



江苏泰尔

NEEQ: 871536

江苏泰尔新材料股份有限公司

Jiangsu Taier Novel Material 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、公司负责人李毅、主管会计工作负责人李毅及会计机构负责人（会计主管人员）高欢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、利安达会计师事务所（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

因部分客户及供应商签订了保密协议，故在披露五大供应商及五大客户时，部分使用字母代替。

## 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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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	江苏泰尔新材料股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、江苏泰尔	指	江苏泰尔新材料股份有限公司
海迈汽车、海迈	指	苏州海迈汽车防护材料有限公司
泰尔航空、航空	指	苏州泰尔航空材料有限公司
泰尔精蜡、精蜡	指	泰尔精蜡（上海）有限公司
易蜡	指	杭州易蜡材料科技有限公司
马来西亚海迈	指	苏州海迈汽车防护材料（M）有限公司
泰尔海南	指	泰尔新材料科技（海南）有限公司
股东大会	指	江苏泰尔新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏泰尔新材料股份有限公司董事会
监事会	指	江苏泰尔新材料股份有限公司监事会
公司章程	指	江苏泰尔新材料股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所、兴华会所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、律师、协力	指	上海市协力（苏州）律师事务所
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年同期、上期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
期初、上年期末	指	2022年12月31日
本期期末	指	2023年12月31日
特种蜡	指	通过对蜡材料进行改性而得到的具有某种特定功能的蜡
微混晶	指	既有石蜡（主要由直链烷烃组成）的主要结晶（片形结晶），又有微晶蜡的主要结晶（针状结晶）的晶体
石蜡	指	从石油、页岩油或其他沥青矿物油的某些馏出物中提取出来的一种烃类混合物
微晶蜡	指	是一种近似微晶性质的精制合成蜡，除了正构烷烃及异构烷烃所组成外还含有许多带长支链及环状的饱和性碳氢化合物
石油蜡	指	从原油分馏提炼的无色无味固状饱和性碳氢化合物类混合物（主要成分为石蜡）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏泰尔新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Taier Novel Material Co., Ltd.		
	Taier		
法定代表人	李毅	成立时间	2000年8月14日
控股股东	控股股东为上海泰尔投资控股有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李毅，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2669 其他专用化学产品制造		
主要产品与服务项目	一般项目：新材料技术研发；日用化学产品制造；日用化学产品销售；高性能纤维及复合材料制造；铸造用造型材料生产；合成材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广合成材料销售；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
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	江苏泰尔	证券代码	871536
挂牌时间	2017年5月10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)	42,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	慕晓明	联系地址	苏州高新区浒关工业园浒青路1号
电话	0512-61877120	电子邮箱	xiaoming.mu@chinawaxes.com
传真	0512-61877109		
公司办公地址	苏州高新区浒关工业园浒青路1号	邮政编码	215151
公司网址	www.chinawaxes.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	913205001323599399		
注册地址	江苏省苏州市高新区浒关工业园浒青路1号		

注册资本（元）	42,000,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司主要从事蜡类新材料的研发、制造和销售。蜡类新材料是以工业蜡为基础材料，经过物理改性、化学改性或乳化深加工后而制得的具有特殊功能或特定结构的先进复合材料。凭借在新材料行业内多年经营积累的宝贵经验，以及对于蜡类新材料的不断研发，公司在蜡类新材料的研发和生产上已有显著成果。目前公司产品主要包括电力电子特种绝缘材料、全系列汽车防护防腐专用材料、航空发动机叶片专用模料、硬质合金专用成型剂、高端防锈润滑脂等。未来公司还将依托可持续发展的商业模式进一步拓展新的产品和新的市场。

在渠道建设方面，公司凭借多年优质的服务和完美的品质保障，积累了稳定的客户资源。公司在提升产品影响力、提高产品售价的同时，积极参与市场调研及推广，第一时间获取各目标市场消费需求趋势。公司目前的销售模式为直销模式，以产品部的销售人员开拓市场、挖掘客户进行销售的形式为主。为了维护与核心客户的关系，公司采取销售人员一对一服务模式。公司业务通常以销售公司现有主要产品的形式为主，并不断地开拓和更新特种蜡产品。在提供产品、服务的过程中，客户需求不断得到满足，同时也针对客户不断产生的新的需求，创造出新的产品。在市场调研、与客户沟通，提供产品和售后服务的过程中，客户忠诚度越来越高。

公司通过不断地加强自身研发实力，在产品、材料、工艺等方面不断创新，从而研制出更加稳定且适合客户需求的产品来占领市场份额，维系与客户稳定的合作关系。制造中心通过对生产工艺不断改良，在投料和生产调和以及包装等步骤进行效率优化，使得公司可以向市场提供出产品品质以及价格都非常有竞争力的产品，从而也保证了公司的利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年12月12日，江苏省工业和信息化厅公布了2022年第二批江苏省“专精特新”中小企业名单，江苏泰尔被认定为“专精特新”企业，有效期三年。 2023年11月6日，公司通过了高新技术企业复评，获得编号为“GR202332001520”的省级《高新技术企业证书》，有效期为三年。

### 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	102,384,751.66	111,681,326.24	-8.32%



毛利率%	19.59%	15.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,849,053.77	377,386.04	-589.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,114,625.03	-477,495.49	-342.86%
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）	-2.74%	0.62%	-
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）	-3.17%	-0.78%	-
基本每股收益	-0.04	0.01	-553.44%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	109,679,424.80	111,789,349.40	-1.89%
负债总计	48,139,932.53	48,391,450.09	-0.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,113,499.47	61,049,189.38	-3.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.45	-3.17%
资产负债率%（母公司）	54.81%	54.05%	-
资产负债率%（合并）	43.89%	43.29%	-
流动比率	1.05	0.97	-
利息保障倍数	-0.58	1.00	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	4,793,794.72	5,311,123.45	-9.74%
应收账款周转率	6.63	9.48	-
存货周转率	4.42	4.87	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.89%	2.53%	-
营业收入增长率%	-8.32%	61.46%	-
净利润增长率%	-447.21%	113.53%	-

### 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	11,588,845.29	10.57%	11,009,677.11	9.85%	5.26%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	17,627,959.87	16.07%	11,655,031.51	10.43%	51.25%
应收款项融资	2,917,154.34	2.66%	193,447.62	0.17%	1,407.98%
预付款项	1,435,654.91	1.31%	3,210,217.16	2.87%	-55.28%
其他应收款	566,992.63	0.52%	1,332,494.15	1.19%	-57.45%
存货	16,153,848.63	14.73%	19,390,567.65	17.35%	-16.69%



