



正康新材

NEEQ:874112

江苏正康新材料科技股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	江苏正康新材料科技股份有限公司财务档案室

释义

释义项目		释义
正康新材、股份公司、公司、本公司	指	江苏正康新材料科技股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
公司章程	指	江苏正康新材料科技股份有限公司章程
上年同期、上期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	如无特殊说明，指人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏正康新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU ZHENGKANG NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO., LTD		
法定代表人	诸新宇	成立时间	2002 年 9 月 3 日
控股股东	控股股东为（诸新宇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（诸新宇、杨芳芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-塑胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-塑料板、管、型材制造（C2922）		
主要产品与服务项目	PVC 复合材料地板及三聚氰胺浸渍纸的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	正康新材	证券代码	874112
挂牌时间	2024 年 3 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,180,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何冬兰	联系地址	常州市武进区横林镇崔西路 135 号
电话	0519-88507511	电子邮箱	292642174@qq.com
传真	0519-88507855		
公司办公地址	常州市武进区横林镇崔西路 135 号	邮政编码	213101
公司网址	www.cnkingfisher.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9132041225098978X2		
注册地址	江苏省常州市武进区横林镇镇北工业区		
注册资本（元）	20,180,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、 公司的主要业务情况

公司主营业务为 PVC 复合材料地板及三聚氰胺浸渍纸的研发、生产和销售，主要产品为 PVT 地板、SPC 地板和三聚氰胺浸渍纸。

2、 公司的采购模式

公司的采购由采购管理部负责，采购人员根据仓储物流部下发的物料采购申请，综合时间等因素制定采购计划，根据采购计划，进行供应商询价、议价、比价后确定供应商，签署采购合同。跟踪整个物流过程，确保物料及时到达工厂，支持生产业务的正常运营。原材料到达公司后，由仓储和质检共同验收，对采购数量、质量、规格等验收无误后入库。

3、 公司的销售模式

公司销售人员通过直接上门拜访、客户介绍、参加行业展会、收集行业公开资料等途径获取国内外潜在客户信息，组织专业技术人员积极进行产品推广和完善，向客户推销公司产品。公司以直销为主，贸易商销售为辅。贸易商销售模式主要针对公司直销团队尚未覆盖的境外客户群体，是对直销模式所未覆盖的客户群体的有效扩充，符合行业的经营特点。公司寻找资金实力雄厚、信誉良好、销售实力较强的境内外贸易商开展合作，由其协助公司开拓境外市场，销售公司产品。

4、 公司的生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式，生产制造部根据订单合同、历史销售数据、库存情况和交货时间制定不同的生产计划，并根据客户需求，动态调整生产计划。在生产过程中，公司质量管理部对物料、中间产品、成品等按照质量标准、生产工艺规程进行检测和控制，确保产品质量符合规定要求，检验合格后，交仓库办理产品入库。最后公司按照合同约定时间或者根据客户发货指令进行发货。产品交付后售后人员负责跟踪客户使用信息，获得客户反馈，持续改进产品质量。

5、 公司的研发模式

公司设置了技术研发部负责研发工作主要阶段主要包括立项阶段、设计开发阶段、试制阶段和披露生产阶段。

主要研发流程为：通过公司所在行业发展趋势和客户潜在需求展开调研，并结合公司中长期发展规划，在兼顾用户和市场的基础上对项目研发进行可行性分析，从而确定研发项目的技术目标、人员投入、费用计划和开发周期，并经公司总经理审核通过后正式立项并下达设计开发任务。公司技术研发部根据立项内容，编制设计开发计划，确定设计开发输入，设计开发阶段进行阶段性效果对比，设计开发输出并评审输出满足输入要求，最后制作样品并进行内部实验验证，产品经过技术鉴定并经顾客试用后，方可进入小批量生产环节。生产部通过小批量生产，最终配方定型，方可投放市场。

报告期内，报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度均未发生重大变化。

2024 年度公司整体经营情况保持良好，经营收入等稳住向好。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	公司目前是高新技术企业，取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202232018218，发证日期为：2022年12月12日，有效期三年。
------	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	118,213,087.98	98,219,315.71	20.36%
毛利率%	29.57%	23.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,876,087.23	8,964,129.73	88.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,878,100.23	8,686,151.07	94.31%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.22%	10.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.23%	9.83%	-
基本每股收益	0.84	0.44	88.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	302,731,037.94	247,288,694.49	22.42%
负债总计	211,688,318.22	123,795,865.46	71%
归属于挂牌公司股东的净资产	86,050,016.93	119,179,969.70	-27.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.26	5.91	-27.92%
资产负债率%（母公司）	71.31%	49.44%	-
资产负债率%（合并）	69.93%	50.06%	-
流动比率	1.28	1.6	-
利息保障倍数	-4.78	-8.78	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-66,722,214.41	-2,518,881.33	-2,548.88%
应收账款周转率	2.22	2.69	-
存货周转率	6.51	6.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	22.42%	-5.76%	-

营业收入增长率%	20.36%	-37.42%	-
净利润增长率%	86.65%	69.24%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	159,192,240.92	52.59%	99,720,789.13	59.64%	59.64%
应收票据	2,396,172	0.79%	4,460,761.06	1.8%	-46.28%
应收账款	48,975,607.56	16.18%	57,684,813.52	23.33%	-15.10%
存货	21,158,215.08	6.99%	15,142,212.85	6.12%	39.73%
固定资产	45,588,680.96	15.06%	46,532,953.52	18.82%	-2.03%
短期借款	54,123,325.77	17.88%	5,005,064.44	2.02%	981.37%
应付票据	24,670,669.08	8.15%	15,386,400	6.22%	60.34%
应付账款	42,567,066.24	14.06%	68,426,070.17	27.67%	-37.79%
其他应付款	59,172,313.77	19.55%	14,032,073.52	5.67%	321.69%
其他流动负债	2,160,190.88	0.71%	3,770,710.01	1.52%	-42.71%
租赁负债	7,510,104.05	2.48%	7,343,289.83	2.97%	2.27%
资产总计	302,731,037.94		247,288,694.49		22.42%

项目重大变动原因

- 1、报告期内货币资金比上年期末增加59.64%，主要是公司用800万美元质押银行短期借款导致；
- 2、报告期内存货比上年期末增加39.73%，主要由于部分原材料降价囤货导致；
- 3、报告期内短期借款比上年期末增加981.37%，主要是公司用800万美元质押银行短期借款导致；
- 4、报告期内其他应付款比上年期末增加321.69%，主要由于在6月份计提了权益分派；
- 5、报告期内应付账款比上年期末减少37.79%，主要由于部分供应商与公司的信用政策发生变更，付款账期缩短。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	118,213,087.98	-	98,219,315.71	-	20.36%
营业成本	83,260,836.93	70.43%	74,863,284.56	76.22%	11.22%
毛利率	29.57%	-	23.78%	-	-
销售费用	7,033,272.96	5.95%	7,896,601.98	8.04%	-10.93%
管理费用	5,862,096.91	4.96%	4,252,330.67	4.33%	37.86%

