

**佛山南宝高盛高新材料股份有限公司**

## **审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

### 1. 资产负债表

### 2. 利润表

### 3. 现金流量表

### 4. 所有者权益变动表

### 5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

### 1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

### 2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

### 3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

# 审计报告

中兴华审字（2024）第 022716 号

佛山南宝高盛高新材料股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了佛山南宝高盛高新材料股份有限公司（以下简称“佛山南宝公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佛山南宝公司 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度、2022 年度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，我们独立于佛山南宝公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

佛山南宝公司管理层（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，管理层负责评估佛山南宝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佛山南宝公司、终止运营或别无其他现实的选择。



佛山南宝公司治理层（以下简称治理层）负责监督佛山南宝公司的财务报告过程。

#### 四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为佛山南宝高盛高新材料股份有限公司审计报告中兴华审字  
（2024）第 022716 号签字页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 5 月 21 日



# 资产负债表

编制单位：佛山南宝高盛新材料股份有限公司

单位：人民币元

| 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  | 31,351,138.23  | 30,926,440.66  |
| 交易性金融资产       |      |                |                |
| 衍生金融资产        |      |                |                |
| 应收票据          | 五、2  | 26,116,767.92  | 21,950,991.73  |
| 应收账款          | 五、3  | 150,682,204.85 | 163,570,425.65 |
| 应收款项融资        | 五、4  | 5,421,614.64   | 1,590,164.48   |
| 预付款项          | 五、5  | 5,945,334.30   | 10,137,690.39  |
| 其他应收款         | 五、6  | 754,659.41     | 685,803.36     |
| 买入返售金融资产      |      |                |                |
| 存货            | 五、7  | 38,835,897.19  | 41,825,321.36  |
| 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、8  | 15,724,261.09  | 13,969,742.59  |
| 流动资产合计        |      | 274,831,877.63 | 284,656,580.22 |
| <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        |      |                |                |
| 其他权益工具投资      |      |                |                |
| 其他非流动金融资产     |      |                |                |
| 投资性房地产        |      |                |                |
| 固定资产          | 五、9  | 14,826,699.55  | 16,129,056.12  |
| 在建工程          |      |                |                |
| 生产性生物资产       |      |                |                |
| 油气资产          |      |                |                |
| 使用权资产         | 五、10 | 6,558,760.37   | 8,380,771.61   |
| 无形资产          |      |                |                |
| 开发支出          |      |                |                |
| 商誉            |      |                |                |
| 长期待摊费用        | 五、11 | 1,524,019.28   | 1,858,216.00   |
| 递延所得税资产       | 五、12 | 2,796,210.75   | 2,911,068.35   |
| 其他非流动资产       | 五、13 | 557,800.00     | 283,054.60     |
| 非流动资产合计       |      | 26,263,489.95  | 29,562,166.68  |
| 资产总计          |      | 301,095,367.58 | 314,218,746.90 |

法定代表人：

孙德聪



主管会计工作负责人：

龙红波



会计机构负责人：

龙红波





## 资产负债表（续）

编制单位：佛山南海宝盛高新材料股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                       | 附注   | 2023年12月31日           | 2022年12月31日           |
|--------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>             |      |                       |                       |
| 短期借款                     |      |                       |                       |
| 交易性金融负债                  |      |                       |                       |
| 衍生金融负债                   |      |                       |                       |
| 应付票据                     |      |                       |                       |
| 应付账款                     | 五、14 | 45,648,145.21         | 84,555,734.33         |
| 预收款项                     |      |                       |                       |
| 合同负债                     | 五、15 | 1,949,655.47          | 1,662,876.25          |
| 应付职工薪酬                   | 五、16 | 5,108,978.28          | 5,367,764.87          |
| 应交税费                     | 五、17 | 1,678,617.84          | 1,280,309.49          |
| 其他应付款                    | 五、18 | 5,382,096.76          | 5,656,994.90          |
| 持有待售负债                   |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债              | 五、19 | 1,615,547.87          | 1,722,189.37          |
| 其他流动负债                   | 五、20 | 23,068,427.91         | 20,955,483.47         |
| <b>流动负债合计</b>            |      | <b>84,451,469.34</b>  | <b>121,201,352.68</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                     | 五、21 | 5,617,687.07          | 7,233,234.94          |
| 长期应付款                    |      |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬                 |      |                       |                       |
| 预计负债                     | 五、22 | 187,630.66            | 93,782.93             |
| 递延收益                     |      |                       |                       |
| 递延所得税负债                  | 五、12 | 983,814.06            | 1,257,115.74          |
| 其他非流动负债                  |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>6,789,131.79</b>   | <b>8,584,133.61</b>   |
| <b>负债合计</b>              |      | <b>91,240,601.13</b>  | <b>129,785,486.29</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                       |                       |
| 股本                       | 五、23 | 24,000,000.00         | 11,515,846.70         |
| 其他权益工具                   |      |                       |                       |
| 其中：优先股                   |      |                       |                       |
| 永续债                      |      |                       |                       |
| 资本公积                     | 五、24 | 165,902,997.97        | 13,511,172.86         |
| 减：库存股                    |      |                       |                       |
| 其他综合收益                   |      |                       |                       |
| 专项储备                     |      |                       |                       |
| 盈余公积                     | 五、25 | 2,542,150.58          | 5,757,923.35          |
| 未分配利润                    | 五、26 | 17,409,617.90         | 153,648,317.70        |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>209,854,766.45</b> | <b>184,433,260.61</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>301,095,367.58</b> | <b>314,218,746.90</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

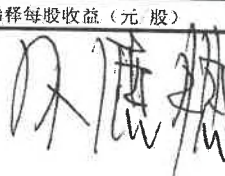
**南宝宝盛新材料股份有限公司 利润表**

编制单位：佛山南宝宝盛新材料股份有限公司

单位：人民币元

| 项                             | 附注   | 2023年度         | 2022年度         |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                        | 五、27 | 495,219,031.59 | 577,633,974.91 |
| 减：营业成本                        | 五、27 | 427,844,267.90 | 508,622,357.53 |
| 税金及附加                         | 五、28 | 685,907.06     | 1,969,163.86   |
| 销售费用                          | 五、29 | 20,360,640.51  | 17,627,103.47  |
| 管理费用                          | 五、30 | 10,041,280.78  | 9,980,668.96   |
| 研发费用                          | 五、31 | 7,772,348.73   | 8,139,760.79   |
| 财务费用                          | 五、32 | -1,046,472.77  | -2,429,760.97  |
| 其中：利息费用                       |      | 731,217.78     | 1,008,459.36   |
| 利息收入                          |      | 92,885.38      | 65,441.12      |
| 加：其他收益                        | 五、33 | 553,529.97     | 1,248,681.63   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、34 | 436,969.88     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、35 | -1,130,164.00  | -1,538,017.75  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、36 | -392,550.17    | -451,023.14    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 29,028,845.06  | 32,984,322.01  |
| 加：营业外收入                       | 五、37 | 98,686.42      | 1,360.00       |
| 减：营业外支出                       | 五、38 | 101,293.71     | 385,127.94     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 29,026,237.77  | 32,600,554.07  |
| 减：所得税费用                       | 五、39 | 3,604,731.93   | 4,096,820.93   |
| 四、净利润（亏损总额以“-”号填列）            |      | 25,421,505.84  | 28,503,733.14  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 25,421,505.84  | 28,503,733.14  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |      |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |      |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |      |                |                |
| 5. 其他                         |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |                |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |      |                |                |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |      |                |                |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |      |                |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备               |      |                |                |
| 5. 现金流量套期储备                   |      |                |                |
| 6. 外币财务报表折算差额                 |      |                |                |
| 7. 其他                         |      |                |                |
| 六、综合收益总额                      |      | 25,421,505.84  | 28,503,733.14  |
| 七、每股收益：                       |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                |      | 1.06           | 1.19           |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |      | 1.06           | 1.19           |

法定代表人：

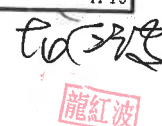




会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：佛山南宝高盛高新材料股份有限公司

单位：人民币元

| 项                         | 附注   | 2023年度                | 2022年度                |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <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            |      | 406,420,060.80        | 486,341,634.29        |
| 收到的税费返还                   |      | 18,207,213.50         | 2,336,142.47          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、40 | 885,101.77            | 1,958,366.73          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>425,512,376.07</b> | <b>490,636,143.49</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 362,196,689.64        | 404,973,622.31        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 34,582,625.64         | 32,573,035.11         |
| 支付的各项税费                   |      | 4,068,852.35          | 5,947,571.77          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、40 | 13,752,850.77         | 12,059,403.21         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>414,601,018.40</b> | <b>455,553,632.40</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>10,911,357.67</b>  | <b>35,082,511.09</b>  |
| <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               |      | 406,136.84            |                       |
| 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            | 五、40 | 31,850,400.00         |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>32,256,536.84</b>  |                       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 2,654,204.59          | 5,465,176.25          |
| 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            | 五、40 | 38,245,300.00         |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>40,899,504.59</b>  | <b>5,465,176.25</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-8,642,967.75</b>  | <b>-5,465,176.25</b>  |
| <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                 |      | 25,000,000.00         | 12,552,398.17         |
| 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>         |      | <b>25,000,000.00</b>  | <b>12,552,398.17</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 25,000,000.00         | 28,092,723.25         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 396,423.61            | 5,614,826.62          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、40 | 2,184,146.40          | 2,108,808.80          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>27,580,570.01</b>  | <b>35,816,358.67</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-2,580,570.01</b>  | <b>-23,263,960.50</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>736,877.66</b>     | <b>1,342,051.91</b>   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>424,697.57</b>     | <b>7,695,426.25</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 30,926,440.66         | 23,231,014.41         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>31,351,138.23</b>  | <b>30,926,440.66</b>  |

法定代表人：

陈德聪

主管会计工作负责人：

孙德聪  
4406070218647

4

会计机构负责人：

龍紅波

龍紅波



所有者权益变动表

编制单位：佛山南宝新材料股份有限公司  
附注：4400702299  
单位：人民币元

| 项                     | 附注 | 2023年度        |                      |                |       |        |      | 所有者权益合计        |
|-----------------------|----|---------------|----------------------|----------------|-------|--------|------|----------------|
|                       |    | 股本            | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 |                |
| 一、上年年末余额              |    | 11,515,846.70 |                      | 13,511,172.86  |       |        |      | 184,433,260.61 |
| 加：会计政策变更              |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 前期差错更正                |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 其他                    |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 二、本年年初余额              |    | 11,515,846.70 |                      | 13,511,172.86  |       |        |      | 184,433,260.61 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |    | 12,484,153.30 |                      | 152,391,825.11 |       |        |      | 25,421,505.84  |
| （一）综合收益总额             |    |               |                      |                |       |        |      | 25,421,505.84  |
| （二）所有者投入和减少资本         |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 1.所有者投入资本             |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 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.对所有者的分配             |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 3.其他                  |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| （四）所有者权益内部结转          |    | 12,484,153.30 |                      | 152,391,825.11 |       |        |      |                |
| 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、净资产折股               |    | 12,484,153.30 |                      |                |       |        |      |                |
| （五）专项储备               |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 1.本期提取                |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 2.本期使用                |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| （六）其他                 |    |               |                      |                |       |        |      |                |
| 四、本年年末余额              |    | 24,000,000.00 |                      | 165,902,997.97 |       |        |      | 209,854,766.45 |

法定代表人：孙德聪  
主管会计工作负责人：龙红波  
会计机构负责人：龙红波



所有者权益变动表

| 2022年度                |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                | 单位: 人民币元 |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|--------|--------|------|---------------|----------------|----------------|----------|
| 项                     | 实收资本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 所有者权益合计        |          |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 一、上年年末余额              | 11,515,846.70 |        |     |    | 13,511,172.86 |        |        |      | 5,757,923.35  | 130,144,584.56 | 160,929,527.47 |          |
| 加: 会计政策变更             |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 其他                    |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 二、本年年初余额              | 11,515,846.70 |        |     |    | 13,511,172.86 |        |        |      | 5,757,923.35  | 130,144,584.56 | 160,929,527.47 |          |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 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             |               |        |     |    |               |        |        |      | -5,000,000.00 | -5,000,000.00  | -5,000,000.00  |          |
| 2. 对所有者(或股东)的分配       |               |        |     |    |               |        |        |      | -5,000,000.00 | -5,000,000.00  | -5,000,000.00  |          |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| (四) 所有者权益内部结转         |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)      |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)      |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 6. 其他                 |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| (五) 专项储备              |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 1. 本期提取               |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 2. 本期使用               |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| (六) 其他                |               |        |     |    |               |        |        |      |               |                |                |          |
| 四、本年年末余额              | 11,515,846.70 |        |     |    | 13,511,172.86 |        |        |      | 5,757,923.35  | 153,648,317.70 | 184,433,260.61 |          |

法定代表人:

陈德



主管会计工作负责人:

陈德



会计机构负责人:

陈德



## 佛山南宝高盛高新材料股份有限公司

2022 年度至 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

## 1、公司注册地、组织形式和总部地址

佛山南宝高盛高新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为佛山南宝高盛高新材料有限公司，系由高盛材料（香港）有限公司（以下简称“香港高盛”）、南宝树脂（佛山）有限公司（以下简称“南宝树脂”）共同出资设立，于 2010 年 3 月 16 在广东省佛山市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 440600400012417 的企业法人营业执照，成立时注册资本为美元 150 万元。佛山南宝高盛高新材料有限公司以 2023 年 4 月 30 日为股改基准日，整体变更为股份有限公司，于 2023 年 12 月 21 日在佛山市市场监督管理局登记注册，注册地为佛山市三水区乐平镇。公司现持有统一社会信用代码为 914406005516564958 的营业执照，法定代表人为孙德聪，注册资本为人民币 2,400 万元，股份总数 2,400 万股（每股面值 1 元）。