其他流动资产	77,686.65	0.07%	389,516.50	0.35%	-80.06%
固定资产	36,154,423.87	32.96%	41,541,664.64	37.16%	-12.97%
在建工程	349,670.05	0.32%	19,167.06	0.02%	1,724.33%
无形资产	9,351,198.85	8.53%	9,611,590.12	8.60%	-2.71%
投资性房地产	5,749,623.46	5.24%	6,104,753.66	5.46%	-5.82%
长期待摊费用	564,543.50	0.51%	1,008,848.90	0.90%	-44.04%
递延所得税资产	7,141,822.75	6.51%	6,322,373.32	5.66%	12.96%
短期借款	37,030,982.90	33.76%	39,000,000.00	34.89%	-5.05%
应付账款	5,846,390.03	5.33%	5,080,478.40	4.54%	15.08%
合同负债	1,168,916.70	1.07%	440,590.00	0.39%	165.31%
应付职工薪酬	1,825,310.38	1.66%	914,085.82	0.82%	99.69%
应交税费	904,344.30	0.82%	1,698,628.65	1.52%	-46.76%
其他应付款	893,971.54	0.82%	802,213.48	0.72%	11.44%
其他流动负债	470,016.68	0.43%	455,453.74	0.41%	3.20%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收账款：本期期末金额为 17,627,959.87 元，比上年期末增加 51.25%，主要是客户回款速度较上年有所减缓。
- 2、应收款项融资：本期期末金额为 2,917,154.34 元，比上年期末增加 1407.98%，主要是系银行承兑汇票，本期收取银行承兑汇票较多。
- 3、预付款项：本期期末余额为 1,435,654.91 元，比上年期末减少 55.28%，主要为采购预付减少，本期采购商务条款有所更改所致。
- 4、其他应收款：本期期末金额为 566,992.63 元，比上年期末减少 57.45%，主要是本期计提政府补贴款较上年期末大幅减少所致。
- 5、其他流动资产：本期期末余额 77,686.65 元，比上年期末减少 80.06%，主要是待抵扣进项税额减少。
- 6、在建工程：本期期末余额 349,670.05 元，比上年期末增加 1724.33%，主要是本期进行生产线改造。
- 7、递延所得税资产：本期期末余额为 7,141,822.75 元，比上年期末增加 12.96%，主要是由于公司本年度增加未弥补亏损，影响递延所得税资产金额的增加。
- 8、长期待摊费用：本期期末余额为 564,543.50 元，比上年期末减少 44.04%，主要是本期很多长期待摊费用摊销到期所致。
- 9、短期借款：本期期末余额为 37,030,982.90 元，比上年期末减少 5.05%，主要由于公司资金效率有所提升，故借款较上年期末有所减少。
- 10、应付账款：本期期末金额为 5,846,390.03 元，比上年期末增加 15.08%，主要是因为本期采购商务条款有所更改，故应付账款较上年期末有所增加。
- 11、应付职工薪酬：本期期末余额为 1,825,310.38 元，比上年期末增加 99.69%，主要是改革企业薪酬制度，部分薪酬根据项目进度的完成时间进行发放，故较上年期末有所增加。
- 12、应交税费：本期期末金额为 904,344.30 元，比上年期末减少 46.76%，主要是因为本期增值税减少所致，影响这一因素的主要原因是营业收入和营业成本较上年期末减少所致。
- 13、合同负债：本期期末金额为 1,168,916.70 元，比上年期末增加 165.31%，主要是因为本期预收货款增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	102,384,751.66	-	111,681,326.24	-	-8.32%
营业成本	82,327,906.98	80.41%	94,164,349.07	84.32%	-12.57%
毛利率%	19.59%	-	15.68%	-	-
销售费用	4,696,725.66	4.59%	3,705,755.23	3.32%	26.74%
管理费用	8,985,640.87	8.78%	7,309,111.24	6.54%	22.94%
研发费用	6,497,368.57	6.35%	4,527,958.43	4.05%	43.49%
财务费用	1,498,074.19	1.46%	1,866,531.82	1.67%	-19.74%
信用减值损失	-322,460.34	-0.31%	-45,439.25	-0.04%	609.65%
资产减值损失	323,251.74	0.32%	-105,822.18	-0.09%	405.47%
其他收益	260,222.81	0.25%	1,262,370.50	1.13%	-79.39%
营业利润	-2,484,581.10	-2.43%	213,311.79	0.19%	-1,264.77%
营业外收入	9,139.90	0.01%	91,921.64	0.08%	-90.06%
营业外支出	3,416.00	0.00%	301,644.00	0.27%	-98.87%
所得税费用	-764,843.73	-0.75%	-490,066.15	-0.44%	-56.07%
净利润	-1,714,013.47	-1.67%	493,655.58	0.44%	-447.21%

#### 项目重大变动原因：

- 1、本期研发费用为6,497,368.57元，较上年同期增加43.49%，主要原因为本期新增研发项目进行大量投入并进行小试及中试产生的费用所致。
- 2、本期信用减值损失为-322,460.34元，较上年同期增加609.65%，主要原因为应收账款增多，计提信用减值损失较上年同期有所增加所致。
- 3、本期资产减值损失为323,251.74元，较上年同期增加405.47%，主要原因为本期存货实际的减值损失金额大于可预见的减值损失金额，该部分错失的利润纳入减值损失所致。
- 4、本期营业外收入为9,139.9元，较上年同期减少90.06%，主要原因为本期未发生赔偿收入。
- 5、本期营业外支出为3,416元，较上年同期减少98.87%，主要原因为本期未发生滞纳金支出。

### 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	99,859,899.36	109,733,576.22	-9.00%
其他业务收入	2,524,852.30	1,947,750.02	29.63%
主营业务成本	81,114,357.60	93,865,446.69	-13.58%
其他业务成本	1,213,549.38	298,902.38	306.00%

#### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工业用蜡	99,859,899.36	81,114,357.60	18.77%	-9.00%	-13.58%	-13.66%
技术服务费收入	2,524,852.30	1,213,549.38	51.94%	29.63%	306.00%	39.62%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、主营业务收入主要是工业用蜡销售。本期主营业务收入为99,859,899.36元，比上年同期减少9.00%，主要原因是受市场环境的影响，下游用户不景气，导致销售收入下降；
- 2、其他业务收入主要是运用本公司的技术优势，为客户解决其产品在最终客户使用过程中发生的技术问题而取得的服务费收入。本期其他业务收入为2,524,852.30元，比上年同期增长29.63%，主要是由于本期提供的技术咨询服务量增加；
- 3、本期主营业务成本为81,114,357.60元，比上年同期减少13.58%，主要原因是主营业务销售量减少，配比产生的各类费用减少，导致主营业务成本的下降；
- 4、本期其他业务成本为1,213,549.38元，比上年同期增加306.00%，主要是由于技术咨询服务量增加，由此产生的劳务成本费用上涨导致。

**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	汉高股份有限公司	17,771,636.29	17.36%	否
2	巴斯夫上海涂料有限公司	10,655,862.97	10.41%	否
3	客户 A	7,111,291.14	6.95%	否
4	客户 B	3,296,220.00	3.22%	否
5	客户 C	2,739,294.28	2.68%	否
合计		41,574,304.68	40.61%	-

**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	供应商 A	4,897,633.80	7.42%	否
2	中石油燃料油有限责任公司华东销售分公司	4,869,876.00	7.37%	否
3	中国石油天然气股份有限公司东北化工销售抚顺分公司	4,799,850.33	7.27%	否
4	供应商 C	4,756,179.65	7.20%	否
5	宝来石化销售（辽宁）有限公司	4,115,221.60	6.23%	否

合计	23,438,761.38	35.49%	-
----	---------------	--------	---

### (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	4,793,794.72	5,311,123.45	-9.74%
投资活动产生的现金流量净额	-635,417.15	-1,322,564.04	51.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,569,663.16	-1,374,610.99	-159.69%

#### 现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额为 4,793,794.72 元，与上期相比减少 9.74%。主要是因为本期营业收入较上期有所下降。
2. 经营性现金流量与净利润差异较大，原因主要是本期内经营性应收减少，经营性应付增加，存货减少，导致经营活动现金流量净额高于净利润。
3. 本期投资活动产生的现金流量净额为-635,417.15 元，与上期相比增加 51.96%。主要是由于本期构建固定资产和无形资产的投入减少所致。
4. 本期筹资活动产生的现金流量净额为-3,569,663.16 元，与上期相比净流量减少 159.69%。主要是由于偿还到期短期借款所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州海迈汽车防护材料有限公司	控股子公司	汽车防护材料	12,000,000.00	12,000,000.00	58,205,392.99	26,332,158.19	44,868,083.24
苏州泰尔航空材料有限公司	控股子公司	精密铸造、航空材料	3,000,000.00	3,000,000.00	4,233,269.12	465,731.23	5,956,869.91
泰尔精蜡（上海）有限公司	控股子公司	石油制品的销售	5,000,000.00	5,000,000.00	3,284,043.77	3,087,333.08	2,299,042.01
杭州易蜡材料	控股子公司	技术咨询、技	1,000,000.00	1,000,000.00	6,167,526.45	3,667,868.23	8,296,274.54

科技有 限公司		术服务					
泰尔新 材料科 技(海 南)有 限公司	控股子 公司	合成材 料制造	30,000,000.00	30,000,000.00	6,318,316.11	5,366,544.26	10,522,619.47
海迈汽 车防护 材料 (M)有 限公司	控股子 公司	汽车防 护材料	2,000,000.00	3,236,400.00	3,302,947.39	3,282,831.56	414,051.52

### 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、知识产权被侵权风险	公司属于高新技术企业，核心竞争力在于公司掌握的一系列专利技术和先进的工艺流程。从成立至今拥有 26 项发明专利，20 项实用新型专利。拥有的这些知识产权是公司能够持续研发、更新特种蜡产品的基本保障，也是公司能够生产出高品质特种蜡，满足市场需求的基础。但是在我国目前知识产权保障体系尚需健全的情况下，公司部分核心技术及专利权有可能被竞争对手仿制或盗用，这对公司的行业领先地位将产生不利的影响，从而使公司失去在市场竞争中的有利地位。
2、原材料价格波动导致的经营风险	公司产品主要原材料是石油蜡，由石油原油炼化而来，其价格受石油原油价格的影响，存在一定的波动性，虽然公司经营特种蜡产品多年，与供应商保持稳定的合作，且公司具有较高的研发能力和技术水平来支撑公司的持续经营，但是如果未来原油价格发生较大波动，公司会面临因原材料价格波动而导致经

