

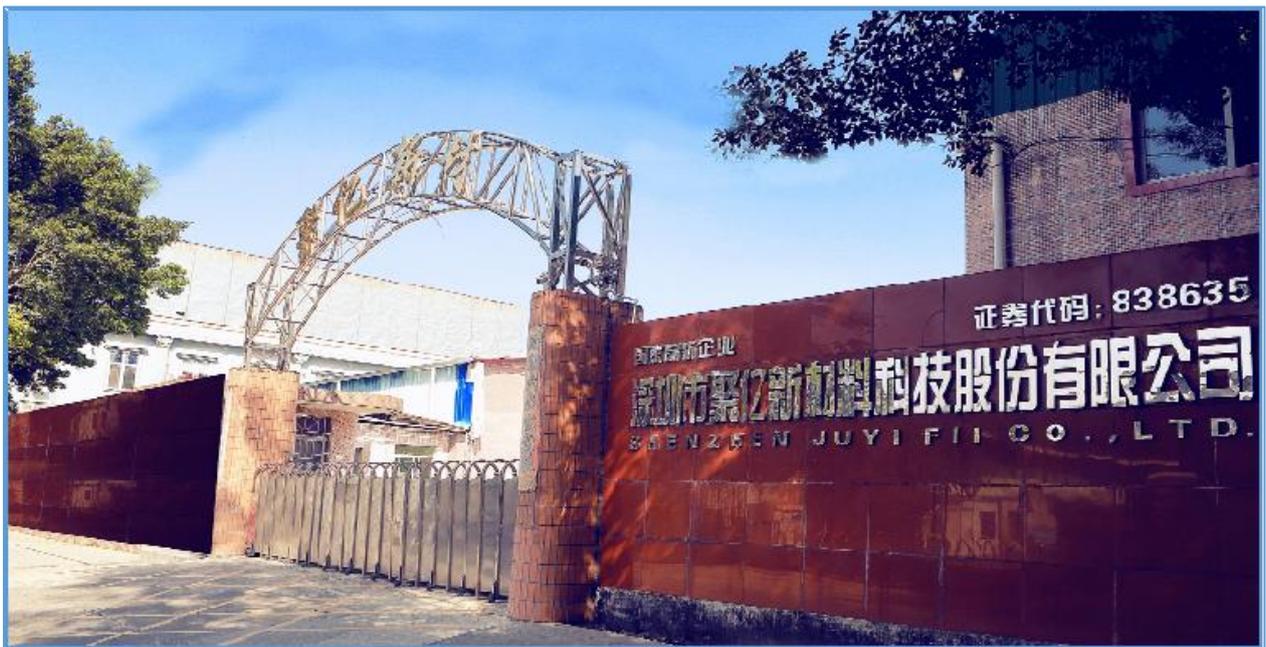


聚亿新材

NEEQ: 838635

深圳市聚亿新材料科技股份有限公司

SHENZHEN JUYI FII 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、公司负责人王国瑞、主管会计工作负责人许翔及会计机构负责人（会计主管人员）许翔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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

鉴于公司与主要客户均签署了保密协议，公司为尽可能保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司和客户利益，公司申请在披露 2023 年年报时豁免披露公司客户的具体名称。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	108

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、聚亿新材	指	深圳市聚亿新材料科技股份有限公司
《公司章程》	指	《深圳市聚亿新材料科技股份有限公司章程》
股东大会	指	深圳市聚亿新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市聚亿新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市聚亿新材料科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元/万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商/国投证券	指	国投证券股份有限公司
聚亿发展	指	深圳市聚亿发展投资企业（有限合伙）
聚亿兴业	指	深圳市聚亿兴业投资有限公司
卓诗投资	指	深圳市卓诗投资企业（有限合伙）
LLDPE	指	线型低密度聚乙烯（Linear Low-Density Polyethylene，简称 LLDPE）。线型低密度聚乙烯在结构上不同于一般的低密度聚乙烯，因为不存在长支链。
LDPE	指	低密度聚乙烯（Low-Density Polyethylene，简称 LDPE）是一种塑料材料，它适合热塑性成型加工的各种成型工艺，成型加工性好。LDPE 主要用途是作薄膜产品，还用于注塑制品，医疗器具，药品和食品包装材料，吹塑中空成型制品等。
HDPE	指	高密度聚乙烯（High-Density Polyethylene，简称 HDPE），是一种结晶度高、非极性的热塑性树脂。原态 HDPE 的外表呈乳白色，在微薄截面呈一定程度的半透明状。
PP	指	聚丙烯（Polypropylene，简称 PP），是由丙烯聚合而制得的一种热塑性树脂。密度小，硬度和耐热性均优于低压聚乙烯，可在 100 度左右使用。具有良好的电性能和高频绝缘性不受湿度影响，但低温时变脆、不耐磨、易老化。适于制作一般机械零件，耐腐蚀零件和绝缘零件。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市聚亿新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHEN JUYI FIL., LTD.		
法定代表人	王国瑞	成立时间	2002年8月28日
控股股东	控股股东为（王国瑞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王国瑞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-29 橡胶和塑料制品业-292 塑料制造业-2921 塑料薄膜制造		
主要产品与服务项目	公司主要从事研发与生产包装食品或食品接触的塑料袋，包装材料，物品、垃圾的塑料袋（含可降解），外包装印刷袋以及 PE、PO、PPE 等用料。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	聚亿新材	证券代码	838635
挂牌时间	2016年8月12日	分层情况	基础层
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）	35,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘凤玲	联系地址	深圳市龙华区观澜街道牛湖社区新湖路 24 号厂房 3103
电话	0755-28085738	电子邮箱	juyi@szjuyi.com
传真	0755-28084086		
公司办公地址	深圳市龙华区观澜街道牛湖社区新湖路 24 号厂房 3103	邮政编码	518110
公司网址	www.szjuyi.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	91440300741245523C		
注册地址	广东省深圳市龙华区观澜街道牛湖社区新湖路 24 号厂房 3103		

注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据《上市公司行业分类指引》，公司属于“C 制造业”下属“C29 橡胶和塑料制品业”。公司主要从事新型功能性塑料薄膜的研发与生产，主营产品为包装食品或食品相关的塑料袋，包装材料，物品及垃圾的塑料袋（含可降解），外包装印刷以及 PE、PO、PPE 等用料。公司已通过 ISO9001 质量管理体系认证、食品安全生产许可 QS 认证，以及欧洲的 BSCI 审核和英国零售商协会 BRC 全球标准，产品在保鲜、透气、环保等方面达到行业内领先水平，产品使用性较强、科技含量较高，具有较强的竞争优势。公司主要通过积极参加大型的行业展会和接待客户来司考察等开拓业务，在维护原有客户同事开发新客户，同时也积极开拓网上销售业务。公司产品主要出口到澳洲、美国、欧盟、加拿大等地区，同时也是国内多个大型商场的供应商。收入来源主要是公司塑料袋和食品袋等产品销售收入。报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化，公司已形成稳定且良性的盈利模式，公司的商业模式清晰，不存在影响公司可持续经营能力的情况。

2023 年，在公司全体员工的共同努力下，公司经营状况稳健，发展势头良好，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，强化技术创新、管理创新，提高生产员工技术水平，完善和拓展销售渠道，合理配置资源，注重风险防控，不断提升核心竞争力。报告期内，公司以外销为主、内销为辅，积极拓展电商销售。

(1) 针对海外客户，公司通过不断提升原材料的采购议价能力，优化工艺流程，降低制造成本，打造低成本、高品质的优势，目前已经与部分客人签署长期订单，销路稳定。

(2) 针对国内客户，积极配合客户解决其难点痛点，采取“量身定制”、“柔性生产”模式，致力于为国内超市解决自有品牌开发、设计、物流等一站式解决方案。

(3) 建立全洞察、全渠道、全链路的数字化全域营销模式。线上通过京东、天猫、抖音等平台，配合新媒体营销矩阵等与官方网站相互引流，利用网络平台精准定位消费者，拓展销售渠道，优化资源配置。同时，积极搭建谷歌推广，搜索引擎优化，社交媒体推广，短视频推广、内容营销等多种渠道实现线上全域营销。

报告期内，公司实现营业收入 92,939,667.48 元，较上年同期增长 22.18%；归属于挂牌公司股东的净利润 850,509.36 元，较上年同期增长 126.26%，报告期末公司总资产 79,571,187.14 元，较上年增长 13.72%；归属于挂牌公司股东的净资产 38,644,422.47 元，较上年增长 2.25%。2023 年全年具体经营指标详见本报告其他章节。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司取得 2022 年 12 月 14 日由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的 GR202244201037 号《高新技术企业证书》，有效期限为三年。 公司通过 2022 年 2022-2 批次深圳市专精特新中小企业、2022-1 批次深圳市科技型中小企业认定，其中，科技型中小企业入库登记编