## 2、公司实际从事的主要经营活动

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，主要从事高性能热熔粘接材料的研究、生产、销售。产品广泛应用于卫生制品、标签、防水材料、制鞋、家具、电器、地板、包装、医疗、胶带等行业。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 5 月 21 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

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

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司财务状况以及经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

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

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

### （1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资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经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### （3）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### ①判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

#### ②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关

的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与其他被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；

折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不

可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目    | 确定组合的依据                                                                                      |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险等级较小的银行，不计提坏账准备                                                                      |
| 商业承兑汇票 | 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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，按照应收票据初始发生时的账龄应计提的坏账准备确定。 |

## ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目  | 确定组合的依据                                                                                     |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。<br>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。 |

应收账款各账龄段组合计提坏账准备的比例具体如下：

| 账 龄   | 应收账款计提比例（%） |
|-------|-------------|
| 1 年以内 | 5.00        |
| 1-2 年 | 20.00       |
| 2-3 年 | 50.00       |
| 3 年以上 | 100.00      |

## ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目  | 确定组合的依据                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 账龄组合 | 本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。<br>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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

其他应收款各账龄段组合计提坏账准备的比例具体如下：

| 账 龄   | 其他应收款计提比例（%） |
|-------|--------------|
| 1 年以内 | 5.00         |
| 1-2 年 | 20.00        |
| 2-3 年 | 50.00        |
| 3 年以上 | 100.00       |

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其相关会计政策参见本附注三、10、“金融工具”及附注三、11、“金融资产减值”。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、合同履约成本等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

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

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值

高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 14、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、11、“金融资产减值”。

#### 15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值

等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10、“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处

理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限<br>(年) | 残值率<br>(%) | 年折旧率<br>(%) |
|---------|-------|-------------|------------|-------------|
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-10        | 5.00       | 9.50-19.00  |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 5           | 5.00       | 19.00       |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5           | 5.00       | 19.00       |

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期

损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

| 类 别    | 转固标准和时点             |
|--------|---------------------|
| 房屋及建筑物 | 工程验收后达到设计要求或合同规定的标准 |
| 机器设备   | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准 |

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、合同负债

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

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 25、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 26、收入

### （1）一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履

约进度能够合理确定为止。

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

## （2）具体方法

公司主营高性能热熔粘接材料的研究、生产、销售，属于在某一时点履行的履约义务。内销收入有两种收入确认模式，第一种是在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，取得客户签收单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；第二种是公司将产品运送至客户指定仓库后，在客户实际领用确认后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销目前公司主要有 FOB、CIF、EXW 等交货方式，公司在根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## 27、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

## **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有

关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 30、租赁

### （1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租

租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；c、承租人发生的初始直接费用；d、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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### （2）本公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款

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

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司于2022年1月1日执行解释16号的该项规定。对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2021年1月1日）至2022年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2021年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2021年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

单位：元

| 期间/时点     | 会计政策变更的内容                            | 受影响的报表项目名称 | 原政策下的账面价值      | 影响金额         | 新政策下的账面价值      |
|-----------|--------------------------------------|------------|----------------|--------------|----------------|
| 2022年1月1日 | 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理 | 递延所得税资产    | 1,413,102.25   | 1,410,523.82 | 2,823,626.07   |
|           |                                      | 递延所得税负债    |                | 1,352,590.47 | 1,352,590.47   |
|           |                                      | 未分配利润      | 130,086,651.21 | 57,933.35    | 130,144,584.56 |

#### （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

### 32、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）收入确认

如本附注三、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

### （2）租赁的归类

#### ①租赁的识别

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

#### ②租赁的分类

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

#### ③租赁负债

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

### （3）金融资产减值

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

### （4）存货跌价准备

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

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违

约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 33、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 涉及重要性标准判断的披露事项   | 重要性标准确定方法和选择依据                    |
|------------------|-----------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 公司将单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额 10% 的认定为重要 |
| 重要的承诺事项          | 公司将重组、并购等事项认定为重要                  |
| 重要的或有事项          | 公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要             |
| 重要的资产负债表日后事项     | 公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要             |

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                      |
|---------|-------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按13%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口货物实行“免抵退”政策。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                                             |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。                                             |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。                                             |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的15%计缴。                                              |

### 2、税收优惠及批文

本公司于2022年12月19日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244000920），有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》以及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2022年度、2023年度适用的企业所得税税率为15%。

## 五、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 | 20,000.00        | 92,499.70        |

| 项 目           | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 银行存款          | 31,331,138.23    | 30,833,940.96    |
| 其他货币资金        |                  |                  |
| 合 计           | 31,351,138.23    | 30,926,440.66    |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                  |                  |

注：公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 26,116,767.92    | 21,749,888.94    |
| 商业承兑汇票 |                  | 211,687.15       |
| 小 计    | 26,116,767.92    | 21,961,576.09    |
| 减：坏账准备 |                  | 10,584.36        |
| 合 计    | 26,116,767.92    | 21,950,991.73    |

(2) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 各报告期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 |               | 2022 年 12 月 31 日 |               |
|--------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|        | 终止确认金额           | 未终止确认金额       | 终止确认金额           | 未终止确认金额       |
| 银行承兑汇票 |                  | 23,013,253.61 |                  | 20,699,888.94 |
| 商业承兑汇票 |                  |               |                  | 206,687.15    |
| 合 计    |                  | 23,013,253.61 |                  | 20,906,576.09 |

说明：由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 各报告期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
|        | 转应收账款            | 转应收账款            |
| 银行承兑汇票 |                  |                  |
| 商业承兑汇票 | 800,000.00       |                  |
| 合 计    | 800,000.00       |                  |

(5) 按坏账计提方法分类列示

| 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 (%) |               |
| 银行承兑汇票 | 26,116,767.92    | 100.00 |      |          | 26,116,767.92 |
| 商业承兑汇票 |                  |        |      |          |               |
| 合 计    | 26,116,767.92    | 100.00 |      |          | 26,116,767.92 |

(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 (%) |               |
| 银行承兑汇票 | 21,749,888.94    | 99.04  |           |          | 21,749,888.94 |
| 商业承兑汇票 | 211,687.15       | 0.96   | 10,584.36 | 5.00     | 201,102.79    |
| 合 计    | 21,961,576.09    | 100.00 | 10,584.36 | 0.05     | 21,950,991.73 |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

| 项 目   | 2022 年 12 月 31 日 |           |          |
|-------|------------------|-----------|----------|
|       | 应收票据             | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 211,687.15       | 10,584.36 | 5.00     |
| 合 计   | 211,687.15       | 10,584.36 | 5.00     |

(6) 报告期坏账准备的情况

| 类 别              | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动情况 |           |    |      | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|--------|-----------|----|------|------------------|
|                  |                  | 计提     | 收回或转回     | 核销 | 其他变动 |                  |
| 单项计提预期信用损失的应收票据  |                  |        |           |    |      |                  |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 10,584.36        |        | 10,584.36 |    |      |                  |
| 合 计              | 10,584.36        |        | 10,584.36 |    |      |                  |

(续)

| 类 别              | 2021 年 12 月 31 日 | 本期变动情况 |          |    |      | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|--------|----------|----|------|------------------|
|                  |                  | 计提     | 收回或转回    | 核销 | 其他变动 |                  |
| 单项计提预期信用损失的应收票据  |                  |        |          |    |      |                  |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 17,500.00        |        | 6,915.64 |    |      | 10,584.36        |

|     |           |  |          |  |  |           |
|-----|-----------|--|----------|--|--|-----------|
| 合 计 | 17,500.00 |  | 6,915.64 |  |  | 10,584.36 |
|-----|-----------|--|----------|--|--|-----------|

## 3、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   | 155,805,738.71   | 171,455,600.70   |
| 1 至 2 年 | 4,670,501.90     | 1,062,220.60     |
| 2 至 3 年 | 159,497.34       | 830.62           |
| 3 年以上   |                  |                  |
| 小 计     | 160,635,737.95   | 172,518,651.92   |
| 减：坏账准备  | 9,953,533.10     | 8,948,226.27     |
| 合 计     | 150,682,204.85   | 163,570,425.65   |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 2023 年 12 月 31 日 |           |              |             |                |
|----------------|------------------|-----------|--------------|-------------|----------------|
|                | 账面余额             |           | 坏账准备         |             | 账面价值           |
|                | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,326,863.89     | 0.83      | 1,326,863.89 | 100.00      | -              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 159,308,874.06   | 99.17     | 8,626,669.21 | 5.42        | 150,682,204.85 |
| 其中：            |                  |           |              |             |                |
| 账龄组合           | 159,308,874.06   | 99.17     | 8,626,669.21 | 5.42        | 150,682,204.85 |
| 合 计            | 160,635,737.95   | 100.00    | 9,953,533.10 | 6.20        | 150,682,204.85 |

## (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<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 171,144.00       | 0.10      | 171,144.00   | 100.00      | -              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 172,347,507.92   | 99.90     | 8,777,082.27 | 5.09        | 163,570,425.65 |

| 类 别  | 2022 年 12 月 31 日 |           |              |              |                |
|------|------------------|-----------|--------------|--------------|----------------|
|      | 账面余额             |           | 坏账准备         |              | 账面价值           |
|      | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比<br>例 (%) |                |
| 其中:  |                  |           |              |              |                |
| 账龄组合 | 172,347,507.92   | 99.90     | 8,777,082.27 | 5.09         | 163,570,425.65 |
| 合 计  | 172,518,651.92   | 100.00    | 8,948,226.27 | 5.19         | 163,570,425.65 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）      | 2023 年 12 月 31 日 |              |          |        |
|----------------|------------------|--------------|----------|--------|
|                | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提依据   |
| 惠州市浩明科技股份有限公司  | 148,520.00       | 148,520.00   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 佛山锦龙医药用品实业有限公司 | 197,480.00       | 197,480.00   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 广东恒一实业有限公司     | 171,144.00       | 171,144.00   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 梧州新溪槿卫生用品有限公司  | 28,400.00        | 28,400.00    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 山东特力固防水材料有限公司  | 481,319.89       | 481,319.89   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 山东科建防水材料工程有限公司 | 100,000.00       | 100,000.00   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 天成防水材料股份有限公司   | 200,000.00       | 200,000.00   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合 计            | 1,326,863.89     | 1,326,863.89 | 100.00   |        |

(续)

| 应收账款（按单位）  | 2022 年 12 月 31 日 |            |          |        |
|------------|------------------|------------|----------|--------|
|            | 账面余额             | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提依据   |
| 广东恒一实业有限公司 | 171,144.00       | 171,144.00 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合 计        | 171,144.00       | 171,144.00 | 100.00   |        |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄     | 2023 年 12 月 31 日 |              |             | 2022 年 12 月 31 日 |              |              |
|---------|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|--------------|
|         | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例<br>(%) | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比<br>例 (%) |
| 1 年以内   | 155,219,698.71   | 7,760,984.94 | 5.00        | 171,284,456.70   | 8,564,222.84 | 5.00         |
| 1 至 2 年 | 3,929,678.01     | 785,935.60   | 20.00       | 1,062,220.60     | 212,444.12   | 20.00        |
| 2 至 3 年 | 159,497.34       | 79,748.67    | 50.00       | 830.62           | 415.31       | 50.00        |
| 3 年以上   |                  |              |             |                  |              |              |
| 合 计     | 159,308,874.06   | 8,626,669.21 | 5.42        | 172,347,507.92   | 8,777,082.27 | 5.09         |

## (3) 报告期坏账准备的情况

| 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 |                  |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | 171,144.00       | 1,155,719.89 |       |           |      | 1,326,863.89     |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 8,777,082.27     | -74,897.81   |       | 75,515.25 |      | 8,626,669.21     |
| 合 计              | 8,948,226.27     | 1,080,822.08 |       | 75,515.25 |      | 9,953,533.10     |

(续)

| 类 别              | 2021 年 12 月 31 日 | 本年变动金额       |       |            |      | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|--------------|-------|------------|------|------------------|
|                  |                  | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销      | 其他变动 |                  |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |                  | 171,144.00   |       |            |      | 171,144.00       |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 7,622,724.12     | 1,363,675.18 |       | 209,317.03 |      | 8,777,082.27     |
| 合 计              | 7,622,724.12     | 1,534,819.18 |       | 209,317.03 |      | 8,948,226.27     |

## (4) 报告期各期实际核销的应收账款

| 项 目       | 2023 年核销金额 | 2022 年核销金额 |
|-----------|------------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 75,515.25  | 209,317.03 |
| 合 计       | 75,515.25  | 209,317.03 |

## (5) 报告期按欠款方归集的前五名应收账款和合同资产情况

| 往来单位名称            | 应收账款 2023 年 12 月 31 日余额 | 合同资产 2023 年 12 月 31 日余额 | 应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额 | 占应收账款和合同资产余额的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 福建利澳纸业有限公司        | 12,031,901.98           |                         | 12,031,901.98                | 7.49                | 601,595.10            |
| 珠海格力电器股份有限公司香洲分公司 | 4,223,068.83            |                         | 4,223,068.83                 | 2.63                | 211,153.44            |
| 东莞市安德标签材料有限       | 4,122,870.00            |                         | 4,122,870.00                 | 2.57                | 206,143.50            |

| 往来单位名称                              | 应收账款 2023<br>年 12 月 31 日<br>余额 | 合同资产<br>2023 年 12<br>月 31 日余额 | 应收账款和合同<br>资产 2023 年 12<br>月 31 日余额 | 占应收账款和合<br>同资产余额的比<br>例 (%) | 应收账款坏账准备和<br>合同资产减值准备期<br>末余额 |
|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 公司                                  |                                |                               |                                     |                             |                               |
| MEGA SOFT HYGIENIC<br>PRODUCTS INC. | 3,969,853.35                   |                               | 3,969,853.35                        | 2.47                        | 198,492.67                    |
| 南宝树脂（佛山）有限公<br>司                    | 3,699,605.00                   |                               | 3,699,605.00                        | 2.30                        | 184,980.25                    |
| 合计                                  | 28,047,299.16                  |                               | 28,047,299.16                       | 17.46                       | 1,402,364.96                  |

