578.74	1,563,021.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,637,057.57	5,640,932.27
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）		8,637,057.57	5,640,932.27
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）		-913,449.29	-1,216,012.06
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,550,506.86	6,856,944.33
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		8,637,057.57	5,640,932.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,550,506.86	6,856,944.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-913,449.29	-1,216,012.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.16

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.22	0.16
------------------	--	------	------

法定代表人：陈罗春
邹文凤

主管会计工作负责人：骆艳芳

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	注释 4	109,454,862.09	112,574,503.56
减：营业成本	注释 4	80,216,191.86	80,495,162.28
税金及附加		355,870.66	460,915.16
销售费用		5,343,102.63	5,193,529.67
管理费用		4,996,041.87	5,473,154.93
研发费用		4,636,294.96	4,783,736.48
财务费用		1,368,919.24	1,918,805.50
其中：利息费用		503,649.00	128,173.31
利息收入		329,513.44	86,123.11
加：其他收益		839,501.43	924,512.70
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	452,265.41	423,961.95
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）		-9,535.21	-47,517.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,645.36	9,408.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-65,556.06	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,756,761.80	15,559,565.60
加：营业外收入		23,753.73	0.20
减：营业外支出		15,963.03	2,599.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,764,552.50	15,556,966.63
减：所得税费用		1,407,359.92	1,621,058.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,357,192.58	13,935,908.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,357,192.58	13,935,908.56
（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		12,357,192.58	13,935,908.56
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		126,302,301.52	142,884,945.30
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		850,563.27	1,050,926.91
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	2,477,047.26	3,582,053.24
经营活动现金流入小计		129,629,912.05	147,517,925.45
购买商品、接受劳务支付的现金		72,166,950.82	78,345,115.05
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		23,400,097.92	26,672,063.20
支付的各项税费		9,557,677.16	6,900,555.49
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	6,739,219.70	9,571,888.87
经营活动现金流出小计		111,863,945.60	121,489,622.61
经营活动产生的现金流量净额		17,765,966.45	26,028,302.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		192,352.81	423,961.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		22,197,352.81	40,428,961.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,057,607.30	2,347,932.04
投资支付的现金		40,000,000.00	15,000,000.00
质押贷款净增加额		0.00	600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 46		
投资活动现金流出小计		41,057,607.30	17,947,932.04
投资活动产生的现金流量净额		-18,860,254.49	22,481,029.91
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		0.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		0.00	10,000,000.00

偿还债务支付的现金		10,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,234,325.54	15,213,906.40
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	注释 46	3,331,396.18	422,813.81
筹资活动现金流出小计		23,565,721.72	27,636,720.21
筹资活动产生的现金流量净额		-23,565,721.72	-17,636,720.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-107,705.14	318,391.67
五、现金及现金等价物净增加额		-24,767,714.90	31,191,004.21
加：期初现金及现金等价物余额		52,885,252.44	21,694,248.23
六、期末现金及现金等价物余额		28,117,537.54	52,885,252.44

法定代表人： 陈罗春
人： 邹文凤

主管会计工作负责人： 骆艳芳

会计机构负责

(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		104,429,047.15	118,274,448.16
收到的税费返还		850,563.27	1,050,926.91
收到其他与经营活动有关的现金		3,155,314.11	2,907,383.09
经营活动现金流入小计		108,434,924.53	122,232,758.16
购买商品、接受劳务支付的现金		70,205,827.86	74,277,763.15
支付给职工以及为职工支付的现金		11,267,066.59	10,802,018.62
支付的各项税费		5,857,812.68	4,410,432.82
支付其他与经营活动有关的现金		4,996,461.50	4,262,489.77
经营活动现金流出小计		92,327,168.63	93,752,704.36
经营活动产生的现金流量净额		16,107,755.90	28,480,053.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		192,352.81	423,961.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,197,352.81	40,423,961.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资		298,415.43	84,319.46

产支付的现金			
投资支付的现金		40,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		40,298,415.43	15,684,319.46
投资活动产生的现金流量净额		-18,101,062.62	24,739,642.49
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		0.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		0.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,234,325.54	15,213,906.40
支付其他与筹资活动有关的现金		3,331,396.18	422,813.81
筹资活动现金流出小计		23,565,721.72	27,636,720.21
筹资活动产生的现金流量净额		-23,565,721.72	-17,636,720.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-107,705.14	318,391.67
五、现金及现金等价物净增加额		-25,666,733.58	35,901,367.75
加：期初现金及现金等价物余额		48,868,279.00	12,966,911.25
六、期末现金及现金等价物余额		23,201,545.42	48,868,279.00

(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	42,773,665.00				80,834,851.91				12,471,766.33		17,909,536.01	1,085,343.59	155,075,162.84
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	42,773,665.00				80,834,851.91				12,471,766.33		17,909,536.01	1,085,343.59	155,075,162.84
三、本期增								1,235,719.26		-1,523,155.35	-913,449.29		-1,200,885.38

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	42,773,665.00			80,834,851.91			13,707,485.59		16,386,380.66	171,894.30	153,874,277.46
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	---------------	--	---------------	------------	----------------

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	42,773,665.00				81,041,504.49				11,078,175.47		27,416,965.29	2,694,703.07	165,005,013.32
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	42,773,665.00				81,041,504.49				11,078,175.47		27,416,965.29	2,694,703.07	165,005,013.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-206,652.58				1,393,590.86		-9,507,429.28	-1,609,359.48	-9,929,850.48

（一）综合收益总额										6,856,944.33	-1,216,012.06	5,640,932.27
（二）所有者投入和减少资本				-206,652.58							-393,347.42	-600,000.00
1. 股东投入的普通股				-206,652.58							-393,347.42	-600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,393,590.86	-16,364,373.61			-14,970,782.75
1. 提取盈余公积								1,393,590.86	-1,393,590.86			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-14,970,782.75			-14,970,782.75
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	42,773,665.00			80,834,851.91			12,471,766.33	17,909,536.01	1,085,343.59	155,075,162.84		

法定代表人：陈罗春

主管会计工作负责人：骆艳芳

会计机构负责人：邹文凤

(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	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								

						益						
一、上年期末余额	42,773,665.00				81,041,504.49				12,471,766.33		38,531,445.02	174,818,380.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,773,665.00				81,041,504.49				12,471,766.33		38,531,445.02	174,818,380.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,235,719.26		1,283,530.37	2,519,249.63
(一)综合收益总额											12,357,192.58	12,357,192.58
(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									1,235,719.26		-11,073,662.21	-9,837,942.95
1. 提取盈余公积									1,235,719.26		-1,235,719.26	
2. 提取一般风险准备											-9,837,942.95	-9,837,942.95
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	42,773,665.00				81,041,504.49				13,707,485.59		39,814,975.39	177,337,630.47

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	42,773,665.00				81,041,504.49				11,078,175.47		40,959,910.07	175,853,255.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	42,773,665.00				81,041,504.49				11,078,175.47		40,959,910.07	175,853,255.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,393,590.86		-2,428,465.05	-1,034,874.19
(一)综合收益总额											13,935,908.56	13,935,908.56
(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									1,393,590.86		-16,364,373.61	-14,970,782.75
1. 提取盈余公积									1,393,590.86		-1,393,590.86	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-14,970,782.75	-14,970,782.75
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、本年年末余额	42,773,665.00			81,041,504.49				12,471,766.33		38,531,445.02	174,818,380.84	

