

常州智汇新材料科技股份有限公司

审计报告



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

GongzhengTianyeCertified Public Accountants,SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (0510) 68798988

传真: 86 (0510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (0510) 68798988

Fax: 86 (0510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2024]A1262号

常州智汇新材科技股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了常州智汇新材科技股份有限公司(以下简称智汇新材)财务报表,包括2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了智汇新材2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于智汇新材,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。





三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督智汇新材的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就智汇新材实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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





(此页无正文)

公证天业会计师事务所



中国注册会计师



(项目合伙人)

中国注册会计师



2024年5月31日



合并资产负债表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
会合01表
审验专用章
单位: 元

编制单位: 常州智汇新材料科技股份有限公司

资产	附注五	2023-12-31	2022-12-31	负债和所有者权益	附注五	2023-12-31	2022-12-31
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	2,851,619.97	3,813,227.85	短期借款	15	14,915,587.50	11,212,561.11
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	8,088,275.24	5,360,803.09	应付票据			
应收账款	3	28,156,622.87	24,757,024.33	应付账款	16	12,060,307.85	9,944,718.87
应收款项融资	4	5,193,804.13	1,443,650.52	预收款项			
预付款项	5	245,745.08	267,989.86	合同负债		1,694.45	
其他应收款	6	249,168.14	242,528.01	应付职工薪酬	17	1,679,045.89	1,167,519.89
存货	7	3,662,438.79	3,176,711.60	应交税费	18	2,054,852.90	2,614,821.71
合同资产				其他应付款	19	122,525.70	3,837,966.52
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	20	2,138,082.66	1,738,134.07
其他流动资产	8	70,739.36		其他流动负债	21	6,441,136.88	4,852,799.48
流动资产合计		48,518,413.58	39,061,935.26	流动负债合计		39,413,233.83	35,368,521.65
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	22	16,317,756.38	6,181,240.59
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	14,490,103.87	16,245,627.01	递延收益			
在建工程	10	7,073,121.77		递延所得税负债	13	3,868,605.13	905,654.53
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		20,186,361.51	7,086,895.12
使用权资产	11	17,392,339.38	5,925,185.14	负债合计		59,599,595.34	42,455,416.77
无形资产		14,583.31	86,183.31	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	23	10,000,000.00	10,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	12	2,182,852.67	2,289,738.81	其中: 优先股			
递延所得税资产	13	4,459,771.68	1,444,669.86	永续债			
其他非流动资产	14	1,634,579.17		资本公积	24	19,927,343.26	
非流动资产合计		47,247,351.85	25,991,404.13	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	25		
				盈余公积	26	1,394,624.44	2,114,161.31
				一般风险准备			
				未分配利润	27	4,844,202.39	10,483,761.31
				归属于母公司所有者权益合计		36,166,170.09	22,597,922.62
				少数股东权益			
				所有者权益合计		36,166,170.09	22,597,922.62
资产总计		95,765,765.43	65,053,339.39	负债和所有者权益总计		95,765,765.43	65,053,339.39

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



姜华 先晓华



合并利润表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
会合02表
单位:元

编制单位:常州智汇新材料科技股份有限公司

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业收入	28	83,372,002.94	60,400,260.44
减:营业成本	28	56,558,957.38	42,064,036.80
税金及附加	29	482,281.66	314,408.86
销售费用	30	1,216,885.60	744,693.00
管理费用	31	5,009,209.03	2,767,406.98
研发费用	32	3,573,264.59	3,260,418.60
财务费用	33	894,373.35	884,880.50
其中:利息费用		948,078.94	982,125.51
利息收入		22,084.81	89,695.41
加:其他收益	34	435,775.14	592,752.10
投资收益(损失以“-”号填列)	35	-47,859.94	-11,866.54
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	36	-247,324.68	-698,638.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	37		-92,168.16
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		15,777,621.85	10,154,494.62
加:营业外收入	38	14,343.69	218.20
减:营业外支出	39	335,336.62	95.31
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		15,456,628.92	10,154,617.51
减:所得税费用	40	1,888,381.45	959,595.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		13,568,247.47	9,195,022.48
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		13,568,247.47	9,195,022.48
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		13,568,247.47	9,195,022.48
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、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			
.....			
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			
.....			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		13,568,247.47	9,195,022.48
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		13,568,247.47	9,195,022.48
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		1.36	0.92
(二)稀释每股收益(元/股)		1.36	0.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

明顺印红

邵飞

美晓华

美晓华



合并现金流量表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验报告第(9)