(续)

| 往来单位名称                | 应收账款 2022<br>年 12 月 31 日<br>余额 | 合同资产<br>2022 年 12<br>月 31 日余额 | 应收账款和合同<br>资产 2022 年 12<br>月 31 日余额 | 占应收账款和合<br>同资产余额的比<br>例 (%) | 应收账款坏账准备和<br>合同资产减值准备期<br>末余额 |
|-----------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 福建利澳纸业有限公司            | 18,404,912.00                  |                               | 18,404,912.00                       | 10.67                       | 920,245.60                    |
| Nova-M LLC            | 7,165,415.88                   |                               | 7,165,415.88                        | 4.15                        | 358,270.79                    |
| 惠州卓宝科技有限公司            | 6,807,564.00                   |                               | 6,807,564.00                        | 3.95                        | 340,378.20                    |
| 珠海格力电器股份有限公<br>司香洲分公司 | 3,832,538.92                   |                               | 3,832,538.92                        | 2.22                        | 191,626.95                    |
| 南宝树脂（佛山）有限公<br>司      | 3,820,614.50                   |                               | 3,820,614.50                        | 2.21                        | 191,030.73                    |
| 合计                    | 40,031,045.30                  |                               | 40,031,045.30                       | 23.20                       | 2,001,552.27                  |

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 应收票据 | 4,437,515.64     | 464,228.48       |
| 应收账款 | 984,099.00       | 1,125,936.00     |
| 合 计  | 5,421,614.64     | 1,590,164.48     |

## (2) 按减值计提方法分类披露

| 类 别                  | 2023 年 12 月 31 日 |             |      |    |
|----------------------|------------------|-------------|------|----|
|                      | 计提减值准<br>备的基础    | 计提比例<br>(%) | 减值准备 | 备注 |
| 单项计提预期信用损失的应收<br>票据  |                  |             |      |    |
| 按组合计提预期信用损失的应<br>收票据 | 5,421,614.64     |             |      |    |

| 类 别       | 2023 年 12 月 31 日 |          |      |    |
|-----------|------------------|----------|------|----|
|           | 计提减值准备的基础        | 计提比例 (%) | 减值准备 | 备注 |
| 其中：银行承兑汇票 | 4,437,515.64     |          |      |    |
| 应收账款      | 984,099.00       |          |      |    |
| 合 计       | 5,421,614.64     |          |      |    |

(续)

| 类 别              | 2022 年 12 月 31 日 |          |      |    |
|------------------|------------------|----------|------|----|
|                  | 计提减值准备的基础        | 计提比例 (%) | 减值准备 | 备注 |
| 单项计提预期信用损失的应收票据  |                  |          |      |    |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 1,590,164.48     |          |      |    |
| 其中：银行承兑汇票        | 464,228.48       |          |      |    |
| 应收账款             | 1,125,936.00     |          |      |    |
| 合 计              | 1,590,164.48     |          |      |    |

(3) 报告期各期末本公司无已质押的应收款项融资。

(4) 报告期各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 种 类    | 2023 年 12 月 31 日 |           |
|--------|------------------|-----------|
|        | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 24,446,563.34    |           |
| 应收账款   | 2,175,840.34     |           |
| 合 计    | 26,622,403.68    |           |

(续)

| 种 类    | 2022 年 12 月 31 日 |           |
|--------|------------------|-----------|
|        | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 29,685,657.02    |           |
| 应收账款   | 1,000,000.00     |           |
| 合 计    | 30,685,657.02    |           |

说明：由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

应收款项融资中的应收账款系公司持有的云信凭证，贴现或背书后云信收款凭证持有人无权对公司追偿，故终止确认。

## 5、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   | 5,835,334.30     | 98.15  | 9,993,757.39     | 98.58  |
| 1 至 2 年 |                  |        | 143,933.00       | 1.42   |
| 2 至 3 年 | 110,000.00       | 1.85   |                  |        |
| 合 计     | 5,945,334.30     | 100.00 | 10,137,690.39    | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的各报告期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称                          | 与本公司<br>关系 | 2023 年 12 月<br>31 日余额 | 占预付<br>账款期<br>末余额<br>合计数的<br>比例<br>(%) | 账龄   | 款项性质 |
|-------------------------------|------------|-----------------------|----------------------------------------|------|------|
| 深圳市峰源化工新材料股份有限公司              | 非关联方       | 1,900,302.91          | 31.96                                  | 一年以内 | 货款   |
| 中国石化化工销售有限公司华中分公司             | 非关联方       | 1,305,474.81          | 21.96                                  | 一年以内 | 货款   |
| 中石化湖南石油化工有限公司                 | 非关联方       | 732,067.26            | 12.32                                  | 一年以内 | 货款   |
| TPIPOLENEPUBLICCOMPANYLIMITED | 非关联方       | 485,763.12            | 8.17                                   | 一年以内 | 货款   |
| 佛山市三水能源有限公司                   | 非关联方       | 463,174.72            | 7.79                                   | 一年以内 | 费用   |
| 合计                            |            | 4,886,782.82          | 82.20                                  |      |      |

(续)

| 单位名称                | 与本公司<br>关系 | 2022 年 12 月<br>31 日余额 | 占预付<br>账款期<br>末余额<br>合计数的<br>比例<br>(%) | 账龄   | 款项性质 |
|---------------------|------------|-----------------------|----------------------------------------|------|------|
| 深圳市峰源化工新材料股份有限公司    | 非关联方       | 5,188,671.39          | 51.18                                  | 一年以内 | 货款   |
| 中国石化化工销售有限公司华中分公司   | 非关联方       | 2,808,982.15          | 27.71                                  | 一年以内 | 货款   |
| 中石化湖南石油化工有限公司       | 非关联方       | 960,189.40            | 9.47                                   | 一年以内 | 货款   |
| 宁波金海晨光化学股份有限公司      | 非关联方       | 408,161.06            | 4.03                                   | 一年以内 | 货款   |
| 中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司 | 非关联方       | 172,137.94            | 1.70                                   | 一年以内 | 费用   |
| 合计                  |            | 9,538,141.94          | 94.09                                  |      |      |

## 6、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 | 754,659.41       | 685,803.36       |
| 合 计   | 754,659.41       | 685,803.36       |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 594,099.55       | 671,898.27       |
| 1 至 2 年 | 206,581.05       | 50,000.00        |
| 2 至 3 年 | 50,000.00        | 15,000.00        |
| 3 年以上   | 15,000.00        |                  |
| 小 计     | 865,680.60       | 736,898.27       |
| 减：坏账准备  | 111,021.19       | 51,094.91        |
| 合 计     | 754,659.41       | 685,803.36       |

## ②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 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金及保证金 | 321,581.05       | 271,581.05       |
| 代垫款项   | 544,099.55       | 465,317.22       |
| 小 计    | 865,680.60       | 736,898.27       |
| 减：坏账准备 | 111,021.19       | 51,094.91        |
| 合 计    | 754,659.41       | 685,803.36       |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备               | 第一阶段               | 第二阶段                             | 第三阶段                          | 合计        |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------|
|                    | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失 (已发<br>生信用减值) |           |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 51,094.91          |                                  |                               | 51,094.91 |
| 2022 年 12 月 31 日余额 |                    |                                  |                               |           |
| 在本期：               |                    |                                  |                               |           |
| ——转入第二阶段           |                    |                                  |                               |           |
| ——转入第三阶段           |                    |                                  |                               |           |
| ——转回第二阶段           |                    |                                  |                               |           |

| 坏账准备               | 第一阶段               | 第二阶段                             | 第三阶段                          | 合计         |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------|
|                    | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失 (已发<br>生信用减值) |            |
| ——转回第一阶段           |                    |                                  |                               |            |
| 本期计提               | 59,926.28          |                                  |                               | 59,926.28  |
| 本期转回               |                    |                                  |                               |            |
| 本期转销               |                    |                                  |                               |            |
| 本期核销               |                    |                                  |                               |            |
| 其它变动               |                    |                                  |                               |            |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 111,021.19         |                                  |                               | 111,021.19 |

(续)

| 坏账准备                         | 第一阶段               | 第二阶段                             | 第三阶段                          | 合计        |
|------------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------|
|                              | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失 (已发<br>生信用减值) |           |
| 2021 年 12 月 31 日余额           | 40,980.70          |                                  |                               | 40,980.70 |
| 2021 年 12 月 31 日账面<br>余额在本年: |                    |                                  |                               |           |
| ——转入第二阶段                     |                    |                                  |                               |           |
| ——转入第三阶段                     |                    |                                  |                               |           |
| ——转回第二阶段                     |                    |                                  |                               |           |
| ——转回第一阶段                     |                    |                                  |                               |           |
| 本年计提                         | 10,114.21          |                                  |                               | 10,114.21 |
| 本年转回                         |                    |                                  |                               |           |
| 本年转销                         |                    |                                  |                               |           |
| 本年核销                         |                    |                                  |                               |           |
| 其他变动                         |                    |                                  |                               |           |
| 2022 年 12 月 31 日余额           | 51,094.91          |                                  |                               | 51,094.91 |

④坏账准备的情况

| 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 |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 51,094.91        | 59,926.28 |       |       |      | 111,021.19       |
| 合 计       | 51,094.91        | 59,926.28 |       |       |      | 111,021.19       |

(续)

| 类 别       | 2021 年 12 月 31 日 | 本年变动金额    |       |       |      | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|-----------|-------|-------|------|------------------|
|           |                  | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 40,980.70        | 10,114.21 |       |       |      | 51,094.91        |
| 合 计       | 40,980.70        | 10,114.21 |       |       |      | 51,094.91        |

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项性质 | 2023 年 12 月 31 日余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 2023 年 12 月 31 日坏账准备余额 |
|-----------------|------|--------------------|-------|----------------------|------------------------|
| 南宝树脂（佛山）有限公司    | 代垫款  | 206,335.31         | 1 年以内 | 23.84                | 10,316.77              |
| 代扣员工社保          | 代垫款  | 170,891.24         | 1 年以内 | 19.74                | 8,544.56               |
| 代扣员工公积金         | 代垫款  | 166,873.00         | 1 年以内 | 19.28                | 8,343.65               |
| 佛山市林立物业管理有限公司   | 保证金  | 156,581.05         | 1-2 年 | 18.09                | 15,658.11              |
| 奥克斯空调股份有限公司     | 保证金  | 50,000.00          | 1 年以内 | 5.78                 | 2,500.00               |
| 广州森大供应链管理       | 保证金  | 50,000.00          | 1-2 年 | 5.78                 | 10,000.00              |
| 有限公司            |      |                    |       |                      |                        |
| TCL 空调器（中山）有限公司 | 保证金  | 50,000.00          | 2-3 年 | 5.78                 | 25,000.00              |
| 合 计             |      | 850,680.60         |       | 98.27                | 80,363.09              |

(续)

| 单位名称            | 款项性质 | 2022 年 12 月 31 日余额 | 账龄    | 占其他应收款年末余额合计数的比例 (%) | 2022 年 12 月 31 日坏账准备余额 |
|-----------------|------|--------------------|-------|----------------------|------------------------|
| 代扣员工社保          | 代垫款  | 159,852.37         | 1 年以内 | 21.69                | 7,992.62               |
| 代扣员工公积金         | 代垫款  | 156,774.00         | 1 年以内 | 21.27                | 7,838.70               |
| 佛山市林立物业管理有限公司   | 保证金  | 156,581.05         | 1 年以内 | 21.25                | 7,829.05               |
| 南宝树脂（佛山）有限公司    | 保证金  | 148,690.85         | 1 年以内 | 20.18                | 7,434.54               |
| 广州市森大贸易有限公司     | 保证金  | 50,000.00          | 1 年以内 | 6.79                 | 2,500.00               |
| TCL 空调器（中山）有限公司 | 保证金  | 50,000.00          | 1-2 年 | 6.79                 | 10,000.00              |
| 合 计             |      | 721,898.27         |       | 97.96                | 43,594.91              |

## 7、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     | 账面价值          |
| 原材料    | 10,889,125.69    | 111,479.02 | 10,777,646.67 |
| 库存商品   | 27,532,189.75    | 281,873.65 | 27,250,316.10 |
| 周转材料   | 244,671.87       |            | 244,671.87    |
| 发出商品   | 493,627.15       |            | 493,627.15    |
| 合同履约成本 | 69,635.40        |            | 69,635.40     |
| 合 计    | 39,229,249.86    | 393,352.67 | 38,835,897.19 |

(续)

| 项 目    | 2022 年 12 月 31 日 |            |               |
|--------|------------------|------------|---------------|
|        | 账面余额             | 存货跌价准备     | 账面价值          |
| 原材料    | 14,960,918.41    | 138,099.58 | 14,822,818.83 |
| 库存商品   | 25,434,648.98    | 315,433.35 | 25,119,215.63 |
| 周转材料   | 378,087.17       |            | 378,087.17    |
| 发出商品   | 1,428,888.46     |            | 1,428,888.46  |
| 合同履约成本 | 76,311.27        |            | 76,311.27     |