	营成本波动从而导致利润波动的风险。
3、偿债风险	公司 2021 年、2022 年及 2023 年流动比率分别为 0.86、0.97、1.05，2021 年末、2022 年末及 2023 年末银行借款余额分别为 38,500,000 元、39,000,000 元和 37,030,982.90 元。流动比率指标在改善且银行贷款余额也未有大幅增加，公司目前客户和市场稳定、经营活动现金流量净额逐渐上升，但若银行信贷政策发生重大变化或其他原因，且公司未能合理调整债务结构，将会对公司经营造成重大不利影响，公司存在一定的偿债风险。
4、税收优惠政策变化风险	公司及全资子公司苏州海迈汽车防护材料有限公司、苏州航空材料有限公司均系经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定的高新技术企业，享受 15%企业所得税税率的优惠政策，该税收政策对公司的发展起到了较大的推动和促进作用。倘若国家有关税收优惠政策发生变化,或者公司高新技术企业税后优惠期限届满而不能重新通过高新技术企业认定，则公司的税负会相应提高，将对公司的税后净利润有较大的影响。
5、对客户销售集中度较高的风险	公司的产品得到大客户的认可，2021 年、2022 年及 2023 年公司的前五大客户的销售额合计占公司总体营业收入的比例分别为 58.49%、51.45%、40.61%，对大客户的依赖度较高，若主要客户流失或者缩减需求，将对公司营业收入和利润水平产生较大的影响。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 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

##### (一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,000,000	3,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-



公司为报告期内出表公司提供担保	-	-
-----------------	---	---

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (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	2,000,000.00	-
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	115,000,000.00	32,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	15,000,000	7,000,000
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

日常性关联交易是根据公司业务发展和日常生产经营的需要，对公司关联方采购商品、销售货物、提供劳务、资金拆借及融资担保进行合理预计，有助于公司业务的发展，对公司整体运营和发展起到积极的促进作用。日常性关联交易不存在损害本公司和其他股东利益的情形，公司独立性没有因日常性关联交易受到影响。

详见详细内容请见公司 2023 年 4 月 28 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露的《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》(公告编号：2023-001)。

#### 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	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	--------	-----	------	------	--------	-------

		束日期				况
实际控制人或控股股东	2017年5月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2017年5月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2017年5月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月10日	-	挂牌	关联交易承诺	《关于减少及规范关联交易承诺函》	正在履行中
其他股东	2017年5月10日	-	挂牌	关联交易承诺	《关于减少及规范关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2017年5月10日	-	挂牌	关联交易承诺	《关于减少及规范关联交易承诺函》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

挂牌前，公司持股5%以上股东、实际控制人、公司董事、监事、高管均出具《避免同业竞争承诺函》、《关于减少及规范关联交易承诺函》。报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项，无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	24,749,176.93	22.57%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	9,345,152.92	8.52%	抵押借款
总计	-	-	34,094,329.85	31.09%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司以厂房和土地作抵押向银行借入流动资金，借款用于公司正常的生产经营所需，故上述资产权利受限事项对公司的日常经营与管理工作未造成不利影响。

#### (六) 失信情况

董事高玉根被纳入被执行人。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	31,250,000	74.40%	8,500,000	39,750,000	94.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,750,000	42.26%	8,500,000	26,250,000	62.50%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,750,000	25.60%	-8,500,000	2,250,000	25.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,500,000	20.24%	-8,500,000	0	0%	
	董事、监事、高管	2,250,000	5.36%	0	2,250,000	5.36%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
<b>总股本</b>		42,000,000	-	0	42,000,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							5

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

上海泰尔投资控股有限公司为公司控股股东，报告期内解除限售股票的数量总额为 8,500,000 股，占公司总股本的比例为 20.24%。

详见详细内容请见公司 2023 年 10 月 17 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露的《股票解除限售的公告》(公告编号：2023-016)。

#### (三) 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	上海泰尔投资控股有限公司	25,500,000	0	25,500,000	60.72%	0	25,500,000	0	0

2	苏州仕友股权投资有限公司（有限合伙）	6,750,000	0	6,750,000	16.07%	0	6,750,000	0	0
3	上海聚升汇投资管理有限公司	4,500,000	0	4,500,000	10.71%	0	4,500,000	0	0
4	李毅	3,000,000	0	3,000,000	7.14%	2,250,000	750,000	0	0
5	苏州中睿博远投资管理有限公司	2,250,000	0	2,250,000	5.36%	0	2,250,000	0	0
<b>合计</b>		<b>42,000,000</b>	<b>0</b>	<b>42,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,250,000</b>	<b>39,750,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东李毅为上海泰尔投资控股有限公司的 100% 持股股东；

李毅持有苏州中睿博远投资管理有限公司 20% 的股权；

李毅持有上海聚升汇投资管理有限公司 73% 股权。

除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是  否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为上海泰尔投资控股有限公司，拥有本公司 60.72% 的持股比例。

上海泰尔投资控股有限公司，成立时间 2010 年 1 月 8 日，法定代表人李毅。统一社会信用代码：91310115698840406X，经营范围：实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

报告期内，公司的控股股东未发生变动。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为李毅，同时担任公司的董事长、总经理，在公司的经营决策过程中起着重要作用，对公司形成实际控制，为公司的实际控制人。李毅直接和间接合计持有本公司 77.39% 的权益份额：包括直接持有本公司权益份额 7.14%；通过持有投资方上海泰尔投资控股有限公司 100% 股权而间接持有本公

司权益份额 60.72%；通过持有参股投资方上海聚升汇投资管理有限公司 79%股权而间接持有本公司权益份额 8.46%；通过持有参股投资方苏州中睿博远投资管理有限公司 20%股权而间接持有本公司权益份额 1.07%。

李毅，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1964 年 3 月出生，硕士研究生学历，高级工程师。1987 年 1 月至 2000 年 1 月，担任中国石油化工总公司抚顺石油化工研究院销售工程师；2000 年 3 月至 2000 年 6 月，担任上海斯派特精蜡有限公司副总经理；2000 年 8 月至 2013 年 6 月，担任有限公司执行董事；2013 年 6 月至 2014 年 9 月，担任股份公司董事长、总经理；2014 年 9 月至 2016 年 6 月，担任股份公司董事长；2016 年 6 月至今，担任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司的实际控制人未发生变动。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 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				
李毅	董事长、总经理	男	1964年3月	2022年6月29日	2025年6月28日	3,000,000	0	3,000,000	7.14%
高玉根	董事	男	1966年1月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%
施敏	董事	男	1964年4月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%
李霞	董事	女	1962年12月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%
慕晓明	董事、董事会秘书	女	1982年10月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%
胡正银	监事会主席	男	1976年5月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%
吴玲玲	监事	女	1984年1月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%
杨蕊	监事	女	1985年11月	2022年6月29日	2025年6月28日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 公司股东李毅为上海泰尔投资控股有限公司的100%持股股东；
  2. 李霞持有上海聚升汇投资管理有限公司10%的股权，李霞系李毅之姐；
  3. 李毅持有苏州中睿博远投资管理有限公司20%的股权；
  4. 李毅持有上海聚升汇投资管理有限公司73%股权。
- 除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	1	2	6
生产人员	19	7	5	21
销售人员	10	5	1	14
技术人员	18	4	3	19
财务人员	7	3	4	6
行政人员	14	6	8	12
员工总计	75	26	23	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	23	28
专科	19	19
专科以下	29	26
员工总计	75	78

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 人员变动

截止报告期末，公司在职工 75 人，较期初增加 3 人。

2、 人才引进、培训及招聘

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘和猎头招聘等方式进行。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司的发展提供有力保障。

3、 薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”代扣代缴个人所得税。

4、 公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。



## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《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挂牌公司治理规则》等相关法律法规、规章制度的要求，结合公司实际情况、自身特点和管理需要，建立了较为切实可行的公司治理制度体系。公司已制定的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等内部治理细则，并修订《公司章程》，进一步明确了公司相关治理制度的可操作性。从上而下，公司整体运作规范，符合各法律法规、规章制度及公司内控制度的要求，相关负责人也都已做到切实履行应尽的职责和义务。

公司以后将再根据行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的治理制度，保障公司健康持续发展。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在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

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。公司拥有与主营业务相关的经营许可证，拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的业务独立于股东及其控制的其他企业；公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，公司与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1. 关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
2. 财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。 \
3. 关于风险控制体系：报告期内，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，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 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	利安达审字[2024] 第 0560 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郦云斌 1 年	张建伟 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

### 审 计 报 告

利安达审字[2024] 第 0560 号

江苏泰尔新材料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了江苏泰尔新材料股份有限公司（以下简称“江苏泰尔公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了江苏泰尔公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于江苏泰尔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

江苏泰尔公司管理层对其他信息负责。其他信息包括江苏泰尔公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督江苏泰尔公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就江苏泰尔公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