编制单位:常州智汇新材料科技股份有限公司

会合03表
单位:元

项 目	附注五	2023年度	2022年度
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		61,034,968.42	47,465,548.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	41.(1)	154,373.90	629,015.59
经营活动现金流入小计		61,189,342.32	48,094,563.86
购买商品、接受劳务支付的现金		32,661,850.79	27,335,392.94
支付给职工以及为职工支付的现金		11,219,841.42	10,043,139.79
支付的各项税费		7,599,709.31	3,027,413.03
支付其他与经营活动有关的现金	41.(1)	2,984,319.80	2,065,417.08
经营活动现金流出小计		54,465,721.32	42,471,362.84
经营活动产生的现金流量净额		6,723,621.00	5,623,201.02
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	41.(2)	100,000.00	5,000,000.00
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	41.(2)	341,622.87	4,122,465.91
投资活动现金流入小计		441,622.87	9,122,465.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,317,205.99	966,902.42
投资支付的现金	41.(2)	100,000.00	4,000,000.00
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	41.(2)	200,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流出小计		4,617,205.99	6,466,902.42
投资活动产生的现金流量净额		-4,175,583.12	2,655,563.49
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		19,900,000.00	11,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	41.(3)	10,210,000.00	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		30,110,000.00	22,200,000.00
偿还债务支付的现金		16,200,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,277,578.79	5,314,339.48
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	41.(3)	12,932,066.97	11,991,509.00
筹资活动现金流出小计		33,409,645.76	30,805,848.48
筹资活动产生的现金流量净额		-3,299,645.76	-8,605,848.48
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		-751,607.88	-327,083.97
加:期初现金及现金等价物余额		3,603,227.85	3,930,311.82
六、期末现金及现金等价物余额		2,851,619.97	3,603,227.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

明顾
印红
3204000033432

郝飞

尧晓华



合并所有者权益变动表



会计师事务所(特殊普通合伙)
常州天衡会计师事务所(普通合伙)
审验专用章(9)

单位: 元

项	2023年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							2,114,161.31		10,483,761.31
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00							2,114,161.31		10,483,761.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					19,927,343.26			-719,536.87		-5,639,558.92
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								1,394,624.44		-1,394,624.44
2.提取一般风险准备								1,394,624.44		-1,394,624.44
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转					19,927,343.26			-2,114,161.31		-17,813,181.95
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备					19,927,343.26			-2,114,161.31		-17,813,181.95
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本年年末余额	10,000,000.00				19,927,343.26			1,394,624.44		4,844,202.39

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



光晓华



合并所有者权益变动表（续）

单位：元

编制单位：常州智汇新材料科技股份有限公司 2022年度

	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00								1,194,659.06		10,751,931.56		21,946,590.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	10,000,000.00								1,194,659.06		10,751,931.56		21,946,590.62
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）									919,502.25		-268,170.25		651,332.00
（一）综合收益总额											9,195,022.48		9,195,022.48
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积									919,502.25		-9,463,192.73		-8,543,690.48
2.提取一般风险准备									919,502.25		-919,502.25		
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他											-8,543,690.48		-8,543,690.48
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	10,000,000.00								2,114,161.31		10,483,761.31		22,597,922.62

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

光晓华



资产负债表

公正天正会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(9)

会企01表

编制单位: 常州智汇新材料科技股份有限公司

单位: 元

资产	附注十四	2023-12-31	2022-12-31	负债和所有者权益(或股东权益)	附注十四	2023-12-31	2022-12-31
流动资产:				流动负债:			
货币资金		2,627,139.43	3,813,227.85	短期借款		14,915,587.50	11,212,561.11
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,088,275.24	5,360,803.09	应付票据			
应收账款	1	28,156,622.87	24,767,024.33	应付账款		10,196,227.64	9,944,718.87
应收款项融资		5,193,804.13	1,443,650.52	预收款项			
预付款项		47,018.08	267,989.86	合同负债		1,694.45	
其他应收款	2	3,123,883.11	242,528.01	应付职工薪酬		1,679,045.89	1,167,519.89
存货		3,662,438.79	3,176,711.60	应交税费		2,051,882.21	2,614,821.71
合同资产				其他应付款		122,525.70	3,837,966.52
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,124,240.75	1,738,134.07
其他流动资产				其他流动负债		6,441,136.88	4,852,799.48
流动资产合计		50,892,181.65	39,061,935.26	流动负债合计		36,532,341.02	35,368,521.65
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	5,000,000.00		永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		5,056,999.83	6,181,240.59
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		14,490,103.87	16,245,627.01	递延收益			
在建工程		51,905.94		递延所得税负债		754,933.82	905,654.53
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		5,811,933.65	7,086,895.12
使用权资产		4,937,654.16	5,925,185.14	负债合计		42,344,274.67	42,455,416.77
无形资产		14,583.31	86,183.31	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		10,000,000.00	10,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		2,182,852.67	2,289,738.81	其中: 优先股			
递延所得税资产		1,220,101.39	1,444,669.86	永续债			
其他非流动资产		99,058.69		资本公积		19,927,343.26	
非流动资产合计		27,996,260.03	25,991,404.13	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,394,624.44	2,114,161.31
				一般风险准备			
				未分配利润		5,222,199.31	10,483,761.31
				所有者权益(或股东权益)合计		36,544,167.01	22,997,922.62
资产总计		78,888,441.68	65,053,339.39	负债和所有者权益(或股东权益)总计		78,888,441.68	65,053,339.39