深圳市万极科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市万极科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市域成华升转印材料有限公司，系由孔新华、孔新丽于 2007 年 12 月共同出资组建。公司于 2015 年 11 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 9144030067000721XR 的营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 42,773,665.00 元，注册地址：深圳市罗湖区清水河街道清水河一路 116 号罗湖投资控股大厦 1 座 13 层 03、04，公司共同实际控制人为张锋、孔新华。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于造纸和纸制品行业，主要产品和服务为转印纸、铝塑膜的生产及销售。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法附注三、(十三)(十四)(十五)(十六)存货的计价方法附注三、(十七)固定资产折旧和无形资产摊销附注三、(二十)(二十四)收入的确认时点附注三(三十二)等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。应描述管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1) 影响资产减值的事项是否已经发生；(2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 折旧与摊销。本公司对投资性房地产、固定资产、无形资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 递延所得税资产。在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有

未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税。应描述在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款	单项期末余额 10 万元以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额 10 万元以上
账龄超过一年的重要其他应付款	单项期末余额 10 万元以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价

账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（九） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十一) 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。

(十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，

并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，存在信用损失风险，比照应收账款/其他客户计提坏账	参照应收账款组合：其他客户计提坏账准备

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	本公司合并范围内的企业	不计提坏账
应收其他客户款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内单位应收账款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收保证金、押金、政府部门款项等		
其他		

（十七）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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

（2）存货发出计价方法

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

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

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

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

（十八） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

（十九） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（二十） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3-5	5-10	18-32
办公设备	年限平均法	3-5	5-10	18-32

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十一） 在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十四) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用证期限
软件	2-3 年	合同付费约定

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

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：在研发项目转入实质性的开发阶段时开始资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十五) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房改造	10 年	
装修费	受益期间	

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

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

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十二） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 收入确认的具体方法

根据本公司业务特点及销售合同，本公司商品交付构成某一时点履行的履约义务，在客户取得所转让商品控制权时确认收入的实现，具体如下：

本公司的收入主要来源于销售转印纸、铝塑膜。

内销收入：在商品发出并送达客户指定位置，经客户签收确认时确认销售收入；

外销收入：本公司离境产品以 FOB 贸易方式结算，在货物完成报关出口并取得报关单时确认销售收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在

履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

(三十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释 27.递延收益、注释 43.营业外收入。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	公司收到的所有类型的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业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；

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

(三十六) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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，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

(2)使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十三)和(三十六)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	按照要求执行	

会计政策变更说明：

财政部 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	194,400.75
递延所得税负债	198,381.49

利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	3,980.74

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	732,347.07	25,372.71	757,719.78
递延所得税负债	306,407.65	23,487.95	329,895.60
盈余公积	12,471,577.85	188.48	12,471,766.33
未分配利润	17,907,839.73	1,696.29	17,909,536.02

利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	1,569,362.95	-6,341.52	1,563,021.43

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内应税销售额	13.00%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%	
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
惠州市万极新材料科技有限公司	25%
惠州万极新能源材料有限公司	15%
九江万极新材料科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

深圳市万极科技股份有限公司于 2021 年 12 月 23 日获得经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202144202891，有效期从 2021 年 12 月 23 日至 2024 年 12 月 22 日，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

惠州万极新能源材料有限公司于 2021 年 12 月 20 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202144004508，有效期从 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 19 日，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，2023 年企业增值税加计抵减金额为 621,863.42 元人民币。

五、 合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,879.88	29,542.53
银行存款	28,102,657.66	52,855,709.91
其他货币资金	8,168,702.96	5,387,047.85
未到期应收利息	214,315.07	-
合计	36,500,555.57	58,272,300.29
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2023 年 12 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	8,168,702.96	5,387,047.85
合计	8,168,702.96	5,387,047.85

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	18,075,784.40	85,319.61
理财产品	18,075,784.40	85,319.61
合计	18,075,784.40	85,319.61

注释3. 应收票据

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	18,985,247.71	17,946,893.85
合计	18,985,247.71	17,946,893.85

2. 期末公司已背书或贴现且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	6,616,668.40	10,301,269.76
合计	6,616,668.40	10,301,269.76

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,067,405.16	28,820,007.48
1—2 年	122,553.00	677,172.75
2—3 年	369,396.55	135,239.50
3—4 年	125,639.50	69,712.10
4—5 年	66,552.10	292,097.35

5年以上	2,650,178.29	2,360,837.14
小计	29,401,724.60	32,355,066.32
减：坏账准备	4,391,624.63	4,366,701.26
合计	25,010,099.97	27,988,365.06

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		金额	计提比例 (%)	坏账准备
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款	2,081,742.68	7.08	2,081,742.68	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	27,319,981.92	92.92	2,309,881.95	8.45	25,010,099.97
其中：账龄组合	27,319,981.92	92.92	2,309,881.95	8.45	25,010,099.97
合计	29,401,724.60	100.00	4,391,624.63	14.94	25,010,099.97

续：

类别	期初余额				
	账面余额		金额	计提比例 (%)	坏账准备
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款	1,658,595.59	5.13	1,658,595.59	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	30,696,470.73	94.87	2,708,105.67	8.82	27,988,365.06
其中：账龄组合	30,696,470.73	94.87	2,708,105.67	8.82	27,988,365.06
合计	32,355,066.32	100.00	4,366,701.26	13.50	27,988,365.06

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆君武印务有限公司	170,600.00	170,600.00	100.00	营业执照已被吊销
荣昌县德兴陶瓷工艺制品有限公司	165,963.34	165,963.34	100.00	被列入失信被执行人
泸州天翔印务有限公司	161,440.00	161,440.00	100.00	营业执照已被吊销
宿松鼎浩印刷有限公司	152,700.00	152,700.00	100.00	公司经营异常
重庆泰天玻璃有限公司	129,195.00	129,195.00	100.00	公司经营异常
宜宾柯斯泰尔玻璃制造有限公司	108,240.00	108,240.00	100.00	被列入失信被执行人
宜昌亿方工艺制品有限公司	105,330.00	105,330.00	100.00	被限制高消费
河北彩虹花纸厂	80,000.00	80,000.00	100.00	被列入失信被执行人
淄博市淄川晟江花纸厂	65,000.00	65,000.00	100.00	被列入失信被执行人
郓城韩尚艺术贴花有限公司	60,335.00	60,335.00	100.00	被列入失信被执行人

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆力剑新能源科技有限公司	54,756.00	54,756.00	100.00	公司经营异常、被列入失信被执行人
东莞市百分百五金有限公司	54,500.00	54,500.00	100.00	营业执照已被吊销
蚌埠市欣和花纸印刷厂	40,660.00	40,660.00	100.00	公司已注销
成都坤彩玻璃制品有限公司	39,000.00	39,000.00	100.00	营业执照已被吊销
惠州震豪印刷有限公司	35,925.00	35,925.00	100.00	公司已注销
天津市衡翔印刷有限公司	33,355.00	33,355.00	100.00	被列入失信被执行人
深圳市美拓达贴花制品科技有限公司	32,862.50	32,862.50	100.00	营业执照已被吊销
重庆琪申科技有限公司	31,600.00	31,600.00	100.00	营业执照已被吊销
福鼎市福聚皮革有限公司	31,450.00	31,450.00	100.00	公司经营异常
深圳市和艺昌陶瓷花纸有限公司	31,330.00	31,330.00	100.00	营业执照已被吊销
泸州盛祥花纸有限责任公司	30,130.00	30,130.00	100.00	公司已注销
东莞特美特印刷厂	30,010.00	30,010.00	100.00	诉讼已完结，被列为失信人被执行人
三明诚大新材料科技有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	营业执照已被吊销
东莞市樟木头永红纸品加工厂	27,768.50	27,768.50	100.00	营业执照已被吊销
东莞市常禾包装科技有限公司	26,618.75	26,618.75	100.00	营业执照已被吊销
深圳市新美富华科技有限公司	25,800.00	25,800.00	100.00	公司已注销
江西梵达新能源有限公司	23,760.00	23,760.00	100.00	公司被列入失信被执行人
深圳市鑫冠亚科技有限公司	21,850.00	21,850.00	100.00	诉讼已完结
金额小于20000元单项计提坏账的应收账款	281,563.59	281,563.59	100	公司经营异常、营业执照吊销、注销、失信被执行人等
合计	2,081,742.68	2,081,742.68		

4. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,067,405.16	1,303,370.26	5.00
1—2年	122,553.00	24,510.60	20.00
2—3年	296,045.35	148,022.68	50.00
3—4年	58,383.50	58,383.50	100.00
4—5年	35,952.10	35,952.10	100.00
5年以上	739,642.81	739,642.81	100.00
合计	27,319,981.92	2,309,881.95	8.45

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,658,595.59	423,147.09	--	--	--	2,081,742.68
按组合计提坏账准备的应收账款	2,708,105.67	37,923.37	--	13,000.00	423,147.09	2,309,881.95
其中：账龄组合	2,708,105.67	37,923.37		13,000.00	423,147.09	2,309,881.95
合计	4,366,701.26	461,070.46	--	13,000.00	423,147.09	4,391,624.63

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,000.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	5,652,338.96	19.22	282,616.95

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,900,187.03	3,728,690.59
合计	10,900,187.03	3,728,690.59

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	853,496.18	91.81	148,030.64	77.56
1至2年	53,268.38	5.73	20,000.00	10.48
2至3年	--		22,834.80	11.96
3年以上	22,834.80	2.46		
合计	929,599.36	100.00	190,865.44	100.00

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	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	840,217.08	90.38

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	384,373.25	493,856.16
1—2年	42,152.68	12,497.40
2—3年	5,435.14	50,000.00
3—4年	50,000.00	45,730.00
4—5年	--	273,424.00
5年以上	189,580.00	18,617.20
小计	671,541.07	894,124.76
减：坏账准备	26,992.05	39,585.95
合计	644,549.02	854,538.81

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	407,564.24	401,668.72
出口退税	102,756.71	176,009.10
备用金	--	93,687.20
代垫社保、公积金	61,301.90	124,225.34
其他	99,918.22	98,534.40
合计	671,541.07	894,124.76

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		坏账准备
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,000.00	1.94	13,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	658,541.07	98.06	13,992.05	2.12	644,549.02
组合2:应收保证金、押金、政府部门款项等	524,510.91	78.11	121.82	0.02	524,389.09
组合3:其他	134,030.16	19.96	13,870.23	10.35	120,159.93
合计	671,541.07	100.00	26,992.05	4.02	644,549.02

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	13,000.00	1.45	13,000.00	100.00	-

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（%）	
按组合计提坏账准备	881,124.76	98.55	26,585.95	3.02	854,538.81
组合2：应收保证金、押金、政府部门款项等	564,677.82	63.15	161.14	0.03	564,516.68
组合3：其他	316,446.94	35.39	26,424.81	8.35	290,022.13
合计	894,124.76	100.00	39,585.95	4.43	854,538.81

4. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
王娟	5,400.00	5,400.00	100.00	2018年支付女生宿舍押金，后续违约无法收回
杨艾华	7,600.00	7,600.00	100.00	2018年支付皮革业务员宿舍押金，后续违约无法收回
合计	13,000.00	13,000.00	100.00	

5. 按组合计提坏账准备

（1）组合2 应收保证金、押金、政府部门款项等

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	281,930.91	28.19	0.01
1—2年	17,000.00	3.40	0.02
3—4年	50,000.00	20.00	0.04
5年以上	175,580.00	70.23	0.04
合计	524,510.91	121.82	0.02

（2）组合3 其他

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	102,442.34	5,122.12	5.00
1—2年	25,152.68	5,030.54	20.00
2—3年	5,435.14	2,717.57	50.00
5年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	134,030.16	13,870.23	10.35

6. 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)	
期初余额	14,758.03	11,827.92	13,000.00	39,585.95
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				--
—转入第三阶段			--	--
—转回第二阶段		--		--
—转回第一阶段	--	--		--
本期计提	2,686.86	4,828.13	--	7,514.99
本期转回	--	--	--	--
本期转销	6,957.38	7,814.31	--	14,771.69
本期核销	5,337.20	--	--	5,337.20
其他变动	--	--	--	--
期末余额	5,150.31	8,841.74	13,000.00	26,992.05

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	13,000.00					13,000.00
按组合计提坏账准备	26,585.95	--	7,256.70	5,337.20	--	13,992.05
组合 2:应收保证金、押金、政府部门款项等	161.14		39.31			121.83
组合 3:其他	26,424.81		7,217.39	5,337.20		13,870.22
合计	39,585.95	--	7,256.70	5,337.20	--	26,992.05

8. 本期无实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,337.20

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州大亚湾华润燃气有限公司	押金及保证金	200,000.00	3-4 年、5 年以上	29.78	80.00
深圳市罗湖投资控股有限公司	押金及保证金	156,924.80	1 年以内	23.37	15.69
深圳市国家税务局	应收出口退税	102,756.71	1 年以内	15.30	10.28
中国人寿财产保险股份有限公司深圳市分公司	其他	25,000.55	1 年以内	3.72	4,867.38
深圳罗湖城市发展发展有限公司	押金及保证金	22,249.40	1-2 年	3.31	2.22

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		506,931.46		75.49	4,975.57

10. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
深圳市国家税务局	应收出口退税	102,756.71	1年以内	2024年

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额					
	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	12,774,818.05	40,960.82	12,733,857.23	9,798,279.92	6,647.95	9,791,631.97
在产品	1,564,679.24	19,378.09	1,545,301.15	1,528,671.60		1,528,671.60
半成品	445,594.65	7,201.13	438,393.52	1,058,204.56	4,195.97	1,054,008.59
发出商品	242,312.59	--	242,312.59	--	--	--
库存商品	6,160,834.35	249,242.87	5,911,591.48	5,358,384.81	18,170.35	5,340,214.46
合计	21,188,238.88	316,782.91	20,871,455.97	17,743,540.89	29,014.27	17,714,526.62

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额					本期减少金额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,647.95	39,241.85	--	--	4,928.98	--	40,960.82
在产品	--	23,574.06	--	--	4,195.97	--	19,378.09
半成品	4,195.97	3,005.16	--	--	--	--	7,201.13
发出商品	--	--	--	--	--	--	--
库存商品	18,170.35	246,383.56	--	--	15,311.04	--	249,242.87
合计	29,014.27	312,204.63	--	--	24,435.99	--	316,782.91

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	79,163.58	24,111.69
合计	79,163.58	24,111.69

