



银奕达
NEEQ : 836235

江苏银奕达科技股份有限公司
(JIANGSU IN-LEADER ALUMINUM CO., LTD)



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、公司负责人金鑫南、主管会计工作负责人金心兰及会计机构负责人（会计主管人员）王会青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事项

目录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据和经营情况	8
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	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	78
附件 II	融资情况	78

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（不适用）。
	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	董事会资料室

释义

释义项目	指	释义
银奕达、公司、本公司、挂牌公司	指	江苏银奕达科技股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公司会计师、中准会计师事务所	指	中准会计师事务所(特殊普通合伙)
宏奕达	指	苏州宏奕达投资合伙企业(有限合伙)
发起人	指	股份公司设立时的发起人
控股股东	指	金鑫南
实际控制人	指	金鑫南
苏鑫集团	指	江苏苏鑫装饰(集团)公司
苏鑫装饰	指	江苏苏鑫装饰有限公司
金奕达	指	江苏金奕达铜业股份有限公司
永德小贷	指	苏州市相城区永德科技小额贷款有限公司
永泰小贷	指	苏州市相城区永泰农村小额贷款有限公司
股转系统、NEEQ	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
NEEQ 挂牌公司	指	在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的公司
《公司章程》	指	江苏银奕达科技股份有限公司章程
《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》
元	指	人民币元
铝型材、铝材	指	指铝材由铝和其它合金元素制造的制品。通常是先加工成铸造品、锻造品以及箔、板、带、管、棒、型材等后,再经冷弯、锯切、钻孔、拼装、上色等工序而制成。主要金属元素是铝,再加上一些合金元素,提高铝材的性能。
时效	指	金属或合金工件(如低碳钢等)经固溶处理,从高温淬火或经过一定程度的冷加工变形后,在较高的温度或室温放置保持其性能,形状,尺寸随时间而变化的热处理工艺。一般地讲,经过时效,硬度和强度有所增加,塑性韧性和内应力则有所降低。含碳较高的钢,淬火后立即获得很高的硬度,但其塑性变得很低。而铝合金淬火后,强度或硬度并不立即达到峰值,其塑性非但未下降,反而有所上升。经相当长时间(例如4~6昼夜)的室温放置后,这种淬火合金的强度与硬度显著提高,而塑性则有所下降。这种淬火合金的强度和硬度随时间而发生显著变化的现象,叫做时效。室温下进行的时效叫自然时效,在一定温度下进行的时效叫人工时效。时效处理是把材料有意识地在室温或较高温度存放较长时间,使之产生时效工艺。
均质	指	即合金的均匀化处理,目的是使其化学成分均匀。均

		质处理不是供货状态, 只是一个退火过程——均匀化退火, 一般在铸锭刚铸造出一定时间内进行, 否则会因内应力过大而产生宏观裂纹。均匀化退火是为了消除微观偏析(主要是晶内偏析和部分晶界偏析), 消除内应力, 使铸态合金具有化学一致性和组织一致性。
电泳	指	电泳是电泳涂料在阴阳两极, 施加于电压作用下, 带电荷的涂料离子移动到阴极, 并与阴极表面所产生的碱性物质作用形成不溶解物, 沉积于工件表面。
静电粉末喷涂	指	工作原理与一般的液态涂料的静电喷涂法几乎完全相同, 不同之处在于粉末喷涂是分散的, 而不是雾化的。它是靠静电粉末喷枪喷出来的涂料, 在分散的同时使粉末粒子带负电荷, 带电荷的粉末粒子受气流(或离心力等其他作用力)和静电引力的作用, 涂着到接地的被涂物上, 再加热熔融固化成膜。
氟碳喷涂	指	是一种静电喷涂, 也是液态喷涂的方式, 香港称为氟油。属于高档次喷涂, 所以价格较高, 在国外早已应用。
着色	指	着色的方法有化学着色、电解着色和自然着色等。化学着色: 将经过氧化处理的铝材浸入有机或无机染料溶液中, 染料渗入氧化膜的孔隙, 发生化学或物理作用而着色。化学着色设备简单, 成本低, 颜色种类多, 但耐光、耐蚀性差, 只适于室内装饰。电解着色 经过氧化处理的铝材, 在单一金属盐或多种金属盐水溶液中, 进行二次电解, 在电场作用下, 金属阳离子渗入氧化膜的孔隙中, 并沉积在孔底, 从而使氧化膜产生青铜色系、棕色系、灰色系以及红、青、蓝等色调; 自然着色: 铝材在阳极氧化的同时进行着色的方法; 有合金发色法和溶液发色法: 合金发色法是控制铝合金成分而获得不同的色调; 溶液发色法也称为电解发色法, 是控制电解液的成分和电解条件来控制色调的。实际生产中, 自然着色一般都采用有机酸作为电解液, 并加入少量硫酸以调节 PH。
开齿	指	通过开齿刀具, 在铝合金型材穿入隔热条的槽口部分进行滚齿, 增加铝材与隔热条的接触强度
穿条	指	由两个隔热条将铝型材内外两部分连接起来形成的, 从而阻止铝型材内外热量的传导, 实现节能的目的
压合	指	将穿有隔热条的铝合金型材压合
注胶	指	在门窗或幕墙的铝型材上设计一个隔热槽, 将双组分聚氨酯隔热胶注到隔热槽中, 隔热胶快速反应生成坚固的聚合物后, 将隔热槽底部的临时桥切除, 铝门窗幕墙型材被隔热胶分为内外两个部门, 达到阻断热量交换的目的。
切桥	指	将隔热铝型材注胶槽底部连接桥的铝合金部分切除。
断桥	指	通过隔热材料将铝合金型材分为内外两部分, 以阻隔

		铝的热传导。
COD	指	化学需氧量 COD(Chemical Oxygen Demand)是以化学方法测量水样中需要被氧化的还原性物质的量。废水、废水处理厂出水和受污染的水中,能被强氧化剂氧化的物质(一般为有机物)的氧当量。在河流污染和工业废水性质的研究以及废水处理厂的运行管理中,是一个重要的而且能较快测定的有机物污染参数。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏银奕达科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU INLEADER ALUMINUM CO., LTD JIANGSU INLEADER		
法定代表人	金鑫南	成立时间	2010年8月5日
控股股东	控股股东为（金鑫南）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金鑫南），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	836235 银奕达-C 制造业-32 有色金属冶炼和压延加工业-325 有色金属压延加工-3252 铝压延加工		
主要产品与服务项目	公司是一家集开发、生产、加工、销售为一体的大型铝及铝合金制造企业,主要研发、生产和销售建筑用隔热铝合金型材与工业铝型材两大类产品。		
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	银奕达	证券代码	836235
挂牌时间	2016年4月4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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号东吴证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	江苏省苏州市相城区黄埭镇春光路188号
信息披露负责人	金鑫南		
电话	0512-65468898	电子邮箱	294429736@qq.com
传真	0512-66102180		
公司办公地址	江苏省苏州市相城区黄埭镇春光路188号	邮政编码	215000
公司网址	http://www.yinyida.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	91320500560250462X		
注册地址	江苏省苏州市黄埭镇太东路2555号		
注册资本（元）	60,000,000.00	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