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

明顺印红
3204000033432

郁飞

姜晓华



利润表

编制单位：常州智汇新材料科技股份有限公司

会企02表
单位：元

项目	附注十四	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	83,372,002.94	60,400,260.44
减：营业成本	4	56,558,957.38	42,064,036.80
税金及附加		479,310.97	314,408.86
销售费用		1,216,885.60	744,693.00
管理费用		4,664,149.13	2,767,406.98
研发费用		3,573,264.59	3,260,418.60
财务费用		744,721.78	884,880.50
其中：利息费用		966,206.69	982,125.51
利息收入		40,212.56	89,695.41
加：其他收益		435,775.14	592,752.10
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-47,859.94	-11,866.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-241,010.94	-698,638.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-92,168.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,281,617.75	10,154,494.62
加：营业外收入		14,343.69	218.20
减：营业外支出		335,336.62	95.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,960,624.82	10,154,617.51
减：所得税费用		2,014,380.43	959,595.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,946,244.39	9,195,022.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,946,244.39	9,195,022.48
（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			
（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			
六、综合收益总额		13,946,244.39	9,195,022.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.39	0.92
（二）稀释每股收益		1.39	0.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明顺印红
3204000033432

郝飞

光晓华



现金流量表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
会企03表
单位: 元

编制单位: 常州智汇新材料科技股份有限公司

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		61,034,968.42	47,465,548.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		153,921.41	629,015.59
经营活动现金流入小计		61,188,889.83	48,094,563.86
购买商品、接受劳务支付的现金		32,661,850.79	27,335,392.94
支付给职工以及为职工支付的现金		11,219,841.42	10,043,139.79
支付的各项税费		7,599,709.31	3,027,413.03
支付其他与经营活动有关的现金		2,562,829.65	2,065,417.08
经营活动现金流出小计		54,044,231.17	42,471,362.84
经营活动产生的现金流量净额		7,144,658.66	5,623,201.02
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		100,000.00	5,000,000.00
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		341,622.87	4,122,465.91
投资活动现金流入小计		441,622.87	9,122,465.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		601,098.16	966,902.42
投资支付的现金		5,100,000.00	4,000,000.00
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		200,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流出小计		5,901,098.16	6,466,902.42
投资活动产生的现金流量净额		-5,459,475.29	2,655,563.49
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		19,900,000.00	11,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,210,000.00	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		30,110,000.00	22,200,000.00
偿还债务支付的现金		16,200,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,277,578.79	5,314,339.48
支付其他与筹资活动有关的现金		12,300,693.00	11,991,509.00
筹资活动现金流出小计		32,778,271.79	30,805,848.48
筹资活动产生的现金流量净额		-2,668,271.79	-8,605,848.48
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		-983,088.42	-327,083.97
加: 期初现金及现金等价物余额		3,603,227.85	3,930,311.82
六、期末现金及现金等价物余额		2,620,139.43	3,603,227.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

明顺印红
3204000033432

郝飞

光晓华





所有者权益变动表



单位：元

编制单位：常州智汇新材料科技股份有限公司

2023年度									
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备
		优先股	永续债 其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							2,114,161.31	10,483,761.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	10,000,000.00								
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				19,927,343.26				2,114,161.31	10,483,761.31
（一）综合收益总额								-719,536.87	-5,261,562.00
1.所有者投入和减少资本									
2.所有者投入的普通股									
3.其他权益工具持有者投入资本									
4.股份支付计入所有者权益的金额									
5.其他									
（二）利润分配									
1.提取盈余公积								1,394,624.44	-1,394,624.44
2.提取一般风险准备								1,394,624.44	-1,394,624.44
3.对所有者（或股东）的分配									
4.其他									
（三）所有者权益内部结转				19,927,343.26				-2,114,161.31	-17,813,181.95
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（四）专项储备				19,927,343.26				-2,114,161.31	-17,813,181.95
1.本期提取									
2.本期使用							1,231,959.87		
四、本年年末余额	10,000,000.00			19,927,343.26			1,231,959.87	1,394,624.44	5,222,199.31