注释10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一. 账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
1. 期初余额	43,107,391.15	39,901,703.45	1,474,823.61	811,034.27	1,200,296.03	86,495,248.51
2. 本期增加金额	--	671,172.77	77,758.28	19,402.65	--	768,333.70
购置	--	671,172.77	77,758.28	19,402.65	--	768,333.70
3. 本期减少金额		472,851.99	--	--	27,922.31	500,774.30
处置或报废		472,851.99	--	--	27,922.31	500,774.30
4. 期末余额	43,107,391.15	40,100,024.23	1,552,581.89	830,436.92	1,172,373.72	86,762,807.91
二. 累计折旧						
1. 期初余额	14,859,512.09	19,597,761.00	1,138,179.61	171,247.30	950,497.88	36,717,197.88
2. 本期增加金额	2,042,792.12	4,035,451.46	107,729.54	135,571.24	79,876.83	6,401,421.19
本期计提	2,042,792.12	4,035,451.46	107,729.54	135,571.24	79,876.83	6,401,421.19
3. 本期减少金额		339,654.66	--	--	26,526.09	366,180.75
处置或报废		339,654.66	--	--	26,526.09	366,180.75
4. 期末余额	16,902,304.21	23,293,557.80	1,245,909.15	306,818.54	1,003,848.62	42,752,438.32
三. 减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	26,205,086.94	16,806,466.43	306,672.74	523,618.38	168,525.10	44,010,369.59
2. 期初账面价值	28,247,879.06	20,303,942.45	336,644.00	639,786.97	249,798.15	49,778,050.63

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	339,805.83	339,805.83
合计	339,805.83	339,805.83

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	软件及服务器	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,140,012.99	--	2,140,012.99
2. 本期增加金额	1,285,605.65	236,343.57	1,521,949.22
租赁	1,285,605.65	236,343.57	1,521,949.22
3. 本期减少金额	2,140,012.99	--	2,140,012.99
租赁到期	2,140,012.99	--	2,140,012.99
4. 期末余额	1,285,605.65	236,343.57	1,521,949.22

项目	房屋及建筑物	软件及服务器	合计
二. 累计折旧			--
1. 期初余额	1,983,426.68		1,983,426.68
2. 本期增加金额	349,427.17	6,565.10	355,992.27
本期计提	349,427.17	6,565.10	355,992.27
3. 本期减少金额	2,140,012.99	--	2,140,012.99
租赁到期	2,140,012.99	--	2,140,012.99
4. 期末余额	192,840.86	6,565.10	199,405.96
三. 减值准备			--
1. 期初余额	--		--
2. 本期增加金额	--		--
3. 本期减少金额	--		--
4. 期末余额	--		--
四. 账面价值			--
1. 期末账面价值	1,092,764.79	229,778.47	1,322,543.26
2. 期初账面价值	156,586.31	--	156,586.31

注释13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	8,077,986.07	110,000.00	8,157,986.07
2. 本期增加金额		--	--
购置		--	--
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	8,077,986.07	110,000.00	8,157,986.07
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,070,377.74	28,666.61	1,913,200.59
2. 本期增加金额	163,843.80	21,999.96	185,843.76
本期计提	163,843.80	21,999.96	185,843.76
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	2,234,221.54	50,666.57	2,099,044.35
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	5,843,764.53	59,333.43	5,903,097.96
2. 期初账面价值	6,007,608.33	81,333.39	6,088,941.72

注释14. 商誉

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	处置	
惠州市万极新材料科技有限公司	3,421,789.03	-	-	-	-	3,421,789.03
合计	3,421,789.03	-	-	-	-	3,421,789.03

2. 商誉减值准备

期末以惠州市万极新材料科技有限公司资产组按照资产活跃市场价格测算其可收回金额与其账面价值对比对商誉进行减值测试，报告期内商誉未发生减值。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	72,930.10		72,930.10		0.00
厂房改造	3,735,483.47	111,268.93	597,478.43		3,249,273.97
固定资产维修		119,304.52	21,872.50		97,432.02
其他	352,782.73	198,722.23	200,602.00		350,902.96
合计	4,161,196.30	429,295.68	892,883.03		3,697,608.95

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,418,616.68	662,874.19	4,406,287.20	661,260.76
存货跌价准备	316,782.91	47,517.44	29,014.27	4,352.14
内部交易未实现利润	508,872.26	76,330.84	238,228.08	35,734.21
租赁负债	1,296,005.00	194,400.75	169,151.40	25,372.71
递延收益	126,666.37	18,999.96	206,666.40	30,999.96
合计	6,666,943.22	1,000,123.18	4,880,195.95	757,719.78

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,192,204.36	298,051.09	1,225,630.60	306,407.65
使用权资产	1,322,543.26	198,381.49	156,586.31	23,487.95
合计	2,514,747.62	496,432.58	1,382,216.91	329,895.60

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	23,150,842.71	21,462,643.33
合计	23,150,842.71	21,462,643.33

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	期末余额	期初余额
2023	-	1,122,273.89
2024	1,661,918.35	3,923,909.42
2025	3,897,941.39	2,929,148.86
2026	4,036,644.50	3,820,904.35
2027	4,071,807.56	9,666,406.81
2028	9,482,530.91	-
合计	23,150,842.71	21,462,643.33

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	195,100.00	--	195,100.00	238,939.76	--	238,939.76
合计	195,100.00	--	195,100.00	238,939.76	--	238,939.76

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款+抵押借款+质押借款	--	10,000,000.00
合计	--	10,000,000.00

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	17,782,258.16	7,431,339.95
应付设备款	164,557.23	291,000.50

应付其他款	1,021,751.67	561,289.31
合计	18,968,567.06	8,283,629.76

注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	846,603.53	450,102.74
合计	846,603.53	450,102.74

注释21. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,440,376.52	21,399,384.36	22,122,561.69	3,717,199.19
离职后福利-设定提存计划	--	1,022,018.76	1,022,018.76	--
辞退福利	--	255,517.47	255,517.47	--
合计	4,440,376.52	22,676,920.59	23,400,097.92	3,717,199.19

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
工资、奖金、津贴和补贴	4,440,376.52	19,985,805.23	20,708,982.56	3,717,199.19
职工福利费	--	449,755.77	449,755.77	--
社会保险费	--	651,022.28	651,022.28	--
其中：基本医疗保险费	--	616,702.74	616,702.74	--
工伤保险费	--	22,016.16	22,016.16	--
生育保险费	--	12,303.38	12,303.38	--
住房公积金	--	307,269.00	307,269.00	--
工会经费和职工教育经费	--	5,532.08	5,532.08	--
合计	4,440,376.52	21,399,384.36	22,122,561.69	3,717,199.19

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
基本养老保险	--	981,139.14	981,139.14	--
失业保险费	--	40,879.62	40,879.62	--
合计	--	1,022,018.76	1,022,018.76	--

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	487,013.50	2,547,846.68
企业所得税	475,301.76	841,342.36

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	89,671.86	89,765.01
城市建设维护税	37,409.64	162,781.98
教育费附加	13,911.03	67,655.73
地方教育费附加	10,264.13	47,860.37
印花税	13,353.19	11,931.88
合计	1,126,925.11	3,769,184.01

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	461,346.00	398,928.60
其他应付款	642,132.54	661,836.90
合计	1,103,478.54	1,060,765.50

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	461,346.00	398,928.60	
合计	461,346.00	398,928.60	

(二) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	390,378.45	324,590.00
水电费	106,058.19	98,528.13
其他	145,695.90	238,718.77
合计	642,132.54	661,836.90

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	292,157.00	169,151.37
合计	292,157.00	169,151.37