研发费用	4,991,629.98	4.22%	3,949,135.68	4.02%	26.40%
财务费用	-3,415,577.16	-2.89%	-3,308,076.58	-3.37%	-3.25%
其他收益	6,864.61	0.01%	104,804.05	0.11%	-93.45%
投资收益	116,230	0.1%	13,424.62	0.01%	765.80%
公允价值变动收益	-107,945	-0.09%	-10,176	-0.01%	-960.78%
营业利润	19,757,259.70	16.71%	10,055,033.38	10.27%	96.49%
营业外收入	32,500	0.03%	218,981.05	0.22%	-85.16%
净利润	17,555,930.69	14.85%	9,405,718.41	9.58%	86.65%
经营活动产生的现金流量净额	-66,722,214.41	-	-2,518,881.33	-	2,548.88%
投资活动产生的现金流量净额	-3,751,585.02	-	-2,802,507.84	-	-33.87%
筹资活动产生的现金流量净额	60,661,350	-	-1,511,080.59	-	4,114.44%

项目重大变动原因

- 1、报告期内营业利润和净利润比上年同期分别增加了 96.49%和 86.65%，是由于销售收入增加和主要原材料成本下降；
- 2、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 2,548.88%，主要是报告期内公司增加了银行承兑保证金和和美元质押贷款保证金；
- 3、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 33.87%，主要是报告期内公司新购置了生产设备；
- 4、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 4,114.44%，主要是公司用 800 万美元质押银行短期借款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州市正康承美新材料科技有限公司	子公司	三聚氰胺浸渍纸的生产、销售	5,000,000	14,692,030.50	10,006,952.78	25,716,822.47	1,387,435.63

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	公司产品的原材料为 PVC 树脂粉、耐磨层和彩膜等，其价格变化与行情变动息息相关。上述原材料的供求状况和价格变动对公司生产成本的变动具有重要的影响，直接影响到公司的正常生产经营和盈利状况。如果原材料价格在短期内大幅上涨，公司可能无法通过提高产品销售价格完全抵消或转嫁原材料价格上涨对产品成本的影响，从而对公司的经营业绩产生不利影响。
出口退税政策变动风险	公司产品的出口业务享受免、抵、退的增值税政策。报告期内，公司享受的出口退税率为13%。若未来我国关于出口退税的相关政策或者公司出口产品的退税率发生不利变化，将对公司的生产经营造成不利影响。
汇率波动风险	公司境外销售以美元进行结算，因此人民币对美元的汇率波动直接影响公司以人民币计价的销售收入。同时，美元应收账款还会产生汇兑损益。报告期内，美元汇率波动较大，如果未来人民币对美元升值，且公司无法通过金融手段有效加以对冲，将会对公司经营业绩造成不良影响。
市场竞争加剧风险	公司所在行业目前市场化程度较高，且中小企业数量较多，市场竞争较为激烈。国际知名企业依靠其在资金、技术、人才等方面的优势，在国内市场具有强大竞争力。近年来，部分本土企业通过上市、并购重组融资等方式增强其在人才、资金、技术方面的力，进而在某些细分市场拥有较强的竞争力。如果公司不能迅速壮大自身实力，形成自身竞争优势，可能在未来的市场竞争中处于不利地位。
客户集中度较高的风险	2024 年度，公司前五名客户的产品销售收入占营业收入的比重为 48.32%，公司在报告期内存在主要客户的销售收入占比较高，客户集中度较高的风险。如果未来，一旦发生客户自身经营出现困难、客户调整了未来的发展战略方向或公司的产品和服务不再符合客户的要求等情况，则有可能导致客户对公司的订单需求大幅下降，对公司未来的经营发展产生不利影响。
实际控制人控制不当的风险	公司共同实际控制人诸新宇、杨芳芳共同控制公司 100.00%表决权，同时诸新宇担任公司董事长、总经理，对公司运营具有实质影响力。在实际生产经营中如果实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，则可能给公司经营带来一定风险。
公司治理风险	公司于 2019 年 10 月 18 日由有限公司整体变更设立。股

	份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高，相关制度切实执行及完善均需要一定过程。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
同业竞争的风险	报告期内，实际控制人控制的常州市翠鸟装饰材料有限公司于2023年11月22日已完成工商变更修改经营范围，与本公司的经营范围不存在重合的情况，同业竞争的风险已被消除。
生产办公场所未办理消防验收手续的风险	公司位于横林镇崔桥崔西路135号的日常生产经营场所建设未办理消防验收手续，公司该日常经营场所尚未停止使用，存在被行政机关处罚的风险。若日常经营场所被主管部门要求停止生产或搬迁，将对公司日常经营造成一定影响。
未足额缴纳社会保险和住房公积金的风险	截至2024年6月30日，公司社会保险的缴纳比例为94%，公积金的缴纳比例为31%，存在未为全体员工足额缴纳社会保险及住房公积金的情形。截至报告期末，公司未因社会保险及住房公积金欠缴问题受到相关主管部门的行政处罚，但公司仍存在未来因报告期内未足额缴纳社会保险及住房公积金被有关主管部门要求补缴或受到行政处罚的风险。
环保处罚的风险	公司产品在生产过程中会产生废水、废气、固体废弃物等“三废”环境污染物和噪声等，若公司不能持续满足环境保护法律法规要求，则可能被限产、停产或面临受到环保处罚的风险。
国际贸易环境变化风险	公司产品远销澳洲、美国和欧洲等境外市场。报告期内，受国际贸易环境不稳定、地缘政治冲突、国际能源危机等多重因素的影响，国际贸易环境发生了一定的变化。如果国际贸易环境不稳定性进一步加剧，境外客户可能会减少订单、要求公司产品降价或者承担相应关税等措施，则公司的经营可能会受到不利影响。
节能审查机关处罚的风险	公司存在因固定资产投资项目未按规定进行节能审查受到节能审查机关行政处罚的风险，公司已积极整改。若公司不能持续满足节能审查法律法规要求，公司仍存在受到节能审查机关行政处罚的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	368, 443. 48
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	0	5,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、购买原材料、燃料、动力，接受劳务公司因物流运输的需要，向关联方常州市吉松物流有限公司采购物流服务。2024 年 1-6 月公司与常州市吉松物流有限公司关联交易金额为 368,443.48 元。 2、接受担保：为了满足公司生产经营所需的流动资金需求，公司向银行申请短期流动资金贷款，实控人诸新宇、杨芳芳为公司提供无偿担保。 公司与关联方的交易对公司持续经营能力、盈利能力和资产状况不会产生不良影响，不存在损害公司利益的行为，公司的独立性没有因关联交易受到影响。
--

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	资金占用承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易的承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易的承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	关于未办理房产证事项的承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	关于未办理消防事项的承诺	2023 年 10 月 20 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	1,800,000.00	0.59%	诉讼纠纷冻结
货币资金	银行存款	其他（自行填写） 承兑保证金	16,512,319.08	5.45%	应付票据保证金
货币资金	银行存款	质押	57,014,400.00	18.83%	银行质押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	3,178,534.74	1.05%	银行借款
土地使用权	无形资产	抵押	5,254,783.85	1.74%	银行借款
总计	-	-	83,760,037.67	27.67%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限为满足公司正常融资贷款开展业务需求，未对公司产生较大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,045,000	25%	0	5,045,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,045,000	25%	-100	5,044,900	24.9995%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,135,000	75%	0	15,135,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	15,135,000	75%	0	15,135,000	75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		20,180,000	-	0	20,180,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	诸新宇	17,153,000	0	17,153,000	85%	12,864,750	4,288,250	0	0
2	杨芳芳	3,027,000	-100	3,026,900	14.9995%	2,270,250	756,650	0	0
3	吕永军	0	100	100	0.0005%	0	100	0	0
合计		20,180,000	-	20,180,000	100%	15,135,000	5,045,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