公司立足于建筑铝型材和工业铝型材行业，以江苏苏州为中心，沿沪宁线进行市场推广，具有广泛的销售渠道、深厚的自主研发能力和设计能力、先进的生产工艺，在节能环保方面拥有多项专利，向客户提供多种系列多种型号的高性能铝合金门窗、幕墙类产品，面向建筑房地产、太阳能发电行业、交通运输业等客户，通过“原材料成本+加工费”的方式向客户销售产品。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2021 年 11 月 30 日取得编号为 GR202132009613 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。2021 年度公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税税率按 15% 征收。 公司于 2022 年 12 月取得由江苏省工业和信息化厅颁发的编号为 20221219 的《江苏省专精特新中小企业》证书，有效期：2022 年至 2025 年，可享受以下优惠（1）省工业和信息产业转型升级专项引导资金对省级专精特新小巨人企业在装备升级和互联网化提升等方面，予以重点支持。（2）通过发放信息化券、创新券等普惠扶持方式，支持小微企业专精特新发展。（3）优先推荐省级专精特新小巨人企业申报国家制造业单项冠军示范（培育）企业。

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	90,928,378.75	96,521,108.27	-5.79%
毛利率%	7.64%	14.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	466,912.37	5,029,460.75	-90.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	372,995.58	4,839,193.09	-90.29%
加权平均净资产收益	0.52%	5.68%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.41%	5.47%	-
基本每股收益	0.0078	0.084	-90.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	157,179,610.17	182,499,320.92	-13.87%
负债总计	68,643,070.97	94,623,866.05	-27.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,536,539.2	87,875,454.87	0.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.48	1.46	0.75%
资产负债率%（母公司）	43.67%	51.85%	-
资产负债率%（合并）	43.67%	51.85%	-
流动比率	1.63	1.33	-
利息保障倍数	1.60	3.66	-
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	13,766,209.33	2,116,641.8	550.38%
应收账款周转率	1.83	3.58	-
存货周转率	2.6	5.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.5%	-18.37%	-
营业收入增长率%	-6.13%	-28.85%	-
净利润增长率%	-90.72%	-328.37%	-

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	167,021	0.11%	2,217,631.29	1.22%	-92.47%
应收票据	16,717,763.87	10.64%	29,373,115.43	16.09%	-43.08%
应收账款	41,859,335.67	26.63%	61,722,042.67	33.82%	-32.18%
存货	33,364,412.80	21.23%	25,497,813.60	13.97%	30.85%
固定资产	18,995,479.98	12.09%	8,859,966.21	4.85%	114.40%
长期待摊费用	10,919,774.87	6.95%	10,595,221.10	5.81%	3.06%
短期借款	45,000,000	28.63%	60,403,396.54	33.10%	-25.5%

应付账款	9,791,283.32	6.23%	12,205,317.82	6.69%	-19.78%
应付职工薪酬	580,158.36	0.37%	918,496.51	0.50%	-36.84%
应交税费	-2,407,474.04	-1.53%	1,153,758.72	0.63%	-308.66%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年末减少92.47%主要为上年期末收款和承兑到期款项；
- 2、应收票据较上年末减少43.08%主要为支付货款；
- 3、应收账款较上年末减少32.18%，主要为收款较及时；
- 4、存货较上年末增加30.85%，主要为客户备货产成品及发出商品增加；
- 5、固定资产较上年末增加114.4%为2022年签定的购入房产于2024年2月正式交付并办理产权相关手续；
- 6、短期借款较上年末减少25.5%为归还银行贷款；
- 7、应付账款较上年末减少19.78%为付供应商货款较为及时；
- 8、应付职工薪酬较上年减少36.84%，为年初支付了上年预提年终奖金及提留；
- 9、应交税费较上年末变化308.66%为购进原材料增值税留抵。

(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	90,928,378.75	-	96,521,108.27	-	-5.79%
营业成本	83,971,175.25	92.36%	82,676,877.73	85.66%	1.57%
毛利率	7.64%	-	14.34%	-	-
管理费用	1,532,107.57	1.72%	2,086,134.89	2.16%	-26.56%
研发费用	2,781,419.81	3.13%	4,391,691.00	4.55%	-36.67%
销售费用	1,171,616.61	1.32%	1,295,295.71	1.34%	-9.55%
营业外收入	40,761.28	0.05%	258,654.76	0.27%	-84.24%
利润总额	550,805.59	0.62%	5,142,008.35	5.33%	-89.29%
所得税费用	83,893.22	0.09%	112,547.6	0.12%	-25.46%
净利润	466,912.37	0.53%	5,029,460.75	5.21%	-90.72%
经营活动产生的现金流量净额	13,766,209.33	-	2,116,641.8	-	550.38%
投资活动产生的现金流量净额	-11,554,014.05	-	8,467,859.51	-	-236.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,262,805.57	-	-10,711,374.98	-	-60.20%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年下降5.79%，主要为订单额及销售较上年下降了。
- 2、营业成本较上年上升1.57%，主要为销售单价有部分产品下降导致成本较上年比率上升；
- 3、销售费用较上年减少9.55%，主要为业务佣金减少；

- 4、管理费用较上年减少 26.56%，主要为部门办公费用减少；
- 5、研发费用较上年减少 36.67%，主要为研发用材料、模具费用减少；
- 6、营业外收入较上年减少 84.24%，主要为研发补助、高企奖励较上年减少；
- 7、净利润较上年下降 90.72%，主要为产品毛利率较上年下降了 7.46%所致；
- 8、经营活动产生的现金净额 1376.62 万，主要为 2024 年应收回款、应收票据增加；
- 9、投资活动产生的现金流量净额-1155.40 万，主要为 2022 年购买房产支付款项于 2024 年正式交付并办理手续，购入房产作为投资性房地产（转投资性房地产入账成本 1093.59 万）；
- 10、筹资活动产生的现金流量净额-426.28 万，主要为分配股利 360 万、利息支出 66.28 万。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州相城区永泰农村小额贷款有限公司	参股公司	发放贷款	50,000,000	69,929,341.05	56,021,355.81	2,966,018.73	44,844.95
苏州市相城区永德科技小额贷款有限公司	参股公司	发放贷款	100,000,000	115,688,019.54	106,054,895.41	2,374,745.07	713,168.55

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州市相城区永泰农村小额贷款有限公司	无关联	获取投资收益
苏州市相城区永德科技小额贷款有限公司	无关联	获取投资收益