号为：202344031008000645。

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	92,939,667.48	76,069,610.09	22.18%
毛利率%	19.43%	13.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	850,509.36	-3,238,661.60	126.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	142,183.41	-3,779,497.25	103.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.23%	-8.22%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.37%	-9.59%	-
基本每股收益	0.02	-0.09	122.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,571,187.14	69,973,800.47	13.72%
负债总计	40,926,764.67	32,179,887.36	27.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,644,422.47	37,793,913.11	2.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.08	1.85%
资产负债率%（母公司）	51.27%	45.86%	-
资产负债率%（合并）	51.43%	45.99%	-
流动比率	2.06	1.82	-
利息保障倍数	1.68	-1.69	-
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	-2,354,423.76	3,111,859.88	-175.66%
应收账款周转率	3.46	3.28	-
存货周转率	2.36	2.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.72%	-2.03%	-
营业收入增长率%	22.18%	1.31%	-
净利润增长率%	126.26%	-620.32%	-

注：2023年起公司执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》，对2022年部分会计科目进行追溯调整，因此部分数据与2022年年度报告存在差异。

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,924,718.27	2.42%	2,690,148.84	3.84%	-28.45%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	28,592,101.51	35.93%	23,302,716.69	33.30%	22.70%
存货	34,557,318.84	43.43%	28,898,988.77	41.30%	19.58%
固定资产	6,738,960.87	8.47%	7,988,179.75	11.42%	-15.64%
短期借款	24,100,000.00	30.29%	19,100,000.00	27.30%	26.18%
长期借款	5,800,000.00	7.29%	-	0.00%	-

项目重大变动原因：

1、货币资金项目变化原因： 本期公司员工人数持续增长，相应人工付现成本增加导致货币资金余额下降。
2、应收账款项目变化原因： 本期公司营业收入上涨，应收账款随之增加。
3、存货项目变动原因： (1) 受国际原油市场价格的波动影响，国外原材料供应商供货的不稳定性加大，因此公司加大了对原材料的储备量，以确保生产的正常进行； (2) 因电商部门销售需求，公司加大了电商畅销商品的生产储备力度，以确保电商销售环节的物资供应畅通； 综上所述原因导致本期末存货余额较上期增长。
4、短期借款项目变化原因： 由于本期公司增加了中国邮政储蓄银行的信用短期借款，因此本期末短期借款余额较上期增长。
5、长期借款项目变化原因： 本期新增中国邮政储蓄银行借款余额 5,800,000.00 元，期限为 2023 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 13 日，因此导致长期借款较上期增加。

(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	92,939,667.48	-	76,069,610.09	-	22.18%
营业成本	74,876,934.36	80.57%	65,548,209.24	86.17%	14.23%
毛利率%	19.43%	-	13.83%	-	-
销售费用	6,758,943.89	7.27%	5,473,224.60	7.20%	23.49%
管理费用	4,130,331.46	4.44%	4,856,146.48	6.38%	-14.95%
研发费用	5,083,873.46	5.47%	4,538,630.81	5.97%	12.01%
财务费用	1,166,191.16	1.25%	-548,938.07	-0.72%	312.44%
信用减值损失	-518,683.51	-0.56%	286,138.55	0.38%	-281.27%

其他收益	-	0.00%	56,968.22	0.07%	-100.00%
资产处置收益	3,849.58	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	71,155.72	0.08%	-3,778,563.96	-4.97%	101.88%
营业外收入	735,933.53	0.79%	854,954.96	1.12%	-13.92%
营业外支出	31,457.16	0.03%	275,645.95	0.36%	-88.59%
净利润	850,509.36	0.92%	-3,238,661.60	-4.26%	126.26%

项目重大变动原因:

1、营业收入项目变动原因:

本期香港子公司开拓了塑胶原料贸易的业务，因此，公司本期营业收入较上期上涨。

2、营业成本项目变动原因:

(1) 受国际、国内原油价格波动的影响，公司生产所用主要原材料的平均采购单价下降；

(2) 公司积极研发新配方，降低成本效果明显。

因此，本期营业成本增长幅度低于营业收入增长幅度。

3、销售费用项目变动原因:

公司本期继续推进各电商平台的销售和推广活动，加大自主品牌“洁鲜生”系列保鲜袋、密实袋和垃圾袋的宣传、推广力度；同时，积极参加国际、国内展会宣传，深层次推进自主品牌知名度，因此本期销售费用较上期增加。

4、研发费用项目变动原因:

为持续提升企业竞争力，拓宽产品品类，公司在 2023 年度内新增多个新产品研发项目，同时也加大了产学研合作、知识产权管理品质提升和科技成果转化等工作，因此本期研发费用较上期增加。

5、财务费用项目变动原因:

公司本期贷款总额较上期增加，因而导致相应的利息支出增加。

6、信用减值损失项目变动原因:

本期末应收账款余额较上期末增加，因此相应计提的信用减值损失随之增加。

7、营业外收入变动原因:

公司本期政府补贴申报项目有所延缓，因此本期收到的政府补贴资金较去年同期有所下降。

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	91,687,261.56	75,647,261.18	21.20%
其他业务收入	1,252,405.92	422,348.91	196.53%
主营业务成本	72,504,362.07	65,220,115.74	11.17%
其他业务成本	2,372,572.29	328,093.50	623.14%

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
食品袋类	59,060,232.32	42,996,667.08	27.20%	11.74%	-0.23%	8.73%
垃圾袋类	15,924,769.29	12,881,923.73	19.11%	-30.13%	-41.78%	16.18%

聚乙烯原料	16,702,259.95	16,625,771.26	0.46%	-	-	-
合计	91,687,261.56	72,504,362.07	20.92%	21.20%	11.17%	7.14%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	1,115,755.57	968,855.19	13.17%	951.46%	904.23%	4.09%
华南地区	13,757,218.39	11,883,485.25	13.62%	-3.68%	-8.37%	4.42%
西北地区	1,059,012.32	916,698.01	13.44%	-22.72%	-26.42%	4.36%
华中地区	260,137.35	224,303.95	13.77%	-38.56%	-41.89%	4.94%
华北地区	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
出口销售	75,495,137.93	58,511,019.67	22.50%	28.86%	17.67%	7.38%

收入构成变动的原因：

公司在 2023 年度继续扩大国内销售规模，加大了对华东地区的市场销售份额。华北地区因竞争加剧，本期收入下滑。

出口销售方面，2023 年度国外市场有所回暖，海外订单较上年有所增加。同时，香港子公司开拓了原料贸易的新业务，因此本期出口销售金额较上期增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户一	11,523,765.22	12.40%	否
2	客户二	11,243,601.30	12.10%	否
3	客户三	8,888,436.88	9.56%	否
4	客户四	8,668,370.62	9.33%	否
5	客户五	7,853,534.75	8.45%	否
	合计	48,177,708.77	51.84%	-

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	BILLION SHINE INTERNATIONAL LTD	10,987,372.27	17.16%	否
2	FUBANG RESOURCES (SINGAPORE) PTE.LTD	6,713,253.47	10.49%	否
3	SUMITOMO CHEMICAL ASIA PTE	5,751,028.66	8.98%	否

	LTD			
4	力嘉包装（东莞）有限公司	5,331,816.76	8.33%	否
5	马石化营销（中国）有限公司	4,135,803.22	6.46%	否
合计		32,919,274.38	51.43%	-

（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	-2,354,423.76	3,111,859.88	-175.66%
投资活动产生的现金流量净额	-736,301.14	-1,459,190.92	49.54%
筹资活动产生的现金流量净额	2,260,611.48	-151,158.63	1,595.52%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额项目变动的主要原因：

公司本期持续推进各个电商平台的销售和推广工作，加大自主品牌“洁鲜生”系列保鲜袋、密实袋和垃圾袋的宣传、推广力度；同时，公司本期积极参加国际、国内展会宣传，深层次推进自主品牌知名度，相应增加了经营活动现金流出有关的现金。

2、投资活动产生的现金流量净额项目变动的主要原因：

因国际、国内销售市场需求变动尚不明朗，公司本期放缓固定资产投资，以稳定现有的产能和规模，因此本期投资活动产生的现金流量较上期增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额项目变动的主要原因：

公司本期增加了贷款总额规模，因此本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加。

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
JUYI MATERIAL LIMITED (聚亿材料有限公司)	控股子公司	食品包装袋或食品接触的塑料袋、垃圾袋等的销售，贸易。	50万港元	94,414.82	41,463.07	16,702,259.95	63,563.17
深圳市洁鲜生电子商务有限公司	控股子公司	食品包装袋或食品接触的塑	50,000.00	63,253.86	- 182,861.13	266,216.49	- 180,506.56