股东诸新宇和股东杨芳芳是夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
诸新宇	董事长、总经理	男	1989年11月	2023年8月31日	2026年8月30日	17,153,000	0	17,153,000	85%
杨芳芳	董事	女	1989年8月	2023年8月31日	2026年8月30日	3027000	0	3,026,900	14.9995%
戴迎春	董事	男	1989年2月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0%
何冬兰	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1974年1月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0%
高善波	董事	男	1991年9月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0%
陶明建	监事会主席	男	1988年2月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0%
王迁	监事	男	1994年4月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0%
徐宝	职工代表监事	男	1988年10月	2023年8月31日	2026年8月30日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事诸新宇和董事杨芳芳是夫妻关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	13
销售人员	6	9
生产人员	131	122
技术人员	32	27
财务人员	5	6
行政人员	7	7
员工总计	193	184

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	159,192,240.92	99,720,789.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	261,999.00	369,944
衍生金融资产			
应收票据	附注五、3	2,396,172.00	4,460,761.06
应收账款	附注五、4	48,975,607.56	57,684,813.52
应收款项融资	附注五、5	93,148.31	50,000.00
预付款项	附注五、6	5,432,103.43	3,654,476.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、7	19,858.29	32,086.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、8	21,158,215.08	15,142,212.85
其中：数据资源			
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	附注五、9	2134424.92	2,653,365.60
流动资产合计		239,663,769.51	183,768,449.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	附注五、10	1,491,420.86	1,491,420.86

投资性房地产			
固定资产	附注五、11	45,588,680.96	46,532,953.52
在建工程	附注五、12	147,949.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、13	7071892.29	7,333,814.25
无形资产	附注五、14	5,254,783.85	5,415,247.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注五、15	567,062.71	744,125.05
递延所得税资产	附注五、16	1,463,984.25	1,467,733.70
其他非流动资产	附注五、17	1,481,494.00	534,950.00
非流动资产合计		63,067,268.43	63,520,244.54
资产总计		302,731,037.94	247,288,694.49
流动负债：			
短期借款	附注五、18	54,123,325.77	5,005,064.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五、19	24670669.08	15,386,400.00
应付账款	附注五、20	42,567,066.24	68,426,070.17
预收款项			
合同负债	附注五、21	1,720,986.32	2,133,241.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、22	1,620,130.14	2,315,079.15
应交税费	附注五、23	1,161,769.68	3,304,234.89
其他应付款	附注五、24	59,172,313.77	14,032,073.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、25	415,510.58	415,510.58
其他流动负债	附注五、26	2,160,190.88	3,770,710.01
流动负债合计		187,611,962.46	114,788,384.08
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	附注五、27	15,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、28	7510104.05	7,343,289.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注五、16	1,566,251.71	1,664,191.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,076,355.76	9,007,481.38
负债合计		211,688,318.22	123,795,865.46
所有者权益：			
股本	附注五、29	20180000.00	20,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、30	3,759,955.46	3,759,955.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、31	9,261,077.20	9,261,077.20
一般风险准备			
未分配利润	附注五、32	52,848,984.27	85,978,937.04
归属于母公司所有者权益合计		86,050,016.93	119,179,969.70
少数股东权益		4992702.79	4,312,859.33
所有者权益合计		91,042,719.72	123,492,829.03
负债和所有者权益总计		302731037.94	247,288,694.49

法定代表人：诸新宇

主管会计工作负责人：何冬兰

会计机构负责人：何冬兰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		155,917,130.92	95,275,968.08
交易性金融资产		261,999.00	369,944.00
衍生金融资产			
应收票据		1,934,224.00	
应收账款	附注十四、1	48,501,080.17	57,238,710.21
应收款项融资			

预付款项		5,423,503.43	3,615,590.46
其他应收款	附注十四、2	450,400.21	12,138.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,051,212.70	10,407,932.66
其中：数据资源			
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		1,165,387.78	2,163,027.10
流动资产合计		228,704,938.21	169,083,311.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十四、3	2,550,000.00	2,550,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,491,420.86	1,491,420.86
投资性房地产			
固定资产		42,176,923.93	43,355,807.24
在建工程		147,949.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,071,892.29	7,333,814.25
无形资产		5,254,783.85	5,415,247.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		567,062.71	744,125.05
递延所得税资产		1,463,250.44	1,467,001.95
其他非流动资产		1,481,494.00	534,950.00
非流动资产合计		62,204,777.59	62,892,366.51
资产总计		290,909,715.80	231,975,677.68
流动负债：			
短期借款		54,123,325.77	5,005,064.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,670,669.08	15,386,400.00
应付账款		40,280,444.56	63,366,225.98

预收款项			186,619.31
合同负债		497,364.73	284,759.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,202,941.78	1,926,202.48
应交税费		1,076,329.61	2,641,887.49
其他应付款		59,172,313.77	16,439,849.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		415,510.58	415,510.58
其他流动负债		1,938,385.07	22,057.55
流动负债合计		183,377,284.95	105,674,576.27
非流动负债：			
长期借款		15,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,510,104.05	7,343,289.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,566,251.71	1,664,191.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,076,355.76	9,007,481.38
负债合计		207,453,640.71	114,682,057.65
所有者权益：			
股本		20,180,000.00	20,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,759,955.46	3,759,955.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,261,077.20	9,261,077.20
一般风险准备			
未分配利润		50,255,042.43	84,092,587.37
所有者权益合计		83,456,075.09	117,293,620.03
负债和所有者权益合计		290,909,715.80	231,975,677.68

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		118,213,087.98	98,219,315.71
其中：营业收入	附注五、33	118,213,087.98	98,219,315.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		98,467,485.48	88,171,607.68
其中：营业成本	附注五、33	83,260,836.93	74,863,284.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、34	735225.86	518,331.37
销售费用	附注五、35	7,033,272.96	7,896,601.98
管理费用	附注五、36	5,862,096.91	4,252,330.67
研发费用	附注五、37	4991629.98	3,949,135.68
财务费用	附注五、38	-3,415,577.16	-3,308,076.58
其中：利息费用		623725.55	606,830.99
利息收入		1,480,374.54	991,804.21
加：其他收益	附注五、39	6,864.61	104,804.05
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、40	116,230.00	13,424.62
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注五、41	-107,945.00	-10,176.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、42	-3,492.41	-100,727.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,757,259.70	10,055,033.38
加：营业外收入	附注五、43	32,500.00	218,981.05
减：营业外支出	附注五、44	50,017.84	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19739741.86	10,274,014.43
减：所得税费用	附注五、45	2,183,811.17	868,296.02

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,555,930.69	9,405,718.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17555930.69	9,405,718.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		679,843.46	441,588.68
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,876,087.23	8,964,129.73
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,555,930.69	9,405,718.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,876,087.23	8,964,129.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		679,843.46	441,588.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.44

法定代表人：诸新宇

主管会计工作负责人：何冬兰

会计机构负责人：何冬兰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	附注十	93,253,408.37	79,732,121.98

	四、4		
减：营业成本	附注十四、4	63,470,300.37	58,923,473.03
税金及附加		699,515.74	509,339.94
销售费用		6,502,295.75	7,521,701.11
管理费用		4,002,334.61	3,432,838.90
研发费用		3,702,589.65	3,546,220.85
财务费用		-3,411,787.43	-3,305,698.85
其中：利息费用		623,725.55	606,830.99
利息收入		1,475,804.81	988,256.22
加：其他收益		5,015.66	104,804.05
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十四、5	116,230.00	13,424.62
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-107,945.00	-10,176.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,451.39	-78,939.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-129,691.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,298,008.95	9,003,668.17
加：营业外收入		32,500.00	218,981.05
减：营业外支出		17.84	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,330,491.11	9,222,649.22
减：所得税费用		2,161,996.05	847,824.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,168,495.06	8,374,825.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,168,495.06	8,374,825.17
（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		16,168,495.06	8,374,825.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,942,686.74	106,656,079.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,559,806.31	8,510,561.36
收到其他与经营活动有关的现金	46（1）	1,519,739.15	3,275,589.31
经营活动现金流入小计		134,022,232.20	118,442,229.96
购买商品、接受劳务支付的现金		103,283,109.47	93,779,230.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,831,214.14	10,806,539.09
支付的各项税费		5,739,095.53	6,923,684.14
支付其他与经营活动有关的现金	46（1）	78,891,027.47	9,451,657.81