（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

公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一政策变动风险	国家发改委、商务部对行业研究制定产业政策，并提出中长期产业发展导向和指导性意见等，发布了一系列有利于本行业发展的有关政策。然而一旦国家产业政策发生调整 and 变化，将对铝型材行业的生产方式、产品结构等方面产生重大影响。
二行业产品结构调整风险	目前,铝型材市场品牌众多,同档次品牌间的产品性能差距不大,竞争激烈,消费者选择空间较大、议价能力较强。虽然其他替代产品对铝型材产品的威胁有限。但铝型材行业面临产品升级带来的替代威胁,主要是高端产品对低端产品的替代,节能环保产品对不节能产品的替代。因此,未来铝型材行业面临产品结构调整所带来的转型风险。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	12,074,486.38	13.64%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	12,074,486.38	13.64%

以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-013	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	12,074,486.38	否	已结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

一)对公司经营方面产生的影响：截至报告期末，该案件已经判决，诉讼结果对公司日常经营无影响。

(二)对公司财务方面产生的影响：截至报告期末，该案件已判决，被告于 2024 年 1 月 15 日将 2958673.01 元转入公司银行账户，案件执行完毕，未形成预计负债。

(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	0
销售产品、商品, 提供劳务	17,000,000.00	8,661,826.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	5,000,000.00	3,006,645.81
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
接受担保	55,000,000.00	45,000,000.00
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024 年公司拟向银行申请综合授信额度总计不超过 5500 万元贷款，由公司关联方江苏苏鑫装饰（集团）公司、江苏苏鑫装饰有限公司、江苏金奕达铜业股份有限公司以其拥有的、产权清晰、合法的财产作为抵押物提供资产抵押担保，金鑫南先生、金洪涛先生、金文洪先生提供连带责任保证担保，担保的具体内容以实际担保合同为准。报告期内公司实际申请授信额度为 4500 万元。

本次综合授信额度是公司实现业务发展及经营正常所需，通过银行授信的融资方式为自身发展补充资金，有利于改善公司的财务状况，进一步促进公司业务发展，对公司日常性经营产生积极影响，符合公司和全体股东的利益。

公司于 2024 年 4 月 29 日召开第三届董事会第十次会议审议了《公司 2024 年度拟申请综合授信暨关联担保》的议案，依据《公司章程》及公司关联交易管理制度，本议案涉及关联交易事项，关联董事金鑫南、金洪涛、金文洪，均需回避表决，根据《公司章程》规定，本次董事会未对该议案进行表决，提交公司股东大会审议。公司于 2024 年 5 月 21 日召开 2024 年度第一次股东大会，审议通过了上述议案。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 调查处罚事项

关于公司收到苏州市生态环境局行政处罚决定书

相关文书的全称：苏州市生态环境局行政处罚决定书

收到日期：2024 年 1 月 27 日

生效日期：2024 年 1 月 23 日

作出主体：其他（苏州市生态环境局）

措施类别：行政处罚（苏环行罚字 07[2024]3 号）

涉嫌违法违规主体及任职情况：

姓名/名称：江苏银奕达科技股份有限公司

类别：挂牌公司或其子公司

具体任职/关联关系：挂牌公司

涉嫌违法违规事项类别：

一、违反了《排污许可管理条例》第十七条第二款的规定。

二、违反了《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》第七十九条的规定。

涉嫌违法违规事实：

苏州市生态环境局于 2023 年 11 月 6 日、7 日对公司进行执法检查，经调查发现公司实施了以下环境违法行为：

一、现场检查时，公司脱脂和酸洗工序正在运行，配套的两套废弃处理设施（喷淋塔）正在运行，经现场采样检测，2 个喷淋塔喷淋液 PH 值均为 7.3，与公司年产 10 万吨节能铝型材项目环境影响修编报告中 pH 值控制在 10-11 的要求不符；车间最东侧的 1 台多棒热剪炉正在生产，配套的除尘器

正在运行，但集气罩后方与除尘器相连的废气收集管道缺失（约 3 米）。

二、公司部分水处理污泥贮存在废水处理设施区域，部分废矿物油桶摆放在厂区内。

针对公司第一项违法行为对环境影响程度为中等情形参照《江苏省生态环境行政处罚裁量基准规定》（苏环规[2020]1 号）表 14 及公司对受损害环境进行修复的行为根据《江苏省生态环境行政处罚裁量基准规定》（苏环规[2020]1 号）第十一条第二款“符合从轻处罚情形的案件，决定对公司处以如下行政处罚：罚款人民币贰拾壹万捌仟元整。

针对公司第二项违法行为，参照《江苏省生态环境行政处罚裁量基准规定》（苏环规[2020]1 号）公司积极整改，规范贮存、处置危险废物的行为根据《江苏省生态环境行政处罚裁量基准规定》（苏环规[2020]1 号）决定对公司处以如下行政处罚：罚款人民币壹拾万元整。

一、对公司的影响

（一）对公司经营方面产生的影响：公司已按照《排污许可管理条例》、《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等相关法规改正违法行为，截至报告期末，本次处罚不会对公司的正常生产经营产生重大影响。目前，公司生产经营活动正常推进，各项业务有序开展。

（二）对公司财务方面产生的影响：截至报告期末，此次处罚不会对公司财务方面造成重大影响。

（三）不存在因本次处罚/处理而被终止挂牌的风险。

应对措施或整改情况：

公司服从上述行政处罚决定不申请行政复议，并将根据《行政处罚决定书》的规定，在规定时间内缴纳人民币 31.8 万元的罚款。截至本公告披露日，公司未收到其他相同行政处罚。公司于 2023 年 11 月 11 日整改完毕，消除了违法行为，未发现污染后果，并于 2023 年 12 月 7 日聘请第三方指导开展生态损害赔偿工作。公司于 2023 年 12 月 20 日签订了生态环境损害赔偿协议，对受损生态环境进行了修复。后续公司将根据专家方案进行实施，积极采取整改措施，主动减轻环境危害后果。

公告情况

公司于 2024 年 2 月 2 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《关于公司收到苏州市生态环境局行政处罚决定书的公告（补发）》（公告编号：2024-001）。

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	26,250,000	43.75%	0	26,250,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	9,874,900	16.46%	0	9,874,900	16.46%
	董事、监事、高管	1,372,560	2.29%	0	1,372,560	2.29%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	33,750,000	56.25%	0	33,750,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	29,625,000	49.38%	0	29,625,000	49.38%
	董事、监事、高管	4,125,000	6.88%	0	4,125,000	6.88%
	核心员工			0		