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 |            |               |
|-----|------------------|------------|---------------|
|     | 账面余额             | 存货跌价准备     | 账面价值          |
| 合 计 | 42,278,854.29    | 453,532.93 | 41,825,321.36 |

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

| 项 目  | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加金额     |    | 本期减少金额     |    | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------|----|------------|----|------------------|
|      |                  | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他 |                  |
| 原材料  | 138,099.58       | 111,479.02 |    | 138,099.58 |    | 111,479.02       |
| 库存商品 | 315,433.35       | 281,071.15 |    | 314,630.85 |    | 281,873.65       |
| 合 计  | 453,532.93       | 392,550.17 |    | 452,730.43 |    | 393,352.67       |

## (续)

| 项 目  | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加金额     |    | 本期减少金额     |    | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------|----|------------|----|------------------|
|      |                  | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他 |                  |
| 原材料  | 80,903.99        | 136,083.58 |    | 78,887.99  |    | 138,099.58       |
| 库存商品 | 405,198.37       | 314,939.56 |    | 404,704.58 |    | 315,433.35       |
| 合 计  | 486,102.36       | 451,023.14 |    | 483,592.57 |    | 453,532.93       |

## 8、其他流动资产

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待认证进项税 | 6,725,018.26     | 13,337,662.89    |
| 待抵扣增值税 | 1,885,709.79     | 632,079.70       |
| 定期存款   | 7,113,533.04     |                  |
| 合 计    | 15,724,261.09    | 13,969,742.59    |

## 9、固定资产

| 项 目    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 14,826,699.55    | 16,129,056.12    |
| 固定资产清理 |                  |                  |
| 合 计    | 14,826,699.55    | 16,129,056.12    |

## (1) 固定资产

## ①固定资产情况

| 项 目                  | 机器设备          | 运输设备       | 电子设备及其他      | 合 计           |
|----------------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值               |               |            |              |               |
| 1、2022 年 12 月 31 日余额 | 22,984,165.45 | 736,277.81 | 2,063,198.24 | 25,783,641.50 |
| 2、本期增加金额             | 1,540,628.16  | 110,177.00 | 65,221.24    | 1,716,026.40  |
| (1) 购置               | 1,540,628.16  | 110,177.00 | 65,221.24    | 1,716,026.40  |

| 项 目                    | 机器设备          | 运输设备       | 电子设备及其他      | 合 计           |
|------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| (2) 在建工程转入             |               |            |              |               |
| (3) 企业合并增加             |               |            |              |               |
| 3、本期减少金额               |               |            | 14,957.26    | 14,957.26     |
| (1) 处置或报废              |               |            | 14,957.26    | 14,957.26     |
| 4、2023 年 12 月 31 日余额   | 24,524,793.61 | 846,454.81 | 2,113,462.22 | 27,484,710.64 |
| 二、累计折旧                 |               |            |              |               |
| 1、2022 年 12 月 31 日余额   | 7,818,791.92  | 322,697.13 | 1,513,096.33 | 9,654,585.38  |
| 2、本期增加金额               | 2,751,556.72  | 154,652.42 | 111,347.20   | 3,017,556.34  |
| (1) 计提                 | 2,751,556.72  | 154,652.42 | 111,347.20   | 3,017,556.34  |
| 3、本期减少金额               |               |            | 14,130.63    | 14,130.63     |
| (1) 处置或报废              |               |            | 14,130.63    | 14,130.63     |
| 4、2023 年 12 月 31 日余额   | 10,570,348.64 | 477,349.55 | 1,610,312.90 | 12,658,011.09 |
| 三、减值准备                 |               |            |              |               |
| 1、2022 年 12 月 31 日余额   |               |            |              |               |
| 2、本期增加金额               |               |            |              |               |
| (1) 计提                 |               |            |              |               |
| 3、本期减少金额               |               |            |              |               |
| (1) 处置或报废              |               |            |              |               |
| 4、2023 年 12 月 31 日余额   |               |            |              |               |
| 四、账面价值                 |               |            |              |               |
| 1、2023 年 12 月 31 日账面价值 | 13,954,444.97 | 369,105.26 | 503,149.32   | 14,826,699.55 |
| 2、2022 年 12 月 31 日账面价值 | 15,165,373.53 | 413,580.68 | 550,101.91   | 16,129,056.12 |

(续)

| 项 目                  | 机器设备          | 运输设备       | 电子设备及其他      | 合 计           |
|----------------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值               |               |            |              |               |
| 1、2021 年 12 月 31 日余额 | 18,221,512.19 | 442,244.17 | 1,747,350.57 | 20,411,106.93 |
| 2、本期增加金额             | 4,762,653.26  | 294,033.64 | 347,919.46   | 5,404,606.36  |
| (1) 购置               | 4,762,653.26  | 294,033.64 | 347,919.46   | 5,404,606.36  |
| (2) 在建工程转入           |               |            |              |               |
| (3) 企业合并增加           |               |            |              |               |
| 3、本期减少金额             |               |            | 32,071.79    | 32,071.79     |
| (1) 处置或报废            |               |            | 32,071.79    | 32,071.79     |

| 项 目                    | 机器设备          | 运输设备       | 电子设备及其他      | 合 计           |
|------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 4、2022 年 12 月 31 日余额   | 22,984,165.45 | 736,277.81 | 2,063,198.24 | 25,783,641.50 |
| 二、累计折旧                 |               |            |              |               |
| 1、2021 年 12 月 31 日余额   | 5,599,491.68  | 260,952.53 | 1,401,266.97 | 7,261,711.18  |
| 2、本期增加金额               | 2,219,300.24  | 61,744.60  | 141,683.01   | 2,422,727.85  |
| （1）计提                  | 2,219,300.24  | 61,744.60  | 141,683.01   | 2,422,727.85  |
| 3、本期减少金额               |               |            | 29,853.65    | 29,853.65     |
| （1）处置或报废               |               |            | 29,853.65    | 29,853.65     |
| 4、2022 年 12 月 31 日余额   | 7,818,791.92  | 322,697.13 | 1,513,096.33 | 9,654,585.38  |
| 三、减值准备                 |               |            |              |               |
| 1、2021 年 12 月 31 日余额   |               |            |              |               |
| 2、本期增加金额               |               |            |              |               |
| （1）计提                  |               |            |              |               |
| 3、本期减少金额               |               |            |              |               |
| （1）处置或报废               |               |            |              |               |
| 4、2022 年 12 月 31 日余额   |               |            |              |               |
| 四、账面价值                 |               |            |              |               |
| 1、2022 年 12 月 31 日账面价值 | 15,165,373.53 | 413,580.68 | 550,101.91   | 16,129,056.12 |
| 2、2021 年 12 月 31 日账面价值 | 12,622,020.51 | 181,291.64 | 346,083.60   | 13,149,395.75 |

②报告期无暂时闲置的固定资产。

③报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

#### 10、使用权资产

| 项 目                  | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|----------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值               |               |               |
| 1、2022 年 12 月 31 日余额 | 11,043,526.49 | 11,043,526.49 |
| 2、本期增加金额             |               |               |
| （1）新增租赁              |               |               |
| 3、本期减少金额             |               |               |
| 4、2023 年 12 月 31 日余额 | 11,043,526.49 | 11,043,526.49 |
| 二、累计折旧               |               |               |
| 1、2022 年 12 月 31 日余额 | 2,662,754.88  | 2,662,754.88  |
| 2、本期增加金额             | 1,822,011.24  | 1,822,011.24  |
| （1）计提                | 1,822,011.24  | 1,822,011.24  |

| 项 目                    | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|------------------------|--------------|--------------|
| 3、本期减少金额               |              |              |
| 4、2023 年 12 月 31 日余额   | 4,484,766.12 | 4,484,766.12 |
| 三、减值准备                 |              |              |
| 1、2022 年 12 月 31 日余额   |              |              |
| 2、本期增加金额               |              |              |
| （1）计提                  |              |              |
| 3、本期减少金额               |              |              |
| （1）处置                  |              |              |
| 4、2023 年 12 月 31 日余额   |              |              |
| 四、账面价值                 |              |              |
| 1、2023 年 12 月 31 日账面价值 | 6,558,760.37 | 6,558,760.37 |
| 2、2022 年 12 月 31 日账面价值 | 8,380,771.61 | 8,380,771.61 |

(续)

| 项 目                  | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|----------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值               |               |               |
| 1、2021 年 12 月 31 日余额 | 10,635,035.60 | 10,635,035.60 |
| 2、2022 年增加金额         | 1,177,521.11  | 1,177,521.11  |
| （1）新增租赁              | 1,177,521.11  | 1,177,521.11  |
| 3、2022 年减少金额         | 769,030.22    | 769,030.22    |
| （1）减少租赁              | 769,030.22    | 769,030.22    |
| 4、2022 年 12 月 31 日余额 | 11,043,526.49 | 11,043,526.49 |
| 二、累计折旧               |               |               |
| 1、2021 年 12 月 31 日余额 | 1,617,765.80  | 1,617,765.80  |
| 2、2022 年增加金额         | 1,814,019.30  | 1,814,019.30  |
| （1）计提                | 1,814,019.30  | 1,814,019.30  |
| 3、2022 年减少金额         | 769,030.22    | 769,030.22    |
| （1）处置                | 769,030.22    | 769,030.22    |
| 4、2022 年 12 月 31 日余额 | 2,662,754.88  | 2,662,754.88  |
| 三、减值准备               |               |               |
| 1、2021 年 12 月 31 日余额 |               |               |
| 2、2022 年增加金额         |               |               |
| （1）计提                |               |               |

| 项 目                    | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|------------------------|--------------|--------------|
| 3、2022 年减少金额           |              |              |
| （1）处置                  |              |              |
| 4、2022 年 12 月 31 日未余额  |              |              |
| 四、账面价值                 |              |              |
| 1、2022 年 12 月 31 日账面价值 | 8,380,771.61 | 8,380,771.61 |
| 2、2021 年 12 月 31 日账面价值 | 9,017,269.80 | 9,017,269.80 |

## 11、长期待摊费用

| 项 目    | 2022 年 12 月<br>31 日 | 本期增加金额     | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 2023 年 12 月<br>31 日 |
|--------|---------------------|------------|------------|--------|---------------------|
| 车间改造工程 | 1,858,216.00        | 230,473.29 | 564,670.01 |        | 1,524,019.28        |
| 合 计    | 1,858,216.00        | 230,473.29 | 564,670.01 |        | 1,524,019.28        |

(续)

| 项 目    | 2021 年 12 月<br>31 日 | 本期增加金额     | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 2022 年 12 月<br>31 日 |
|--------|---------------------|------------|------------|--------|---------------------|
| 车间改造工程 | 1,622,576.82        | 742,973.46 | 507,334.28 |        | 1,858,216.00        |
| 合 计    | 1,622,576.82        | 742,973.46 | 507,334.28 |        | 1,858,216.00        |

## 12、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 | 10,457,906.96    | 1,568,686.05 | 9,463,438.47     | 1,419,515.77 |
| 销售返利   | 950,263.03       | 142,539.46   | 988,259.53       | 148,238.93   |
| 租赁负债   | 7,233,234.94     | 1,084,985.24 | 8,955,424.31     | 1,343,313.65 |
| 合 计    | 18,641,404.93    | 2,796,210.75 | 19,407,122.31    | 2,911,068.35 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |              |
|-------|------------------|------------|------------------|--------------|
|       | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债      |
| 使用权资产 | 6,558,760.37     | 983,814.06 | 8,380,771.61     | 1,257,115.74 |
| 合 计   | 6,558,760.37     | 983,814.06 | 8,380,771.61     | 1,257,115.74 |

## 13、其他非流动资产

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 预付设备款 | 557,800.00       | 283,054.60       |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 合 计 | 557,800.00       | 283,054.60       |

## 14、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 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付材料款 | 45,368,331.79    | 84,263,199.24    |
| 应付工程款 | 4,659.75         | 4,659.75         |
| 应付设备款 | 134,418.18       | 183,750.00       |
| 应付费用款 | 140,735.49       | 104,125.34       |
| 合 计   | 45,648,145.21    | 84,555,734.33    |

(2) 各报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 15、合同负债

## (1) 合同负债情况

| 项 目                | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 预收销售返利货款           | 762,632.37       | 894,476.60       |
| 预收销售合同货款           | 1,242,197.40     | 817,307.03       |
| 减：计入其他流动负债（附注五、20） | 55,174.30        | 48,907.38        |
| 合 计                | 1,949,655.47     | 1,662,876.25     |

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项 目            | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 5,367,764.87     | 30,993,504.66 | 31,252,291.25 | 5,108,978.28     |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                  | 3,172,927.95  | 3,172,927.95  |                  |
| 三、辞退福利         |                  | 175,484.07    | 175,484.07    |                  |
| 合 计            | 5,367,764.87     | 34,341,916.68 | 34,600,703.27 | 5,108,978.28     |

(续)

| 项 目            | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 4,082,919.29     | 30,560,556.45 | 29,275,710.87 | 5,367,764.87     |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                  | 2,948,215.11  | 2,948,215.11  |                  |
| 三、辞退福利         |                  | 360,663.49    | 360,663.49    |                  |

| 项 目 | 2021 年 12 月 31<br>日 | 本期增加          | 本期减少          | 2022 年 12 月 31<br>日 |
|-----|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 合 计 | 4,082,919.29        | 33,869,435.05 | 32,584,589.47 | 5,367,764.87        |