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	59,877.53	58,513.35
银行承兑汇票	10,301,269.76	7,905,193.22
合计	10,361,147.29	7,963,706.57

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	338,293.68	169,849.54
1-2年	351,736.66	--
2-3年	296,417.81	--
3-4年	311,238.69	--
4-5年	78,747.15	--
租赁付款额总额小计	1,376,433.99	169,849.54
减：未确认融资费用	110,650.71	698.17
租赁付款额现值小计	1,265,783.28	169,151.37
减：一年内到期的租赁负债	292,157.00	169,151.37
合计	973,626.28	--

本期确认租赁负债利息费用 39,709.74 元

注释27. 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
与资产相关政府补助	206,666.41		80,000.04	126,666.37	详见表1
合计	206,666.41	—	80,000.04	126,666.37	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,773,665.00	-	-	-	-	-	42,773,665.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	80,834,851.91	-	-	80,834,851.91
合计	80,834,851.91	-	-	80,834,851.91

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,471,766.33	1,235,719.26	--	13,707,485.59
合计	12,471,766.33	1,235,719.26	--	13,707,485.59

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	17,909,536.01	27,416,965.29
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	17,909,536.01	27,416,965.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,550,506.86	6,856,944.33
减：提取法定盈余公积	1,235,719.26	1,393,590.86
对股东的分配	9,837,942.95	14,970,782.75
加：所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	16,386,380.66	17,909,536.01

利润分配情况说明

根据公司 2023 年 5 月 29 日 2022 年度股东大会通过的 2022 年度利润分配方案，以 2022 年 12 月 31 日的总股本 42,773,665 股为基数，每 10 股派发现金股利 2.3 元(含税)，合计派发现金股利 9,837,942.95 元。

注释32. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,483,908.95	88,897,877.91	127,899,627.90	91,760,520.01
其他业务	378,161.23	--	448,157.88	186,180.00
合计	123,862,070.18	88,897,877.91	128,347,785.78	91,946,700.01

2. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
转印纸	102,643,375.00	67,207,596.84	104,436,756.77	68,845,732.42
铝塑膜	20,840,533.95	21,690,281.07	23,462,871.13	22,914,787.59
二、按经营地区分类				
国内	113,229,731.40	82,824,576.33	115,636,978.82	84,839,545.11
国外	10,254,177.55	6,073,301.58	12,262,649.08	6,920,974.90
三、按商品转让的时间分类				
在某一时间点转让	123,483,908.95	88,897,877.91	127,899,627.90	91,760,520.01
在某一时段内转让				
合计	123,483,908.95	88,897,877.91	127,899,627.90	91,760,520.01

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	320,554.23	343,660.65
教育费附加	139,488.38	147,283.14
地方教育费附加	90,235.15	98,188.76
印花税	49,037.69	83,027.14
土地使用税	71,080.00	71,080.00
车船税	5,965.76	6,014.28
房产税	340,452.10	614,638.20
合计	1,016,813.31	1,363,892.17

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,265,028.55	5,435,862.82
差旅费	803,223.99	950,160.02
物业及水电费	38,777.82	78,557.70
销售返纸、样品	251,457.77	172,164.36
折旧与摊销	247,143.66	509,345.76
业务招待费	159,779.41	407,982.46
服务费	704,260.50	583,095.00
其他	486,765.37	376,006.28
合计	6,956,437.07	8,513,174.40

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,567,059.10	8,363,338.48
中介服务费	1,010,327.81	1,071,830.00
物业及水电费	394,513.36	313,712.10
折旧与摊销	1,008,794.13	1,103,769.23
业务招待费	141,214.02	214,939.41
其他费用	955,577.48	915,165.99
合计	11,077,485.90	11,982,755.21

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,735,887.83	4,518,998.34
折旧摊销	261,187.92	328,925.16

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,040,342.19	1,969,154.36
其他	173,298.89	144,333.33
合计	6,210,716.83	6,961,411.19

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	503,649.00	151,514.39
减：利息收入	347,356.88	145,668.83
汇兑损益	862,861.92	1,551,829.51
银行手续费	340,989.40	313,406.74
合计	1,360,143.44	1,871,081.81

注释38. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政符补助	724,352.04	1,518,829.58
进项税加计抵减	621,863.42	--
个税手续费返还	4,085.02	3,685.47
合计	1,350,300.48	1,522,515.05

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	452,265.41	423,961.95
合计	452,265.41	423,961.95

注释40. 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	-9,535.21	-47,517.48
合计	-9,535.21	-47,517.48

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-37,158.61	-227,285.13
其他应收款坏账准备	1,376.70	-2,609.04
合计	-35,781.91	-229,894.17

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-312,204.63	-29,014.27
合计	-312,204.63	-29,014.27

注释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
无需支付的款项	172,215.54	--	172,215.54
固定资产处置利得	3,603.78	--	3,603.78
赔偿收入	11,500.68		11,500.68
其他	8,653.87	1.58	8,653.87
合计	195,973.87	1.58	195,973.87

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	--	6,000.00	--
固定资产处置损失	25,977.42	84.12	25,977.42
滞纳金及罚款支出	--	135,261.54	--
其他	--	3,524.29	--
合计	25,977.42	144,869.95	25,977.42

注释45. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,396,445.16	1,613,593.67
递延所得税费用	-75,866.42	-44,230.72
合计	1,320,578.74	1,569,362.95

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	9,957,636.31

按法定/适用税率计算的所得税费用	1,588,252.19
子公司适用不同税率的影响	223,544.45
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	-1,430.28
不可抵扣的成本、费用和损失影响	24,411.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-609,363.13
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	1,000,142.85
加计扣除的影响	-904,978.90
所得税费用	1,320,578.74

注释46. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	347,356.88	145,668.83
政府补助收入	624,352.04	1,939,429.54
其他营业外收入	23,758.33	1.58
往来款	1,481,580.01	1,496,953.29
合计	2,477,047.26	3,582,053.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-手续费支出	340,989.40	313,406.74
日常付现的销售费用	2,398,734.91	2,567,965.82
日常付现的管理费用	2,501,632.67	2,515,647.50
日常付现的研发费用	1,213,641.08	2,113,487.69
往来款	258,244.22	1,916,511.17
营业外支出	25,977.42	144,869.95
合计	6,739,219.70	9,571,888.87

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证手续费	2,957,950.42	422,813.81
租赁现金流出	373,445.76	--
合计	3,331,396.18	422,813.81

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,637,057.57	5,634,590.75
加：信用减值损失	35,781.91	229,894.17
资产减值准备	312,204.63	29,014.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,401,421.19	6,233,443.64
使用权资产折旧	355,992.27	626,345.27
无形资产摊销	185,843.76	185,843.76
长期待摊费用摊销	892,883.03	1,222,548.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-146,238.12	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,535.21	47,517.48
财务费用（收益以“-”号填列）	1,366,510.92	1,703,343.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-452,265.41	-423,961.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-267,776.11	-35,874.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	190,024.93	-8,356.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,444,697.99	2,038,138.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,431,789.86	11,106,876.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,121,478.52	-2,561,060.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,765,966.45	26,028,302.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,117,537.54	52,885,252.44
减：现金的期初余额	52,885,252.44	21,694,248.23
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	-24,767,714.90	31,191,004.21

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,117,537.54	52,885,252.44
其中：库存现金	14,879.88	29,542.53
可随时用于支付的银行存款	28,102,657.66	52,855,709.91