总股本	60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数					12

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	金鑫南	39,499,900	0	39,499,900	65.8332%	29,625,000	9,874,900	0	0
2	苏州宏奕达投资合伙企业（有限合伙）	9,000,000	0	9,000,000	15.0000%	0	9,000,000	0	0
3	曹建国	4,500,000	0	4,500,000	7.5000%	0	4,500,000	0	0
4	顾进星	3,497,560	0	3,497,560	5.8293%	2,625,000	872,560	0	0
5	钱伟良	1,500,000	0	1,500,000	2.5000%	0	1,500,000	0	0
6	金文洪	1,000,000	0	1,000,000	1.6667%	750,000	250,000	0	0
7	浦卫林	1,000,000	0	1,000,000	1.6667%	750,000	250,000	0	0
8	陈添淑	1,000	0	1,000	0.0017%	0	1,000	0	0
9	陈麒元	840	0	840	0.0014%	0	840	0	0
10	迟重然	500	0	500	0.0008%	0	500	0	0
	合计	59,999,800	-	59,999,800	99.9998%	33,750,000	26,249,800	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：金鑫南为苏州宏奕达投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，持有 75.89% 的出资份额。

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				
金鑫南	董事长、董事、总经理、信息披露事务负责人	男	1954年12月	2021年9月12日	2024年9月12日	39,499,900	0	39,499,900	65.8332%
金洪涛	董事	男	1979年3月	2021年9月12日	2024年9月12日	0	0	0	0%
顾进星	董事	男	1965年11月	2021年9月12日	2024年9月12日	3,497,560	0	3,497,560	5.8293%
金文洪	董事	男	1971年12月	2021年9月12日	2024年9月12日	1,000,000	0	1,000,000	1.6667%
沈月萍	董事	女	1978年11月	2021年9月12日	2024年9月12日	0	0	0	0%
王建锋	监事会主席、职工代表监事	男	1978年11月	2021年9月12日	2024年9月12日	0	0	0	0%
浦卫林	监事	男	1958年11月	2021年9月12日	2024年9月12日	1,000,000	0	1,000,000	1.6667%

李欢庆	监事	男	1987年 12月	2023年 3月10 日	2024年 9月12 日	0	0	0	0%
王会青	财务 负责人	女	1990年 4月	2022年 5月12 日	2024年 9月12 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

金鑫南与金洪涛系父子关系，金鑫南与金文洪系叔侄关系，其他公司董事、监事、高级管理人员相互之间无亲属关系。

(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	7	7
销售人员	13	11
技术人员	17	15
财务人员	3	3
生产人员	88	77
员工总计	129	113

(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) 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	六、1	167,021.00	2,217,631.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	16,717,763.87	29,373,115.43
应收账款	六、3	41,859,335.67	61,722,042.67
应收款项融资	六、4		1,084,489.25
预付款项	六、5	4,807,739.99	566,221.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	905,476.73	3,895,569.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	33,364,412.80	25,497,813.6
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			
流动资产合计		97,821,750.06	124,356,883.45
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	六、8	20,000,000	20,000,000
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六、9	10,917,668.02	
固定资产	六、9	8,077,811.96	8,859,966.21
在建工程	六、10	200,800	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	8,470,367.19	4,731,706.61
无形资产	六、12	1,806.6	4,215.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	10,919,774.87	10,595,221.10
递延所得税资产	六、14	769,631.47	2,031,203.14
其他非流动资产	六、15		11,920,125.00
非流动资产合计		59,357,860.11	58,142,437.47
资产总计		157,179,610.17	182,499,320.92
流动负债：			
短期借款	六、16	45,000,000.00	60,403,396.54
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	9,791,283.32	12,205,317.82
预收款项		6,784,478.36	
合同负债	六、18		8,055,161.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	580,158.36	918,496.51
应交税费	六、20	-2,407,474.04	1,153,758.72
其他应付款	六、21	222,812.19	254,289.60
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	六、22		4,731,706.61
其他流动负债	六、23		6,081,997.41
流动负债合计		59,971,258.19	93,804,124.86
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	8,668,757.07	
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		3,055.71	819,741.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,671,812.78	819,741.19
负债合计		68,643,070.97	94,623,866.05
所有者权益：			
股本	六、25	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	634,876.21	634,876.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	2,158,782.10	4,164,057.87
一般风险准备			
未分配利润	六、28	25,742,880.89	23,076,520.79
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		88,536,539.20	87,875,454.87
负债和所有者权益总计		157,179,610.17	182499320.92

法定代表人：金鑫南

主管会计工作负责人：金心兰

会计机构负责人：王会青

（二） 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		90,928,378.75	96,521,108.27
其中：营业收入	六、29	90,928,378.75	96,521,108.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,555,383.17	91,569,367.58

其中：营业成本	六、29	83,971,175.25	82,676,877.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	180,693.29	200,802.29
销售费用	六、31	1,171,616.61	1,295,295.71
管理费用	六、32	1,532,107.57	2,086,134.89
研发费用	六、33	2,781,419.81	4,391,691
财务费用	六、34	918,370.64	918,565.96
其中：利息费用		684,662.24	711,374.98
利息收入		-4,833.32	-14,814.71
加：其他收益	六、35	502,940.42	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		14,776.58
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）	六、37		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		875,936.00	4,966,517.27
加：营业外收入	六、40	40,761.28	258,654.76
减：营业外支出	六、41	365,891.69	83,163.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		550,805.59	5,142,008.35
减：所得税费用	六、42	83,893.22	112,547.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		466,912.37	5,029,460.75
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）		466,912.37	5,029,460.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		466,912.37	5,029,460.75
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		466,912.37	5,029,460.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		466,912.37	5,029,460.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0078	0.0838
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：金鑫南

主管会计工作负责人：金心兰

会计机构负责人：王会青

(三) 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		106,252,859.95	114,466,748.50
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		502,940.42	
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	1,839,736.53	
经营活动现金流入小计		108,595,536.90	114,466,748.50
购买商品、接受劳务支付的现金		85,151,848.48	105,486,337.71
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			4,221,995.89
支付的各项税费		1,841,676.25	521,305.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	7,835,802.84	2,120,467.11
经营活动现金流出小计		94,829,327.57	112,350,106.70
经营活动产生的现金流量净额		13,766,209.33	2,116,641.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,554,014.05	-182,544.51
投资支付的现金			-8,285,315.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,554,014.05	-8,467,859.51
投资活动产生的现金流量净额		-11,554,014.05	8,467,859.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			-10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			-10,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,262,805.57	711,374.98
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			
筹资活动现金流出小计		4,262,805.57	711,374.98
筹资活动产生的现金流量净额		-4,262,805.57	-10,711,374.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,050,610.29	-126,873.67
加：期初现金及现金等价物余额		2,217,631.29	2,825,751.47
六、期末现金及现金等价物余额		167,021.00	2,698,877.80

法定代表人：金鑫南

主管会计工作负责人：金心兰

会计机构负责人：王会青

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、28
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