## (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 2022 年 12 月 31<br>日 | 本期增加          | 本期减少          | 2023 年 12 月 31<br>日 |
|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 5,367,764.87        | 27,486,153.85 | 27,744,940.44 | 5,108,978.28        |
| 2、职工福利费       |                     | 978,475.31    | 978,475.31    |                     |
| 3、社会保险费       |                     | 979,268.65    | 979,268.65    |                     |
| 其中：医疗保险费      |                     | 712,166.35    | 712,166.35    |                     |
| 工伤保险费         |                     | 267,102.30    | 267,102.30    |                     |
| 生育保险费         |                     |               |               |                     |
| 4、住房公积金       |                     | 1,052,022.00  | 1,052,022.00  |                     |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                     | 497,584.85    | 497,584.85    |                     |
| 合 计           | 5,367,764.87        | 30,993,504.66 | 31,252,291.25 | 5,108,978.28        |

## (续)

| 项 目           | 2021 年 12 月 31<br>日 | 本期增加          | 本期减少          | 2022 年 12 月 31<br>日 |
|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 4,082,919.29        | 27,300,561.13 | 26,015,715.55 | 5,367,764.87        |
| 2、职工福利费       |                     | 1,096,411.40  | 1,096,411.40  |                     |
| 3、社会保险费       |                     | 716,335.20    | 716,335.20    |                     |
| 其中：医疗保险费      |                     | 524,315.07    | 524,315.07    |                     |
| 工伤保险费         |                     | 192,020.13    | 192,020.13    |                     |
| 生育保险费         |                     |               |               |                     |
| 4、住房公积金       |                     | 969,749.00    | 969,749.00    |                     |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                     | 477,499.72    | 477,499.72    |                     |
| 合 计           | 4,082,919.29        | 30,560,556.45 | 29,275,710.87 | 5,367,764.87        |

## (3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 2022 年 12 月 31<br>日 | 本期增加         | 本期减少         | 2023 年 12 月 31<br>日 |
|----------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| 1、基本养老保险 |                     | 3,032,885.52 | 3,032,885.52 |                     |
| 2、失业保险费  |                     | 140,042.43   | 140,042.43   |                     |

| 项 目      | 2022年12月31<br>日 | 本期增加         | 本期减少         | 2023年12月31<br>日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 3、企业年金缴费 |                 |              |              |                 |
| 合 计      |                 | 3,172,927.95 | 3,172,927.95 |                 |

(续)

| 项 目      | 2021年12月31<br>日 | 本期增加         | 本期减少         | 2022年12月31<br>日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1、基本养老保险 |                 | 2,882,878.15 | 2,882,878.15 |                 |
| 2、失业保险费  |                 | 65,336.96    | 65,336.96    |                 |
| 3、企业年金缴费 |                 |              |              |                 |
| 合 计      |                 | 2,948,215.11 | 2,948,215.11 |                 |

## 17、应交税费

| 项 目   | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 企业所得税 | 1,482,604.51 | 954,855.10   |
| 个人所得税 | 110,175.24   | 92,097.61    |
| 环境保护税 | 6.79         | 5.78         |
| 印花税   | 85,831.30    | 233,351.00   |
| 合 计   | 1,678,617.84 | 1,280,309.49 |

## 18、其他应付款

## (1) 其他应付款分类情况

| 项 目   | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  |              |              |
| 其他应付款 | 5,382,096.76 | 5,656,994.90 |
| 合 计   | 5,382,096.76 | 5,656,994.90 |

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

| 项 目    | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 48,000.00    | 48,000.00    |
| 往来款    | 5,334,096.76 | 5,608,994.90 |
| 合 计    | 5,382,096.76 | 5,656,994.90 |

## 19、一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 1 年内到期的租赁负债 | 1,615,547.87     | 1,722,189.37     |
| 合 计         | 1,615,547.87     | 1,722,189.37     |

**20、其他流动负债**

| 项 目             | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 待转销项税额          | 55,174.30        | 48,907.38        |
| 已背书未到期不能终止确认的票据 | 23,013,253.61    | 20,906,576.09    |
| 合 计             | 23,068,427.91    | 20,955,483.47    |

**21、租赁负债**

| 项 目                  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额                | 7,980,084.26     | 10,037,067.80    |
| 减：未确认融资费用            | 746,849.32       | 1,081,643.49     |
| 小 计                  | 7,233,234.94     | 8,955,424.31     |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注五、19） | 1,615,547.87     | 1,722,189.37     |
| 合 计                  | 5,617,687.07     | 7,233,234.94     |

**22、预计负债**

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 销售返利 | 187,630.66       | 93,782.93        |
| 合 计  | 187,630.66       | 93,782.93        |

**23、股本**

| 投资者名称              | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 | 持股比例%  |
|--------------------|------------------|---------------|------|------------------|--------|
| 高盛材料（香港）有限公司       | 6,861,717.19     | 7,438,130.81  |      | 14,299,848.00    | 59.58  |
| 南宝树脂（佛山）有限公司       | 102,390.00       | 111,018.00    |      | 213,408.00       | 0.89   |
| 佛山椿盛投资咨询合伙企业（有限合伙） | 748,299.32       | 811,004.68    |      | 1,559,304.00     | 6.50   |
| 佛山倍盛投资咨询合伙企业（有限合伙） | 527,210.88       | 572,565.12    |      | 1,099,776.00     | 4.58   |
| 广州慧好科技有限公司         | 1,019,938.86     | 1,105,621.14  |      | 2,125,560.00     | 8.86   |
| 李娟                 | 2,024,175.85     | 2,194,208.15  |      | 4,218,384.00     | 17.57  |
| 曹少波                | 167,941.74       | 182,050.26    |      | 349,992.00       | 1.46   |
| 曾小义                | 64,172.86        | 69,555.14     |      | 133,728.00       | 0.56   |
| 合 计                | 11,515,846.70    | 12,484,153.30 |      | 24,000,000.00    | 100.00 |

(续)

| 投资者名称              | 2021 年 12 月 31 日 | 本 期 增加 | 本 期 减少 | 2022 年 12 月 31 日 | 持股比例%  |
|--------------------|------------------|--------|--------|------------------|--------|
| 高盛材料（香港）有限公司       | 6,861,717.19     |        |        | 6,861,717.19     | 59.58  |
| 南宝树脂（佛山）有限公司       | 102,390.00       |        |        | 102,390.00       | 0.89   |
| 佛山椿盛投资咨询合伙企业（有限合伙） | 748,299.32       |        |        | 748,299.32       | 6.50   |
| 佛山倍盛投资咨询合伙企业（有限合伙） | 527,210.88       |        |        | 527,210.88       | 4.58   |
| 广州慧好科技有限公司         | 1,019,938.86     |        |        | 1,019,938.86     | 8.86   |
| 李娟                 | 2,024,175.85     |        |        | 2,024,175.85     | 17.57  |
| 曹少波                | 167,941.74       |        |        | 167,941.74       | 1.46   |
| 曾小义                | 64,172.86        |        |        | 64,172.86        | 0.56   |
| 合 计                | 11,515,846.70    |        |        | 11,515,846.70    | 100.00 |

注：根据《佛山南宝高盛新材料股份有限公司发起人协议》，公司以截至 2023 年 4 月 30 日的净资产 189,902,997.97 元按 7.91262491541: 1 的比例折合公司股本 24,000,000 元（每股面值 1 元，股数 24,000,000 股），剩余计入资本公积。

## 24、资本公积

| 项 目  | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加           | 本期减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|----------------|------|------------------|
| 资本溢价 | 13,511,172.86    | 152,391,825.11 |      | 165,902,997.97   |
| 合 计  | 13,511,172.86    | 152,391,825.11 |      | 165,902,997.97   |

(续)

| 项 目  | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------|------|------------------|
| 资本溢价 | 13,511,172.86    |      |      | 13,511,172.86    |
| 合 计  | 13,511,172.86    |      |      | 13,511,172.86    |

注：如附注 23、股本（注）本期净资产折股，本期资本公积增加系净资产折股所致。

## 25、盈余公积

| 项 目    | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 法定盈余公积 | 5,757,923.35     | 2,542,150.58 | 5,757,923.35 | 2,542,150.58     |
| 合 计    | 5,757,923.35     | 2,542,150.58 | 5,757,923.35 | 2,542,150.58     |

(续)

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 5,757,923.35     |      |      | 5,757,923.35     |
| 合 计    | 5,757,923.35     |      |      | 5,757,923.35     |

注：2023 年度盈余公积减少详见附注 24、资本公积（注）。

## 26、未分配利润

| 项 目                       | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 调整前上年末未分配利润               | 153,648,317.70   | 130,144,584.56   |
| 调整年初未分配利润合计数<br>（调增+，调减-） |                  |                  |
| 调整后年初未分配利润                | 153,648,317.70   | 130,144,584.56   |
| 加：本年（期）归属于母公司股东的净利润       | 25,421,505.84    | 28,503,733.14    |
| 减：提取法定盈余公积                | 2,542,150.58     |                  |
| 提取任意盈余公积                  |                  |                  |
| 提取一般风险准备                  |                  |                  |
| 应付普通股股利                   |                  | 5,000,000.00     |
| 转作股本的普通股股利                |                  |                  |
| 净资产折股 - 见附注 24、资本公积（注）    | 159,118,055.06   |                  |
| 期末未分配利润                   | 17,409,617.90    | 153,648,317.70   |

## 27、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

| 项 目  | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 488,480,574.42 | 423,091,394.68 | 572,381,778.66 | 504,543,142.91 |
| 其他业务 | 6,738,457.17   | 4,752,873.22   | 5,252,196.25   | 4,079,214.62   |
| 合 计  | 495,219,031.59 | 427,844,267.90 | 577,633,974.91 | 508,622,357.53 |

### （2）主营业务收入、主营业务成本分解信息

| 收入分类     | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 商品类型：    |                |                |                |                |
| 热熔胶      | 488,480,574.42 | 423,091,394.68 | 572,381,778.66 | 504,543,142.91 |
| 按经营地区分类： |                |                |                |                |
| 国内       | 328,355,410.53 | 297,019,079.04 | 420,186,389.90 | 381,676,321.41 |
| 国外       | 160,125,163.89 | 126,072,315.64 | 152,195,388.76 | 122,866,821.50 |

| 收入分类      | 2023 年度        |                | 2022 年度        |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 按收入确认时间分类 |                |                |                |                |
| 在某一时点确认收入 | 488,480,574.42 | 423,091,394.68 | 572,381,778.66 | 504,543,142.91 |
| 合 计       | 488,480,574.42 | 423,091,394.68 | 572,381,778.66 | 504,543,142.91 |

## 28、税金及附加

| 项 目     | 2023 年度    | 2022 年度      |
|---------|------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 241,139.53 | 964,424.84   |
| 教育费附加   | 103,345.51 | 413,324.93   |
| 地方教育费附加 | 68,897.01  | 275,549.95   |
| 印花税     | 272,506.46 | 315,842.35   |
| 环境保护税   | 18.55      | 21.79        |
| 合 计     | 685,907.06 | 1,969,163.86 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、销售费用

| 项 目   | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 11,418,012.76 | 10,343,452.42 |
| 折旧费   | 94,498.41     | 86,831.44     |
| 租赁费   | 26,951.80     | 10,001.81     |
| 业务招待费 | 1,759,617.80  | 1,593,684.95  |
| 办公费   | 353,186.40    | 281,870.50    |
| 差旅费   | 2,357,318.09  | 1,316,112.90  |
| 保险费   | 272,107.39    | 177,626.00    |
| 咨询费   | 49,097.58     | 5,183.80      |
| 业务推广费 | 852,282.34    | 685,793.59    |
| 佣金    | 3,173,364.29  | 3,123,614.59  |
| 其他    | 4,203.65      | 2,931.47      |
| 合 计   | 20,360,640.51 | 17,627,103.47 |

## 30、管理费用

| 项 目     | 2023 年度      | 2022 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 6,277,226.98 | 6,784,587.16 |
| 中介机构服务费 | 1,525,539.30 | 866,059.89   |
| 折旧及摊销   | 617,223.49   | 710,091.27   |

| 项 目   | 2023 年度       | 2022 年度      |
|-------|---------------|--------------|
| 差旅费   | 53,939.74     | 34,187.58    |
| 办公费   | 154,209.81    | 161,528.07   |
| 业务招待费 | 36,513.95     | 51,860.49    |
| 专利费   | 137,430.00    | 112,355.00   |
| 运费    | 242,503.99    | 248,540.12   |
| 劳务费   | 743,228.77    | 752,931.48   |
| 其他    | 253,464.75    | 258,527.90   |
| 合 计   | 10,041,280.78 | 9,980,668.96 |

## 31、研发费用

| 项 目   | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 5,899,278.49 | 5,935,610.09 |
| 直接投入  | 466,086.70   | 1,189,911.76 |
| 折旧及摊销 | 776,105.61   | 420,584.89   |
| 差旅费   | 377,512.56   | 183,123.32   |
| 办公费   | 25,913.33    | 35,303.49    |
| 其他    | 227,452.04   | 375,227.24   |
| 合 计   | 7,772,348.73 | 8,139,760.79 |

## 32、财务费用

| 项 目       | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 利息费用      | 731,217.78    | 1,008,459.36  |
| 减：利息收入    | 92,885.38     | 65,441.12     |
| 其中：金融机构存款 | 92,885.38     | 65,441.12     |
| 汇兑损益      | -1,804,581.76 | -3,494,033.62 |
| 手续费       | 119,776.59    | 121,254.41    |
| 合 计       | -1,046,472.77 | -2,429,760.97 |

## 33、其他收益

| 项 目            | 2023 年度    | 2022 年度      |
|----------------|------------|--------------|
| 政府补助（注）        | 535,208.06 | 1,228,649.64 |
| 代扣代缴个人所得税手续费返还 | 18,321.91  | 20,031.99    |
| 合 计            | 553,529.97 | 1,248,681.63 |