		料袋、垃圾袋等的销售，贸易，电子商务。					
--	--	---------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.原材料价格波动风险	本公司的新型功能性塑料薄膜产品的主要原材料为 LLDPE、LDPE、HDPE、PP 等化工产品，其价格受原油价格影响。国际市场供需波动和国际政治形势变动都会导致原油价格处于震荡状态。原材料价格的长期波动会给下游行业的运营带来较大的成本压力以及现金流的不稳定。
2.汇率风险	汇率波动对公司的影响主要表现在两个方面：①外销结算所产生的汇兑损益，本公司出口主要采用美元结算，汇率波动将导致本公司出现汇兑损益；②影响出口产品的价格竞争力，若人民币升值将提高公司产品在出口国的销售价格，进而削弱公司在国外市场的竞争优势。
3.实际控制人控制不当风险	公司控股股东、实际控制人王国瑞直接持有公司 53.38%股份，持有聚亿发展 47.00%的股权（聚亿发展持有公司 13.44%股份）、持有卓诗投资 18.92%的股权（卓诗投资持有公司 9.95%股份）、持有聚亿兴业 70.00%的股权（聚亿兴业持有公司 5.37%股份）且担任公司的董事长、总经理，控制着公司的重大生产经营活动。如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司及中小股东带来一定风险。
4.市场竞争风险	目前，在功能性塑料薄膜行业内竞争的企业数量众多，国内同行竞争对手不断增多，尤其是在中低端市场实施低价策略，导

	致行业的毛利率水平越来越低，严重影响同行企业的盈利能力。随着未来行业竞争加剧，公司将可能面临市场份额下降、经营成本上升、利润空间压缩的风险。
5.客户集中度较高的风险	报告期内，公司的客户集中度较高，未来若公司不能更广泛有效地开拓市场、扩大业务规模，客户集中度较高的情况仍可能存在并加剧，这将公司业务发展的稳定性造成一定不利影响。
6.技术风险	从长远目标来看，要满足公司市场占有率，新的功能性塑料薄膜产品的技术研发及对工艺质量的要求很高。目前的产学研合作，以高校和科研机构的研究开发为主，企业的发展需要提升自身实力，需要在科技和专业技能上的提升来完善产业链上的竞争力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	50,000,000	12,176,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年4月26日深圳市聚亿新材料科技股份有限公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于预计2023年日常性关联交易的议案》，具体情况如下：

- (1) 2023年度租赁王国瑞个人房屋不超过200万元的交易；
- (2) 2023年度公司接受王国瑞及其妻子程建红提供的不超过4000万元的担保；
- (3) 2023年度公司接受王国瑞提供不超过800万元的借款。

上议案经2022年年度股东大会审议通过。

2023年度，因公司正常业务开展需要，公司租赁关联方王国瑞个人房屋，实际发生金额1,176,000.00元，未超出年初预计金额2,000,000.00元。

2023年度，关联方王国瑞、程建红为公司贷款提供担保实际发生金额共计11,000,000.00元，未超出年初预计金额40,000,000.00元。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月21日	-	挂牌	厂房租赁风险承诺	厂房租赁风险承诺	正在履行中

公司	2016年3月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年3月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年3月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月21日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2016年3月21日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范和减少关联交易的承诺函	正在履行中
董监高	2016年3月21日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范和减少关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	15,531,783	44.38%		15,531,783	44.38%
	其中：控股股东、实际控制人	4,670,408	13.34%		4,670,408	13.34%
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,468,217	55.62%		19,468,217	55.62%
	其中：控股股东、实际控制人	14,011,227	40.03%		14,011,227	40.03%
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	王国瑞	18,681,635		18,681,635	53.38%	14,011,227	4,670,408		
2	深圳市聚亿发展投资企业(有限合伙)	4,704,315		4,704,315	13.44%	3,136,210	1,568,105		
3	深圳市卓诗投资企业	3,481,170		3,481,170	9.95%	2,320,780	1,160,390		

	(有限 合伙)								
4	昆山鼎 聚投资 管理有 限公司	3,293,010		3,293,010	9.41%	0	3,293,010		
5	熊小成	2,958,165		2,958,165	8.45%		2,958,165		
6	深圳市 聚亿兴 业投资 有限公 司	1,881,705		1,881,705	5.37%	0	1,881,705		
合计		35,000,000	0	35,000,000	100.00%	19,468,217	15,531,783	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东王国瑞持有聚亿发展 47.00%的股权、持有卓诗投资 18.92%的股权、持有聚亿兴业 70.00%股权，除此之外，公司其余股东之间不存在关联关系。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人王国瑞，直接持有公司 53.38%股份，持有聚亿发展 47.00%的股权（聚亿发展持有公司 13.44%股份）、持有卓诗投资 18.92%的股权（卓诗投资持有公司 9.95%股份）、持有聚亿兴业 70.00%的股权（聚亿兴业持有公司 5.37%股份）且担任公司的董事长、总经理。

王国瑞，男，1964年6月5日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1981年2月-1989年12月任江西省第三建筑工程公司公司职员，1990年1月-1995年4月任深圳市濠洋进出口有限公司业务员，1995年5月-2002年7月任深圳市景艺达实业有限公司总经理。2002年8月至今，任深圳市聚亿新材料科技股份有限公司董事长，总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王国瑞	董事长、总经理	男	1964年6月	2022年5月20日	2025年5月19日	18,681,635	-	18,681,635	53.38%
刘东丽	董事、副总经理	女	1973年2月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
王冬苟	董事	男	1968年1月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
顾荣庆	董事	男	1969年9月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
刘凤玲	董事会秘书，董事	女	1985年9月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
李玉云	监事会主席	女	1990年4月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
梁汉钊	职工代表监事	男	1972年2月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
张桂丽	监事	女	1990年4月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%
许翔	财务总监	男	1973年6月	2022年5月20日	2025年5月19日	0	-	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系、与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	19	0	7	12
生产人员	99	42	0	141
销售人员	6	0	0	6
技术人员	17	1	0	18
财务人员	4	0	0	4
员工总计	145	43	7	181

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	36	36
专科	42	42
专科以下	67	103
员工总计	145	181

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

<p>1.员工薪酬政策：基本工资+五险一金+工龄工资+特殊技能补贴+业务提成+各项福利等。</p> <p>2.培训计划：基于公司业务情况，将培训分为三大部分：首先是员工进厂的基本安全培训，针对求职人员开展岗前培训、针对在岗人员开展技能提升培训、针对离职人员开展转岗培训；其次是职业指导培训，主要是针对就业过程中的安全等综合情况，对员工进行指导性培训，确保人员在就业后能够较长期的留在岗位上，减少人员流动；最后是进行流动性纠错培训，对于工作检查过程中发现的问题，随查随讲，及时纠正不良作风和错误习惯，提高公司服务及产品质量，增强公司与委托单位的粘性。</p> <p>3.需公司承担费用的离退休人员：无。</p>
--

(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

1、报告期内，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。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，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、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、报告期内，公司三会的相关人员能按照三会议事规则履行其权利和义务，严格执行三会决议，公司三会运作正常。公司三会会议记录要件齐备、内容完整、签署正常，相关会议文件保存完整；监事会能够依法发挥监督作用，具备法定监督职能。公司职工代表监事能够积极履行章程赋予的权利和义务，熟悉和掌握《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等公司治理制度，了解公司各项内部控制制度，参加公司监事会会议，依法行使表决权，列席董事会，对董事会的召集程序、议案内容、表决和决议记录等事项进行合法性监督，监督总经理、财务总监及其他高级管理人员的日常履职情况，对股东大会负责。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在报告期内与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在资产、人员、财务、机构、业务方面相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、财务、会计核算体系，公司建立了以《企业会计准则》为基础的《财务管理制度》，包括会计政策、财务管理与会计核算，固定资产管理、借款规定、资金管理制度、报销规定、合同管理等内容。生产过程及财务核算采用 ERP 软件，每个过程都设有严格的授权、审批、执行、检查等流程，确保财务信息的准确性，定期盘点资产，防止资产流失。

2、风险识别与评估，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，并对风险采取措施和控制，在一定程度上防范了公司的经营风险。公司在资金管理、员工报销、对外付款、开票流程、公章使用及票据管理、往来账务管理等方面建立了较为完善的管理制度，有效的防止财务风险；公司通过流程梳理及内部审计，发现流程风险并及时改进。

3、内部控制制度保证公司提高经营效率、保证财务报告的可靠性的效果以及内部控制制度的缺陷可能导致的财务和经营风险。公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，制订了相关的议事规则和授权规定，三会根据公司章程的规定履行职权；公司管理层对规范运作的意识较强，从公司实际需要出发，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，建立了较为完善的内部管理制度。公司认为：截止报告期末，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司现行的各内部控制管理制度是符合《公司法》、《公司章程》和国家相关法律法规的，也符合公司自身的实际管理要求。在报告期内未发现管理制度重大缺陷。公司将根据经营状况的变化和公司发展情况不断完善各项内部控制制度。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<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	上会师报字（2024）第 5831 号
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘冬祥 4 年 张建 4 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	12

审计报告

上会师报字（2024）第 5831 号

深圳市聚亿新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市聚亿新材料科技股份有限公司（以下简称“聚亿新材”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚亿新材 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于聚亿新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

聚亿新材管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

聚亿新材管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估聚亿新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算聚亿新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚亿新材的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对聚亿新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚亿新材不能持续经营。