江苏银奕达科技股份有限公司2023年年度权益分派方案已获2024年5月21日召开的股东大会审议通过，以公司总股本60,000,000股为基数，以未分配利润为23,076,520.29元向全体股东每10股派发现金红利0.60元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利360万元，2024年5月31日派发完毕。

(二) 财务报表项目附注

江苏银奕达科技股份有限公司 财务报表附注

2024年度1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和注册地址

江苏银奕达科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为江苏银奕达铝业有限公司，系2015年8月8日根据临时股东会关于公司改制的决议以及改制后的公司章程规定，于2015年8月25日经江苏省工商行政管理局核准后由有限公司整体改制设立。公司已取得江苏省工商行政管

理局核发的 91320500560250462X 营业执照，注册资本为：6000.00 万元人民币，法定代表人：金鑫南，公司类型：股份有限公司（非上市），经营期限：从 2010 年 8 月 5 日起至无固定期限。

2016 年 2 月 15 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准（股转系统函[2016]648 号），本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管，转让方式为协议转让，证券简称“银奕达”，股票代码：836235，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 6,000.00 万股。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司是一家集开发、生产、加工、销售为一体的大型铝及铝合金制造企业，致力于铝和铝合金制品的开发、生产、加工、销售，主要生产建筑用隔热铝合金型材与工业铝型材两大类产品，其中，建筑用隔热铝合金型材广泛用于建筑房地产的门窗领域；工业铝型材主要应用于太阳能发电行业、交通运输业（包括汽车制造业、轨道交通业、航空制造业）、装备和机械设备制造业、耐用消费品（含轻工业）等。

本公司属有色金属冶炼及压延加工业下的铝压延加工行业，主要产品或服务为铝型材加工、销售。

公司经营范围：铝及铝合金制品的开发、生产、加工、销售。（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）

本财务报表已经本公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

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、 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、完整地反映了本公司 2024 年度 1 月-6 月的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司从事铝及铝合金制品的开发、生产、加工、销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

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

3、 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。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于500万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于500万元

5、 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。

6、 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

金融资产或承担的负债)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。

7、 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投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（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。

（3）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，在组合的基础上评估信用风险。

（4）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。

（5）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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以账龄作为信用风险特征

② 应收账款和合同资产

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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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。
关联方组合	以是否为关联方划分的应收款项组合

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
风险组合	日常经常活动中应收取的各类代垫款等应收款项。
其他组合	保证金、押金、备用金等

8、 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。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、 存货

（1）存货的分类

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

（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。领用和发出时采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（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

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

10、 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四、7“金融资产减值”。

11、 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，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四、6“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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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。

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。

12、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

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

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

13、 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 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	直线法	10.00	5.00	9.50
运输设备	直线法	10.00	5.00	9.50
办公设备	直线法	3.00-10.00	5.00	31.67-9.50
其他设备	直线法	3.00-10.00	5.00	31.67-9.50

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四、18“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。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 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。

16、 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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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。研发支出的归集范围包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销、其他相关费用等。

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四、18“长期资产减值”。

17、 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。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

19、 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。

20、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险等。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。

21、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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集团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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

按时点确认收入

公司将商品发货给客户，在客户签收发货单后，控制权发生转移，确认商品销售收入实现。

22、 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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

23、 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。

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

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

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

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

24、 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报告期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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

25、 租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

①初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资

产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（1）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。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初

始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（2）会计估计变更

无

27、 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，本公司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

如本附注四、21、“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。

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

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。

（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。

五、 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%、9%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	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25%计缴。

2、税收优惠及批文

公司于2021年11月30日取得编号为GR202132009613的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。2024年度公司关于取得高新技术企业的相关优惠政策进行资质复审，企业所得税税率暂按15%征收。

六、 财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	30,712.09	17,509.92

银行存款	136,308.91	2,200,121.37
其他货币资金		
合计	167,021.00	2,217,631.29
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	16,717,763.87	29,373,115.43
商业承兑汇票		
合计	16,717,763.87	29,373,115.43

3、 应收账款

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,730,984.43	347,309.84	1.00
1-2 年	2,090,311.92	104,515.60	5.00
2-3 年	4,932,754.30	986,550.86	20.00
3-4 年	1,967,285.57	590,185.67	30.00
4-5 年	333,122.84	166,561.42	50.00
5 年以上	2,115,593.28	2,115,593.28	100.00
合计	46,170,052.34	4,310,716.67	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末账面余额	占应收账款期末账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏苏鑫装饰（集团）公司	8,586,688.86	18.6	
苏州市华丽美登装饰装璜有限公司	3,453,918.28	7.48	34,539.18
江苏苏鑫装饰有限公司	2,706,962.84	5.86	
江苏工一流体控制设备有限公司	2,633,318.20	5.70	26,333.18
苏州广林建设有限责任公司相城分公司	2,027,612.80	4.39	20,276.13

合计	19,408,500.98	42.04	81,148.49
----	---------------	-------	-----------

4、 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	0	1,084,489.25
应收账款		
合计	0	1,084,489.25

注：信用等级水平较高的银行承兑汇票是指 6 家商业银行和 9 家上市股份制商业银行承兑的应收票据，由于该类票据除正常到期兑付外还存在对外背书或贴现且被终止确认的情况，即公司是以收取合同现金流和出售兼有的业务模式管理此类票据，将此类票据分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资项目下列报。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	358,756.48	100.00	432,476.56	76.38
1 至 2 年			111,472.49	19.69
2 至 3 年			21,297.50	3.76
3 年以上			975.00	0.17
合计	358,756.48	100.00	566,221.55	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

(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	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
江苏省电力公司苏州供电公司	183,252.86	40.89
苏州市相城区燃气有限责任公司	143,921.82	32.12
苏州市相城区人民法院诉讼费专户	1,531.00	0.34
苏州市君顺人力资源职业介绍有限公司	119,431.49	26.65
合计	448,137.17	100.00

6、 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	905,476.73	3,895,569.66
合计	905,476.73	3,895,569.66

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	276,376.17	358,951.74
1 至 2 年	620,577.00	3,558,721.01
2 至 3 年	5,290.00	5,290.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	17,100.00	17,100.00
小计	919,343.17	3,940,062.75
减：坏账准备	13,866.44	44,493.09
合计	905,476.73	3,895,569.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	266,901.00	3,265,400.50
备用金	3,786.80	30,000.00
保证金或押金	600,000.00	610,000.00
社保公积金	35,120.37	11,880.00
应收关联方款项	13,535.00	22,782.25
小 计	919,343.17	3,940,062.75
减：坏账准备	13,866.44	44,493.09
合计	905,476.73	3,895,569.66

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,027,611.30		9,163,816.14
库存商品	23,563,511.76		15,568,014.50
包装物	493,311.25		456,745.78
合计	30,084,434.31		25,188,576.42