注：政府补助的具体信息详见附注五、44、政府补助。

## 34、投资收益

| 项 目      | 2023 年度    | 2022 年度 |
|----------|------------|---------|
| 定期存款利息收入 | 436,969.88 |         |
| 合 计      | 436,969.88 |         |

## 35、信用减值损失

| 项 目       | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据坏账损失  | 10,584.36     | 6,915.64      |
| 应收账款坏账损失  | -1,080,822.08 | -1,534,819.18 |
| 其他应收款坏账损失 | -59,926.28    | -10,114.21    |
| 合 计       | -1,130,164.00 | -1,538,017.75 |

## 36、资产减值损失

| 项 目    | 2023 年度     | 2022 年度     |
|--------|-------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -392,550.17 | -451,023.14 |
| 合 计    | -392,550.17 | -451,023.14 |

## 37、营业外收入

| 项 目  | 2023 年度   |               | 2022 年度  |               |
|------|-----------|---------------|----------|---------------|
|      | 发生额       | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额      | 计入当年非经常性损益的金额 |
| 其他   | 48,295.42 | 48,295.42     | 1,360.00 | 1,360.00      |
| 罚款收入 | 50,391.00 | 50,391.00     |          |               |
| 合 计  | 98,686.42 | 98,686.42     | 1,360.00 | 1,360.00      |

## 38、营业外支出

| 项 目         | 2023 年度    |               | 2022 年度    |               |
|-------------|------------|---------------|------------|---------------|
|             | 发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额        | 计入当年非经常性损益的金额 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 826.63     | 826.63        | 2,218.14   | 2,218.14      |
| 其中：固定资产     | 826.63     | 826.63        | 2,218.14   | 2,218.14      |
| 对外捐赠支出      | 53,000.00  | 53,000.00     | 75,000.00  | 75,000.00     |
| 罚款支出        | 47,467.08  | 47,467.08     | 302,663.68 | 302,663.68    |
| 其他          |            |               | 5,246.12   | 5,246.12      |
| 合 计         | 101,293.71 | 101,293.71    | 385,127.94 | 385,127.94    |

## 39、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 | 3,763,176.01 | 4,279,737.94 |
| 递延所得税费用 | -158,444.08  | -182,917.01  |
| 合 计     | 3,604,731.93 | 4,096,820.93 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目              | 2023 年度       | 2022 年度       |
|------------------|---------------|---------------|
| 利润总额             | 29,026,237.77 | 32,600,554.07 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 4,353,935.67  | 4,890,083.11  |
| 调整以前期间所得税的影响     |               |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 310,861.77    | 257,712.50    |
| 研发费用加计扣除         | -1,060,065.51 | -1,050,974.68 |
| 所得税费用            | 3,604,731.93  | 4,096,820.93  |

## 40、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      |
|---------|------------|--------------|
| 政府补助收入  | 535,208.06 | 1,228,649.64 |
| 存款利息收入  | 92,885.38  | 65,441.12    |
| 其他经营性款项 | 257,008.33 | 664,275.97   |
| 合 计     | 885,101.77 | 1,958,366.73 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 2023 年度       | 2022 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 费用性支出   | 13,342,607.10 | 11,348,657.95 |
| 手续费支出   | 119,776.59    | 121,254.41    |
| 捐赠支出    | 53,000.00     | 75,000.00     |
| 其他经营性款项 | 237,467.08    | 514,490.85    |
| 合 计     | 13,752,850.77 | 12,059,403.21 |

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目  | 2023 年度       | 2022 年度 |
|------|---------------|---------|
| 定期存款 | 31,850,400.00 |         |
| 合 计  | 31,850,400.00 |         |

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目  | 2023 年度       | 2022 年度 |
|------|---------------|---------|
| 定期存款 | 38,245,300.00 |         |

| 项 目 | 2023 年度       | 2022 年度 |
|-----|---------------|---------|
| 合 计 | 38,245,300.00 |         |

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目       | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-----------|--------------|--------------|
| 租赁负债本金及利息 | 2,184,146.40 | 2,108,808.80 |
| 合 计       | 2,184,146.40 | 2,108,808.80 |

## 41、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2023 年度        | 2022 年度        |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |                |
| 净利润                              | 25,421,505.84  | 28,503,733.14  |
| 加：资产减值准备                         | 392,550.17     | 451,023.14     |
| 信用减值损失                           | 1,130,164.00   | 1,538,017.75   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,017,556.34   | 2,422,727.85   |
| 使用权资产折旧                          | 1,822,011.24   | 1,814,019.30   |
| 无形资产摊销                           |                |                |
| 长期待摊费用摊销                         | 564,670.01     | 507,334.28     |
| 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） |                |                |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 826.63         | 2,218.14       |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | -693,459.88    | -260,422.34    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -436,969.88    |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 114,857.60     | -87,442.28     |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -273,301.68    | -95,474.73     |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 2,596,874.00   | -1,583,902.49  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 13,288,845.03  | -31,594,792.89 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -36,034,771.75 | 33,465,472.22  |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 10,911,357.67  | 35,082,511.09  |
| <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                           |                |                |

| 补充资料                    | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 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）期末余额              | 31,351,138.23 | 30,926,440.66 |
| 减：现金的年初余额               | 30,926,440.66 | 23,231,014.41 |
| 加：现金等价物的（年）期末余额         |               |               |
| 减：现金等价物的年初余额            |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额            | 424,697.57    | 7,695,426.25  |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 2023 年 12 月<br>31 日 | 2022 年 12 月 31<br>日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| 一、现金                        | 31,351,138.23       | 30,926,440.66       |
| 其中：库存现金                     | 20,000.00           | 92,499.70           |
| 可随时用于支付的银行存款                | 31,331,138.23       | 30,833,940.96       |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                     |                     |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |                     |                     |
| 存放同业款项                      |                     |                     |
| 拆放同业款项                      |                     |                     |
| 二、现金等价物                     |                     |                     |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                     |                     |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 31,351,138.23       | 30,926,440.66       |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                     |                     |

## (3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

| 项 目                       | 2022 年 12 月<br>31 日 | 本期增加          |            | 本期减少          |       | 2023 年 12 月<br>31 日 |
|---------------------------|---------------------|---------------|------------|---------------|-------|---------------------|
|                           |                     | 现金变动          | 非现金变动      | 现金变动          | 非现金变动 |                     |
| 短期借款                      |                     | 25,000,000.00 | 396,423.61 | 25,396,423.61 |       |                     |
| 租赁负债（含<br>一年内到期的<br>租赁负债） | 8,955,424.31        |               | 461,957.03 | 2,184,146.40  |       | 7,233,234.94        |
| 合 计                       | 8,955,424.31        | 25,000,000.00 | 858,380.64 | 27,580,570.01 |       | 7,233,234.94        |

(续)

| 项 目                       | 2021 年 12 月<br>31 日 | 本期增加          |              | 本期减少          |           | 2022 年 12 月<br>31 日 |
|---------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|-----------|---------------------|
|                           |                     | 现金变动          | 非现金变动        | 现金变动          | 非现金变动     |                     |
| 短期借款                      | 15,448,603.85       | 12,552,398.17 | 724,759.01   | 28,707,549.87 | 18,211.16 |                     |
| 租赁负债（含一<br>年内到期的租赁<br>负债） | 9,403,492.15        |               | 1,660,740.96 | 2,108,808.80  |           | 8,955,424.31        |
| 合 计                       | 24,852,096.00       | 12,552,398.17 | 2,385,499.97 | 30,816,358.67 | 18,211.16 | 8,955,424.31        |

## 42、所有权或使用权受限制的资产

无。

## 43、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日 |        |               | 2022 年 12 月 31 日 |        |               |
|-------|------------------|--------|---------------|------------------|--------|---------------|
|       | 外币余额             | 折算汇率   | 折算人民币余额       | 外币余额             | 折算汇率   | 折算人民币余<br>额   |
| 货币资金  |                  |        |               |                  |        |               |
| 其中：美元 | 1,958,417.61     | 7.0827 | 13,870,884.40 | 2,399,130.67     | 6.9646 | 16,708,985.46 |
| 港元    |                  |        |               | 436,857.22       | 0.8932 | 390,231.45    |
| 应收账款  |                  |        |               |                  |        |               |
| 其中：美元 | 2,454,715.40     | 7.0827 | 17,386,012.76 | 3,533,207.16     | 6.9646 | 24,607,374.59 |
| 港元    | 58,000.00        | 0.9062 | 52,560.76     | 374,360.00       | 0.8932 | 334,404.56    |
| 欧元    | 10,575.60        | 7.8592 | 83,115.76     |                  |        |               |

## 44、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

## ①2023 年政府补助基本情况

| 种 类                       | 金 额        | 列报项目 | 计入当期损益的金额  |
|---------------------------|------------|------|------------|
| 2022 一次性扩岗补助              | 3,000.00   | 其他收益 | 3,000.00   |
| 2021 年三水区促进外贸发展专项资金       | 100,000.00 | 其他收益 | 100,000.00 |
| 佛山市一次性留工补助                | 86,285.00  | 其他收益 | 86,285.00  |
| 2022 年 8 月第二批小微企业社保补贴     | 5,022.20   | 其他收益 | 5,022.20   |
| 2022 年 9 月第一批吸纳就业困难人员社保补贴 | 13,382.40  | 其他收益 | 13,382.40  |
| 中央财政 2022 年度外经贸发展专项资金     | 9,660.00   | 其他收益 | 9,660.00   |
| 2023 年 1 月吸纳就业困难人员社保补贴    | 12,367.45  | 其他收益 | 12,367.45  |
| 2023 年 1 月小微企业社保补贴        | 4,278.65   | 其他收益 | 4,278.65   |

| 种 类                       | 金 额        | 列报项目 | 计入当期损益的金额  |
|---------------------------|------------|------|------------|
| 2022 年 12 月第二批一般性岗位补贴     | 2,000.00   | 其他收益 | 2,000.00   |
| 2023 年省级高质量发展民营经济及中小微企业补贴 | 75,690.00  | 其他收益 | 75,690.00  |
| 2023 年市第二批知识产权资助          | 32,750.00  | 其他收益 | 32,750.00  |
| 支持购买资信产品和服务项目资金           | 6,720.00   | 其他收益 | 6,720.00   |
| 小微企业社保补贴                  | 5,102.04   | 其他收益 | 5,102.04   |
| 一般性岗位补贴                   | 1,200.00   | 其他收益 | 1,200.00   |
| 吸纳就业困难人员社保补贴              | 7,474.50   | 其他收益 | 7,474.50   |
| 吸纳脱贫人口就业补贴                | 5,000.00   | 其他收益 | 5,000.00   |
| 2023 年省级促进经济高质量发展专项资金     | 44,759.55  | 其他收益 | 44,759.55  |
| 2022 年度三水区促进外贸发展扶持资金（进出口） | 51,316.27  | 其他收益 | 51,316.27  |
| 2022 年三水区促进外贸发展扶持资金（投保出口） | 69,200.00  | 其他收益 | 69,200.00  |
| 合 计                       | 535,208.06 |      | 535,208.06 |

## ②2022 年政府补助基本情况

| 种 类                            | 金 额          | 列报项目 | 计入当期损益的金额    |
|--------------------------------|--------------|------|--------------|
| 2021 年中央财政外经贸发展资金              | 10,000.00    | 其他收益 | 10,000.00    |
| 2020 年度瞪羚企业、单打冠军、独角兽企业补贴经费     | 435,713.69   | 其他收益 | 435,713.69   |
| 2020 年瞪羚企业、单打冠军、独角兽（潜在、种子）奖励补贴 | 500,000.00   | 其他收益 | 500,000.00   |
| 2021 业务年度促进经济高质量发展专项奖励         | 83,565.45    | 其他收益 | 83,565.45    |
| 一般性岗位补贴                        | 3,200.00     | 其他收益 | 3,200.00     |
| 佛山市高新技术奖励补贴                    | 49,029.00    | 其他收益 | 49,029.00    |
| 2022 年佛山市工业产品质量提升扶持奖励          | 100,000.00   | 其他收益 | 100,000.00   |
| 吸纳脱贫人口就业补贴                     | 5,000.00     | 其他收益 | 5,000.00     |
| 支持企业投保出口信用保险补贴                 | 28,141.50    | 其他收益 | 28,141.50    |
| 支持企业购买资信产品和服务补贴                | 7,200.00     | 其他收益 | 7,200.00     |
| 佛山市市场监督管理局发放政府奖励补贴             | 6,800.00     | 其他收益 | 6,800.00     |
| 合 计                            | 1,228,649.64 |      | 1,228,649.64 |

## 45、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、21。

②计入本年损益情况

| 项 目     | 2023 年度    | 2022 年度    |
|---------|------------|------------|
| 租赁负债的利息 | 334,794.17 | 375,081.72 |

③与租赁相关的现金流量流出情况

| 项 目               | 现金流量类别   | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------------------|----------|--------------|--------------|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 筹资活动现金流出 | 2,056,983.54 | 2,000,670.67 |
| 合 计               |          | 2,056,983.54 | 2,000,670.67 |

(2) 本公司作为出租人

无。

## 六、研发支出

### 1、研发支出发生额情况

| 项 目     | 2023 年度      | 2022 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 费用化研发支出 | 7,772,348.73 | 8,139,760.79 |
| 资本化研发支出 |              |              |
| 合 计     | 7,772,348.73 | 8,139,760.79 |