经营活动现金流出小计		200,744,446.61	120,961,111.29
经营活动产生的现金流量净额		-66,722,214.41	-2,518,881.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	46（2）	116230.00	35,617.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		116,230.00	35,617.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46（2）	3,867,815.02	2,815,932.46
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	46（2）		22,193.03
投资活动现金流出小计		3,867,815.02	2,838,125.49
投资活动产生的现金流量净额		-3,751,585.02	-2,802,507.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			480,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,077,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	46（3）		8,668,972.62
筹资活动现金流入小计		69,077,000.00	20,148,972.62
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		415,650.00	434,673.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	46（3）	3,000,000.00	225,379.39
筹资活动现金流出小计		8,415,650.00	21,660,053.21
筹资活动产生的现金流量净额		60,661,350.00	-1,511,080.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1807832.14	2,940,802.34
五、现金及现金等价物净增加额		-8,004,617.29	-3,891,667.42
加：期初现金及现金等价物余额		91,870,139.13	69,697,702.95
六、期末现金及现金等价物余额		83,865,521.84	65,806,035.53

法定代表人：诸新宇

主管会计工作负责人：何冬兰

会计机构负责人：何冬兰

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		103,189,767.73	88,194,607.77
收到的税费返还		9,559,806.31	8,510,561.36
收到其他与经营活动有关的现金		1,513,320.47	1,312,041.32
经营活动现金流入小计		114,262,894.51	98,017,210.45
购买商品、接受劳务支付的现金		86,423,542.32	78,769,974.07
支付给职工以及为职工支付的现金		9,456,185.08	9,116,514.34
支付的各项税费		4,502,337.51	6,841,128.57
支付其他与经营活动有关的现金		77,391,933.72	8,834,296.60
经营活动现金流出小计		177,773,998.63	103,561,913.58
经营活动产生的现金流量净额		-63,511,104.12	-5,544,703.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		116,230.00	35,617.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,106,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		116,230.00	2,141,817.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,409,214.26	2,201,496.25
投资支付的现金			2,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			22,193.03
投资活动现金流出小计		3,409,214.26	4,773,689.28
投资活动产生的现金流量净额		-3,292,984.26	-2,631,871.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,077,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			8,668,972.62
筹资活动现金流入小计		69,077,000.00	19,668,972.62
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		415,650.00	434,673.82
支付其他与筹资活动有关的现金		5,500,000.00	225,379.39
筹资活动现金流出小计		10,915,650.00	21,660,053.21
筹资活动产生的现金流量净额		58,161,350.00	-1,991,080.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,807,832.14	2,940,802.34
五、现金及现金等价物净增加额		-6,834,906.24	-7,226,853.01
加：期初现金及现金等价物余额		87,425,318.08	69,697,702.95
六、期末现金及现金等价物余额		80,590,411.84	62,470,849.94

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

江苏正康新材料科技股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注

附注一、公司基本情况

江苏正康新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）由诸新宇、杨芳芳共同发起设立，于 2019 年 10 月 18 日取得常州市市场监督管理局颁发的企业法人营业执照 9132041225098978X2 号《企业法人营业执照》；公司住所：武进区横林镇镇北工业区；法定代表人：诸新宇；注册资本：人民币 2018.00 万元；于 2024 年 1 月 30 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意公司股票挂牌函，公司股票代码：874112。

主要经营活动：装饰纸研发；PVC 塑胶地板、WPC 地板、SPC 地板及配件的研发、制造、加

工；装饰纸浸胶、印花、压贴加工；家具配件制造，加工；化工原料及产品的销售（除危险品）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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）

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

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——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	300 万以上
账龄超过一年的重要预付款项	50 万以上
账龄超过一年的重要应付账款	300 万以上
账龄超过一年的重要预收款项	50 万以上
账龄超过一年的重要合同负债	50 万以上
账龄超过一年的重要其他应付款	50 万以上
重要的投资活动	100 万以上
重要非全资子公司	资产、收入占合并报表资产、收入 10%以上

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列规定处理:

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括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等),于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用,计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的,该部分费用增加折价的金额;

(2) 债券如为溢价发行的,该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用,计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下,该部分费用从资本公积(股本溢价)中扣除;

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下,该部分费用冲减留存收益。

六、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

(二) 合并财务报表的编制基础

1. 统一会计政策和会计期间

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

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整

对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

4. 报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

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的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义,但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具,在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分,分类为金融负债。

(七) 金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的,公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

(八) 金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具(如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具),公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据,未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准

备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款-逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，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，编制应收账款逾期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。 应收账款逾期账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满 12 个月为 1 年，不足 1 年仍按 1 年计算。
合同资产-逾期账龄组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 合同资产逾期账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算合同资产逾期账龄，每满 12 个月为 1 年，不足 1 年仍按 1 年计算。
其他应收款-账龄组合	公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）单项计提

公司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存货跌价准备。

（2）按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）合并计提

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负

债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础

确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述条件的,公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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,计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资,实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,作为应收股利单独核算,不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资,即对子公司投资,采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润,均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业,采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资,对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后,公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是,公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的,直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时,对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销,并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的,全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益,也按照上述原则进行抵销,并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十三、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10、20	5	4.75、9.50
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4、5	5	19.00、23.75
电子设备	3、5、10	5	9.50-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十四、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

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

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十五、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	18-50		2.00-5.55

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1. 研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

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

（五）开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

十六、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十七、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十八、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

十九、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予

以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十一、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

公司的营业收入主要为销售地板及浸胶纸。

外销：于开具出口销售发票及装箱单、货物已办理离境手续并取得出口报关单时确认收入实现。

内销：公司将商品交付给购货方，购货方签收后确认销售商品收入的实现。

二十二、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十三、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1. 租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2. 会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

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

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1. 使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年/月）	年折旧率（%）
集体土地	17 年/204 月	5.88

2. 租赁负债的会计处理方法

(1) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

二十五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更对财务报表的影响如下：

合并资产负债表项目			
项目	2022 年 12 月 31 日（上年年末余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	241,112.05	1,464,689.15	1,223,577.10
递延所得税负债	658,003.85	1,836,652.57	1,178,648.72
盈余公积	5,927,728.91	5,930,093.43	2,364.52
未分配利润	53,953,273.94	53,995,837.80	42,563.86

母公司资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日（上年年末余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	241,112.05	1,464,689.15	1,223,577.10
递延所得税负债	658,003.85	1,836,652.57	1,178,648.72
盈余公积	5,927,728.91	5,930,093.43	2,364.52
未分配利润	53,953,273.94	53,995,837.80	42,563.86

合并利润表项目

项目	2022 年度（上期金额）		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	5,916,075.37	5,894,792.20	-21,283.17

母公司利润表项目

项目	2022 年度（上期金额）		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	5,916,075.37	5,894,792.20	-21,283.17