郦云斌

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

张建伟

2024年04月29日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	11,588,845.29	11,009,677.11
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	17,627,959.87	11,655,031.51
应收款项融资	五、3	2,917,154.34	193,447.62
预付款项	五、4	1,435,654.91	3,210,217.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	566,992.63	1,332,494.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	16,153,848.63	19,390,567.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	77,686.65	389,516.50
<b>流动资产合计</b>		<b>50,368,142.32</b>	<b>47,180,951.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	5,749,623.46	6,104,753.66
固定资产	五、9	36,154,423.87	41,541,664.64
在建工程	五、10	349,670.05	19,167.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	9,351,198.85	9,611,590.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	564,543.50	1,008,848.90
递延所得税资产	五、13	7,141,822.75	6,322,373.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>59,311,282.48</b>	<b>64,608,397.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>109,679,424.80</b>	<b>111,789,349.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	37,030,982.90	39,000,000.00

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	5,846,390.03	5,080,478.40
预收款项			
合同负债	五、16	1,168,916.70	440,590.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	1,825,310.38	914,085.82
应交税费	五、18	904,344.30	1,698,628.65
其他应付款	五、19	893,971.54	802,213.48
其中：应付利息			45,983.33
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			
其他流动负债	五、20	470,016.68	455,453.74
<b>流动负债合计</b>		<b>48,139,932.53</b>	<b>48,391,450.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>48,139,932.53</b>	<b>48,391,450.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			



资本公积	五、22	15,047,306.30	15,047,306.30
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-137,716.91	-51,080.77
专项储备			
盈余公积	五、24	1,587,120.70	1,587,120.70
一般风险准备			
未分配利润	五、25	616,789.38	2,465,843.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		59,113,499.47	61,049,189.38
少数股东权益		2,425,992.80	2,348,709.93
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,539,492.27</b>	<b>63,397,899.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>109,679,424.80</b>	<b>111,789,349.40</b>

法定代表人：李毅

主管会计工作负责人：李毅

会计机构负责人：高欢

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		812,089.24	663,861.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	4,024,487.50	2,475,914.94
应收款项融资		1,588,500.00	193,447.62
预付款项		1,037,886.44	1,708,443.96
其他应收款	十二、2	2,240,452.40	3,035,797.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,890,612.94	10,766,386.97
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>18,594,028.52</b>	<b>18,843,852.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	23,613,445.53	23,613,445.53
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,754,760.00	9,295,504.90
固定资产		34,323,124.01	39,563,076.03
在建工程		262,944.40	19,167.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,039,538.61	8,266,440.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		564,543.50	1,008,848.90
递延所得税资产		6,699,532.38	5,450,591.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>82,257,888.43</b>	<b>87,217,074.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,851,916.95</b>	<b>106,060,926.64</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,017,416.67	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	17,000,000.00
应付账款		1,754,259.97	2,056,214.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		855,029.17	329,264.46
应交税费		579,151.90	1,018,381.85
其他应付款		26,760,090.42	26,446,078.16
其中：应付利息			38,319.44
应付股利			
合同负债		15,175.00	108,923.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		291,208.50	369,590.84
<b>流动负债合计</b>		<b>55,272,331.63</b>	<b>57,328,452.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		55,272,331.63	57,328,452.37
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,047,306.30	15,047,306.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,587,120.70	1,587,120.70
一般风险准备			
未分配利润		-13,054,841.68	-9,901,952.73
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		45,579,585.32	48,732,474.27
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		100,851,916.95	106,060,926.64

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		102,384,751.66	111,681,326.24
其中：营业收入	五、26	102,384,751.66	111,681,326.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		105,130,346.97	112,579,123.52
其中：营业成本	五、26	82,327,906.98	94,164,349.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	1,124,630.70	1,005,417.73
销售费用	五、28	4,696,725.66	3,705,755.23
管理费用	五、29	8,985,640.87	7,309,111.24
研发费用	五、30	6,497,368.57	4,527,958.43

财务费用	五、31	1,498,074.19	1,866,531.82
其中：利息费用		1,569,663.16	1,874,610.99
利息收入		87,003.64	21,859.67
加：其他收益	五、32	260,222.81	1,262,370.50
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-322,460.34	-45,439.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	323,251.74	-105,822.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,484,581.10	213,311.79
加：营业外收入	五、35	9,139.90	91,921.64
减：营业外支出	五、36	3,416.00	301,644
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,478,857.20	3,589.43
减：所得税费用	五、37	-764,843.73	-490,066.15
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,714,013.47	493,655.58
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）		-1,714,013.47	717,795.52
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-224,139.94
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		135,040.30	116,269.54
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,849,053.77	377,386.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-144,393.57	34,545.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-86,636.14	20,727.18
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（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		-86,636.14	20,727.18
（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		-86,636.14	20,727.18
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-57,757.43	13,818.12
<b>七、综合收益总额</b>		-1,858,407.04	528,200.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,935,689.91	398,113.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		77,282.87	130,087.66
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.047	0.009

法定代表人：李毅

主管会计工作负责人：李毅

会计机构负责人：高欢

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	52,032,638.39	58,120,222.70
减：营业成本	十二、4	41,853,615.87	45,690,560.76
税金及附加		976,123.06	854,936.52
销售费用		2,783,247.29	1,997,264.52
管理费用		6,921,019.43	5,516,780.33
研发费用		3,268,626.62	3,519,125.11
财务费用		811,511.57	472,328.69
其中：利息费用		812904.18	469404.43
利息收入		4407.94	2627.44
加：其他收益		171,504.72	474,671.63
投资收益（损失以“-”号填列）			441401.09
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）		-81,503.82	-16,505.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		89,496.68	-23919.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,402,007.87	944,874.62
加：营业外收入		2,843.59	633.02
减：营业外支出		2,666.00	237484.69

<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,401,830.28	708,022.95
减：所得税费用		-1,248,941.33	-382,924.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,152,888.95	1,090,947.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,152,888.95	1,090,947.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,152,888.95	1,090,947.48
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,469,570.50	138,352,828.12
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			17,859.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	9,561,261.51	9,312,543.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		116,030,832.01	147,683,231.96
购买商品、接受劳务支付的现金		82,993,217.80	110,538,866.42
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		15,933,924.85	15,016,287.57
支付的各项税费		5,622,299.73	3,767,770.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	6,687,594.91	13,049,183.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		111,237,037.29	142,372,108.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,793,794.72	5,311,123.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		635,417.15	1,322,564.04
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		635,417.15	1,322,564.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-635,417.15	-1,322,564.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		58,500,000.00	50,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		58,500,000.00	50,990,000.00
偿还债务支付的现金		60,500,000.00	50,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,569,663.16	1,874,610.99
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		62,069,663.16	52,364,610.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,569,663.16	-1,374,610.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-9,546.23	-9,752.56
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		579,168.18	2,604,195.86
加：期初现金及现金等价物余额		11,009,677.11	8,405,481.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,588,845.29	11,009,677.11

法定代表人：李毅

主管会计工作负责人：李毅

会计机构负责人：高欢

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,857,693.89	65,058,634.25
收到的税费返还		0	11059.63
收到其他与经营活动有关的现金		8,687,633.73	2,081,163.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		62,545,327.62	67,150,857.85
购买商品、接受劳务支付的现金		46,060,706.07	49,648,495.68
支付给职工以及为职工支付的现金		8,578,387.09	6,872,618.79
支付的各项税费		3,402,882.20	2,548,466.24
支付其他与经营活动有关的现金		7,989,889.66	6,306,393.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		66,031,865.02	65,375,974.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,486,537.40	1,774,883.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			82593.34
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	82,593.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		542,784.42	1,322,564.04
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		542,784.42	1,322,564.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-542,784.42	-1,239,970.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		42,000,000.00	29,990,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		42,000,000.00	29,990,000.00
偿还债务支付的现金		37,000,000.00	29,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		812,904.18	469,404.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		37,812,904.18	30,459,404.43
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,187,095.82	-469,404.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-9,546.23	-7,821.23
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		148,227.77	57,687.40
加：期初现金及现金等价物余额		663,861.47	606,174.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		812,089.24	663,861.47

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-51,080.77	-	1,587,120.70		2,465,843.15	2,348,709.93	63,397,899.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-51,080.77	-	1,587,120.70		2,465,843.15	2,348,709.93	63,397,899.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-86,636.14	-	-		-1,849,053.77	77,282.87	-1,858,407.04
（一）综合收益总额							-86,636.14				-1,849,053.77	77,282.87	-1,858,407.04
（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	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-137,716.91	-	1,587,120.70	-	616,789.38	2,425,992.80	61,539,492.27
----------	---------------	---	---	---	---------------	---	-------------	---	--------------	---	------------	--------------	---------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-71,807.95	-	1,587,120.70		2,088,457.11	2,218,622.27	62,869,698.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-71,807.95	-	1,587,120.70		2,088,457.11	2,218,622.27	62,869,698.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	20,727.18	-	-		377,386.04	130,087.66	528,200.88
(一) 综合收益总额							20,727.18				377,386.04	130,087.66	528,200.88
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<b>四、本年期末余额</b>	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-51,080.77	-	1,587,120.70		2,465,843.15	2,348,709.93	63,397,899.31
-----------------	---------------	---	---	---	---------------	---	------------	---	--------------	--	--------------	--------------	---------------