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

6、就聚亿新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务

报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘冬祥

中国注册会计师：张建

中国 上海

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,924,718.27	2,690,148.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	28,592,101.51	23,302,716.69
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,080,271.23	1,251,697.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,033,839.62	1,225,795.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	34,557,318.84	28,898,988.77
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			
流动资产合计		68,188,249.47	57,369,347.39
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	六、6	6,738,960.87	7,988,179.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	2,490,593.10	2,360,501.69
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	1,572,362.80	1,779,629.65
递延所得税资产	六、9	581,020.90	476,141.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,382,937.67	12,604,453.08
资产总计		79,571,187.14	69,973,800.47
流动负债：			
短期借款	六、10	24,100,000.00	19,100,000.00
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	六、11	4,741,150.39	3,352,710.37
预收款项			
合同负债	六、12	230,226.29	168,881.06
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	六、13	2,666,515.04	1,109,993.22
应交税费	六、14	197,819.10	267,007.24
其他应付款	六、15	88,329.96	54,034.81

其中：应付利息		33,782.21	
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	六、16	1,064,909.73	7,364,071.39
其他流动负债	六、17	26,094.21	21,954.54
流动负债合计		33,115,044.72	31,438,652.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	5,800,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	1,638,130.98	387,159.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、9	373,588.97	354,075.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,811,719.95	741,234.73
负债合计		40,926,764.67	32,179,887.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	1,334,619.51	1,334,619.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	514,024.54	514,024.54
一般风险准备			
未分配利润	六、23	1,795,778.42	945,269.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,644,422.47	37,793,913.11
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		38,644,422.47	37,793,913.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		79,571,187.14	69,973,800.47

法定代表人：王国瑞

主管会计工作负责人：许翔

会计机构负责人：许翔

(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		1,777,216.17	2,606,284.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	28,838,176.57	23,306,986.38
应收款项融资			
预付款项		2,080,271.23	1,251,697.31
其他应收款	十六、2	1,023,673.04	1,222,346.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,557,318.84	28,898,988.77
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			
流动资产合计		68,276,655.85	57,286,303.14
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		50,000.00	50,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,738,960.87	7,988,179.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,490,593.10	2,360,501.69
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,572,362.80	1,779,629.65
递延所得税资产		581,020.90	476,141.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,432,937.67	12,654,453.08
资产总计		79,709,593.52	69,940,756.22

流动负债：			
短期借款		24,100,000.00	19,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,741,150.39	3,297,210.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,666,515.04	1,109,993.22
应交税费		187,291.25	267,007.24
其他应付款		35,378.21	2,036.00
其中：应付利息		33,782.21	
应付股利			
合同负债		230,226.29	168,881.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,064,909.73	7,364,071.39
其他流动负债		26,094.21	21,954.54
流动负债合计		33,051,565.12	31,331,153.71
非流动负债：			
长期借款		5,800,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,638,130.98	387,159.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		373,588.97	354,075.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,811,719.95	741,234.73
负债合计		40,863,285.07	32,072,388.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,334,619.51	1,334,619.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		514,024.54	514,024.54
一般风险准备			

未分配利润		1,997,664.40	1,019,723.73
所有者权益（或股东权益）合计		38,846,308.45	37,868,367.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		79,709,593.52	69,940,756.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		92,939,667.48	76,069,610.09
其中：营业收入	六、24	92,939,667.48	76,069,610.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		92,353,677.83	80,191,280.82
其中：营业成本	六、24	74,876,934.36	65,548,209.24
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	六、25	337,403.50	324,007.76
销售费用	六、26	6,758,943.89	5,473,224.60
管理费用	六、27	4,130,331.46	4,856,146.48
研发费用	六、28	5,083,873.46	4,538,630.81
财务费用	六、29	1,166,191.16	-548,938.07
其中：利息费用		1,136,402.49	1,189,128.01
利息收入		6,904.60	3,703.36
加：其他收益	六、30	-	56,968.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-518,683.51	286,138.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	3,849.58	-

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,155.72	-3,778,563.96
加：营业外收入	六、33	735,933.53	854,954.96
减：营业外支出	六、34	31,457.16	275,645.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		775,632.09	-3,199,254.95
减：所得税费用	六、35	-74,877.27	39,406.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		850,509.36	-3,238,661.60
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）		850,509.36	-3,238,661.60
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		850,509.36	-3,238,661.60
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		850,509.36	-3,238,661.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		850,509.36	-3,238,661.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.09

法定代表人：王国瑞

主管会计工作负责人：许翔

会计机构负责人：许翔

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、3	76,191,757.07	76,032,895.86
减：营业成本	十六、3	58,222,489.49	65,538,219.32
税金及附加		337,403.50	324,007.76
销售费用		6,575,584.15	5,403,474.01
管理费用		4,113,573.34	4,850,597.83
研发费用		5,083,873.46	4,538,630.81
财务费用		1,153,199.75	-554,370.83
其中：利息费用		1,136,402.49	1,189,128.01
利息收入		5,380.30	3,481.62
加：其他收益		-	56,968.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-518,683.51	286,138.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,849.58	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		190,799.45	-3,724,556.27
加：营业外收入		733,231.08	854,954.34
减：营业外支出		31,455.05	275,645.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		892,575.48	-3,145,247.88
减：所得税费用		-85,365.19	39,406.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		977,940.67	-3,184,654.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		977,940.67	-3,184,654.53
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		89,478,172.12	77,271,131.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,262,677.94	1,664,535.66
收到其他与经营活动有关的现金	六、36 (1)	386,721.61	3,982,630.44
经营活动现金流入小计		91,127,571.67	82,918,297.29
购买商品、接受劳务支付的现金		71,517,155.84	61,033,026.70
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		14,207,439.96	14,942,371.13
支付的各项税费		624,751.19	707,960.30

支付其他与经营活动有关的现金	六、36 (2)	7,132,648.44	3,123,079.28
经营活动现金流出小计		93,481,995.43	79,806,437.41
经营活动产生的现金流量净额		-2,354,423.76	3,111,859.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,075.00
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			2,075.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		736,301.14	1,461,265.92
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		736,301.14	1,461,265.92
投资活动产生的现金流量净额		-736,301.14	-1,459,190.92
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		41,160,000.00	32,130,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36 (3)	5,292,966.67	197,700.00
筹资活动现金流入小计		46,452,966.67	32,327,700.00
偿还债务支付的现金		35,560,000.00	29,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,014,995.19	925,628.01
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	六、36 (4)	7,617,360.00	2,523,230.62
筹资活动现金流出小计		44,192,355.19	32,478,858.63
筹资活动产生的现金流量净额		2,260,611.48	-151,158.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		64,682.85	-443,027.76
五、现金及现金等价物净增加额		-765,430.57	1,058,482.57
加：期初现金及现金等价物余额		2,690,148.84	1,631,666.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,924,718.27	2,690,148.84

法定代表人：王国瑞

主管会计工作负责人：许翔

会计机构负责人：许翔

(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		72,408,199.96	77,157,571.46
收到的税费返还		1,262,677.94	1,664,535.66
收到其他与经营活动有关的现金		385,196.96	3,951,500.60
经营活动现金流入小计		74,056,074.86	82,773,607.72
购买商品、接受劳务支付的现金		54,720,738.60	60,946,191.28
支付给职工以及为职工支付的现金		14,207,439.96	14,942,371.13
支付的各项税费		624,744.89	707,960.30
支付其他与经营活动有关的现金		6,933,825.24	3,070,294.46
经营活动现金流出小计		76,486,748.69	79,666,817.17
经营活动产生的现金流量净额		-2,430,673.83	3,106,790.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,075.00
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		-	2,075.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		736,301.14	1,461,265.92
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		736,301.14	1,461,265.92
投资活动产生的现金流量净额		-736,301.14	-1,459,190.92
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		41,160,000.00	32,130,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,292,966.67	197,700.00
筹资活动现金流入小计		46,452,966.67	32,327,700.00
偿还债务支付的现金		35,560,000.00	29,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,014,995.19	925,628.01
支付其他与筹资活动有关的现金		7,617,360.00	2,523,230.62
筹资活动现金流出小计		44,192,355.19	32,478,858.63
筹资活动产生的现金流量净额		2,260,611.48	-151,158.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		77,295.24	-444,663.98
五、现金及现金等价物净增加额		-829,068.25	1,051,777.02
加：期初现金及现金等价物余额		2,606,284.42	1,554,507.40

六、期末现金及现金等价物余额		1,777,216.17	2,606,284.42
----------------	--	--------------	--------------

(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	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		945,269.06		37,793,913.11
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	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		945,269.06		37,793,913.11
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	850,509.36	-	850,509.36
（一）综合收益总额											850,509.36		850,509.36
（二）所有者投入和减少资 本													-
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54	1,795,778.42	-	38,644,422.47

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	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		4,163,140.31		41,011,784.36
加：会计政策变更											20,790.35		20,790.35
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		4,183,930.66		41,032,574.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,238,661.60		-3,238,661.60
（一）综合收益总额											3,238,661.60		-3,238,661.60
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		945,269.06		37,793,913.11

法定代表人：王国瑞

主管会计工作负责人：许翔

会计机构负责人：许翔

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		1,019,723.73	37,868,367.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		1,019,723.73	37,868,367.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											977,940.67	977,940.67
(一) 综合收益总额											977,940.67	977,940.67
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		1,997,664.40	38,846,308.45