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,154,070.40		8,154,070.40
库存商品	16,837,018.94		16,837,018.94
周转资料	506,724.26		506,724.26
合计	25,497,813.60		25,497,813.60

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
苏州市相城区永泰农村小额贷款有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00				非交易性
苏州市相城区永德科技小额贷款有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00				非交易性
	20,000,000.00						20,000,000.00				

9、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,995,479.98	8,859,966.21
固定资产清理		
合计	18,995,479.98	8,859,966.21

项目	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	房产	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	33,054,527.42	577,062.54	338,417.68	5,390,031.37	0.00	39,360,039.01
2、本期增加金额	85,752.21	5,844.41		23,008.85	10,935,894.51	11,050,499.98
(1) 购置	85,752.21	5,844.41		23,008.85	10,935,894.51	11,050,499.98
(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						
4、期末余额	33,140,279.63	582,906.95	338,417.68	5,413,040.22	10,935,894.51	50,410,538.99
二、累计折旧						
1、上年年末余额	25,531,222.84	546,488.33	258,231.86	4,164,129.77	0.00	30,500,072.80
2、本期增加金额	815,000.90	3,609.64	6,506.02	71,643.16	18,226.49	914,986.21
(1) 计提	815,000.90	3,609.64	6,506.02	71,643.16	18,226.49	914,986.21
3、本期减少金额	0	0	0	0		0.00
(1) 处置或报废						0.00
4、期末余额	26,346,223.74	550,097.97	264,737.88	4,235,772.93	18,226.49	31,415,059.01
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	6,794,055.89	32,808.98	73,679.80	1,177,267.29	10,917,668.02	18,995,479.98

2、上年年末账面价值	7,523,304.58	30,574.21	80,185.82	1,225,901.60		8,859,966.21
------------	--------------	-----------	-----------	--------------	--	--------------

(1) 固定资产

①固定资产情况

②暂时闲置的固定资产情况：无

10、 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	200,800.00	0
工程物资		
合 计		0

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造-装修款		200,800.00			200,800.00
合计		200,800.00			200,800.00

11、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	4,517,258.02	4,517,258.02
2、本期增加金额	3,953,109.17	3,953,109.17
3、本期减少金额		
4、期末余额	8,470,367.19	8,470,367.19
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
三、减值准备		

1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	8,470,367.19	8,470,367.19
2、上年年末账面价值	8,470,367.19	8,470,367.19

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专有技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	234,351.23			234,351.23
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
二、累计摊销				
1、上年年末余额	230,135.82			230,135.82
2、本期增加金额	2,408.78			2,408.78
(1) 计提	2,408.78			2,408.78
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	232,544.60			232,544.60
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				

四、账面价值				
1、期末账面价值	1,806.60			1,806.60
2、上年年末账面价值	4,215.41			4,215.41

13、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他设施	511,245.00	420,000.00	150,919.26		780,325.74
变电所维修	7,075.50		7,075.50		0.00
维修费	165,139.71	57,522.12	129,387.58		93,274.25
模具费	9,786,480.74	928,756.95	729,481.75		9,985,755.94
咨询费					0.00
项目技术服务费	20,280.15		8,112.12		12,168.03
管理商保费	105,000.00		56,749.09		48,250.91
废气处理工程					
合计	10,595,221.10	1,406,279.07	1,081,725.30		10,919,774.87

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	5,130,876.47	769,631.47	5,130,876.47	769,631.47
租赁负债				
未弥补亏损				
合计	5,130,876.47	769,631.47	5,130,876.47	769,631.47

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产				
交易性金融资产公允价值变动				
固定资产一次性税前扣除				
合计				

15、 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	30,050.8		30,050.8	11,920,125.00		11,920,125.00
合计				11,920,125.00		11,920,125.00

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	20,000,000.00	
保证借款	25,000,000.00	45,000,000.00
利息调整		39,780.82
已贴现未终止确认票据		15,363,615.72
合计	45,000,000.00	60,403,396.54

期末借款余额包括：（1）保证借款45,000,000.00万元，其中：

公司向中国工商银行黄埭支行借款1000万元，其中500万元借款期间为2023年10月29日至2024年10月30日，年利率为3.3000%；500万元借款期间为2023年10月30日至2024年10月26日，年利率为3.0000%，该笔借款由江苏金奕达铜业股份有限公司提供最高额保证担保。

公司向中国银行苏州黄埭支行借款1000万元，其中500万元借款期间为2023年4月20日至2024年4月20日；500万元借款期间为2023年6月02日至2024年6月1日，年利率均为2.7000%，由江苏苏鑫装饰有限公司、江苏苏鑫装饰（集团）公司、金鑫南提供最高额保证担保。

公司向建设银行苏州相城支行借款2500万元，其中1000万元借款期间为2023年5月11日至2024年5月10日；1500万元借款期间为2023年5月15日至2024年5月14日，年利率均为3.0000%，该笔借款由江苏苏鑫装饰有限公司、金鑫南提供最高额保证担保。

(3) 年末无已逾期未偿还的短期借款

17、 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,278,867.79	11,344,604.92
1至2年	39,470.02	146,154.73
2至3年	7,617.64	16,094.24
3年以上	465,327.87	698,463.93
合计	9,791,283.32	12,205,317.82

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

18、 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,427,590.43	5,400,594.77
1至2年	2,356,887.93	2,654,566.88
合计	6,784,478.36	8,055,161.65

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,056,862.24	2,827,076.50	3,303,780.38	580,158.36
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,056,862.24	2,827,076.50	3,303,780.38	580,158.36

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,045,986.61	2,637,984.64	3,110,817.25	573,154.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		100,836.90	100,836.90	
其中：医疗保险费		83,694.63	83,694.63	
工伤保险费		6,050.21	6,050.21	
生育保险费		11,092.06	11,092.06	
4、住房公积金		68,400.00	68,400.00	
5、工会经费和职工教育经费	10,875.63	19,854.96	23,726.23	7,004.36
合计	1,056,862.24	2,827,076.50	3,303,780.38	580,158.36

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		231,775.41	231,775.41	
2、失业保险费		7,134.69	7,134.69	
合计		238,910.10	238,910.10	

20、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	188,991.33	106,663.24
城市维护建设税	9,449.57	18,899.80
教育费附加	5,669.74	11,339.88

地方教育附加	3,779.83	7,559.92
企业所得税	83,893.22	986,050.63
个人所得税	-588.96	2,755.04
印花税	24,047.91	20,484.01
环境保护税	0.00	6.20
合计	315,242.64	1,153,758.72

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	222,812.19	254,289.60
合计	222,812.19	254,289.60

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
模具、样品押金	110,241.25	96,341.25
报销款		
往来款	14,500.00	14,500.00
备用金	22,360.00	6,300.00
工会返还	72,946.44	134,383.85
其他	2,764.50	2,764.50
合计	222,812.19	254,289.60