法定代表人：李毅

主管会计工作负责人：李毅

会计机构负责人：高欢

(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	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-	-	1,587,120.70		-9,901,952.73	48,732,474.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-	-	1,587,120.70		-9,901,952.73	48,732,474.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-3,152,888.95	-3,152,888.95
（一）综合收益总额							-				-3,152,888.95	-3,152,888.95
（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													
<b>四、本年年末余额</b>	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-	-	1,587,120.70			-13,054,841.68	45,579,585.32

项目	2022 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	42,000,000.00				15,047,306.30				1,587,120.70		-10,992,900.21	47,641,526.79
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-	-	1,587,120.70		-10,992,900.21	47,641,526.79
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1,090,947.48	1,090,947.48
（一）综合收益总额							-				1,090,947.48	1,090,947.48
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	42,000,000.00	-	-	-	15,047,306.30	-	-	-	1,587,120.70		-9,901,952.73	48,732,474.27

**江苏泰尔新材料股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

江苏泰尔新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名为上海泰尔精蜡有限公司,由自然人李毅和李霞共同出资组建,于2000年8月14日在上海市工商行政管理局浦东新区分局注册登记成立,注册号:310115000578082。2011年3月,公司名称由上海泰尔精蜡有限公司变更为上海泰尔特蜡新材料有限公司。2011年7月,公司名称由上海泰尔特蜡新材料有限公司变更为江苏泰尔新材料科技有限公司。公司注册地址由上海市浦东新区唐镇前进村唐家队变更为苏州市高新区浒墅关镇青花路26号。

公司原始注册资本为人民币50万元,其中:李毅认缴出资45万元,占注册资本90.00%,李霞认缴出资5万元,占注册资本10.00%。由全体股东分三期出资。首次出资金额为10万元,其中:李毅以货币出资9万元,李霞以货币出资1万元,已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验(2000)121号验资报告验证。股东第二期出资金额为25万元,其中:李毅以货币出资7.513147万元、实物出资15.486853万元,李霞以货币出资2万元,已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验字(2000)154号验资报告验证。股东第三期出资金额为15万元,其中:李毅以货币出资13万元,李霞以货币出资2万元,已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验(2000)209号验资报告验证。

2002年4月17日,公司申请增加注册资本人民币50万元,由全体股东一次出资缴纳,变更后公司注册资本为人民币100万元。其中:李毅以货币资金增资27万元、未分配利润增资18万元,李霞以货币资金增资3万元、未分配利润增资2万元,已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验字(2002)072号验资报告验证。

2004年11月10日,公司申请增加注册资本人民币200万元并实施股东股权转让,变更后公司注册资本为人民币300万元。其中:股东李霞与自然人王玫签订股权转让协议,将其持有的本公司10万元股份以原价格转让给王玫,李毅以货币资金增资7.243101万元、未分配利润增资127.756899万元,王玫以货币资金增资50.804789万元、未分配利润增资14.195211万元,已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验(2004)275号验资报告验证。

2009年2月17日,公司申请增加注册资本人民币500万元,由全体股东一次出资缴纳,变更后公司注册资本为人民币800万元,其中:李毅以货币资金增资175万元,王玫以货币资金增资125万元,新增股东李思源以货币资金增资200万元,已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验(2009)18号验资报告验证。

2010年8月1日,股东李毅、王玫和李思源与上海泰尔投资控股有限公司签订

股权转让协议，分别将其持有的本公司 400 万元、200 万元和 200 万元股份转让给上海泰尔投资控股有限公司。上述股权转让公司已于 2010 年 8 月 10 日完成工商变更登记手续。

2010 年 9 月 25 日，公司申请增加注册资本人民币 1200 万元，由股东一次出资缴纳，变更后公司注册资本为人民币 2000 万元。其中：上海泰尔投资控股有限公司以货币资金增资 920 万元、以任意盈余公积增资 280 万元，已经上海新沪会计师事务所有限公司沪新会验（2010）129 号验资报告验证。

2011 年 10 月 20 日，公司申请增加注册资本人民币 550 万元，由股东一次出资缴纳，变更后公司注册资本为人民币 2550 万元。其中：上海泰尔投资控股有限公司以货币资金增资 310 万元、未分配利润增资 240 万元，已经苏州鑫城会计师事务所有限公司苏鑫城验字[2011]第 137 号验资报告验证。

2011 年 12 月 22 日，公司申请增加注册资本人民币 450 万元，由新增股东上海聚升汇投资管理有限公司一次出资缴纳，变更后公司注册资本为人民币 3000 万元。其中：上海聚升汇投资管理有限公司以货币资金增资 450 万元，已经江苏天衡会计师事务所有限公司苏州分所天衡苏验字（2011）107 号验资报告验证。

2012 年 6 月 18 日，公司申请增加注册资本人民币 1200 万元，由新增股东苏州仕友股权投资中心（有限合伙）、苏州中睿博远投资管理有限公司和李毅一次出资缴纳，变更后公司注册资本为人民币 4200 万元。其中：苏州仕友股权投资中心（有限合伙）以货币资金增资 675 万元，苏州中睿博远投资管理有限公司以货币资金增资 225 万元，李毅以货币资金增资 300 万元，已经天衡会计师事务所有限公司苏州分所天衡苏验字（2012）051 号验资报告验证。

2013 年 6 月，根据有限公司股东会决议，全体股东作为发起人将有限公司整体变更为股份有限公司，并已经天衡会计师事务所有限公司 2013 年 5 月 28 日出具的天衡审字（2013）01142 号审计后的截止 2013 年 3 月 31 日的净资产 56,892,437.77 元，按 1:0.7382 的比例折合为股份有限公司的股本 4200 万股，每股面值 1 元，剩余净资产列入股份公司的资本公积。于 2013 年 7 月 9 日取得江苏省苏州工商行政管理局变更后的营业执照。2016 年 10 月 26 日公司换领了苏州市虎丘区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 913205001323599399 营业执照。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2017】2496 号，公司于 2017 年 4 月 28 日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“江苏泰尔”，证券代码：871536。

本公司的统一社会信用代码为 913205001323599399，法定代表人：李毅，经营期限：2000 年 08 月 14 日至\*\*\*\*\*，

本公司的注册地址：苏州高新区浒关工业园浒青路 1 号。

本公司经营范围：一般项目：新材料技术研发；日用化学产品制造；日用化学产品销售；高性能纤维及复合材料制造；铸造用造型材料生产；合成材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交

流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于 2024 年 4 月 29 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定马来西亚林吉特为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

## 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益。

## (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公

司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

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

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。



由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚

未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票；

应收票据组合 2：商业承兑汇票。

##### B、应收账款

应收账款组合 1：集团内组合，母公司、子公司；

应收账款组合 2：账龄组合，包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

## C、合同资产

合同资产组合 1：无风险组合，本组合为质保金；

合同资产组合 2：账龄组合，本组合为业主尚未结算的建造工程款项。

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

### 其他应收款

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

其他应收款组合 1：集团内组合，母公司、子公司；

其他应收款组合 2：无风险组合，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金；

其他应收款组合 3：账龄组合，包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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

常发生在本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，按照本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。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。



在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10、(6)“金融资产减值”。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外

所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿

命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	3-4	5	31.67-23.75
办公及其他设备	3-5	5	31.67-19.00

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### (5) 固定资产处置

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

### 17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据
土地使用权	50	土地使用权证年限
软件	3-5	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公

司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

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

## 23、合同负债

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

## 24、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。



## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## （4）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注三、32“租赁”。

### 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

### 27、股份支付及权益工具

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

## （2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 29、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

### ① 销售商品

本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### ② 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③

相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 32、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

## 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

## 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。



## 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 33、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

## 34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要

会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行

日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1%、7%【注1】
企业所得税	应纳税所得额	详见下表【注2】

提示：

【注1】泰尔精蜡（上海）有限公司注册地在上海，城市维护建设税税率按1%计缴。

【注2】执行不同企业所得税税率纳税主体及税率：

纳税主体名称	所得税税率%
江苏泰尔新材料股份有限公司	15%
泰尔精蜡（上海）有限公司	25%
苏州海迈汽车防护材料有限公司	15%
苏州泰尔航空材料有限公司	15%
杭州易蜡材料科技有限公司	25%
泰尔新材料科技（海南）有限公司	25%
HIMAX AUTO PROTECTIVE MATERIAL SDN BHD	24%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税

①江苏泰尔新材料股份有限公司于2023年11月获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号GR202332001520号），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定起三年内即2023年至2025年企业所得税按15%缴纳。