(1) 费用化研发支出

| 项 目   | 2023 年度      | 2022 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 5,899,278.49 | 5,935,610.09 |
| 直接投入  | 466,086.70   | 1,189,911.76 |
| 折旧及摊销 | 776,105.61   | 420,584.89   |
| 差旅费   | 377,512.56   | 183,123.32   |
| 办公费   | 25,913.33    | 35,303.49    |
| 其他    | 227,452.04   | 375,227.24   |
| 合 计   | 7,772,348.73 | 8,139,760.79 |

## 七、合并范围的变更

公司为单体公司，无子公司，不涉及合并范围变更情况。

## 八、在其他主体中的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为

降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在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，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险

管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素: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;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;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;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 17.46%(比较期:23.20%);本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.27%(比较期:97.96%)。

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下:

| 项目名称 | 2023 年 12 月 31 日 |           |       |           |               |
|------|------------------|-----------|-------|-----------|---------------|
|      | 1 年以内            | 1-2 年     | 2-3 年 | 3 年以上     | 合计            |
| 应付账款 | 45,577,235.46    | 22,000.00 |       | 48,909.75 | 45,648,145.21 |

| 项目名称        | 2023 年 12 月 31 日 |              |              |              |               |
|-------------|------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|             | 1 年以内            | 1-2 年        | 2-3 年        | 3 年以上        | 合计            |
| 其他应付款       | 5,334,096.76     |              |              | 48,000.00    | 5,382,096.76  |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,615,547.87     |              |              |              | 1,615,547.87  |
| 租赁负债        |                  | 1,316,131.20 | 1,373,317.10 | 2,928,238.77 | 5,617,687.07  |
| 合计          | 52,526,880.09    | 1,338,131.20 | 1,373,317.10 | 3,025,148.52 | 58,263,476.91 |

(续)

| 项目名称        | 2022 年 12 月 31 日 |              |              |              |               |
|-------------|------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|             | 1 年以内            | 1-2 年        | 2-3 年        | 3 年以上        | 合计            |
| 应付账款        | 84,506,824.58    |              |              | 48,909.75    | 84,555,734.33 |
| 其他应付款       | 5,608,994.90     |              |              | 48,000.00    | 5,656,994.90  |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,722,189.37     |              |              |              | 1,722,189.37  |
| 租赁负债        |                  | 1,615,547.87 | 1,316,131.20 | 4,301,555.87 | 7,233,234.94  |
| 合计          | 91,838,008.85    | 1,615,547.87 | 1,316,131.20 | 4,398,465.62 | 99,168,153.54 |

### 3、市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产。本公司承受汇率风险主要以美元、港元、欧元计价的应收账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

①截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

| 项 目   | 2023 年 12 月 31 日外币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额       |
|-------|----------------------|--------|---------------|
| 货币资金  |                      |        |               |
| 其中：美元 | 1,958,417.61         | 7.0827 | 13,870,884.40 |
| 应收账款  |                      |        |               |
| 其中：美元 | 2,454,715.40         | 7.0827 | 17,386,012.76 |
| 港元    | 58,000.00            | 0.9062 | 52,560.76     |
| 欧元    | 10,575.60            | 7.8592 | 83,115.76     |

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无银行借款，故利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目             | 2023 年 12 月 31 日公允价值 |            |              |              |
|----------------|----------------------|------------|--------------|--------------|
|                | 第一层次公允价值计量           | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量   | 合计           |
| 一、持续的公允价值计量    |                      |            |              |              |
| （一）应收款项融资      |                      |            | 5,421,614.64 | 5,421,614.64 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |                      |            | 5,421,614.64 | 5,421,614.64 |

（续）

| 项目             | 2022 年 12 月 31 日公允价值 |            |              |              |
|----------------|----------------------|------------|--------------|--------------|
|                | 第一层次公允价值计量           | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量   | 合计           |
| 一、持续的公允价值计量    |                      |            |              |              |
| （一）应收款项融资      |                      |            | 1,590,164.48 | 1,590,164.48 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |                      |            | 1,590,164.48 | 1,590,164.48 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

本公司应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票，票据承兑人信用状况良好，经营或财务状况未发生重大不利变化，预计到期收回风险较低，本公司以票据账面金额作为公允价的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

截至报告日，公司不存在实际控制人。

截至报告期末，香港高盛直接持有公司 59.58%的股份；Nan Pao Group Holdings Ltd. 持有香港高盛 100%的股份；Nan Pao Overseas Holdings Ltd. 持有 Nan Pao Group Holdings Ltd. 100%的股份；最终控制方南宝树脂化学工厂股份有限公司（以下简称“台湾南宝”）持有 Nan Pao Overseas Holdings Ltd. 100%的股份。

南宝树脂（佛山）有限公司持有公司 0.89%的股份；Giant Profit Development Ltd. 持有南宝树脂（佛山）有限公司 100%的股份；Profit Land Ltd. 持有 Giant Profit Development Ltd. 100%的股份；台湾南宝直接持有 Profit Land Ltd. 73.75%的股份，通过全资控股孙公司 Nan Pao Group Holdings Ltd. 间接持有 Profit Land Ltd. 26.25%的股份，合计持有 Profit Land Ltd. 100%的股份。

综上所述，台湾南宝通过直接或间接方式合计持有公司 60.47%的股份，台湾南宝为中国台湾上市公司，证券代码 4766，其股权结构分散，不存在持股 50%以上的控股股东，不存在任何单一股东或关联方股东可以实际支配台湾南宝股份表决权超过 30%的情形，亦不存在一致行动协议或一致行动安排。截至 2024 年 4 月 14 日，台湾南宝持股 5%以上及前十大股东持股情况如下表所示：

| 序号 | 主要股东名称                              | 持股数量（股）    | 持股比例（%） |
|----|-------------------------------------|------------|---------|
| 1  | 鼎峰投资有限公司                            | 11,118,947 | 0.0922  |
| 2  | 宝建企业股份有限公司                          | 10,920,248 | 0.0906  |
| 3  | 铨德投资有限公司                            | 10,065,298 | 0.0835  |
| 4  | 广荣投资有限公司                            | 8,868,132  | 0.0735  |
| 5  | 中国信托商业银行受托保管博科发展有限公司投资专户            | 7,850,523  | 0.0651  |
| 6  | 宝望投资有限公司                            | 7,828,068  | 0.0649  |
| 7  | 裕典科技股份有限公司                          | 7,689,000  | 0.0638  |
| 8  | 台湾银行受托保管元大台湾高股息低波动 E T F 证券投资信托基金专户 | 4,060,000  | 0.0337  |
| 9  | 庆霖国际发展股份有限公司                        | 3,709,000  | 0.0308  |
| 10 | 蓝仕达投资有限公司                           | 2,235,773  | 0.0185  |
|    | 合计                                  | 74,344,989 | 0.6166  |

综上所述，台湾南宝为无实际控制人状态，因此本公司无实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

无。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

## 4、其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本公司关系          |
|--------------|----------------------|
| 高盛材料（香港）有限公司 | 直接控股股东，直接持股比例 59.58% |

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Nan Pao Group Holdings Ltd.    | 间接控股股东，间接持股比例 59.58%    |
| Nan Pao Overseas Holdings Ltd. | 间接控股股东，间接持股比例 59.58%    |
| 南宝树脂化学工厂股份有限公司                 | 间接控股股东，间接持股比例 60.47%    |
| 广州慧好科技有限公司                     | 持股 5%以上股东               |
| 佛山椿盛投资咨询合伙企业（有限合伙）             | 持股 5%以上股东,公司的持股平台       |
| 佛山倍盛投资咨询合伙企业（有限合伙）             | 公司董事担任执行事务合伙人，公司的持股平台   |
| 宝晖建设开发（昆山）有限公司                 | 公司董事控制的其他公司             |
| 昆山大方置业有限公司                     | 公司董事控制的其他公司             |
| FEIMEI GROUP LIMITED           | 公司董事控制的其他公司             |
| 广州碧嘉材料科技有限公司                   | 公司董事控制的其他公司             |
| 佛山碧嘉高新材料科技有限公司                 | 公司董事控制的其他公司             |
| 邓州市金碧生物材料科技有限公司                | 公司董事担任董监高的公司            |
| 深圳碧友生物材料科技有限公司                 | 公司董事担任董监高的公司            |
| 鼎镁新材料科技股份有限公司                  | 公司董事担任董监高的公司            |
| 广东万城安和技术服务有限公司                 | 公司高级管理人员近亲属控制的公司        |
| 深圳市前海刀锋资产管理有限责任公司              | 公司持股 5%以上股东近亲属控制的公司     |
| 广州紫东科技有限公司                     | 公司持股 5%以上股东近亲属控制的公司     |
| 湖南碧原新材料科技有限公司                  | 公司持股 5%以上股东近亲属控制的公司     |
| 东莞大木集成房屋科技有限公司                 | 公司间接持股 5%以上股东控制的公司      |
| 广州慧好新材料有限公司                    | 公司间接持股 5%以上股东近亲属控制的公司   |
| 罗定市明合金属制品有限公司                  | 公司持股5%以上间接股东近亲属担任董监高的公司 |
| 南宝化学股份有限公司                     | 控股股东控制的其他公司             |
| 南宝应用材料股份有限公司                   | 控股股东控制的其他公司             |
| 台湾艾富克股份有限公司                    | 控股股东控制的其他公司             |
| 王子制药股份有限公司                     | 控股股东控制的其他公司             |
| 明宝生物科技股份有限公司                   | 控股股东控制的其他公司             |
| 源富生物科技股份有限公司                   | 控股股东控制的其他公司             |
| 南宝先进材料股份有限公司                   | 控股股东控制的其他公司             |
| 南宝精细材料科技股份有限公司                 | 控股股东控制的其他公司             |
| 宇威材料科技股份有限公司                   | 控股股东控制的其他公司             |
| Fuqing Nan Pao Investment Ltd. | 控股股东控制的其他公司             |
| Thai Nan Pao Investment Ltd.   | 控股股东控制的其他公司             |
| Nan Pao Resins India Pvt Ltd.  | 控股股东控制的其他公司             |

|                                                |             |
|------------------------------------------------|-------------|
| Nan Pao Materials Resins India Private Limited | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.            | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.   | 控股股东控制的其他公司 |
| Profit Land Ltd.                               | 控股股东控制的其他公司 |
| All Saints Enterprises Ltd.                    | 控股股东控制的其他公司 |
| Ongoing Profits Ltd.                           | 控股股东控制的其他公司 |
| PT. Indo NanPao Resins Chemical Co., Ltd.      | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Philippines Export Inc.                | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Resins Chemical (Bangladesh) Co., Ltd. | 控股股东控制的其他公司 |
| Earnest Wealth Co., Ltd.                       | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Resins International Ltd.              | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Resins (HK) Ltd.                       | 控股股东控制的其他公司 |
| ITLS Holding Pte. Ltd.                         | 控股股东控制的其他公司 |
| Wealth Castle Development Ltd.                 | 控股股东控制的其他公司 |
| Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.          | 控股股东控制的其他公司 |
| Apex Polytech Co., Ltd.                        | 控股股东控制的其他公司 |
| PT. ITLS Indonesia                             | 控股股东控制的其他公司 |
| ITLS Vietnam Co., Ltd.                         | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.                 | 控股股东控制的其他公司 |
| NP Australia Pty Ltd.                          | 控股股东控制的其他公司 |
| Treasure Wealth (HK) Ltd.                      | 控股股东控制的其他公司 |
| Goldford Investments Ltd.                      | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.      | 控股股东控制的其他公司 |
| Giant Profit Development Ltd.                  | 控股股东控制的其他公司 |
| Eastlion Enterprises Ltd.                      | 控股股东控制的其他公司 |
| Nan Pao Resins Development Ltd.                | 控股股东控制的其他公司 |
| Great Mount Enterprises Ltd.                   | 控股股东控制的其他公司 |
| RLA Polymers Pty Ltd.                          | 控股股东控制的其他公司 |

|                                                      |                              |
|------------------------------------------------------|------------------------------|
| Rising Sun Associates Ltd.                           | 控股股东控制的其他公司                  |
| Noroo-Nan Pao Paints&Coatings<br>(Vietnam) Co., Ltd. | 控股股东控制的其他公司                  |
| RLA Polymers (M) SDN BHD                             | 控股股东控制的其他公司                  |
| Nan Pao Resins Vietnam Enterprise Ltd.               | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝树脂（佛山）有限公司                                         | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝树脂（中国）有限公司                                         | 控股股东控制的其他公司                  |
| 福清南宝树脂有限公司                                           | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝树脂（东莞）有限公司                                         | 控股股东控制的其他公司                  |
| 东莞佳勤电子有限公司                                           | 控股股东控制的其他公司                  |
| 佛山南宝承宏新材料科技有限公司                                      | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝高新投资有限公司                                           | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝（昆山）电子商务有限公司                                       | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝复合材料科技（淮安）有限公司                                     | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝光电材料（昆山）有限公司                                       | 控股股东控制的其他公司                  |
| 南宝精细化工材料（安徽）有限公司                                     | 控股股东控制的其他公司                  |
| 常熟裕博高分子材料有限公司                                        | 控股股东控制的其他公司                  |
| 广荣投资有限公司                                             | 公司间接控股股东董事控制的公司              |
| 陈星在                                                  | 公司前董事兼总经理（2023年12月离职）        |
| 李娟                                                   | 公司前董事（2023年12月离职）、直接持股5%以上股东 |
| 许明现                                                  | 公司前监事（2023年12月离职）            |
| 张美蓉                                                  | 间接持股5%以上的股东                  |
| 孙德聪                                                  | 公司董事长                        |
| 吴永升                                                  | 公司董事兼总经理                     |
| 郭森茂                                                  | 公司董事                         |
| 陈武雄                                                  | 公司董事                         |
| 曹少波                                                  | 公司董事                         |
| 林俊辉                                                  | 公司监事会主席                      |
| 林昆缙                                                  | 公司监事                         |
| 陶佳                                                   | 公司职工代表监事                     |
| 段晓晖                                                  | 公司副总经理                       |
| 龙红波                                                  | 公司财务总监兼董事会秘书                 |

|         |                                                                                                                |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 吴政贤     | 公司控股股东的董事                                                                                                      |
| 陈云      | 公司控股股东的董事                                                                                                      |
| 江雍正     | 公司控股股东的董事                                                                                                      |
| 郭锦荣     | 公司控股股东的董事                                                                                                      |
| 方怡仁     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 吴顺兴     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 洪森培     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 沈永清     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 郭荣文     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 赖柄逢     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 刘国钦     | 公司控股股东的高级管理人员                                                                                                  |
| 黄映霖     | 公司间接控股股东的董事                                                                                                    |
| 其他关联自然人 | 除上述关联自然人外，直接或者间接持有挂牌公司5%以上股份的自然人、挂牌公司董事、监事及高级管理人员的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满18周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。 |