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加及地方教育费附加	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	20%/15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏正康新材料科技股份有限公司	15%
常州市正康承美新材料科技有限公司	20%

二、税收优惠及批文

（1）公司于 2022 年 12 月 12 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务总局、江苏省地方税务局颁发的编号 GR202232018218 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年，公司自 2022 年起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号) 的规定, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(3) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号) 文件有关规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司子公司常州市正康承美新材料科技有限公司 2023 年度减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

附注五、合并财务报表主要项目注释 (除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,638.98	78,901.34
银行存款	142,037,219.11	91,202,138.07
其他货币资金	17,102,382.83	8,439,749.72
合计	159,192,240.92	99,720,789.13
其中: 存放在境外的款项总额		

其中其他货币资金情况如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,512,319.08	7,850,650.00
远期结售汇保证金		
股票、期货账户余额	590,063.75	589,099.72
合计	17,102,382.83	8,439,749.72

其中使用受限的货币资金情况如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,512,319.08	7,850,650.00
远期结售汇保证金		
司法冻结	1,800,000.00	
存单质押借款	57,014,400.00	
合计	75,326,719.08	7,850,650.00

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	261,999.00	369,944.00
合计	261,999.00	369,944.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,396,172.00	4,460,761.06
商业承兑票据		
合计	2,396,172.00	4,460,761.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,396,172.00	100.00			2,396,172.00
其中：银行承兑汇票	2,396,172.00	100.00			2,396,172.00
商业承兑汇票					
合计	2,396,172.00	100.00			2,396,172.00

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,460,761.06	100.00			4,460,761.06
其中：银行承兑汇票	4,460,761.06	100.00			4,460,761.06
商业承兑汇票					
合计	4,460,761.06	100.00			4,460,761.06

(3) 本期无实际核销的应收票据情况

(4) 期末公司无已质押的应收票据

(5) 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,960,935.00
商业承兑汇票		
合计		1,960,935.00

[注]：期末用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级一般的银行承兑汇票，贴现或背书不影响追索权，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. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	50,792,303.48	59,526,657.44
1~2 年	29,989.15	
2~3 年		192,655.01
3 年以上	192,655.01	
合计	51,014,947.64	59,719,312.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,014,947.64	100.00	2,039,340.08	4.00	48,975,607.56
其中：逾期账龄组合	51,014,947.64	100.00	2,039,340.08	4.00	48,975,607.56
合计	51,014,947.64	/	2,039,340.08	/	48,975,607.56

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,719,312.45	100.00	2,034,498.93	3.41	57,684,813.52
其中：逾期账龄组合	59,719,312.45	100.00	2,034,498.93	3.41	57,684,813.52
合计	59,719,312.45	/	2,034,498.93	/	57,684,813.52

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	51,014,947.64	2,039,340.08	4.00
合计	51,014,947.64	2,039,340.08	4.00

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	35,073,594.79	1,052,207.84	3.00	55,168,353.62	1,655,050.61	3.00
逾期1年以内	15,718,708.69	789,079.18	5.02	4,358,303.82	225,324.31	5.17
逾期1-2年	29,989.15	5,398.05	18.00			
逾期2-3年				192,655.01	154,124.01	80.00
逾期3年以上	192,655.01	192,655.01	100.00			
合计	51,014,947.64	2,039,340.08	4.00	59,719,312.45	2,034,498.93	3.41

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	2,034,498.93	4,841.15				2,039,340.08
合计	2,034,498.93	4,841.15				2,039,340.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
Preference Floors	11,477,610.34		11,477,610.34	22.50	410,567.17
Happy Feet International LLC	6,803,268.94		6,803,268.94	13.34	320,744.60
Signature Floorcoverings Pty Ltd	5,683,350.47		5,683,350.47	11.14	170,500.51
RASKIN INDUSTRIES LLC	5,534,687.70		5,534,687.70	10.85	166,040.63

ZIPSE GmbH Co. KG	4,295,605.58		4,295,605.58	8.42	184,565.21
合计	33,794,523.03		33,794,523.03	66.24	1,252,418.12

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	93,148.31	50,000.00
减：应收款项融资-公允价值变动		
期末公允价值	93,148.31	50,000.00

(2) 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	239,990.00	
合计	239,990.00	

(3) 期末公司无单项计提减值准备的应收款项融资

(4) 期末公司无已质押的应收款项融资

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,406,090.28	99.52	3,654,476.96	100.00
1~2 年	26,013.15	0.48		
2~3 年				
3 年以上				
合计	5,432,103.43	100.00	3,654,476.96	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
Unilin Flooring	4,401,798.25	81.03
常州新奥燃气发展有限公司	260,932.55	4.80
北京信发科创新材料开发有限公司	205,695.00	3.79
常州亚太热电有限公司	160,239.60	2.95
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	124,267.68	2.29
合计	5,152,933.08	94.86

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,858.29	32,086.83
合计	19,858.29	32,086.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	19,858.29	19,948.17
1~2年		13,487.40
2~3年		
3年以上		
合计	19,858.29	33,435.57
减：坏账准备		1,348.74
净额	19,858.29	32,086.83

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		13,487.40
借款		
备用金		
保证金		
代扣代缴款	19,858.29	19,948.17
其他		
合计	19,858.29	33,435.57
减：坏账准备		1,348.74
净额	19,858.29	32,086.83

③按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初余额	1,348.74			1,348.74
期初余额在本期				
——转入第二阶 段			——	
——转入第三阶 段				
——转回第二阶 段	——			
——转回第一阶 段				
本期计提				
本期转回	1,348.74			1,348.74
本期核销				
其他变动				
期末余额				

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,348.74		1,348.74			
合计	1,348.74		1,348.74			

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	19,858.29	1年以内	100.00	
合计	/	19,858.29	/	100.00	

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	17,928,125.50		17,928,125.50	11,305,201.22		11,305,201.22
在产品	1,135,134.49		1,135,134.49	2,453,616.18		2,453,616.18
库存商品	2,094,955.09		2,094,955.09	1,383,395.45		1,383,395.45
合计	21,158,215.08		21,158,215.08	15,142,212.85		15,142,212.85

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	594,527.23	232,284.69
待抵扣进项税	1,539,897.69	2,421,080.91
合计	2,134,424.92	2,653,365.60

10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
江南农村商业银行	1,491,420.86	1,491,420.86
合计	1,491,420.86	1,491,420.86

11. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	45,588,680.96	46,532,953.52
固定资产清理		
合计	45,588,680.96	46,532,953.52

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	20,149,471.53	46,701,533.80	3,936,194.07	750,650.08	71,537,849.48
2. 本期增加金额		1,718,712.79	387,356.42	14,492.92	2,120,562.13
(1)购置		1,718,712.79	387,356.42	14,492.92	2,120,562.13
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	20,149,471.53	48,420,246.59	4,323,550.49	765,143.00	73,658,411.61
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,180,163.95	16,362,439.61	2,114,250.52	348,041.88	25,004,895.96
2. 本期增加金额	496,149.36	2,202,091.13	316,268.69	50,325.51	3,064,834.69
(1)计提	496,149.36	2,202,091.13	316,268.69	50,325.51	3,064,834.69
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	6,676,313.31	18,564,530.74	2,430,519.21	398,367.39	28,069,730.65
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	13,473,158.22	29,855,715.85	1,893,031.28	366,775.61	45,588,680.96
2. 期初账面价值	13,969,307.58	30,339,094.19	1,821,943.55	402,608.20	46,532,953.52

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	10,294,623.48	集体土地

③报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形

④报告期期末无暂时闲置的固定资产情况。

12. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	147,949.51	
工程物资		
合计	147,949.51	