②苏州海迈汽车防护材料有限公司于2022年12月获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号

GR202232003470号), 根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定, 公司自获得高新技术企业认定起三年内即2022年至2024年企业所得税按15%缴纳。

③苏州泰尔航空材料有限公司于2022年12月获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书号GR202232007351号), 根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定, 公司自获得高新技术企业认定起三年内即2022年至2024年企业所得税按15%缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	76,422.57	23,413.77
银行存款	11,512,422.72	10,986,263.34
其他货币资金		
合计	11,588,845.29	11,009,677.11
其中: 存放在境外的款项总额	2,980,844.80	3,022,144.05

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	18,539,748.41	12,219,395.66
1至2年		31,000.00
2至3年		
3至4年		26,837.81
4至5年	26,837.81	
5年以上	9,199.09	9,199.09
小计	18,575,785.31	12,286,432.56
减: 坏账准备	947,825.44	631,401.05
合计	17,627,959.87	11,655,031.51

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,575,785.31	100.00	947,825.44	5.10	17,627,959.87
其中:					
组合1: 集团内组合					
组合2: 按账龄组合	18,575,785.31	100.00	947,825.44	5.10	17,627,959.87
合计	18,575,785.31	—	947,825.44	—	17,627,959.87

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,286,432.56	100.00	631,401.05	5.14	11,655,031.51
其中:					
组合1: 集团内组合					
组合2: 按账龄组合	12,286,432.56	100.00	631,401.05	5.14	11,655,031.51
合计	12,286,432.56	—	631,401.05	—	11,655,031.51

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本年计提	本年减少			2023年12月31日
			收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	631,401.05	322,424.39	6,000.00			947,825.44

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
公司 A	5,304,998.61	28.56	265,249.93
公司 B	2,575,218.70	13.86	128,760.94
公司 C	819,780.00	4.41	40,989.00
公司 D	817,912.05	4.40	40,895.60
公司 E	764,082.85	4.11	38,204.14
合计	10,281,992.21	55.34	514,099.61

### 3、应收款项融资

#### (1) 应收款项融资分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	2,917,154.34	193,447.62
合计	2,917,154.34	193,447.62

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

### 4、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,435,654.91	100.00	3,210,217.16	100.00
合计	1,435,654.91	100.00	3,210,217.16	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位全称	余额	占预付账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
公司 A	315,034.22	21.94	
公司 B	275,200.00	19.17	
公司 C	168,625.00	11.75	
公司 D	100,000.00	6.97	
公司 E	100,000.00	6.97	
合计	958,859.22	66.80	

### 5、其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	566,992.63	1,332,494.15
合计	566,992.63	1,332,494.15

(1) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金	100,000.00	100,000.00
补贴款	330,000.00	1,110,000.00
暂付款项	137,100.47	122,566.04
小计	567,100.47	1,332,566.04
减：坏账准备	107.84	71.89
合计	566,992.63	1,332,494.15

② 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	466,920.74	1,232,386.31
1至2年		
2至3年		179.73
3至4年	179.73	
4至5年		
5年以上	100,000.00	100,000.00
小计	567,100.47	1,332,566.04
减：坏账准备	107.84	71.89
合计	566,992.63	1,332,494.15

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	567,100.47	100.00	107.84	0.02	566,992.63
其中：					
组合1：集团内组合					
组合2：无风险组合	566,920.74	99.97			566,920.74
组合3：按账龄组合	179.73	0.03	107.84	60.00	71.89
合计	567,100.47	—	107.84	—	566,992.63

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,332,566.04	100.00	71.89	0.01	1,332,494.15
其中:					
组合1: 集团内组合					
组合2: 无风险组合	1,332,386.31	99.99			1,332,386.31
组合3: 按账龄组合	179.73	0.01	71.89	40.00	107.84
合计	1,332,566.04	—	71.89	—	1,332,494.15

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本年变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	71.89	35.95				107.84
合计	71.89	35.95				107.84

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,087,074.18	7,730.32	7,079,343.86
发出商品	1,646,401.63	0.00	1,646,401.63
在产品	49,560.73	0.00	49,560.73
库存商品	8,080,587.02	702,044.61	7,378,542.41
合计	16,863,623.56	709,774.93	16,153,848.63

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值



项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,554,785.33	363,617.36	7,191,167.97
发出商品	1,534,686.12		1,534,686.12
在产品	150,214.94		150,214.94
库存商品	11,183,907.94	669,409.32	10,514,498.62
合计	20,423,594.33	1,033,026.68	19,390,567.65

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本年增加金额		本年减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	363,617.36			355,887.04		7,730.32
库存商品	669,409.32	32,635.28				702,044.61
合计	1,033,026.68	32,635.28		355,887.04		709,774.93

7、其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	77,686.65	389,516.50
合计	77,686.65	389,516.50

8、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日	3,725,163.54	2,616,343.56	6,341,507.10
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4、2023年12月31日	3,725,163.54	2,616,343.56	6,341,507.10
二、累计折旧和累计摊销			
1、2022年12月31日	194,037.63	42,715.81	236,753.44
2、本年增加金额	291,056.47	64,073.73	355,130.20
(1) 计提或摊销	291,056.47	64,073.73	355,130.20
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2023年12月31日	485,094.10	106,789.54	591,883.64
三、减值准备			
1、2022年12月31日			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2023年12月31日			
四、账面价值			
1、2023年12月31日账面价值	3,240,069.44	2,509,554.02	5,749,623.46
2、2022年12月31日账面价值	3,531,125.91	2,573,627.75	6,104,753.66

## 9、固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	36,154,423.87	41,541,664.64
固定资产清理		
合计	36,154,423.87	41,541,664.64

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2022年12月31日	58,781,065.48	32,815,351.89	1,209,080.91	7,537,788.47	100,343,286.75
2、本年增加金额		263,147.78		41,766.38	304,914.16
(1) 购置		260,647.78		41,766.38	302,414.16
(2) 在建工程转入		2,500.00			2,500.00
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2023年12月31日	58,781,065.48	33,078,499.67	1,209,080.91	7,579,554.85	100,648,200.91
二、累计折旧					
1、2022年12月31日	26,604,176.53	24,186,276.59	968,073.23	7,043,095.76	58,801,622.11
2、本年增加金额	2,788,548.52	2,706,579.78	131,226.58	65,800.05	5,692,154.93
(1) 计提	2,788,548.52	2,706,579.78	131,226.58	65,800.05	5,692,154.93
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2023年12月31日	29,392,725.05	26,892,856.37	1,099,299.81	7,108,895.81	64,493,777.04
三、减值准备					
1、2022年12月31日					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2023年12月31日					
四、账面价值					
1、2023年12月31日账面价值	29,388,340.43	6,185,643.30	109,781.10	470,659.04	36,154,423.87
2、2022年12月31日账面价值	32,176,888.95	8,629,075.30	241,007.68	494,692.71	41,541,664.64

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2023年12月31日
房屋及建筑物	3,005,136.53
合计	3,005,136.53

10、在建工程

(1) 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	349,670.05	19,167.06
工程物资		
合计	349,670.05	19,167.06

(2) 重要在建工程项目增减变动情况

项目名称	2022年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2023年12月31日
纯净蜡车间（包装线）工程	19,167.06	206,609.20			225,776.26
制氮机		37,168.14			37,168.14
干燥机		2,500.00	2,500.00		
防爆分散机		29,203.53			29,203.53

项目名称	2022年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2023年12月31日
造粒机		57,522.12			57,522.12
合计	19,167.06	333,002.99	2,500.00		349,670.05

## 11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日	12,699,987.78	490,972.28	13,190,960.06
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、2023年12月31日	12,699,987.78	490,972.28	13,190,960.06
二、累计摊销			
1、2022年12月31日	3,112,581.94	466,788.00	3,579,369.94
2、本年增加金额			
(1) 计提	242,252.92	18,138.35	260,391.27
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、2023年12月31日	3,354,834.86	484,926.35	3,839,761.21
三、减值准备			
1、2022年12月31日			
2、本年增加金额			
(1) 计提			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、2023年12月31日			
四、账面价值			
1、2023年12月31日账面价值	9,345,152.92	6,045.93	9,351,198.85
2、2022年12月31日账面价值	9,587,405.84	24,184.28	9,611,590.12

## 12、长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少	2023年12月31日
二期零星费用	2,449.71		2,449.71		
三期厂房	738,642.15		369,321.12		369,321.03
燃烧器改造	18,768.98		4,792.08		13,976.90
低氮燃烧器	57,051.62		14,566.32		42,485.30
雨棚	91,705.03		21,524.13		70,180.90
设备导热油	100,231.41		31,652.04		68,579.37
合计	1,008,848.90		444,305.40		564,543.50