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注六、25）		4,731,706.61
合计		4,731,706.61

23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债待转销项税		1,047,171.01
已背书未终止确认的票据		5,034,826.40

合计	6,081,997.41
----	--------------

24、 租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
最低租赁付款额	4,842,602.20					4,842,602.20
减：未确认融资费用	110,895.59					110,895.59
余额	4,731,706.61					4,731,706.61
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	4,731,706.61					4,731,706.61
合计						

25、 股本

项目	上年年末余额	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	60,000,000.00						60,000,000.00

26、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	634,876.21			634,876.21
合计	634,876.21			634,876.21

27、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,158,782.10			2,158,782.10
合计	2,158,782.10			2,158,782.10

28、 未分配利润

项目	本期
调整前上年末未分配利润	28,875,968.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	28,875,968.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	466,912.37
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
对所有者(股东)的分配	3,600,000.00

转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	25,742,880.89

29、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本基本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,923,024.31	82,802,213.00	94,732,389.29	82,251,082.45
其他业务	2,005,354.44	1,168,962.25	1,788,718.98	425,795.28
合计	90,928,378.75	83,971,175.25	96,521,108.27	82,676,877.73

(2) 主营业务收入与成本（按类别）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝制品销售	88,923,024.31	82,802,213.00	94,732,389.29	82,251,082.45
合计	88,923,024.31	82,802,213.00	94,732,389.29	82,251,082.45

(3) 公司营业收入前五大客户情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
江苏苏鑫装饰（集团）公司	6,571,235.16	7.23
湖北亨威铝业有限公司	5,923,302.02	6.51
江苏工一流体控制设备有限公司	3,416,256.21	3.76
泽晟新能源科技(苏州)股份有限公司	3,200,364.66	3.52
江阴市开创科技有限公司	3,125,239.51	3.44
合计	22,236,397.56	24.45

30、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	62,814.41	163,652.98
教育费附加	37,688.65	98,191.80
地方教育附加	25,125.77	65,461.18
印花税	27,321.96	69,689.62
车船税	0.00	660.00
房产税	27,738.54	0

环境保护税	3.96	25.09
合计	180,693.29	397,680.67

31、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬费用	713,822.10	1,074,586.67
运输费	286,249.82	3,483.11
办公费	1,752.99	3,483.92
差旅费	100	181.20
快递费	3,054.71	6,435.97
其它费用	113,578.56	26,356.74
律师费	0.00	10,257.50
招待费	13,565.00	147,228.00
业务宣传费	8,000.00	17,570.00
折旧和摊销	31,493.43	5,712.60
合计	1,171,616.61	1,295,295.71

32、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬费用	603,146.85	802,146.97
福利费	70,319.86	43,399.60
办公费	50,258.38	12,766.32
折旧及摊销	56,366.27	18,663.90
差旅费	1,998.58	2,578.41
招待费	144,325.21	391,575.15
服务费	501,522.81	351,536.34
垃圾处理费	0.00	10,008.71
租赁费	6,283.19	6,637.15
劳保费	14,716.98	1,777.39
通讯费	10,409.17	6,381.88
修理费	26,423.27	111,837.35
残保金	13,218.03	0.00
工会经费	19,854.96	0.00
其他	13,264.01	326,825.72
合计	1,532,107.57	2,086,134.89

33、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	1,805,538.73	2,240,756.24

薪酬费用	160,320.24	220,087.83
水电燃气费	330,674.10	369,849.83
折旧及摊销	364,826.58	355,002.54
其他费用	120,060.16	1,205,994.56
合 计	2,781,419.81	4,391,691.00

34、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	917,084.07	711,374.98
其中：贴息支出	132,345.43	214,791.53
减：利息收入	6,015.47	14,814.71
手续费	7,302.04	222,005.69
合 计	918,370.64	918,565.96

35、 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
研究开发费用奖	0.00	14,130.00
相工信（2021）74号高质量发展专项资金	30,000.00	105,000.00
相人社就（2022）3号 国庆企业降耗稳产专项补贴		
稳岗返还补贴款	0.00	0.00
2023年春节留相补贴款		
高企认定补贴款		
相人社岗位补贴		
相人社就业补贴款		
相人社岗位补贴（疫情防控）		
市场监督管理补助		
知识产权补助		
产业转型升级扶持政策奖励资金	30,000.00	30,000.00
2023年进项税加计扣除5%	502,940.42	544,050.97
个税退补手续费	3,362.80	4,776.83
合 计	566,303.22	697,957.80

36、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	1,298.48	13,478.10
合 计	1,298.48	13,478.10

37、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
银行理财产品公允价值变动收益		0
合 计		0

38、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	0	0
合 计	0	0

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益			
合 计			

40、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	5,044.25	19,153.60	5,044.25
赔偿款			
政府补助			
无需支付的款项			
固定资产报废收入			
其他	35,717.03	239,501.16	35,717.03
合计	40,761.28	258,654.76	40,761.28

41、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		82.49	
税收滞纳金		20,766.24	
赔偿金			
捐赠支出			
环保处罚	318,000.00		318,000.00
其他	47,891.69	62,314.95	47,891.69

合计	365,891.69	83,163.68	365,891.69
----	------------	-----------	------------

42、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	83,893.22	112,547.60
递延所得税费用		
合计	83,893.22	112,547.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	550,805.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	83,893.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	466,912.37
高新技术企业设备、器具加计扣除	
研发费用加计扣除的所得税影响	0
所得税费用	466,912.37

43、 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	本期金额	上期金额
利息收入	6,015.47	14,814.71
政府补助	60,000.00	135,000.00
营业外收入的付现		
合计	66,015.47	149,814.71

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	6,403,514.63	8,691,687.56
营业外支出的付现	379,773.99	83,163.68
资金往来	1,839,736.53	1,885,204.61
合计	8,623,025.15	10,660,055.85

(2) 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	本期金额	上期金额
未终止确认票据贴现款		

合计		
②支付其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期金额	上期金额
使用权资产租金		
合计		

44、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	466,912.37	5,029,460.75
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	896,759.72	928,006.76
无形资产摊销	3,613.21	9,033.02
待摊费用及长期待摊费用摊销	324,553.77	10,525,041.19
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)	365,891.69	83,163.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		0
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	662,805.57	711,374.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-14,776.58	-14,776.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,152,356.84	-4,342,982.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	22,681,603.09	13,613,516.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,789,514.58	-9,406,603.71
其他	-694,058.67	-15,018,591.76
经营活动产生的现金流量净额	13,766,209.33	2,116,641.80
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	167,021.00	2,698,877.80
减：现金的年初余额	2,217,631.29	2,825,751.47
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,050,610.29	-126,873.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	167,021.00	2,698,877.80
其中：库存现金	30,712.09	57,908.87
可随时用于支付的银行存款	136,308.91	2,640,968.93
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	167,021.00	2,698,877.80
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		