项目	期末余额	期初余额
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	28,117,537.54	52,885,252.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因	受限原因
货币资金	8,168,702.96	信用证保证金	信用证保证金
合计	8,168,702.96		

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	37,652.45	7.0827	266,681.01
欧元	0.02	7.8592	0.16
应收账款		-	
其中：美元	88,328.50	7.0827	625,604.27
欧元	15,000.00	7.8592	117,888.00
应付账款		-	
其中：美元	2,368,339.37	7.0827	16,774,237.34
合同负债			
其中：美元	54,500.00	7.0827	386,007.15

注释50. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释12、注释26和注释47。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	44,849.01	23,341.13
低价值资产租赁费用	32,000.00	32,000.00

1. 租赁活动

本公司租赁类别均为房屋及建筑物，包括简化处理的短期租赁以及除短期租

赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司简化处理的短期租赁包括租赁期不超过 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人民币 30,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在短期租赁。

截至 2023 年 12 月 31 日，计入当期损益的低价值租赁费用 32,000.00 元。

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,735,887.83	4,518,998.34
折旧摊销	261,187.92	328,925.16
直接投入	1,040,342.19	1,969,154.36
其他	173,298.89	144,333.33
合计	6,210,716.83	6,961,411.19

(二) 本报告期内无符合资本化条件的研发项目支出

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
惠州市万极新材料科技有限公司	1,413.02	惠州市	惠州市	转印材料的生产与销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
惠州万极新能源材料有限公司	2,000	惠州市	惠州市	新能源及功能性膜材料生产与销售	83.00	-	投资设立
九江万极新材料科技有限公司	1,000	九江市	九江市	化工产品的生产与销售	100.00	-	投资设立

八、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0 元。

(二) 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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益								
新型聚乙烯（PVA）功能高分子膜材新材料研发项目资助	206,666.41	-	-	80,000.04	-	-	126,666.37	与资产相关
合计	206,666.41	-	-	80,000.04	-	-	126,666.37	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
特殊人群贫困补贴	其他收益	176,800.00	--	与收益相关
罗湖区工业和信息化局办公用房租补助	其他收益	131,800.00	131,800.00	与收益相关
深圳中小企业服务局专精特新资助	其他收益	100,000.00	--	与收益相关
CZ138001 促小微工业企	其他收益	100,000.00	--	与收益相关
新型聚乙烯（PVA）功能高分子膜材新材料研发项目资助	其他收益	80,000.04	80,000.04	与资产相关
2023 年区制造业提质增补贴	其他收益	44,900.00	--	与收益相关
深圳市级中小微企业政府补助	其他收益	40,000.00	--	与收益相关
提质增效奖励资金	其他收益	22,000.00	--	与收益相关
企业研发补助	其他收益	16,000.00	20,000.00	与收益相关
大亚湾管委会应急局工矿商贸企业安责险费用	其他收益	12,852.00	--	与收益相关
产业发展专项资金高新技术企业扶持	其他收益	--	450,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励	其他收益	--	200,000.00	与收益相关
深圳科技创新委员会资助 2022 年高新技术企业培育款	其他收益	--	200,000.00	与收益相关
科技发展专项奖金	其他收益	--	100,000.00	与收益相关
小升规企业区级财政奖	其他收益	--	80,000.00	与收益相关
贫困人口就业退减增值税	其他收益	--	65,650.00	与收益相关
一次性留工补助	其他收益	--	64,665.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	--	41,665.58	与收益相关
社保退费	其他收益	--	35,182.92	与收益相关
扩岗补助	其他收益	--	31,250.00	与收益相关
其他补助	其他收益	--	18,616.04	与收益相关
合计		724,352.04	1,518,829.58	

九、与金融工具相关的风险披露

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

公司建立健全的金融工具相关的内控制度，公司财务部门将安排相关人员对金融工具进行预估和预测，及时分析和监控金融工具的投向和项目进展情况，如评估发现存在可能影响金融工具安全的风​​险因素，将及时采取相应的措施，控制投资风险。公司独立董事、监事会有权对金融工具进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

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

项目	账面余额	减值准备
应收票据	17,946,893.85	-
应收账款	29,473,585.40	4,395,217.67
其他应收款	671,541.07	26,992.05
合计	48,092,020.32	4,422,209.72

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年
应付账款	18,458,909.81	14,372.63	24,525.57	470,759.05	-
合同负债	846,603.53	-	-	-	-

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年
其他应付款	325,664.04	30,218.50	--	286,250.00	
一年内到期的非流动负债	292,157.00				
其他流动负债	10,361,147.29				
合计	30,284,481.67	-	-	-	-

3. 市场风险

1. 汇率风险

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

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	266,681.01	0.16	266,681.17
应收账款	625,604.27	117,888.00	743,492.27
小计	892,285.28	625,604.27	1,010,173.44
外币金融负债：			
应付账款	16,774,237.34		16,774,237.34
合同负债	386,007.15		386,007.15
小计	16,774,237.34		17,160,244.49

（3）敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1,615,007.11 元（2022 年度约 359,700.49 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公

司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无长期带息负债。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			18,075,784.40	18,075,784.40
理财产品			18,075,784.40	18,075,784.40
负债合计	--	--	18,075,784.40	18,075,784.40

十一、 关联方及关联交易

（一） 本企业的主要股东情况

自然人姓名	地址	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
张锋、孔新华、张运翔	深圳市罗湖区	70.1474%	70.1474%

本公司主要自然人股东情况说明

股东张锋与股东孔新华为夫妻关系，张运翔系张锋、孔新华之子，三人系一致行动人。截止2023年12月31日三人直接控制万极科技70.1474%的股份比例，其中孔新华通过景融投资间接持有本公司6.9926%的股份比例，张锋与孔新华直接及间接控制本公司77.1400%，认定张锋、孔新华二人为本公司的共同实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司无合营和联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张锋	公司实际控制人、董事长
孔新华	公司实际控制人之配偶、董事
陈宏伟	公司实际控制人关系密切的亲属、主要股东
张运翔	公司实际控制人之子、股东之一
廖世忠	高级管理人员、股东之一
孔新丽	公司董事
邝金葵	公司监事会主席
魏仁春	公司监事
陈佳乐	公司监事
陈罗春	公司高级管理人员、董秘
邹艳芳	公司高级管理人员
深圳市景融股权投资企业（有限合伙）	公司持股5%以上的股东

(五) 关联方交易

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

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张锋、廖世忠、惠州市万极新材料科技有限公司	10,000,000.00	2022-11-15	2023-11-14	是

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
合计	10,000,000.00	-	-	-

关联担保情况说明：

张锋、廖世忠、惠州市万极新材料科技有限公司与深圳市高新投小额贷款有限公司签订了编号为保证 X202201364 的最高额保证合同，最高债权额为 1,000 万元，保证期间为 2022 年 11 月 15 日至 2023 年 11 月 14 日。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,617,946.50	3,730,852.55

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

信用证号码	受益人	信用证金额	到期日
LC1779623000055	MOORIM PAPER CO.,LTD	USD419,100.00	2024/1/1
LC1779623000070	MOORIM PAPER CO.,LTD	USD624,800.00	2024/2/1
LC1779623000077	ITOCHU SHANGHAI LTD.	USD54,991.20	2024/1/29
LC1779623000078	MOORIM SP CO.,LTD	USD37,950.00	2024/3/14
LC1779623000076	MOORIM PAPER CO.,LTD	USD828,960.00	2024/2/26
LC1779623000103	MOORIM PAPER CO.,LTD	USD648,868.00	2024/4/1
LC1779623000134	ITOCHU SHANGHAI LTD.	USD111,051.60	2024/3/25
LC1779623000133	MOORIM SP CO.,LTD	USD72,600.00	2024/4/28
LC1779623000135	MOORIM PAPER CO.,LTD	USD454,437.50	2024/4/29
合计		USD3,252,758.30	