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	147,949.51		147,949.51			
合计	147,949.51		147,949.51			

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	8,905,345.89	8,905,345.89
2. 本期增加金额		
(1)新增租赁		
(2)企业合并增加		
(3)其他		
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
(3)其他		
4. 期末余额	8,905,345.89	8,905,345.89
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,571,531.64	1,571,531.64
2. 本期增加金额	261,921.96	261,921.96
(1)计提	261,921.96	261,921.96
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	1,833,453.60	1,833,453.60
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,071,892.29	7,071,892.29
2. 期初账面价值	7,333,814.25	7,333,814.25

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,589,457.82	7,589,457.82
2. 本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	7,589,457.82	7,589,457.82
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,174,210.66	2,174,210.66
2. 本期增加金额	160,463.31	160,463.31
(1)计提	160,463.31	160,463.31
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	2,334,673.97	2,334,673.97
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,254,783.85	5,254,783.85
2. 期初账面价值	5,415,247.16	5,415,247.16

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的无形资产。

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
绿化费	216,554.26		86,621.64		129,932.62
装修费	527,570.79		90,440.70		437,130.09
合计	744,125.05		177,062.34		567,062.71

16. 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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,039,340.08	304,635.72	2,035,847.67	303,913.64
交易性金融资产公允价值变动	218,886.16	32,832.92		
租赁负债账面价值与计税基础差异	7,925,614.63	1,126,515.61	7,758,800.41	1,163,820.06
合计	10,183,840.87	1,463,984.25	9,794,648.08	1,467,733.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	3,369,785.80	505,467.87	3,649,854.95	547,478.24
交易性金融资产公允价值变动			110,941.16	16,641.17
使用权资产账面价值与计税基础差异	7,071,892.29	1,060,783.84	7,333,814.25	1,100,072.14
合计	10,441,678.09	1,566,251.71	11,094,610.36	1,664,191.55

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,481,494.00	534,950.00
合计	1,481,494.00	534,950.00

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
质押借款	49,077,000.00	
应付利息	46,325.77	5,064.44
合计	54,123,325.77	5,005,064.44

[注]：期末借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	保证单位（人）	借款期间
江南农村商业银行	5,000,000.00	杨芳芳、诸新宇	2024/6/24-2025/6/24
中国建设银行	18,000,000.00	存单质押	2024/5/31-2024/11/30
中国建设银行	18,000,000.00	存单质押	2024/1/16-2024/7/15
中国建设银行	13,077,000.00	存单质押	2024/6/26-2024/12/20
合计	54,077,000.00	/	/

19. 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,670,669.08	15,386,400.00
商业承兑汇票		
合计	24,670,669.08	15,386,400.00

20. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
供应商采购货物款项	28,620,967.63	53,629,971.56
购买固定资产、无形资产等款项	13,946,098.61	14,796,098.61
合计	42,567,066.24	68,426,070.17

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
常州市翠鸟装饰材料有限公司	11,546,098.61	关联方未催收
合计	11,546,098.61	/

21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,720,986.32	2,133,241.32
合计	1,720,986.32	2,133,241.32

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,315,079.15	11,338,266.51	12,033,215.52	1,620,130.14
二、离职后福利—设定提存计划		805,774.99	805,774.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,315,079.15	12,144,041.50	12,838,990.51	1,620,130.14

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,277,556.15	10,129,080.76	10,786,506.77	1,620,130.14
二、职工福利费	37,523.00	555,210.68	592,733.68	
三、社会保险费		495,740.55	495,740.55	
其中：1. 医疗保险费		374,846.24	374,846.24	
2. 工伤保险费		82,246.43	82,246.43	
3. 生育保险费		38,647.88	38,647.88	
四、住房公积金		92,922.00	92,922.00	
五、工会经费和职工教育经费		65,312.52	65,312.52	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,315,079.15	11,338,266.51	12,033,215.52	1,620,130.14

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		782,114.08	782,114.08	
2、失业保险费		23,660.91	23,660.91	
3、企业年金缴费				
合计		805,774.99	805,774.99	

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	765,846.26	2,277,450.80
增值税	69,886.58	641,599.85
城建税	42,685.91	49,305.55
教育费附加	55,035.93	49,305.59
土地使用税	69,933.68	69,933.68
房产税	75,167.83	75,167.86
印花税	33,868.96	43,065.64
个人所得税	48,493.16	97,470.79
环保税	851.37	935.13
合计	1,161,769.68	3,304,234.89

24. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	50,006,040.00	
应付股利		
其他应付款	9,166,273.77	14,032,073.52
合计	59,172,313.77	14,032,073.52

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	50,006,040.00	
合计	50,006,040.00	

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,739,661.12	10,656,461.12
应付费用性质款项	2,426,612.65	3,375,612.40
合计	9,166,273.77	14,032,073.52

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄超过1年金额	未偿还或结转的原因
常州市翠鸟装饰材料有限公司	8,419,876.77	919,876.77	未结算代垫专利费及未归还往来款
合计	8,419,876.77	919,876.77	/

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	415,510.58	415,510.58
合计	415,510.58	415,510.58

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用		
待转销项税	199,255.88	262,360.25
期末未终止确认的应收票据	1,960,935.00	3,508,349.76
合计	2,160,190.88	3,770,710.01

27. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
集体土地租赁	7,510,104.05	7,343,289.83
合计	7,510,104.05	7,343,289.83

29. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,180,000.00						20,180,000.00

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,759,955.46			3,759,955.46
合计	3,759,955.46			3,759,955.46

31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,261,077.20			9,261,077.20
合计	9,261,077.20			9,261,077.20

32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	85,978,937.04	53,995,837.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	85,978,937.04	53,995,837.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,876,087.23	35,314,083.01
减：提取法定盈余公积		3,330,983.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	50,006,040.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	52,848,984.27	85,978,937.04

33. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,142,894.01	83,219,191.30	98,125,012.84	74,802,453.78
其他业务	70,193.97	41,645.63	94,302.87	60,830.78
合计	118,213,087.98	83,260,836.93	98,219,315.71	74,863,284.56

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例%
Preference Floors	16,739,120.22	14.16
DSL Flooring Limited	13,900,326.65	11.76
Lux flooring	10,291,531.13	8.70
Signature Floorcoverings Pty Ltd	9,034,428.42	7.64
ZIPSE GmbH Co. KG	7,160,238.97	6.06
合计	57,125,645.39	48.32

34. 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	192,164.32	127,953.45
教育费附加	192,164.29	127,953.49
土地使用税	139,867.36	139,867.36
房产税	150,335.63	76,184.70
印花税	59,116.51	44,193.01
环保税	1,577.75	2,179.36
合计	735,225.86	518,331.37

35. 销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
专利费	4,988,996.67	5,740,447.32
职工薪酬	846,060.23	663,215.24
质量扣款	370,168.64	551,350.08
展会宣传费	225,382.91	134,669.82
业务招待费	196,475.59	217,694.48
出口信用保险费	161,676.00	377,474.40
差旅费	98,359.73	144,768.35
快递费	12,340.02	25,532.44
折旧费	3,292.74	1,191.00
样品费	708.28	14,258.85
其他	129,812.15	26,000.00
合计	7,033,272.96	7,896,601.98