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	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		4,183,587.91	41,032,231.96
加：会计政策变更											20,790.35	20,790.35
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		4,204,378.26	41,053,022.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-3,184,654.53
											3,184,654.53	
(一) 综合收益总额											-	-3,184,654.53
											3,184,654.53	
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				1,334,619.51				514,024.54		1,019,723.73	37,868,367.78

三、财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

深圳市聚亿新材料科技股份有限公司前身为深圳市聚亿胶袋有限公司(以下简称公司或本公司)，由王国瑞、熊小成共同出资设立，成立于 2002 年 8 月 28 日，经深圳工商行政管理局核准，取得原注册号为 440306103478809 的《企业法人营业执照》。

公司统一社会信用代码：91440300741245523C

公司法定代表人：王国瑞

公司住所：深圳市龙华区观澜街道牛湖社区新湖路 24 号厂房 3103

公司经营范围：胶袋的技术开发；塑胶原料的销售(不含国家专营、专控、专卖商品)；经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)；国内贸易(不含专营、专卖、专控商品)；投资兴办实业(具体项目另行申报)；股权投资。胶袋的生产、加工。(以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可证后方可经营)。

2、公司历史沿革

(1) 公司由王国瑞、熊小成共同出资设立，成立于 2002 年 8 月 28 日，公司成立时注册资本为 200 万元，实缴 200 万元，其中：王国瑞认缴出资 140 万元，占注册资本的 70%；熊小成认缴出资 60 万元，占注册资本的 30%。以上出资业经深圳市长城会计师事务所于 2002 年 7 月 19 日出具深长验字(2002)第 169 号《验资报告》验证。

(2) 经 2005 年 1 月 25 日公司股东会决议，公司增加注册资本 800 万元，其中：王国瑞认缴新增注册资本 723.3 万元，熊小成认缴新增资本 76.7 万元。增资后，王国瑞累计出资 863.3 万元，占注册资本的 86.33%，熊小成累计出资 136.7 万元，占注册资本的 13.67%。以上增资业经深圳财信会计师事务所于 2005 年 1 月 31 日出具深财验字(2005)第 029 号《验资报告》验证，并于 2005 年 2 月 2 日完成工商变更手续。本次增资后，各股东持股情况如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>实收资本(元)</u>	<u>持股比例</u>
王国瑞	8,633,000.00	8,633,000.00	86.33%
熊小成	1,367,000.00	1,367,000.00	13.67%
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00%

(3) 经 2015 年 12 月 15 日公司股东会决议，公司增加注册资本 6,173,913.00 元，其中：深圳市聚亿发展投资企业(有限合伙)认缴出资 2,173,913.00 元、深圳市卓诗投资企业(有限合伙)认缴出资 1,608,696.00 元、昆山鼎聚投资管理有限公司认缴出资 1,521,739.00 元、深圳市聚亿兴业

投资有限公司认缴资本 869,565.00 元。至此，公司注册资本变更为 16,173,913.00 元。以上增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 2 月 18 日出具中汇深会验[2016]010 号《验资报告》验证，并于 2015 年 12 月 29 日完成工商变更手续。本次增资后，各股东持股情况如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>实收资本(元)</u>	<u>持股比例</u>
王国瑞	8,633,000.00	8,633,000.00	53.38%
熊小成	1,367,000.00	1,367,000.00	8.45%
深圳市聚亿发展投资企业(有限合伙)	2,173,913.00	2,173,913.00	13.44%
深圳市卓诗投资企业(有限合伙)	1,608,696.00	1,608,696.00	9.95%
昆山鼎聚投资管理有限公司	1,521,739.00	1,521,739.00	9.41%
深圳市聚亿兴业投资有限公司	869,565.00	869,565.00	5.38%
合计	16,173,913.00	16,173,913.00	100.00%

(4)经 2016 年 2 月 23 日公司股东会决议，一致同意公司进行股份制改造。公司截止 2015 年 12 月 31 日的财务报表业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于 2016 年 2 月 23 日出具中汇会审[2016]0347 号《审计报告》，截止 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产为人民币 36,334,619.51 元，按 1.0381:1 的折股比例折合股份总数 35,000,000.00 股，超出折股部分的净资产 1,334,619.51 元计入资本公积。此次股份制改造后的股东持股情况如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>实收资本(元)</u>	<u>持股比例</u>
王国瑞	18,681,635.00	18,681,635.00	53.38%
熊小成	2,958,165.00	2,958,165.00	8.45%
深圳市聚亿发展投资企业(有限合伙)	4,704,315.00	4,704,315.00	13.44%
深圳市卓诗投资企业(有限合伙)	3,481,170.00	3,481,170.00	9.95%
昆山鼎聚投资管理有限公司	3,293,010.00	3,293,010.00	9.41%
深圳市聚亿兴业投资有限公司	1,881,705.00	1,881,705.00	5.38%
合计	35,000,000.00	35,000,000.00	100.00%

(5)公司于 2016 年 3 月 16 日取得深圳市市场监督管理局出具的《核准变更通知书》，核准公司名称由深圳市聚亿胶袋有限公司变更为深圳市聚亿新材料科技股份有限公司。

(6)公司于 2016 年 3 月 16 日取得深圳市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91440300741245523C 的《营业执照》，股份公司成立。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重

置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、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、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

<u>项目</u>	<u>重要性标准</u>
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1)在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以

支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2)公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3)公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

- ⑤ 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；
- ⑥ 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

1) 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

<1> 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

<2> 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

<3> 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

2) 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

<1> 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

<2> 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

<3> 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

1) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

2) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

3) 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在个别财务报表中,购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

1) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定,长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定,初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表,并且本公司在合并财务报表中,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。

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

<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> 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

2) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综

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

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

1) 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。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。

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

2) 多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,则在丧失对子公司控制权之前的各项交易,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;其中,对于丧失控制权之前每一次交易,处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中应当确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额

调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日, 对于外币货币性项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

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

- ① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- ③ 产生的外币财务报表折算差额, 在编制合并财务报表时, 在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。
- ④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

- 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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

<1> 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

1> 以摊余成本计量

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要

包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。

自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

<2> 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

对于在单项层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加充分证据的，公司在组合的基础

上评估信用风险。按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的组合

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

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：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

- 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 不属于本条第①项或第 ②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 ①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，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。

10、应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将应收票据视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对应收票据的固定坏账准备率为零。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单计提坏账准备并确认预期信用损失。

11、应收账款

公司应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、9 金融工具”各项描述。

本公司对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。当在单项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：

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的组合

账龄	预期信用损失率
6个月以内(含6个月)	-
7-12个月(含12个月)	5.00%
1至2年(含2年)	10.00%
2至3年(含3年)	20.00%
3-4年(含4年)	50.00%
4-5年(含5年)	80.00%
5年以上	100.00%

12、存货

(1) 存货的分类：存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。(其中合同履约成本详见“附注四、14、合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

产成品、商品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。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法：

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9 金融工具”。

14、合同成本

(1)与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范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。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2)与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3)与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1)因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2)以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账

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应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。

15、长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

1) 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

2) 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面

值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

3) 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

2) 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；

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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。

16、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的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10 年	5	9.50
运输工具	5 年	5	19.00
电子设备及其他	3 年	5	31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注四、20 长期资产减值”。

17、在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

18、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。各类使用权资产的具体

折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	3年	5.00%	31.67%

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

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司于职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司于职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司于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。

根据设定提存计划，预期不会于职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

1) 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

3) 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

4) 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

<1> 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

<2> 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

<3> 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

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

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本；
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、19 入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

25、收入

(1)收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，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，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ① 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

根据上述原则，公司根据自身的业务类型确认收入的具体标准如下：

本公司一般产品销售，根据合同约定采用发货后并经客户验收后确认收入。

26、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异,其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算,并将该影响额确认为递延所得税资产,但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对

所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ① 该项交易不是企业合并；
- 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)。

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

- 1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- 2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- 1) 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- 2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值

变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

1) 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

2) 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤ 权益结算的股份支付

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

28、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

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

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑房。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注“四、18 使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

4) 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，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 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：

1)合并报表

<u>受重要影响的报表项目</u>	<u>影响金额</u>	<u>备注</u>
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	378,379.73	
递延所得税负债	354,075.25	
未分配利润	24,304.48	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-3,514.13	

2)母公司报表

<u>受重要影响的报表项目</u>	<u>影响金额</u>	<u>备注</u>
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	378,379.73	

<u>受重要影响的报表项目</u>	<u>影响金额</u>	<u>备注</u>
递延所得税负债	354,075.25	
未分配利润	24,304.48	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-3,514.13	

②本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相

关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(11) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	13%
增值税	其他现代服务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
利得税	产生或得自香港的净利润	16.5%

2、税收优惠及批文

公司取得 2022 年 12 月 14 日由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的 GR202244201037 号《高新技术企业证书》，有效期限为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受 15% 税率的企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1