45、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额；本期无简化处理的短期租赁；与租赁相关的现金流出总额为4,531,586.23元。

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
材料费	1,805,538.73	2,240,756.24
薪酬费用	160,320.24	220,087.83
水电燃气费	330,674.10	369,849.83
折旧及摊销	364,826.58	355,002.54
其他费用	120,060.16	1,205,994.56
合计	2,781,419.81	4,391,691.00
其中：费用化研发支出	2,781,419.81	4,391,691.00
资本化研发支出		

八、 政府补助

1、 期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

无。

3、 计入本期损益的政府补助

类 型	本期金额	上期金额
研究开发费用奖	0.00	14,130.00
相工信（2021）74号高质量发展专项资金	30,000.00	105,000.00
相人社就（2022）3号 国庆企业降耗稳产专项补贴		
稳岗返还补贴款	0.00	0.00
2023年春节留相补贴款		
高企认定补贴款		
相人社岗位补贴		
相人社就业补贴款		
相人社岗位补贴（疫情防控）		
市场监督管理补助		
知识产权补助		
产业转型升级扶持政策奖励资金	30,000.00	30,000.00
2023年进项税加计扣除5%	502,940.42	544,050.97
个税退补手续费	3,362.80	4,776.83
合计	566,303.22	697,957.80

九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

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、市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 4500 万元（上年末：3000 万元）。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约 90,076.39 元，不包括留存收益的股东权益将增加或减少 0.00 元。

2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司客户的前五大应收款占本公司应收款项总额情况详见“附注六、4、应收账款”“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”。

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工具的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2023 年 12 月 31 日，本公司未使用的银行借款额度为 0.00 万元（2022 年 12 月 31 日未使用的银行借款额度为 750 万元）。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
非衍生金融负债：			
短期借款	45,000,000.00		

应付账款	9,278,867.79	512,415.53	
合同负债	6,784,478.36		
应付职工薪酬	580,158.36		
应交税费	-240,7474.04		
其他应付款	22,812.19		
一年内到期的非流动负债	0		
其他流动负债	8,668,757.07		

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			20,000,000.00	20,000,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

交易性金融资产及其他权益工具投资期末公允价值是基于上海证券交易所和深圳证券交易所收盘价进行计量，本公司会计核算项目本期未涉及。

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：

项目	期末公允价值	估值技术
净值型银行理财产品		按照产品的相关报价

4、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：

—应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，鉴于应收款项融资属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此可以近似认为期末的公允价值等于其面值扣减按其信用风险确认的坏账准备，即公允价值基本等于摊余成本。

因被投资企业苏州市相城区永泰农村小额贷款有限公司、苏州市相城区永德科技小额贷款有限公司用以确定公允价值的近期信息不足，而其经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无控股母公司，控股股东和实际控制人为金鑫南，能够对公司经营管理和决策施加重大影响。公司控股股东和实际控制人在报告期内未发生变化。

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
曹建国	持股 5% 以上的股东、董事
顾进星	持股 5% 以上的股东、董事
戴美华	金鑫南配偶的兄弟姐妹
戴美金	金鑫南配偶
徐嫣	金洪涛配偶
金洪涛	董事，金鑫南直系亲属（子女）
金文洪	董事
王建峰	职工监事，监事会主席
马靖琪	监事
浦卫林	监事
苏州宏奕达投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东，金鑫南实际控制
江苏苏鑫装饰（集团）公司	金鑫南实际控制
江苏苏鑫装饰有限公司	金鑫南控股 51% 并担任董事长
江苏金奕达铜业股份有限公司	金鑫南、金洪涛、金文洪和曹建国担任监事
江苏锦天置地发展有限公司	金鑫南控股，担任执行董事
苏州一景装饰有限公司	金鑫南担任执行董事

苏州天赐虎丘婚纱精品广场有限公司	金文洪和金洪涛合资，金文洪担任执行董事
苏州市相城区永德科技小额贷款有限公司	金洪涛担任董事
苏州市相城区永泰农村小额贷款有限公司	金洪涛担任董事长
苏州苏鑫物业管理有限公司	金鑫南、金洪涛控股，金洪涛担任董事长
苏州市苏鑫防火门总厂	江苏苏鑫装饰（集团）公司子公司
苏州国鼎装饰工程有限公司	曹建国控股
苏州市相城区黄埭鑫星门窗厂	顾进星实际控制的个体工商户

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：无

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏苏鑫装饰（集团）公司	销售商品	6,571,235.16	1,509,684.07
江苏苏鑫装饰有限公司	销售商品	710,463.01	59.12
江苏苏鑫装饰（集团）公司高铁新城分公司	销售商品	1,380,128.49	
合计		8,661,826.66	1,509,743.19

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额	上期金额
江苏苏鑫装饰有限公司	厂房	2,757,169.26	2,679,710.22
江苏苏鑫装饰有限公司	宿舍	249,286.55	
合计		3,006,445.81	2,679,710.22

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏金奕达铜业股份有限公司	5,000,000.00	2024年10月27日	2027年10月26日	否
江苏金奕达铜业股份有限公司	5,000,000.00	2024年10月31日	2027年10月30日	否
江苏苏鑫装饰有限公司、江苏苏鑫装饰（集团）公司、金鑫南	5,000,000.00	2024年4月21日	2027年4月20日	否

江苏苏鑫装饰有限公司、江苏苏鑫装饰（集团）公司、金鑫南	5,000,000.00	2024年6月2日	2027年6月1日	否
江苏苏鑫装饰有限公司、金鑫南	15,000,000.00	2023年5月15日	2027年5月14日	否
江苏苏鑫装饰有限公司、金鑫南	10,000,000.00	2023年5月11日	2027年5月10日	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	402,224.00	668,914.23

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江苏苏鑫装饰（集团）公司	8,586,688.86		8,096,134.81	
江苏苏鑫装饰有限公司	3,113,096.33		3,027,193.61	
江苏苏鑫装饰（集团）公司高铁新城分公司	1,792,940.54		2,433,395.35	
合计				
其他应收款：				
江苏苏鑫装饰（集团）公司	13,535.00		13,535.00	
江苏金奕达铜业股份有限公司	0		2,147.25	
合计	13,535.00		15,682.25	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
江苏苏鑫装饰有限公司	2,400.34	1,508,831.78
合计	2,400.34	1,508,831.78
合同负债：		
江苏苏鑫装饰（集团）公司	356,494.86	274,572.41
江苏苏鑫装饰有限公司	1,500.00	1,238.94
合计	357,994.86	275,811.35

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

无

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
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	502,940.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-325,130.41
非经常性损益合计	177,810.01
减：所得税影响数	83,893.22
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	93,916.79

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