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,340,940.83	201,141.12	1,370,097.81	205,514.67
可抵扣亏损	46,271,210.81	6,940,681.62	40,779,057.67	6,116,858.65
合计	47,612,151.64	7,141,822.75	42,149,155.48	6,322,373.32

### (2) 无未经抵销的递延所得税负债明细

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		7,141,822.75		6,322,373.32
递延所得税负债				

#### 14、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
组合借款（保证+抵押）：	30,000,000.00	32,000,000.00
上海银行【注1】	20,000,000.00	15,000,000.00
宁波银行【注2】	10,000,000.00	17,000,000.00
保证借款：	7,000,000.00	7,000,000.00
上海银行【注3】	2,000,000.00	7,000,000.00
苏州银行【注3】	5,000,000.00	
短期借款-应计利息	30,982.90	
合计	37,030,982.90	39,000,000.00

【注1】由李毅和附注五、39注1中所述不动产为上海银行的2,000万元借款提供担保和抵押。

【注2】由李毅和附注五、39注2中所述不动产为宁波银行的1,000万元借款提供担保和抵押。

【注3】由李毅为苏州银行的500万和上海银行的200万元借款提供担保。

##### (2) 公司期末无已逾期未偿还的短期借款情况

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	5,846,390.03	5,080,478.40
合计	5,846,390.03	5,080,478.40

##### (2) 公司期末无超过1年的重要应付账款

## 16、合同负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	1,168,916.70	440,590.00
合计	1,168,916.70	440,590.00

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	909,415.17	15,800,958.96	14,889,204.19	1,821,169.94
二、离职后福利-设定提存计划	4,670.65	1,049,846.89	1,050,377.10	4,140.44
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	914,085.82	16,850,805.85	15,939,581.29	1,825,310.38

### (2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	796,294.55	13,922,629.53	12,949,219.99	1,769,704.09
2、职工福利费		483,949.65	483,949.65	
3、社会保险费	3,207.75	756,875.99	756,900.93	3,182.81
其中：医疗保险费	2,689.16	495,112.63	495,133.54	2,668.25
工 伤 保险费	235.51	205,761.07	205,762.89	233.68
生 育 保险费	283.07	56,002.30	56,004.50	280.87
4、住房公积金	1,981.00	559,986.80	560,070.80	1,897.00



项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
5、工会经费和职工教育经费	107,931.87	77,516.99	139,062.82	46,386.04
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	909,415.17	15,800,958.96	14,889,204.19	1,821,169.94

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
1、基本养老保险	4,529.12	1,018,033.35	1,018,547.50	4,014.97
2、失业保险费	141.53	31,813.54	31,829.60	125.47
3、企业年金缴费				
合计	4,670.65	1,049,846.89	1,050,377.10	4,140.44

18、应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	603,092.45	1,213,236.96
企业所得税	27,004.20	72,062.52
城市维护建设税	21,532.63	65,645.28
教育费附加	15,380.44	46,889.50
房产税	160,568.59	219,838.99
土地使用税	23,310.16	23,310.16
个人所得税	27,649.87	21,993.43
印花税	18,088.46	27,934.31
环境保护税	7,717.50	7,717.50
合计	904,344.30	1,698,628.65

## 19、其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		45,983.33
应付股利		
其他应付款	893,971.54	756,230.15
合计	893,971.54	802,213.48

### (1) 应付利息

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
短期借款应付利息		45,983.33
合计		45,983.33

### (2) 其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	893,971.54	756,230.15
合计	893,971.54	756,230.15

## 20、其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预提电费、天然气费、运费	389,220.54	455,453.74
待转销项税额	80,796.14	
合计	470,016.68	455,453.74

## 21、股本

项目	2022年12月31日	本年增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
上海泰尔投资控股有限公司	25,500,000.00						25,500,000.00
上海聚升汇投资管理有限公司	4,500,000.00						4,500,000.00
苏州仕友股权投资中心(有限合伙)	6,750,000.00						6,750,000.00

项目	2022年12月 31日	本年增减变动(+、-)					2023年12月31 日
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
苏州中睿博远投资管理 有限公司	2,250,000.00						2,250,000.00
李毅	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	42,000,000.00						42,000,000.00

## 22、资本公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31 日
股本溢价	15,047,306.30			15,047,306.30
合计	15,047,306.30			15,047,306.30

## 23、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所得 税前发生 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减： 所得 税费用	税后归属 于母公司		税后归属 于少数股 东
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益								
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	-51,080.77	-144,393.58				-86,636.14	-57,757.44	-137,716.91
外币财务报 表折算差额	-51,080.77	-144,393.58				-86,636.14	-57,757.44	-137,716.91
其他综合收 益合计	-51,080.77	-144,393.58				-86,636.14	-57,757.44	-137,716.91

## 24、盈余公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
法定盈余公 积	1,587,120.70			1,587,120.70
合计	1,587,120.70			1,587,120.70

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

## 25、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	2,465,843.15	2,088,457.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,465,843.15	2,088,457.11
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,849,053.77	377,386.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	616,789.38	2,465,843.15

## 26、营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,859,899.36	81,114,357.60	109,733,576.22	93,865,446.69
其他业务	2,524,852.30	1,213,549.38	1,947,750.02	298,902.38
合计	102,384,751.66	82,327,906.98	111,681,326.24	94,164,349.07

## 27、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	193,792.65	191,210.08

项目	2023 年度	2022 年度
教育费附加	138,576.77	137,157.66
房产税	611,903.15	493,139.89
土地使用税	93,240.64	93,240.68
印花税	55,167.49	59,799.42
环境保护税	30,870.00	30,870.00
车船使用税	1,080.00	
合计	1,124,630.70	1,005,417.73

## 28、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,451,823.80	2,626,160.30
业务扩展费	1,080,000.00	355,100.00
业务招待费	387,380.87	324,419.64
差旅费	179,551.73	110,217.84
折旧摊销费用	104,151.96	104,152.02
广告宣传费	15,300.00	
办公费	435,571.63	178,893.76
其他	42,945.67	6,811.67
合计	4,696,725.66	3,705,755.23

## 29、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,884,553.18	3,412,457.79
折旧和摊销	2,202,987.90	2,237,610.95
中介机构费	483,277.36	596,388.71
业务招待费	160,038.86	108,803.55
修理费	326,133.00	364,446.66
办公费	288,244.53	143,285.00
车辆费	77,634.28	53,157.74
差旅费	152,242.52	93,076.20

项目	2023 年度	2022 年度
水电费	74,833.64	93,627.65
财产保险费	66,234.59	52,038.45
其他费用	269,461.01	154,218.54
合计	8,985,640.87	7,309,111.24

### 30、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,003,560.95	2,676,295.95
物料消耗	1,618,234.45	1,072,260.23
折旧费用	254,498.88	295,336.76
差旅费	21,642.35	10,225.35
其他	599,431.94	473,840.14
合计	6,497,368.57	4,527,958.43

### 31、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,569,663.16	1,874,610.99
减：利息收入	87,003.64	21,859.67
手续费	24,960.90	25,061.00
汇兑损益	-9,546.23	-11,280.50
合计	1,498,074.19	1,866,531.82

### 32、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入本年非经常性损益的金额
政府补贴	260,222.81	1,262,370.50	260,222.81
合计	260,222.81	1,262,370.50	260,222.81

政府补贴本期发生额详细列示：

项目	2023 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	29,584.38	与收益相关

项目	2023 年度	与资产相关/与收益相关
专用包装蜡 苏州高新区（虎丘区）市场监督管理局	112,400.00	与收益相关
2023 浒墅关经开区第二笔科技人才奖励	24,000.00	与收益相关
收到个人所得税手续费返还	4,389.36	与收益相关
收到退税款	89,849.07	与收益相关
合计	260,222.81	

### 33、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款减值损失	-322,496.29	-45,475.20
其他应收款坏账损失	35.95	35.95
合计	-322,460.34	-45,439.25

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 34、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	323,251.74	-105,822.18
合计	323,251.74	-105,822.18

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 35、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入本年非经常性损益的金额
其他	9,139.90	91,921.64	9,139.90
合计	9,139.90	91,921.64	9,139.90

### 36、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		35,848.07	
其中：固定资产		35,848.07	
其他	3,416.00	265,795.93	3,416.00
合计	3,416.00	301,644.00	3,416.00

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	20,918.50	109,990.99
递延所得税费用	-785,762.23	-600,057.14
合计	-764,843.73	-490,066.15

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-2,478,857.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-371,828.58
子公司适用不同税率的影响	-160,744.13
调整以前期间所得税的影响	121,257.52
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,685.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,828.08
本年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	574,364.78
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-971,406.72
所得税费用	-764,843.73