日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,237.23	1,283.02
银行存款	1,734,968.97	2,686,901.16
其他货币资金	188,512.07	1,964.66
合计	<u>1,924,718.27</u>	<u>2,690,148.84</u>

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,762,533.45	100.00%	1,170,431.94	3.93%	28,592,101.51
其中：账龄组合	29,762,533.45	100.00%	1,170,431.94	3.93%	28,592,101.51
合计	<u>29,762,533.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,170,431.94</u>	<u>3.93%</u>	<u>28,592,101.51</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,954,465.12	100.00%	651,748.43	2.72%	23,302,716.69
其中：账龄组合	23,954,465.12	100.00%	651,748.43	2.72%	23,302,716.69
合计	<u>23,954,465.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>651,748.43</u>	<u>2.72%</u>	<u>23,302,716.69</u>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-6个月(含6个月)	20,907,282.97	-	-
7-12个月(含1年)	3,368,526.38	168,426.32	5.00%
1-2年(含2年)	4,926,656.30	492,665.63	10.00%
2-3年(含3年)	62,447.21	12,489.44	20.00%
3-4年(含4年)	-	-	50.00%
4-5年(含5年)	3,850.16	3,080.12	80.00%
5年以上	493,770.43	493,770.43	100.00%
合计	<u>29,762,533.45</u>	<u>1,170,431.94</u>	<u>3.93%</u>

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-6 个月(含 6 个月)	18,323,987.10	-	-
7-12 个月(含 1 年)	5,053,794.40	252,689.72	5.00%
1-2 年(含 2 年)	87,360.57	8,736.06	10.00%
2-3 年(含 3 年)	-	-	20.00%
3-4 年(含 4 年)	3,785.96	1,892.98	50.00%
4-5 年(含 5 年)	485,537.09	388,429.67	80.00%
5 年以上	-	-	100.00%
合计	<u>23,954,465.12</u>	<u>651,748.43</u>	<u>2.72%</u>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的应收账款坏账准备金额为 518,683.51 元，本期不存在已核销的坏账准备又收回的情况。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 01	非关联方	4,782,840.57	-	1-6 个月 (含 6 个月)	16.08%
		3,175,695.84	158,784.79	7-12 个月 (含 1 年)	10.67%
		4,084,808.34	408,480.83	1-2 年(含 2 年)	13.72%
客户 02	非关联方	4,066,348.41	-	1-6 个月 (含 6 个月)	13.66%
客户 03	非关联方	2,785,474.69	-	1-6 个月 (含 6 个月)	9.36%
客户 04	非关联方	2,469,203.81	-	1-6 个月 (含 6 个月)	8.30%
客户 05	非关联方	2,084,085.32	-	1-6 个月 (含 6 个月)	7.00%
合计		<u>23,448,456.98</u>	<u>567,265.62</u>		<u>78.79%</u>

3、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
1-6 个月(含 6 个月)	1,920,933.78	92.33%	1,008,711.85	80.58%
7-12 个月(含 1 年)	557.70	0.03%	115,195.86	9.20%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1-2年(含2年)	112,855.30	5.43%	61,728.03	4.93%
2-3年(含3年)	-	-	29,610.57	2.37%
3-4年(含4年)	18,000.00	0.87%	35,251.00	2.82%
4-5年(含5年)	27,924.45	1.34%	1,200.00	0.10%
合计	<u>2,080,271.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,251,697.31</u>	<u>100.00%</u>

(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	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
供应商 01	非关联方	773,430.84	37.17%	1-6个月	结算未完成
供应商 02	非关联方	655,610.13	31.52%	1-6个月	结算未完成
供应商 03	非关联方	84,800.00	4.08%	1-2年	结算未完成
供应商 04	非关联方	63,357.40	3.05%	1-6个月	结算未完成
供应商 05	非关联方	47,695.39	2.29%	1-6个月	结算未完成
合计		<u>1,624,893.76</u>	<u>78.11%</u>		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,033,839.62	1,225,795.78
合计	<u>1,033,839.62</u>	<u>1,225,795.78</u>

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,033,839.62	100.00%	-	-	1,033,839.62
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
低风险组合	1,033,839.62	100.00%	-	-	1,033,839.62
合计	<u>1,033,839.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>1,033,839.62</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	1,225,795.78	100.00%	-	-	1,225,795.78
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
低风险组合	1,225,795.78	100.00%	-	-	1,225,795.78
合计	<u>1,225,795.78</u>	<u>100.00%</u>	≡	≡	<u>1,225,795.78</u>

其他应收款坏账准备变动如下：

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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
本期收回	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 按款项性质列示其他应收款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	942,985.68	857,079.10

应收出口退税款	-	221,283.93
备用金及员工借款	46,200.00	104,397.06
往来款及其他	44,653.94	43,035.69
合计	<u>1,033,839.62</u>	<u>1,225,795.78</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
王国瑞	厂房押金	340,000.00	-	4-5 年	32.89%
深圳市好晴川投资发展有限公司	厂房押金	64,500.00		3-4 年	6.24%
		181,800.00	-	4-5 年	17.58%
赖海燕	保证金	64,800.00	-	1-6 个月	6.27%
阿里巴巴（海南）有限公司	保证金	60,000.00	-	1-6 个月	5.80%
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	50,000.00	-	1-2 年	4.84%
合计		<u>761,100.00</u>	=		<u>73.62%</u>

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,860,381.87	-	27,860,381.87	25,502,029.68	-	25,502,029.68
在产品	5,170,149.36	-	5,170,149.36	694,444.51	-	694,444.51
库存商品	1,526,787.61	-	1,526,787.61	2,702,514.58	-	2,702,514.58
合计	<u>34,557,318.84</u>	<u>-</u>	<u>34,557,318.84</u>	<u>28,898,988.77</u>	<u>-</u>	<u>28,898,988.77</u>

6、固定资产

项目	机器设备	电子设备	运输设备	合计
① 账面原值				
期初余额			148,296.15	21,553,417.69
	20,351,473.02	1,053,648.52		
本期增加金额	584,593.94	112,650.47	-	697,244.41
其中：购置	584,593.94	112,650.47	-	697,244.41
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	20,936,066.96	1,166,298.99	148,296.15	22,250,662.10
② 累计折旧				
期初余额			138,533.28	13,565,237.94
	12,689,537.14	737,167.52		
本期增加金额	1,747,823.67	196,291.46	2,348.16	1,946,463.29
其中：计提	1,747,823.67	196,291.46	2,348.16	1,946,463.29

项目	机器设备	电子设备	运输设备	合计
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	14,437,360.81	933,458.98	140,881.44	15,511,701.23
③ 减值准备				-
期初余额				
本期增加金额				
其中：计提				
本期减少金额				
其中：处置或报废				
期末余额				
④ 账面价值				
期末账面价值	6,498,706.15	232,840.01	7,414.71	6,738,960.87
期初账面价值	7,661,935.88	316,481.00	9,762.87	7,988,179.75

7、使用权资产

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
年初余额	6,292,137.95
本年增加金额	2,462,179.83
本年减少金额	3,777,903.92
年末余额	4,976,413.86
(2) 累计折旧	
年初余额	3,931,636.26
本年增加金额	2,296,961.71
其中：计提	2,296,961.71
本年减少金额	3,742,777.21
其中：处置	-
年末余额	2,485,820.76
(3) 减值准备	
年初余额	-
本年增加金额	-
其中：计提	-
本年减少金额	-
其中：处置	-
年末余额	-
(4) 账面价值	

项目	房屋及建筑物
年末账面价值	2,490,593.10
期初账面价值	2,360,501.69

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修工程	1,779,629.65	51,945.00	300,342.32	-	1,531,232.33
其他	-	58,918.45	17,787.98	-	41,130.47
合计	<u>1,779,629.65</u>	<u>110,863.45</u>	<u>318,130.30</u>	=	<u>1,572,362.80</u>

9、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	1,170,431.94	175,564.79	651,748.43	97,762.26
租赁负债	2,703,040.71	405,456.11	2,522,531.56	378,379.73
合计	<u>3,873,472.65</u>	<u>581,020.90</u>	<u>3,174,279.99</u>	<u>476,141.99</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,490,593.10	373,588.97	2,360,501.69	354,075.25

10、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注 1)	6,000,000.00	6,000,000.00
保证借款(注 2)	18,100,000.00	13,100,000.00
合计	<u>24,100,000.00</u>	<u>19,100,000.00</u>

注 1：抵押物为本公司实控人王国瑞、程建红夫妇名下位于罗湖区太宁路 15 号大院翠苑大厦 A 栋 15H 的房产。

注 2：保证人为本公司实控人王国瑞、程建红夫妇、深圳市中小企业融资担保有限公司、深圳市高新投小微融资担保有限公司。

11、应付账款

(1) 应付账款按性质列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	4,741,150.39	3,352,710.37