36. 管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,245,238.34	1,894,979.68
中介咨询费	1,853,166.66	595,963.28
折旧费	351,978.03	453,628.62
业务招待费	384,070.04	308,893.30
使用权资产折旧	261,921.96	261,921.94
办公费	212,065.09	263,279.47
差旅费	199,654.02	179,462.70
无形资产摊销	160,463.31	160,463.31
保险费	76,015.88	41,124.53
车辆使用费用	37,996.80	42,238.77
其他	79,526.78	50,375.07
合计	5,862,096.91	4,252,330.67

37. 研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,383,178.70	2,074,913.55
材料费	2,048,154.97	1,483,890.58
研发设备折旧	492,487.73	390,331.55
其他	67,808.58	-
合计	4,991,629.98	3,949,135.68

38. 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	623,725.55	606,830.99
其中：租赁负债利息费用	166,814.22	175,379.39
减：利息收入	1,480,374.54	991,804.21
加：汇兑损失（减收益）	-2,592,008.64	-2,940,802.34
加：手续费支出	33,080.47	17,698.98
合计	-3,415,577.16	-3,308,076.58

39. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入		98,000.00	
个税手续费返还	6,864.61	6,804.05	6,864.61
合计	6,864.61	104,804.05	6,864.61

40. 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益		-9,705.03
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	115,268.00	22,167.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益	962.00	962.00
合计	116,230.00	13,424.62

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产	-107,945.00	-10,176.00
其中：权益工具投资	-107,945.00	-10,176.00
合计	-107,945.00	-10,176.00

42. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-4,841.15	-101,229.35
其他应收款坏账损失	1,348.74	502.03
合计	-3,492.41	-100,727.32

43. 营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	32,500.00	216,900.00	32,500.00
(2)罚款净收入			
(3)其他		2,081.05	
合计	32,500.00	218,981.05	32,500.00

44. 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金 额
客户扣款支出			
捐赠支出			
滞纳金	17.84		17.84
罚款支出	50,000.00		50,000.00
合计	50,017.84		50,017.84

45. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	2,278,001.56	907,416.40
递延所得税费用	-94,190.39	-39,120.38
合计	2,183,811.17	868,296.02

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2024 年 1-6 月
利润总额	19,739,741.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,960,961.28
子公司适用不同税率的影响	-140,925.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,004.34
加速折旧的影响	-51,583.07
加计扣除的影响	-613,646.30
所得税费用	2,183,811.17

46. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息收入	1,480,374.54	991,804.21
政府补助	32,500.00	314,900.00
营业外收入		2,081.05
往来款等	6,864.61	1,966,804.05
合计	1,519,739.15	3,275,589.31

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
费用类支出	9,127,304.31	8,731,231.84
往来款	2,287,654.08	720,425.97
保证金	65,676,069.08	
冻结资金	1,800,000.00	
合计	78,891,027.47	9,451,657.81

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
收回投资收到的现金	116,230.00	35,617.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
合计	116,230.00	35,617.65

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,867,815.02	2,815,932.46
合计	3,867,815.02	2,815,932.46

③支付其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
外汇远期合约		22,193.03
合计		22,193.03

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
往来款		6,050,000.00
保证金		2,618,972.62
合计		8,668,972.62

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
往来款等	3,000,000.00	225,379.39
合计	3,000,000.00	225,379.39

47. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,555,930.69	9,405,718.41
加：资产减值损失		
信用减值损失	3,492.41	100,727.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,326,756.65	3,353,964.46
无形资产摊销	160,463.31	160,463.31
长期待摊费用摊销	177,062.34	86,621.64
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)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	107,945.00	10,176.00
财务费用(收益以“－”号填列)	1,184,106.59	-2,333,971.35
投资损失(收益以“－”号填列)	116,230.00	13,424.62
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	3,749.45	50,493.08
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	97,939.84	89,613.46
存货的减少(增加以“－”号填列)	6,016,002.23	-4,538,367.68
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	55,759,152.93	13,023,491.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	24,884,182.67	21,735,160.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	66,722,214.41	2,518,881.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	83,865,521.84	65,806,035.53
减：现金的期初余额	91,870,139.13	69,697,702.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,004,617.29	3,891,667.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	83,865,521.84	91,870,139.13
其中：库存现金	52,638.98	78,901.34
可随时用于支付的银行存款	83,222,819.11	91,202,138.07
可随时用于支付的其他货币资金	590,063.75	589,099.72
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	83,865,521.84	91,870,139.13
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) 使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况

无

(4) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	16,512,319.08	7,850,650.00	使用范围受限
远期结售汇保证金			使用范围受限
存单质押借款	57,014,400.00		使用范围受限
司法冻结款	1,800,000.00		使用范围受限
合计	75,326,719.08	7,850,650.00	/

48. 所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	75,326,719.08	75,326,719.08	质押	应付票据保证金/ 银行存单质押/司 法冻结款
应收票据	1,960,935.00	1,960,935.00	其他	已背书未到期且 未终止确认的应 收票据
固定资产	4,704,640.21	3,178,534.74	抵押	应付票据授信
无形资产	7,589,457.82	5,254,783.85	抵押	应付票据授信
合计	89,581,752.11	85,720,972.67	/	/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,850,650.00	7,850,650.00	质押	应付票据保证金
应收票据	3,508,349.76	3,508,349.76	其他	已背书未到期且 未终止确认的应 收票据
固定资产	4,704,640.21	3,296,284.29	抵押	应付票据授信
无形资产	7,589,457.82	5,415,247.16	抵押	应付票据授信
合计	23,653,097.79	20,070,531.21	/	/

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	72,836,995.61
其中：美元	10,220,150.96	7.1268	72,836,971.86
欧元	3.10	7.6617	23.75
应收账款	/	/	50,263,952.73
其中：美元	6,560,417.76	7.6617	50,263,952.73
欧元			

50. 政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(2) 本期无涉及政府补助的负债项目

计入当期损益的政府补助

会计科目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益		98,000.00
营业外收入	32,500.00	216,900.00
合计	32,500.00	314,900.00

(3) 本期无退回的政府补助

51. 租赁

(1) 出租情况：无

(2) 承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	
低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

②租赁活动的定性和定量信息

A. 租赁活动的性质（例如租入资产的类别及数量、租赁期、是否存在续租选择权等租赁基本情况信息）

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
集体土地	使用权资产	1	2018/4/19-2037/12/31	否	

52. 研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,383,178.70	2,074,913.55
材料费	2,048,154.97	1,483,890.58
研发设备折旧	492,487.73	390,331.55
其他	67,808.58	
合计	4,991,629.98	3,949,135.68
其中：费用化研发支出	4,991,629.98	3,949,135.68
资本化研发支出		

(2) 本期无符合资本化条件的研发项目

(3) 本期无重要外购在研项目

附注六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并

2. 同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
常州市正康承美新材料科技有限公司	500 万元	江苏常州	江苏常州	新材料的研发和销售	51.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
常州市正康承美新材料科技有限公司	49.00%	1,997,344.63		4,312,859.33

附注八、公允价值计量

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2023年12月31日的期末账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三

个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第3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	期末公允价值			
	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的披露				
（一）交易性金融资产	261,999.00			261,999.00
1. 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	261,999.00			261,999.00
其中：债务工具投资				
权益工具投资	261,999.00			261,999.00
2. 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				
（二）应收款项融资			93,148.31	93,148.31
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			93,148.31	93,148.31
（三）其他非流动金融资产			1,491,420.86	1,491,420.86
1. 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			1,491,420.86	1,491,420.86
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	261,999.00		1,584,569.17	1,846,568.17
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