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	87,003.64	21,859.67
收到的政府补助和营业外收入	260,222.81	1,354,292.14
收到的往来款	9,214,035.06	7,936,392.04
合计	9,561,261.51	9,312,543.85

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的费用	2,702,168.59	3,402,107.47
其他营业外支出	3,416.00	265,795.93



项目	2023 年度	2022 年度
支付的往来款	3,982,010.32	9,381,280.52
合计	6,687,594.91	13,049,183.92

**(3) 将净利润调节为经营活动现金流量**

项目	2023 年度	2022 年度
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
<b>净利润</b>	-1,714,013.47	493,655.58
加: 资产减值准备	-323,251.74	
信用减值损失	322,460.34	151,261.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,692,154.93	5,756,216.47
投资性房地产折旧摊销	355,130.20	
无形资产摊销	260,391.27	345,850.08
长期待摊费用摊销	444,305.40	447,243.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		35,848.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,569,663.16	1,874,610.99
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-819,449.43	-600,057.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,236,719.02	-2,044,895.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,156,571.31	-1,406,024.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,926,256.35	257,414.28
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,793,794.72</b>	<b>5,311,123.45</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	11,588,845.29	11,009,677.11

项目	2023 年度	2022 年度
减：现金的年初余额	11,009,677.11	8,405,481.25
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	579,168.18	2,604,195.86

#### (4) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
①现金	11,588,845.29	11,009,677.11
其中：库存现金	76,422.57	23,413.77
可随时用于支付的银行存款	11,512,422.72	10,986,263.34
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	11,588,845.29	11,009,677.11
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

#### 39、所有权或使用权受限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限制的原因
固定资产	13,429,679.69	注 1
固定资产	5,569,873.78	注 2
投资性房地产	5,749,623.46	注 2
无形资产	5,031,049.63	注 1
无形资产	4,314,103.29	注 2
合计	34,094,329.85	

注 1：公司以一期土地使用权及所属厂房作为抵押物抵押给上海银行，为本公司及子公司 2,000 万元的贷款提供抵押。

注 2：公司以二期土地使用权及所属厂房作为抵押物抵押给宁波银行，为本公司 1,000 万元的贷款提供抵押。

#### 40、外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折 算人民币余额
----	--------------------------	------	-----------------------------

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日折 算人民币余额
货币资金			3,085,991.02
其中：美元	14,845.50	7.0827	105,146.22
林吉特	1,933,730.00	1.5415	2,980,844.80
应收账款			76,626.42
其中：林吉特	49,709.00	1.5415	76,626.42
其他应付款			5,395.25
其中：林吉特	3,500.00	1.5415	5,395.25

## 六、合并范围的变更

公司本期未发生合并范围变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		取得 方式
				直接	间接	
泰尔精蜡(上海)有限公司	上海市	贸易	500.00	100.00		新设
苏州海迈汽车防护材料有限公司	苏州市	制造业	1,200.00	100.00		新设
苏州泰尔航空材料有限公司	苏州市	制造业	300.00	100.00		新设
杭州易蜡材料科技有限公司	杭州市	贸易	100.00	100.00		新设
泰尔新材料科技(海南)有限公司	海口市	制造业	3,000.00	55.00		新设
HIMAX AUTO PROTECTIVE MATERIAL SDN BHD	马来西亚 吉隆坡	贸易	100.00 (林吉特)		60.00	新设

#### (2) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

#### (3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无变化。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，本公司不存在合营和联营企业。

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 八、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
上海泰尔投资控 股有限公司	上海市	投资公司	2,099.00	60.71	60.71

#### 2、本公司的最终控制方

关联方	住址	持有本公司的股权比例 (%)
李毅	上海浦东新 区蓝天路 368 弄 11 号 101 室	直接和间接合计持有本公司 76.74% 的权益份额：包括直接持有本公司权益份额 7.14%；通过持有投资方上海泰尔投资控股有限公司 100% 股权而间接持有本公司权益份额 60.71%；通过持有参股投资方上海聚升汇投资管理有限公司 73% 股权而间接持有本公司权益份额 7.82%；通过持有参股投资方苏州中睿博远投资管理有限公司 20% 股权而间接持有本公司权益份额 1.07%

#### 3、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

#### 4、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

#### 5、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海宜祥石油化工科技有限公司	董事长李毅弟弟投资（控制）的其他企业

#### 6、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
李毅	5,000,000.00	2023年9月26日	2026年3月15日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李毅	10,000,000.00	2021年5月7日	2026年5月31日	否
李毅	5,000,000.00	2023年3月27日	2024年3月27日	否
李毅	5,000,000.00	2023年11月20日	2024年11月20日	否
李毅	5,000,000.00	2023年11月28日	2024年11月28日	否
李毅	2,000,000.00	2023年10月26日	2026年3月15日	否

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止至报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

公司无需披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	4,236,302.63	2,606,226.25
小计	4,236,302.63	2,606,226.25
减：坏账准备	211,815.13	130,311.31
合计	4,024,487.50	2,475,914.94

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,236,302.63	100.00	211,815.13	5.00	4,024,487.50
组合1: 集团内组合					
组合2: 按账龄组合	4,236,302.63	100.00	211,815.13	5.00	4,024,487.50
合计	4,236,302.63	100.00	211,815.13	5.00	4,024,487.50

续:

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,606,226.25	100.00	130,311.31	5.00	2,475,914.94
组合1: 集团内组合					
组合2: 按账龄组合	2,606,226.25	100.00	130,311.31	5.00	2,475,914.94
合计	2,606,226.25	100.00	130,311.31	5.00	2,475,914.94

(3) 按账龄组合计提坏账准备

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,236,302.63	211,815.13	5.00
合计	4,236,302.63	211,815.13	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本年变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	130,311.31	81,503.82				211,815.13
合计	130,311.31	81,503.82				211,815.13

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
公司A	819,780.00	19.35	40,989.00
公司B	817,912.05	19.31	40,895.60
公司C	404,000.00	9.54	20,200.00
公司D	256,010.00	6.04	12,800.50
公司E	221,800.00	5.24	11,090.00

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
合计	2,519,502.05	59.47	125,975.10

## 2、其他应收款

### (1) 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,240,452.40	3,035,797.52
合计	2,240,452.40	3,035,797.52

### (2) 其他应收款

#### ①按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来	2,080,500.00	2,580,500.00
押金	100,000.00	100,000.00
暂付款项	59,952.40	355,297.52
合计	2,240,452.40	3,035,797.52

#### ②按账龄披露

账龄	2023年12月31日
1年以内	59,952.40
1至2年	130,000.00
2至3年	1,950,500.00
3年以上	100,000.00
合计	2,240,452.40

#### ③按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,240,452.40	100.00			2,240,452.40
组合1: 集团内部组合	2,080,500.00	92.86			2,080,500.00
组合2: 无风险组合	159,952.40	7.14			159,952.40
组合3: 账龄组合					
合计	2,240,452.40	100.00			2,240,452.40

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,035,797.52	100.00			3,035,797.52
组合1：集团内部组合	2,580,500.00	85.00			2,580,500.00
组合2：无风险组合	455,297.52	15.00			455,297.52
组合3：账龄组合					
合计	3,035,797.52	100.00			3,035,797.52

④按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州易蜡材料科技有限公司	关联方往来	2,080,500.00	3年以内	92.86	
苏州华润燃气有限公司燃气押金	押金	100,000.00	3年以上	4.46	
社保公积金	暂付款项	55,715.81	1年以内	2.49	
合计	——	2,236,215.81	——	99.81	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,613,445.53		23,613,445.53	23,613,445.53		23,613,445.53
合计	23,613,445.53		23,613,445.53	23,613,445.53		23,613,445.53

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泰尔精蜡(上海)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
苏州海迈汽车防护材料有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
苏州泰尔航空材料有限	3,000,000.00			3,000,000.00		



被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
杭州易蜡材料科技有限公司	863,445.53			863,445.53		
泰尔新材料科技(海南)有限公司	2,750,000.00			2,750,000.00		
合计	23,613,445.53			23,613,445.53		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	45,174,224.11	37,514,661.58	51,606,267.53	42,063,749.75
其他业务	6,858,414.28	4,338,954.29	6,513,955.17	3,626,811.01
合计	52,032,638.39	41,853,615.87	58,120,222.70	45,690,560.76

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	260,222.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,723.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	265,946.71	
减: 所得税影响额	54.82	
少数股东权益影响额(税后)	320.63	
<b>合计</b>	<b>265,571.26</b>	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-2.74	-0.041	-0.041
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.17	-0.047	-0.047

## 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

#### (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

### 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	
计入当期损益的政府补助	260,222.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,723.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>265,946.71</b>
减：所得税影响数	54.82
少数股东权益影响额（税后）	320.63
<b>非经常性损益净额</b>	<b>265,571.26</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用