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	230,226.29	168,881.06

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,109,993.22	16,021,369.18	14,464,847.36	2,666,515.04
离职后福利-设定提存计划	-	798,159.34	798,159.34	-
合计	<u>1,109,993.22</u>	<u>16,819,528.52</u>	<u>15,263,006.70</u>	<u>2,666,515.04</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,109,993.22	14,715,432.58	13,158,910.76	2,666,515.04
职工福利费	-	906,162.46	906,162.46	-
社会保险费	-	360,929.14	360,929.14	-
其中：医疗保险费	-	269,158.53	269,158.53	-
工伤保险费	-	54,849.20	54,849.20	-
生育保险费	-	36,921.41	36,921.41	-
住房公积金	-	38,845.00	38,845.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	<u>1,109,993.22</u>	<u>16,021,369.18</u>	<u>14,464,847.36</u>	<u>2,666,515.04</u>

(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	-	765,251.50	765,251.50	-
失业保险费	-	32,907.84	32,907.84	-
合计	≡	<u>798,159.34</u>	<u>798,159.34</u>	≡

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	120,871.62	170,685.59
城市维护建设税	26,666.90	40,241.95
教育费附加	11,428.67	21,425.12
地方教育费附加	7,619.11	19,808.25
企业所得税	10,487.92	-
个人所得税	13,115.85	9,005.45
印花税	7,629.03	5,840.88
合计	<u>197,819.10</u>	<u>267,007.24</u>

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	33,782.21	-
应付股利	-	-
其他应付款	54,547.75	54,034.81
合计	<u>88,329.96</u>	<u>54,034.81</u>

(1)应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	33,782.21	-

(2)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	54,547.75	54,034.81

16、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	1,064,909.73	2,135,372.08
一年内到期的长期借款	-	5,200,000.00
应付利息	-	28,699.31
合计	<u>1,064,909.73</u>	<u>7,364,071.39</u>

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	26,094.21	21,954.54

18、长期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证借款	5,800,000.00	-
------	--------------	---

注：保证人为本公司实控人王国瑞、程建红夫妇，深圳市中小企业融资担保有限公司提供 600 万元额度担保。

19、租赁负债

项目	期末数	期初余额
厂房租金	1,638,130.98	387,159.48

20、股本

股份	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,334,619.51	-	-	1,334,619.51

22、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	514,024.54	-	-	514,024.54

23、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	945,269.06	4,163,140.31
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	20,790.35
调整后期初未分配利润	945,269.06	4,183,930.67
加：本期归属于母公司净利润	850,509.36	-3,238,661.60
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
分配股利	-	-
直接计入利润分配的利得和损失	-	-
期末未分配利润	<u>1,795,778.43</u>	<u>945,269.06</u>

24、营业收入、营业成本

(1)营业收入及营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,687,261.56	72,504,362.07	75,647,261.18	65,220,115.74
其他业务	1,252,405.92	2,372,572.29	422,348.91	328,093.50
合计	<u>92,939,667.48</u>	<u>74,876,934.36</u>	<u>76,069,610.09</u>	<u>65,548,209.24</u>

(2) 主营业务(分产品):

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
食品袋类	59,060,232.32	42,996,667.08	52,853,758.86	43,094,215.28
垃圾袋类	15,924,769.29	12,881,923.73	22,793,502.32	22,125,900.46
聚乙烯原料	16,702,259.95	16,625,771.26	-	-
合计	<u>91,687,261.56</u>	<u>72,504,362.07</u>	<u>75,647,261.18</u>	<u>65,220,115.74</u>

(3) 公司本期前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 01	11,523,765.22	12.40%
客户 02	11,243,601.30	12.10%
客户 03	8,888,436.88	9.56%
客户 04	8,668,370.62	9.33%
客户 05	7,853,534.75	8.45%
合计	<u>48,177,708.77</u>	<u>51.84%</u>

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	183,483.28	172,179.44
教育费附加	78,635.69	77,412.61
地方教育费附加	52,423.79	51,608.42
印花税	22,860.74	22,807.29
合计	<u>337,403.50</u>	<u>324,007.76</u>

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,038,869.18	1,684,972.79
报关费	53,473.43	198,935.60
折旧费	163,281.28	138,856.54
业务招待费	75,593.81	13,265.93
差旅费	105,414.36	7,905.00

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
展览费	193,645.85	360.00
审核费及咨询辅导费	161,582.26	251,048.81
平台服务费	240,853.88	55,035.91
电商平台费	3,442,340.91	2,926,712.26
天虹展示架费用	77,238.96	-
电商气泡袋费用	74,562.25	-
其他	121,866.12	196,131.76
合计	<u>6,758,943.89</u>	<u>5,473,224.60</u>

27、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,825,756.30	2,008,141.50
办公费	161,629.16	130,631.84
通讯及快递费	76,331.23	45,527.14
汽车费用	60,876.69	112,496.14
差旅费	39,387.99	32,943.90
折旧费	28,327.39	106,211.86
房租及水电	186,404.39	127,857.65
业务招待费	274,206.90	153,021.23
咨询顾问费	546,838.95	737,803.89
专利费	217,882.84	361,713.47
中介服务费	297,802.90	635,508.05
消防、保险、安全生产、环保费用	217,654.05	251,382.69
装修费用	60,639.34	102,229.68
其他	136,593.33	50,677.44
合计	<u>4,130,331.46</u>	<u>4,856,146.48</u>

28、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪酬	3,153,835.01	2,153,487.43
折旧费	244,051.83	261,789.45
水电费	229,260.79	206,297.66
材料费	1,456,725.83	1,917,056.27
合计	<u>5,083,873.46</u>	<u>4,538,630.81</u>

29、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
-----------	--------------	--------------

利息支出	1,136,402.49	1,189,128.01
减：利息收入	6,904.60	3,703.36
汇兑损失	1,680,585.28	9,715.44
减：汇兑收益	1,948,656.92	1,924,216.07
手续费	72,956.17	180,137.91
融资费用	231,808.74	-
合计	<u>1,166,191.16</u>	<u>-548,938.07</u>

30、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
生产用电补贴	-	56,968.22

31、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
坏账损失	-518,683.51	286,138.55

32、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
使用权资产处置	3,849.58	-

33、营业外收入

(1)营业外收入明细

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入本期非经常性损益的金额</u>
与企业经营活动无直接关系的政府补助	562,295.94	698,898.60	562,295.94
税额减免优惠	168,177.55	120,250.00	168,177.55
其他	5,460.04	35,806.36	5,460.04
合计	<u>735,933.53</u>	<u>854,954.96</u>	<u>735,933.53</u>

(2)与企业经营活动无直接关系的政府补助

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
深圳市科技创新委员会高新技术企业培育资助	100,000.00	200,000.00	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局科技创新专项补助	43,811.45	83,000.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局贷款担保费资助	192,000.00	20,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会贷款贴息担保项目资助	147,300.00	56,000.00	与收益相关
深圳社保局、人力资源局补贴款	79,184.49	143,798.60	与收益相关
深圳市龙华区贷款利息补贴	-	156,100.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深圳市商务局广交会展位费资助	-	30,000.00	与收益相关
工业企业防疫消杀补助	-	10,000.00	与收益相关
合计	<u>562,295.94</u>	<u>698,898.60</u>	

34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	6,045.95	-
赔款支出	1,000.00	265,000.00	1,000.00
其他	30,455.05	4,600.00	30,455.05
合计	<u>31,457.16</u>	<u>275,645.95</u>	<u>31,457.16</u>

35、所得税费用

(1) 所得税明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,487.92	-
递延所得税费用	-85,365.19	39,406.65
合计	<u>-74,877.27</u>	<u>39,406.65</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	775,632.09	-3,199,254.95
母公司税率	15%	15%
按法定/适用税率计算的所得税费用	116,344.81	-479,888.24
子公司适用不同税率的影响	953.45	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,988.04	383,318.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	168,126.94	476,374.11
研发费用加计扣除影响	-381,290.51	-340,397.31
合计	<u>-74,877.27</u>	<u>39,406.65</u>

36、现金流量表项目注释

(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	6,904.60	3,703.36
政府补助	222,995.94	700,016.82
往来款	151,360.68	3,243,103.90
其他	5,460.39	35,806.36

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合计	<u>386,721.61</u>	<u>3,982,630.44</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款	553,842.29	-
费用支出	6,547,346.88	3,123,079.28
其他	31,457.16	-
合计	<u>7,132,648.44</u>	<u>3,123,079.28</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来借款	4,950,000.00	-
贷款利息补贴款	339,300.00	176,100.00
退还贷款额度评审费	-	21,600.00
其他	3,666.67	-
合计	<u>5,292,966.67</u>	<u>197,700.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来借款	4,950,000.00	-
租赁费	2,448,760.00	2,259,730.62
担保费等	218,600.00	263,500.00
合计	<u>7,617,360.00</u>	<u>2,523,230.62</u>

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况：

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	850,509.36	-
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	518,683.51	-286,138.55
固定资产折旧、使用权资产折旧	4,243,425.00	3,748,273.63
无形资产摊销	-	23,635.34
长期待摊费用摊销	318,130.30	