持续第一层次公允价值计量的项目系本公司持有的上市公司股票，年末公允价值参考上海证券交易所、深圳证券交易所之报告期末收盘价确定。

3. 持续和非持续第二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

一对于持续和非持续第二层次的各类债务工具投资并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，其公允价值为按期末净值或按预期收益率计算值作为该类资产的公允价值确定。

4、持续的和非持续的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和定量信息

(1) 对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司一般采用估值技术确定其公允价值，所使用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。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA乘数等。

(2) 公司第三层次公允价值计量的相关信息：

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
应收款项融资	93,148.31	票面金额	成本价	
其他非流动金融资产	1,491,420.86	投资成本	成本价	

应收款项融资剩余期限短，账面价值与公允价值接近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资系本公司持有的江南农村商业银行股权，被投资单位所处经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，采用按投资成本作为公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间转换的，转换原因及确定转换时点的政策

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收信用等级一般的银行承兑汇票、应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

无。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东情况

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	是否为公司最终控制方
诸新宇	实控人	自然人	85	85	是

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 本公司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
诸士强	诸新宇的父亲
何琴华	诸新宇的母亲
杨芳芳	诸新宇的妻子、股东
庄伟娟	诸新宇的岳母、杨芳芳的母亲
杨成	杨芳芳的哥哥
金东敏	杨成的妻子
陶明建	监事会主席
戴迎春	董事
何冬兰	董事、财务负责人、董事会秘书
高善波	董事
王迁	监事
徐宝	职工代表监事
常州市广视技术创新咨询有限公司	正康承美股东
常州市苏南床上用品有限公司	庄伟娟、杨成分别持有 51.29%、24.36%股份的公司、庄伟娟任总经理、杨成担任副总经理
上海虹凝家居用品有限公司	杨成持有 100%股份的公司并担任董事
上海苏凝贸易有限公司	杨成、金东敏分别持有 80%、20%股份的公司、杨成担任总经理
常州市翠鸟装饰材料有限公司	诸新宇控制的公司、何金珠任该公司监事
江苏昊坤新材料科技有限公司	诸新宇的父亲诸士强控制的公司
武进区嘉泽贝巢床上用品店	杨芳芳嫂子金东敏个体企业
江苏雷泰克斯家居科技有限公司	杨芳芳哥哥杨成持股 51%，担任执行董事；杨芳芳嫂子金东敏持股 49%
常州市吉松物流有限公司	监事高善波父亲持股 60%，担任执行董事，母亲持股 40%。 于 2023 年 8 月成为公司关联方
常州市翠恒新能源科技有限公司	诸新宇控制的其他公司，于 2024 年 4 月成为公司关联方
常州市星辰供应链管理有限公司	常州市翠恒新能源科技有限公司的子公司，为公司实控人诸新宇控制的其他公司，于 2024 年 5 月成为公司关联方

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
常州市吉松物流有限公司	运输费	368,443.48	

(2) 关联租赁情况

无

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
诸新宇、杨芳芳	5,000,000.00	2024-06-24	2025-06-24	否

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金							
常州市翠鸟装饰材料有限公司	10,656,461.12	5,500,000.00		8,419,876.77	2024-1-1	2024-6-30	无息

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	常州市翠鸟装饰材料有限公司	11,546,098.61	11,546,098.61
应付账款	常州市吉松物流有限公司	344,555.00	446,415.80
其他应付款	常州市翠鸟装饰材料有限公司	8,419,876.77	13,919,876.77
合计		23,094,154.83	27,712,815.63

7. 关联方承诺

无

8. 其他

无

附注十、股份支付

1. 股份支付总体情况

无

附注十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至资产负债表日公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）重大或有事项

截至资产负债表日公司无需要披露的重要或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

截至资产负债表日公司无需要披露的其他重要事项。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	50,303,099.98	59,065,919.04
1~2 年	29,989.15	
2~3 年		192,655.01
3 年以上	192,655.01	
合计	50,525,744.14	59,258,574.05

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	50,525,744.14	100.00	2,024,663.97	4.01	48,501,080.17
其中：逾期账龄组合	50,525,744.14	100.00	2,024,663.97	4.01	48,501,080.17
合计	50,525,744.14	/	2,024,663.97	/	48,501,080.17

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,258,574.05	100.00	2,019,863.84	3.41	57,238,710.21
其中：逾期账龄组合	59,258,574.05	100.00	2,019,863.84	3.41	57,238,710.21
合计	59,258,574.05	/	2,019,863.84	/	57,238,710.21

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期账龄组合	50,525,744.14	2,024,663.97	4.01
合计	50,525,744.14	2,024,663.97	4.01

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	34,584,391.29	1,037,531.74	3.00	54,745,077.72	1,642,352.33	3.00
逾期 1 年以内	15,718,708.69	789,079.18	5.02	4,320,841.32	223,387.50	5.17
逾期 1-2 年	29,989.15	5,398.04				
逾期 2-3 年				192,655.01	154,124.01	80.00
逾期 3 年以上	192,655.01	192,655.01	100.00			
合计	50,525,744.14	2,024,663.97	4.01	59,258,574.05	2,019,863.84	3.41

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	2,019,863.84	4,800.13				2,024,663.97
合计	2,019,863.84	4,800.13				2,024,663.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款和合同 资产坏账准备期 末余额
Preference Floors	11,477,610.34		11,477,610.34	22.72	410,567.17
Happy Feet International LLC	6,803,268.94		6,803,268.94	13.47	320,744.60
Signature Floorcoverings Pty Ltd	5,683,350.47		5,683,350.47	11.25	170,500.51
RASKIN INDUSTRIES LLC	5,534,687.70		5,534,687.70	10.95	166,040.63
ZIPSE GmbH Co. KG	4,295,605.58		4,295,605.58	8.50	184,565.21
合计	33,794,523.03		33,794,523.03	66.89	1,252,418.12

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	450,400.21	12,138.66
合计	450,400.21	12,138.66

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	450,400.21	
1~2年		13,487.40
2~3年		
3年以上		
合计	450,400.21	13,487.40
减：坏账准备		1,348.74
净额	450,400.21	12,138.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		13,487.40
借款		
合并范围内关联方余额	450,400.21	
备用金		
保证金		
合计	450,400.21	13,487.40
减：坏账准备		1,348.74
净额	450,400.21	12,138.66

③坏账计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初余额	1,348.74			1,348.74
期初余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,348.74			1,348.74
本期核销				
其他变动				
期末余额				

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,348.74		1,348.74			
合计	1,348.74		1,348.74			

⑤本报告期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市正康承美新材料科技有限公司	合并范围内关联方余额	450,400.21	1年以内	100.00	
合计	/	450,400.21	/	100.00	

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款情况。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
合计	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
常州市正康承美新材料科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计	2,550,000.00			2,550,000.00		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,496,265.51	63,245,532.21	78,917,202.79	58,698,704.87
其他业务	757,142.86	224,768.16	814,919.19	224,768.16
合计	93,253,408.37	63,470,300.37	79,732,121.98	58,923,473.03

5. 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		-9,705.03
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	115,268.00	22,167.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益	962.00	962.00
合计	116,230.00	13,424.62

附注十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	32,500.00	
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	8,285.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,153.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	-2,368.23	
减：所得税影响数	-355.23	
非经常性损益净额（影响净利润）	-2,013.00	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-2,013.00	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益(元/股)
-------	---------	-----------

	收益率（%）	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	13.22	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.23	0.84	0.84

董事长：

江苏正康新材料科技股份（股份）有限公司

二〇二四年 8月 12日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	32,500.00
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	8,285.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,153.23
非经常性损益合计	-2,368.23
减：所得税影响数	-355.23
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,013.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用