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司应披露未披露的重大资产负债表日后事

项。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

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。本公司的经营分部是指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）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）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售转印纸、铝塑膜，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,064,453.15	19,805,477.24
1—2 年	103,668.00	39,965.00
2—3 年	32,386.20	80,483.50
3—4 年	70,883.50	69,712.10
4—5 年	66,552.10	292,097.35
5 年以上	2,650,178.29	2,360,837.14
小计	20,988,121.24	22,648,572.33
减：坏账准备	3,743,698.85	3,753,453.45

账龄	期末余额	期初余额
合计	17,244,422.39	18,895,118.88

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				坏账准备
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款	1,985,506.68	9.46	1,985,506.68	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	19,002,614.56	90.54	1,758,192.17	9.25	17,244,422.39
组合 1: 合并范围内单位应收账款客户	--		--		--
组合 2: 账龄组合	19,002,614.56	90.54	1,758,192.17	9.25	17,244,422.39
合计	20,988,121.24	100.00	3,743,698.85	17.84	17,244,422.39

续：

类别	期初余额				坏账准备
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款	1,658,595.59	7.32	1,658,595.59	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	20,989,976.74	92.68	2,094,857.86	9.98	18,895,118.88
组合 1: 合并范围内单位应收账款客户	154,035.00	0.68	--		154,035.00
组合 2: 账龄组合	20,835,941.74	92.00	2,094,857.86	10.05	18,741,083.88
合计	22,648,572.33	100.00	3,753,453.45	16.57	18,895,118.88

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆君武印务有限公司	170,600.00	170,600.00	100.00	营业执照已被吊销
荣昌县德兴陶瓷工艺制品有限公司	165,963.34	165,963.34	100.00	被列入失信被执行人
泸州天翔印务有限公司	161,440.00	161,440.00	100.00	营业执照已被吊销
宿松鼎浩印刷有限公司	152,700.00	152,700.00	100.00	公司经营异常
重庆泰天玻璃有限公司	129,195.00	129,195.00	100.00	公司经营异常
宜宾柯斯泰尔玻璃制造有限公司	108,240.00	108,240.00	100.00	被列入失信被执行人
宜昌亿方工艺制品有限公司	105,330.00	105,330.00	100.00	被限制高消费
河北彩虹花纸厂	80,000.00	80,000.00	100.00	被列入失信被执行人
淄博市淄川晟江花纸厂	65,000.00	65,000.00	100.00	被列入失信被执行人

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郓城韩尚艺术贴花有限公司	60,335.00	60,335.00	100.00	被列入失信被执行人
东莞市百分百五金有限公司	54,500.00	54,500.00	100.00	营业执照已被吊销
蚌埠市欣和花纸印刷厂	40,660.00	40,660.00	100.00	公司已注销
成都坤彩玻璃制品有限公司	39,000.00	39,000.00	100.00	营业执照已被吊销
惠州震豪印刷有限公司	35,925.00	35,925.00	100.00	公司已注销
天津市衡翔印刷有限公司	33,355.00	33,355.00	100.00	被列入失信被执行人
深圳市美拓达贴花制品科技有限公司	32,862.50	32,862.50	100.00	营业执照已被吊销
重庆琪申科技有限公司	31,600.00	31,600.00	100.00	营业执照已被吊销
福鼎市福聚皮革有限公司	31,450.00	31,450.00	100.00	公司经营异常
深圳市和艺昌陶瓷花纸有限公司	31,330.00	31,330.00	100.00	营业执照已被吊销
泸州盛祥花纸有限责任公司	30,130.00	30,130.00	100.00	公司已注销
东莞特美特印刷厂	30,010.00	30,010.00	100.00	诉讼已完结，被列为失信人被执行人
三明诚大新材料科技有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	营业执照已被吊销
东莞市樟木头永红纸品加工厂	27,768.50	27,768.50	100.00	营业执照已被吊销
东莞市常禾包装科技有限公司	26,618.75	26,618.75	100.00	营业执照已被吊销
深圳市新美富华科技有限公司	25,800.00	25,800.00	100.00	公司已注销
深圳市鑫冠亚科技有限公司	21,850.00	21,850.00	100.00	诉讼已完结
东莞市威扬运动器材有限公司	19,012.50	19,012.50	100.00	诉讼已完结
东莞市长安恒利纸品有限公司	18,340.00	18,340.00	100.00	公司已注销
深圳市易捷便印刷有限公司	18,010.00	18,010.00	100.00	诉讼已完结
重庆众望包装制品有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00	被列入失信被执行人
唐山云海花纸有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	诉讼已完结
德州晶鑫工贸有限公司	13,980.00	13,980.00	100.00	公司已注销
博山宏业陶瓷花纸有限公司	12,500.00	12,500.00	100.00	公司已注销
唐山大新陶瓷花纸制造有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	公司已注销
宜昌市鑫森印刷有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	公司已注销
唐山市晨和花纸厂	11,820.00	11,820.00	100.00	失信被执行人
天津市海基科技有限公司	10,000.50	10,000.50	100.00	被限制高消费
福建友利皮革有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	公司经营异常、被列入失信被执行人
唐山金元花纸有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	公司已注销
惠州市惠阳区秋长立信丝印加工厂	8,896.00	8,896.00	100.00	公司经营异常
惠州市国威瓷业有限公司	8,400.00	8,400.00	100.00	公司已注销

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市沃野包装材料有限公司	8,335.00	8,335.00	100.00	公司已注销
遂宁市精盛玻陶有限公司	8,300.00	8,300.00	100.00	营业执照已被吊销
东莞市力创包装制品有限公司	8,140.00	8,140.00	100.00	营业执照已被吊销
东阳市途锐工贸有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00	公司经营异常、被列入失信被执行人
唐山市开平区聚鑫花纸厂	6,825.00	6,825.00	100.00	公司已注销
醴陵市艺源贸易有限公司	5,992.39	5,992.39	100.00	公司已注销
宜昌市中集实业有限责任公司	4,300.00	4,300.00	100.00	公司经营异常
深圳市太蓬包装制品有限公司	4,230.00	4,230.00	100.00	营业执照已被吊销
东莞隆台精印有限公司	4,170.00	4,170.00	100.00	营业执照已被吊销
江都市克林体育用品厂	2,500.00	2,500.00	100.00	诉讼已完结
句容市嘉鑫源包装制品有限公司	2,185.00	2,185.00	100.00	营业执照已被吊销
新沂市鑫泰印刷有限公司	2,096.00	2,096.00	100.00	公司已注销
东莞市塘厦聚福泰体育用品厂	1,365.00	1,365.00	100.00	诉讼已完结
广州市越秀区荣辉丝印器材经营部	850.00	850.00	100.00	营业执照已被吊销
深圳市鑫正阳科技有限公司	675.00	675.00	100.00	公司已注销
三明市呈宇皮革有限公司	421.20	421.20	100.00	被列入失信被执行人
合计	1,985,506.68	1,985,506.68		