项目	本期发生额	上期发生额
		273,243.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-3,849.58	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	6,045.95
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	1,100,139.59	-282,344.86
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-104,878.90	322,690.54
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	19,513.71	-283,283.89
存货的减少(增加以“一”号填列)	-5,658,330.07	-420,709.15
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-6,085,242.22	1,239,692.92
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	2,610,978.31	2,161,471.83
其他	-163,502.77	-152,056.07
经营活动产生的现金流量净额	-2,354,423.76	3,111,859.88
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	1,924,718.27	2,690,148.84
减：现金的期初余额	-	-
加：现金等价物的期末余额	2,690,148.84	1,631,666.27
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>-765,430.57</u>	<u>1,058,482.57</u>

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,924,718.27	2,690,148.84
其中：库存现金	1,237.23	1,283.02
可随时用于支付的银行存款	1,734,968.97	2,686,901.16
可随时用于支付的其他货币资金	188,512.07	1,964.66
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债权投资	-	-

③ 期末现金及现金等价物余额	1,924,718.27	2,690,148.84
----------------	--------------	--------------

38、租赁

(1)作为承租人

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	-
与租赁相关的现金流出总额	2,449,750.00
租赁负债的利息费用	97.591.07

七、研发支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪酬	3,153,835.01	2,153,487.43
折旧费	244,051.83	261,789.45
水电费	229,260.79	206,297.66
材料费	1,456,725.83	1,917,056.27
合计	5,083,873.46	4,538,630.81
其中：费用化研发支出	5,083,873.46	4,538,630.81

八、合并范围的变更

1、本期纳入合并范围的子公司

本期纳入合并范围的子公司：聚亿材料有限公司、深圳市洁鲜生电子商务有限公司，具体见本附注“九、在其他主体中的权益”。

2、本公司本期合并财务报表范围变化

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例(%)</u>		<u>取得方式</u>
				直接	间接	
聚亿材料有限公司	香港	香港	贸易	100%	-	出资设立
深圳市洁鲜生电子商务有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100%	-	出资设立

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
营业外收入	562,295.94	698,898.60

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的

风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注“四、9、金融工具”。

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

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

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六相关项目的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十二、关联方及关联交易

(一)关联方关系

1、本公司控股股东情况

(1)存在控制关系的本公司股东：

<u>股东名称</u>	<u>投资总额</u>	<u>持有本公司股份比例</u>	<u>对本公司表决权比例</u>	<u>与本公司关系</u>
王国瑞	18,681,635.00	65.3413%	65.3413%	本公司控股股东

说明：王国瑞直接持有公司 53.3761%的股权，通过深圳市聚亿发展投资企业(有限合伙)间接持有公司 6.3168%股权，通过深圳市卓诗投资企业(有限合伙)间接持有公司 1.8824%股权，通过深圳市聚亿兴业投资有限公司间接持有公司 3.766%股权，合计控制公司 65.3413%的股权，为公司控股股东。

(2)存在控制关系股东所持本公司股份及其变化：

<u>股东名称</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
王国瑞	18,681,635.00	-	-	18,681,635.00

2、本公司其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
程建红	实际控制人配偶

(二)关联方交易情况

1、关联方租赁情况

本公司作为承租方：

<u>出租方</u>	<u>承租方</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>租赁起始日</u>	<u>租赁终止日</u>	<u>租赁费定价依据</u>	<u>确定的承租费</u>	
						年度	金额
王国瑞	聚亿新材	厂房	2021-01-01	2024-01-01	市场价	2023	1,176,000.00

2、关联方担保情况

<u>担保方</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保方式</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
王国瑞、程建红	聚亿新材	5,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	保证	否
王国瑞、程建红	聚亿新材	6,000,000.00	2023/3/24	2024/3/24	保证、抵押	否

3、关联方应收应付款项：

<u>项目</u>	<u>关联方名称</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
其他应收款	王国瑞	340,000.00	-	-	340,000.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,008,608.51	100.00%	1,170,431.94	3.90%	28,838,176.57
其中：账龄组合	30,008,608.51	100.00%	1,170,431.94	3.90%	28,838,176.57
合计	<u>30,008,608.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,170,431.94</u>	<u>3.90%</u>	<u>28,838,176.57</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,958,734.81	100.00%	651,748.43	2.72%	23,306,986.38
其中：账龄组合	23,958,734.81	100.00%	651,748.43	2.72%	23,306,986.38
合计	<u>23,958,734.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>651,748.43</u>	<u>2.72%</u>	<u>23,306,986.38</u>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-6个月(含6个月)	21,153,358.03	-	-
7-12个月(含1年)	3,368,526.38	168,426.32	5.00%
1-2年(含2年)	4,926,656.30	492,665.63	10.00%
2-3年(含3年)	62,447.21	12,489.44	20.00%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3-4年(含4年)	-	-	50.00%
4-5年(含5年)	3,850.16	3,080.12	80.00%
5年以上	493,770.43	493,770.43	100.00%
合计	<u>30,008,608.51</u>	<u>1,170,431.94</u>	<u>3.90%</u>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提的应收账款坏账准备金额为 518,683.51 元, 本期不存在已核销的坏账准备又收回的情况。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 01	非关联方	4,782,840.57	-	1-6 个月 (含 6 个月)	15.95%
		3,175,695.84	158,784.79	7-12 个月 (含 1 年)	10.58%
		4,084,808.34	408,480.83	1-2 年(含 2 年)	13.61%
客户 02	非关联方	4,066,348.41	-	1-6 个月 (含 6 个月)	13.55%
客户 03	非关联方	2,785,474.69	-	1-6 个月 (含 6 个月)	9.28%
客户 04	非关联方	2,469,203.81	-	1-6 个月 (含 6 个月)	8.23%
客户 05	非关联方	2,084,085.32	-	1-6 个月 (含 6 个月)	6.94%
合计		<u>23,448,456.98</u>	<u>567,265.62</u>		<u>78.14%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,023,673.04	1,222,346.26
合计	<u>1,023,673.04</u>	<u>1,222,346.26</u>

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,023,673.04	100.00%	-	-	1,023,673.04
其中: 账龄组合	-	-	-	-	-
低风险组合	1,023,673.04	100.00%	-	-	1,023,673.04

合计	<u>1,023,673.04</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>1,023,673.04</u>
----	---------------------	----------------	---	---	---------------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,222,346.26	100.00%	-	-	1,222,346.26
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
低风险组合	1,222,346.26	100.00%	=	=	1,222,346.26
合计	<u>1,222,346.26</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>1,222,346.26</u>

其他应收款坏账准备变动如下：

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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
本期收回	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 按款项性质列示其他应收款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	932,819.10	857,079.10
应收出口退税款	-	221,283.93
备用金及员工借款	46,200.00	104,397.06
往来款及其他	44,653.94	39,586.17
合计	<u>1,023,673.04</u>	<u>1,222,346.26</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
王国瑞	厂房押金	340,000.00	-	4-5 年	33.22%
深圳市好晴川投资发展有限公司	厂房押金	64,500.00		3-4 年	6.30%
		181,800.00	-	4-5 年	17.76%
赖海燕	保证金	64,800.00		1-6 个月	6.33%
阿里巴巴（海南）有限公司	保证金	60,000.00		1-6 个月	5.86%
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	50,000.00	-	1-2 年	4.88%
合计		<u>761,100.00</u>	≡		<u>74.35%</u>

3、营业收入、营业成本

(1) 收入成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,939,351.15	55,849,917.20	75,610,546.95	65,210,125.82
其他业务	1,252,405.92	2,372,572.29	422,348.91	328,093.50
合计	<u>76,191,757.07</u>	<u>58,222,489.49</u>	<u>76,032,895.86</u>	<u>65,538,219.32</u>

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
食品袋类	59,056,059.68	42,994,207.19	52,853,491.51	43,094,033.12
垃圾袋类	15,883,291.47	12,855,710.01	22,757,055.44	22,116,092.70
合计	<u>74,939,351.15</u>	<u>55,849,917.20</u>	<u>75,610,546.95</u>	<u>65,210,125.82</u>

(3) 前五大客户的销售情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 01	11,523,765.22	15.12%
客户 02	11,243,601.30	14.76%
客户 03	8,888,436.88	11.67%
客户 04	8,668,370.62	11.38%
客户 05	7,853,534.75	10.31%

合计	<u>48,177,708.77</u>	<u>63.23%</u>
----	----------------------	---------------

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表：

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
非流动资产处置损益	3,849.58
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	562,295.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	142,180.43
非经常性损益总额	708,325.95
减：非经常性损益的所得税影响数	-
非经常性损益净额	708,325.95
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	708,325.95

2、净资产收益率及每股收益：

(1)加权平均净资产收益率：

<u>报告期利润</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
归属于公司普通股股东的净利润	2.23%	-8.22%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37%	-9.59%

(2)每股收益：

报告期利润	本期发生额		上期发生额	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.0243	0.0243	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0041	0.0041	-0.11	-0.11

十八、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准。

深圳市聚亿新材料科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

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	97,762.26	476,141.99		
递延所得税负债	-	354,075.25		
未分配利润	920,964.58	945,269.06		
所得税费用	42,920.78	39,406.65		

(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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表有所影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	3,849.58
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	562,295.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	142,180.43
非经常性损益合计	708,325.95
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	708,325.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用