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

| 关联方            | 关联交易内容 | 2023 年度      | 2022 年度      |
|----------------|--------|--------------|--------------|
| 南宝树脂（佛山）有限公司   | 采购原材料  | 3,849.57     | 3,849.56     |
| 南宝树脂化学工厂股份有限公司 | 采购原材料  |              | 55,744.48    |
| 南宝树脂（佛山）有限公司   | 采购制成品  | 37,533.75    | 139,486.74   |
| 福清南宝树脂有限公司     | 采购制成品  | 1,347.35     |              |
| 南宝树脂（佛山）有限公司   | 劳务费    | 743,228.77   | 752,931.48   |
| 南宝树脂（佛山）有限公司   | 租金     | 1,545,607.14 | 1,592,318.12 |
| 南宝树脂（佛山）有限公司   | 其他     | 453,490.29   | 459,410.52   |
| 东莞佳勤电子有限公司     | 委外加工费  | 48,672.00    |              |
| 广州慧好科技有限公司     | 咨询服务费  | 231,042.48   | 425,760.76   |
| 合 计            |        | 3,064,771.35 | 3,429,501.66 |

#### ②出售商品/提供劳务情况

| 关联方                                         | 关联交易内容 | 2023 年度       | 2022 年度       |
|---------------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| 南宝树脂（佛山）有限公司                                | 销售商品   | 12,103,738.42 | 15,806,725.20 |
| 福清南宝树脂有限公司                                  | 销售商品   |               | 51,150.44     |
| Nan Pao Resins (HK) Ltd.                    | 销售商品   | 903,849.65    | 1,161,301.00  |
| 南宝树脂（中国）有限公司                                | 销售商品   | 161,024.79    | 281,412.39    |
| Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.   | 销售商品   | 1,468,532.45  | 2,602,733.61  |
| Nan Pao Resins India Pvt Ltd.               | 销售商品   | 6,038,028.62  | 5,276,056.89  |
| 高盛材料（香港）有限公司                                | 销售商品   |               | 6,693,347.70  |
| Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.         | 销售商品   | 1,413,049.73  | 1,984,106.12  |
| Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.       | 销售商品   | 945,136.90    | 358,911.21    |
| 南宝树脂化学工厂股份有限公司                              | 销售商品   | 1,623,541.92  | 1,312,985.31  |
| Nan Pao Resins Vietnam Enterprise Ltd.      | 销售商品   | 2,065,697.92  | 1,984,934.88  |
| 台湾艾富克公司                                     | 销售商品   | 327,392.28    | 707,137.60    |
| 东莞佳勤电子有限公司                                  | 销售商品   | 21,858.40     | 49,480.09     |
| PT. Indo NanPao Resins Chemical Co., Ltd.   | 销售商品   | 3,367,262.46  | 2,442,042.58  |
| RLA Polymers (M) Sdn Bhd                    | 销售商品   | 18,653.39     |               |
| 广州慧好新材料有限公司                                 | 销售商品   | 260,334.53    | 263,173.44    |
| Nan Pao Philippines Export Inc.             | 销售商品   | 312,736.91    | 514,912.75    |
| Nan Pao Advance Materials Vietnam Co., Ltd. | 销售商品   |               | 280,162.03    |
| 南宝先进材料公司                                    | 销售商品   | 10,582.60     |               |
| 合 计                                         |        | 31,041,420.97 | 41,770,573.24 |

## (2) 关联方应收应付款项

## ① 应收项目

| 项目名称                                   | 2023 年 12 月 31 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |            |
|----------------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                        | 账面余额             | 坏账准备       | 账面余额             | 坏账准备       |
| 应收账款：                                  |                  |            |                  |            |
| 南宝树脂（佛山）有限公司                           | 3,699,605.00     | 184,980.25 | 3,820,614.50     | 191,030.73 |
| Nan Pao Resins Vietnam Enterprise Ltd. | 335,719.98       | 16,786.00  | 660,244.08       | 33,012.20  |
| 南宝树脂化学工厂股份有限公司                         | 640,346.91       | 32,017.35  | 646,872.05       | 32,343.60  |
| Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.    | 209,618.46       | 10,480.92  | 472,641.16       | 23,632.06  |
| Nan Pao Resins India Pvt Ltd.          | 1,241,059.02     | 62,052.95  | 414,532.99       | 20,726.65  |

| 项目名称                                       | 2023 年 12 月 31 日 |            | 2022 年 12 月 31 日 |            |
|--------------------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                            | 账面余额             | 坏账准备       | 账面余额             | 坏账准备       |
| Nan Pao Resins Chemical Philippiness, Inc. | 569,643.85       | 28,482.19  | 1,205,432.97     | 60,271.65  |
| PT. Indo NanPao Resins Chemical Co., Ltd.  | 1,009,709.71     | 50,485.49  | 661,915.58       | 33,095.78  |
| Nan Pao Resins (HK) Ltd.                   | 52,560.76        | 2,628.04   | 334,404.56       | 16,720.23  |
| Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.      | 254,991.37       | 12,749.57  |                  |            |
| 南宝树脂（中国）有限公司                               | 60,000.00        | 3,000.00   | 62,600.00        | 3,130.00   |
| 台湾艾富克公司                                    | 57,511.52        | 2,875.58   | 80,232.19        | 4,011.61   |
| Nan Pao Philippines Export Inc.            |                  |            | 326,779.03       | 16,338.95  |
| 广州慧好新材料有限公司                                | 123,048.00       | 6,152.40   | 111,250.00       | 5,562.50   |
| 合 计                                        | 8,253,814.58     | 412,690.74 | 8,797,519.11     | 439,875.96 |
| 其他应收款：                                     |                  |            |                  |            |
| 南宝树脂（佛山）有限公司                               | 206,335.31       | 10,316.77  | 148,690.85       | 7,434.54   |
| 合 计                                        | 206,335.31       | 10,316.77  | 148,690.85       | 7,434.54   |

## ②应付项目

| 项目名称         | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 应付账款：        |                  |                  |
| 南宝树脂（佛山）有限公司 | 15,200.00        | 8,200.00         |
| 福清南宝树脂有限公司   |                  |                  |
| 东莞佳勤电子有限公司   | 29,715.38        |                  |
| 合 计          | 44,915.38        | 8,200.00         |
| 其他应付款：       |                  |                  |
| 南宝树脂（佛山）有限公司 | 1,684,365.82     | 1,710,632.74     |
| 合 计          | 1,684,365.82     | 1,710,632.74     |

## (3) 其他事项

## ①关联方为公司代付

| 关联方          | 关联交易内容 | 2023 年度      | 2022 年度      |
|--------------|--------|--------------|--------------|
| 南宝树脂（佛山）有限公司 | 水费、电费  | 3,232,142.44 | 3,206,370.58 |
| 合 计          |        | 3,232,142.44 | 3,206,370.58 |

## ②公司为关联方代付

| 关联方          | 关联交易内容 | 2023 年度    | 2022 年度    |
|--------------|--------|------------|------------|
| 南宝树脂（佛山）有限公司 | 天然气    | 491,624.94 | 538,391.79 |
| 合 计          |        | 491,624.94 | 538,391.79 |

## 十二、股份支付

无。

## 十三、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

| 项 目                                                                   | 2023 年度    | 2022 年度      | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；                                          | -826.63    | -2,218.14    |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；     | 535,208.06 | 1,228,649.64 |    |
| 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；                                                           |            |              |    |

| 项 目                                                                                                                | 2023 年度    | 2022 年度     | 说明 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|----|
| 债务重组损益；                                                                                                            |            |             |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；                                                                                  |            |             |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；                                                                                      |            |             |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；                                                                                           |            |             |    |
| 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；                                                                                             |            |             |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益； | 436,969.88 |             |    |
| 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。                                                                                                | -1,780.66  | -381,549.80 |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                                                  |            |             |    |
| 扣除所得税前非经常性损益合计                                                                                                     | 969,570.65 | 844,881.70  |    |
| 减：所得税影响金额                                                                                                          | 160,505.66 | 183,381.81  |    |
| 扣除所得税后非经常性损益合计                                                                                                     | 809,064.99 | 661,499.89  |    |
| 减：少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）                                                                                              |            |             |    |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额                                                                                               | 809,064.99 | 661,499.89  |    |

## 2、净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 12.89         | 1.06   | 1.06   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 12.48         | 1.03   | 1.03   |

### ②2022 年度

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 16.55         | 1.19   | 1.19   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 16.16         | 1.16   | 1.16   |



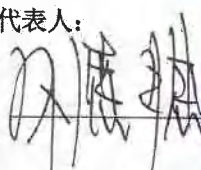
财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

  
日期：2024.5.21



签名：

  
日期：2024.5.21

签名：

  
日期：2024.5.21



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

兴华会计师事务所(普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



2024 年 03 月 20 日

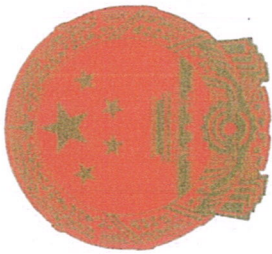
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

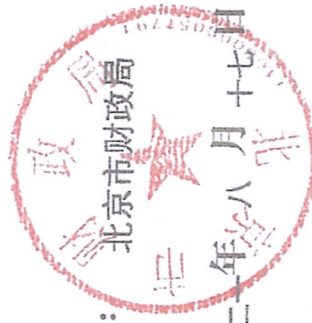
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

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

发证机关：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件



**中国证券监督管理委员会**  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English | 移动端 | 微信 | 无印良品  
敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

请输入关键字

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | 政务信息 | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

|      |                                |       |             |
|------|--------------------------------|-------|-------------|
| 索引号  | bm56000001/2023-00002630       | 分 类   | 审计与评估机构监管对象 |
| 发布机构 |                                | 发文日期  | 2023年02月27日 |
| 名 称  | 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31） |       |             |
| 文 号  |                                | 主 题 词 |             |

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

| 从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31） |                      |                                |                    |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| 序号                                | 会计师事务所名称             | 通讯地址                           | 联系电话               |
| 79                                | 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）    | 陕西省西安市曲江新区芙蓉南路1号外事大厦六层         | 029-83620930       |
| 80                                | 新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）    | 山东省济南市槐荫区经二路10号山东报业大厦B座11层     | 0531-80995542      |
| 81                                | 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）   | 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层         | 028-62922216       |
| 82                                | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） | 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001        | 0371-65336688      |
| 83                                | 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）     | 北京市朝阳区东直门北街1号（国安大厦13层）         | 010-65950411       |
| 84                                | 尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）  | 山东省青岛市市北区上清路20号                | 0532-85921367      |
| 85                                | 浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）   | 浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼  | 0574-87269394      |
| 86                                | 浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）   | 杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层     | 0571-56632576      |
| 87                                | 浙江至诚会计师事务所（特殊普通合伙）   | 杭州市上城区西湖大道2号3层305室             | 0579-83803983-8636 |
| 88                                | 致同会计师事务所（特殊普通合伙）     | 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层          | 010-65665218       |
| 89                                | 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）     | 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室        | 0571-88879063      |
| 90                                | 中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙） | 湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼    | 027-87318382       |
| 91                                | 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）   | 北京市西城区西直门外大街112号10层            | 010-66360123       |
| 92                                | 中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）    | 北京市西城区阜成门外大街31号5层512A          | 010-62267638       |
| 93                                | 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）    | 天津市和平区解放北路188号信达广场52层          | 022-68238268-8239  |
| 94                                | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）   | 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206     | 010-51716767       |
| 95                                | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）   | 武汉市武昌区东湖路169号2-9层              | 027-86751250       |
| 96                                | 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）    | 北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层     | 010-86395676       |
| 97                                | 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）     | 北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层     | 010-67058759       |
| 98                                | 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）  | 北京市西城区阜成门外大街23号22层424          | 0311-85927137      |
| 99                                | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）    | 北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层           | 010-51423818       |
| 100                               | 中汇大通会计师事务所（特殊普通合伙）   | 北京市海淀区西直门北大街43号1号楼13层1316-1326 | 010-62212990       |



姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth 中兴华会计师事务所（特殊普通

工作单位 合伙）江苏分所

Working unit

身份证号码 320829197805021611

Identity card



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

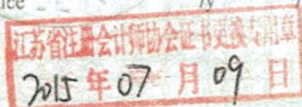
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000610002  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 11 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 陈桂春  
Full name 男  
性别 男  
Sex 1988-01-03  
出生日期 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Date of birth 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit 32091119880103493X  
身份证号码  
Identity card No.

证书编号: 110002040284  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

2020 年 01 月 20 日  
Date of Issuance /y /m /d



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