4. 按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,064,453.15	903,222.66	5.00
1—2年	103,668.00	20,733.60	20.00
2—3年	515.00	257.50	50.00
3—4年	58,383.50	58,383.50	100.00
4—5年	35,952.10	35,952.10	100.00
5年以上	739,642.81	739,642.81	100.00
合计	19,002,614.56	1,758,192.17	9.25

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,658,595.59	326,911.09	--	--	--	1,985,506.68

类别	期初余额	本期变动情况				
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,094,857.86	--	650,576.78	13,000.00	-326,911.09	1,758,192.17
其中：账龄组合	2,094,857.86	--	650,576.78	13,000.00	-326,911.09	1,758,192.17
合计	3,753,453.45	326,911.09	650,576.78	13,000.00	-326,911.09	3,743,698.85

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,000.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	3,662,979.62	19.28	183,148.98

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,521,916.68	11,033,897.12
1—2年	10,751,045.16	21,389,378.64
2—3年	21,387,316.38	21,069,629.47
3—4年	19,276,520.67	9,072,846.93
4—5年	--	166,304.00
5年以上	40,580.00	13,737.20
小计	60,977,378.89	62,745,793.36
减：坏账准备	19,396.58	28,859.78
合计	60,957,982.31	62,716,933.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围外关联方往来款	60,588,282.01	62,260,015.80
押金、保证金	203,064.24	191,288.72
出口退税	102,756.71	176,009.10
备用金	--	77,187.20
代垫社保、公积金	27,189.96	32,758.14
其他	56,085.97	8,534.40
合计	60,977,378.89	62,745,793.36

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		金额	计提比例 (%)	坏账准备
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的其他应收款	13,000.00	0.02	13,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	60,964,378.89	99.98	6,396.58	0.01	60,957,982.31
组合 1:合并范围内单位应收账款	60,588,282.01	99.36	--	--	60,588,282.01
组合 2:应收保证金、押金、政府部门款项等	320,010.91	0.52	40.92	0.01	319,969.99
组合 3:其他	56,085.97	0.09	6,355.66	11.33	49,730.31
合计	60,977,378.89	100.00	19,396.58	0.03	60,957,982.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		金额	计提比例 (%)	坏账准备
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的其他应收款	13,000.00	0.02	13,000.00	100.00	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	62,732,793.36	99.98	15,859.78	0.03	62,716,933.58
组合 1:合并范围内单位应收账款	62,260,015.80	99.23	--	--	62,260,015.80
组合 2:应收保证金、押金、政府部门款项等	354,297.82	0.56	83.34	0.02	354,214.48
组合 3:其他	118,479.74	0.19	15,776.44	13.32	102,703.30
合计	62,745,793.36	100.00	28,859.78	0.05	62,716,933.58

4. 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
王娟	5,400.00	5,400.00	100.00	2018 年支付女生宿舍押金，后续违约无法收回
杨艾华	7,600.00	7,600.00	100.00	2018 年支付皮革业务员宿舍押金，后续违约无法收回
合计	13,000.00	13,000.00	100.00	

5. 按组合计提坏账准备

(1) 组合 2 应收保证金、押金、政府部门款项等

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	281,930.91	28.19	0.01
1—2 年	12,500.00	2.50	0.02

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5年以上	25,580.00	10.23	0.04
合计	320,010.91	40.92	0.01

(2) 组合3 其他

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	48,613.83	2,430.69	5.00
1—2年	1,037.00	207.40	20.00
2—3年	5,435.14	2,717.57	50.00
5年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	56,085.97	6,355.66	11.33

6. 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)	
期初余额	5,109.22	10,750.56	13,000.00	28,859.78
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	2,686.86	--	--	2,686.86
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	6,812.86	--	6,812.86
本期核销	5,337.20	--	--	5,337.20
其他变动	--	--	--	--
期末余额	7,796.08	3,937.70	13,000.00	19,396.58

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	13,000.00					13,000.00
按组合计提坏账准备	15,859.78	2,686.86	6,812.86	5,337.20	--	6,396.58
组合2:应收保证金、押金、政府部门款项等	83.34		42.42			40.92

类别	期初余额	本期变动金额				
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 3:其他	15,776.44	2,686.86	6,770.44	5,337.20		6,355.66
合计	28,859.78	2,686.86	6,812.86	5,337.20	--	19,396.58

7. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,337.20

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
惠州市万极新材料科技有限公司	往来款	34,162,792.03	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	56.03	--
惠州万极新能源材料有限公司	往来款	26,424,489.98	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	43.33	--
深圳市罗湖投资控股有限公司	押金及保证金	156,924.80	1年以内	0.26	15.69
深圳市国家税务局	退税款	102,756.71	1年以内	0.17	10.28
深圳罗湖城市发展发展有限公司	押金及保证金	22,249.40	1年以内	0.04	2.22
合计		60,869,212.92		99.82	28.19

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额					
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,374,033.34	-	34,374,033.34	34,374,033.34	-	34,374,033.34
合计	34,374,033.34	-	34,374,033.34	34,374,033.34	-	34,374,033.34

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州市万极新材料科技有限公司	17,774,033.34	17,774,033.34	-	-	17,774,033.34	-	-
惠州市万极新能源材料有限公司	16,000,000.00	16,600,000.00	-	-	16,600,000.00	-	-
合计	33,774,033.34	34,374,033.34	-	-	34,374,033.34	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,650,590.75	73,738,795.64	104,436,756.77	72,581,498.96
其他业务	6,804,271.34	6,477,396.22	8,137,746.79	7,913,663.32

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	109,454,862.09	80,216,191.86	112,574,503.56	80,495,162.28

2. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
转印纸	102,650,590.75	73,738,795.64	104,436,756.77	72,581,498.96
二、按经营地区分类				
国内	92,396,413.20	67,665,494.06	92,174,107.69	65,660,524.06
国外	10,254,177.55	6,073,301.58	12,262,649.08	6,920,974.90
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	102,650,590.75	73,738,795.64	104,436,756.77	72,581,498.96
在某一时段内转让				
合计	102,650,590.75	73,738,795.64	104,436,756.77	72,581,498.96

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	452,265.41	423,961.95
合计	452,265.41	423,961.95

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	--	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,235,151.09	
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	-9,535.21	
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	--	

项目	金额	说明
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	169,996.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	109,821.41	
少数股东权益影响额（税后）	53,702.07	
合计	1,232,088.85	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	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	5.82	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.06	0.19	0.19

深圳市万极科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 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	732,347.07	757,719.78	-	-
递延所得税负债	306,407.65	329,895.60	-	-
盈余公积	12,471,577.85	12,471,766.33	-	-
未分配利润	17,907,839.73	17,909,536.02	-	-
所得税费用	1,569,362.95	1,563,021.43	-	-

(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

3. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	按照要求执行

会计政策变更说明：

财政部 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	194,400.75
递延所得税负债	198,381.49

利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	3,980.74

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	732,347.07	25,372.71	757,719.78
递延所得税负债	306,407.65	23,487.95	329,895.60
盈余公积	12,471,577.85	188.48	12,471,766.33
未分配利润	17,907,839.73	1,696.29	17,909,536.02

利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	1,569,362.95	-6,341.52	1,563,021.43

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	1,235,151.09
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	-9,535.21
其他营业外收入和支出	169,996.45

非经常性损益合计	1,395,612.33
减：所得税影响数	109,821.41
少数股东权益影响额（税后）	53,702.07
非经常性损益净额	1,232,088.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用