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



郭飞

无晓华



所有者权益变动表 (续)

公正天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审验专用章(9)

会企04表
 单位: 元

编制单位: 常州智汇新材料科技股份有限公司



项目	2022年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00								1,194,659.06		10,751,931.56	21,946,590.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	10,000,000.00								1,194,659.06		10,751,931.56	21,946,590.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									919,502.25		-268,170.25	651,332.00
（一）综合收益总额											9,195,022.48	9,195,022.48
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									919,502.25		-9,463,192.73	-8,543,690.48
1.提取盈余公积									919,502.25		-919,502.25	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-8,543,690.48	-8,543,690.48
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	10,000,000.00								2,114,161.31		10,483,761.31	22,597,922.62

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

郭飞
 郭飞
 郭飞



常州智汇新材科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度财务报表附注

（除另有说明外，所有金额单位均为人民币元）

附注一、公司基本情况

常州智汇新材科技股份有限公司（原常州智汇涂复工业有限公司，以下简称“公司”）于2018年12月28日核准有限公司设立。公司设立时注册资本为1,000.00万元，其中：许克平认缴出资950.00万元，占注册资本的95%；刘寿荣认缴出资50.00万元，占注册资本的5%。许克平实际为顾红明、沈云飞、顾飞、郁飞和张利燕代持股份，通过还原后，截至2019年7月25日，公司实际股权结构情况如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	认缴比例（%）
1	顾红明	630.00	630.00	63.00
2	沈云飞	120.00	120.00	12.00
3	顾飞	100.00	80.00	10.00
4	郁飞	50.00	29.00	5.00
5	张利燕	50.00	50.00	5.00
6	刘寿荣	50.00	50.00	5.00
合计		1,000.00	959.00	100.00

根据公司2019年7月26日股东会决议和修改后的章程规定，股东许克平将认缴的950.00万元股权分别转让给个人股东顾飞、郁飞和张利燕，其中：顾飞认缴出资850.00万元，占注册资本的85%；郁飞认缴出资50.00万元，占注册资本的5%；张利燕认缴出资50.00万元，占注册资本的5%。

2019年8月23日，常州市市场监督管理局核准了上述变更，股权变更后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	认缴比例（%）
1	顾飞	850.00	830.00	85.00
2	郁飞	50.00	29.00	5.00
3	张利燕	50.00	50.00	5.00
4	刘寿荣	50.00	50.00	5.00
合计		1,000.00	959.00	100.00

上述股权转让完成后，个人股东顾飞和郁飞分别于2020年3月26日和2021年2月22日完成了认缴资本的出资。

顾飞实际为顾红明、沈云飞代持股份，通过还原后，截止2021年2月22日，公司实际股权结构情况

如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	认缴比例（%）
1	顾红明	630.00	630.00	63.00
2	沈云飞	120.00	120.00	12.00
3	顾飞	100.00	100.00	10.00
4	郁飞	50.00	50.00	5.00
5	张利燕	50.00	50.00	5.00
6	刘寿荣	50.00	50.00	5.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

根据公司2022年3月31日股东会决议和修改后的章程规定，股东顾飞将认缴的750万元股权分别转让给个人股东顾红明和沈云飞，其中：顾红明认缴出资额630万元，占注册资本的63%；沈云飞认缴出资额120万元，占注册资本的12%。

根据公司2023年9月19日股东会决议和修改后的章程规定，股东顾红明将认缴的200.00万股权转让给个人股东顾子悦，占注册资本的20%。

根据公司 2023 年 12 月 18 日股东会决议和修改后的章程规定，常州智汇涂复工业有限公司拟整体变更为股份有限公司，公司全体股东作为股份有限公司的发起人，以常州智汇涂复工业有限公司截至 2023 年 7 月 31 日止经审计的净资产人民币 29,927,343.26 元按 1:0.334143 的比例折合为 10,000,000.00 股，按每股面值 1.00 元，其中 10,000,000.00 元计入实收资本，余额 19,927,343.26 元计入股份有限公司的资本公积。上述股改已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 5 月 25 日出具苏公 W[2024]B039 号《验资报告》验证。

截至2023年12月31日，公司注册资本为1,000.00万元，实收资本为1,000.00万元，股权结构情况如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	认缴比例（%）
1	顾红明	430.00	430.00	43.00
2	顾子悦	200.00	200.00	20.00
3	沈云飞	120.00	120.00	12.00
4	顾飞	100.00	100.00	10.00
5	郁飞	50.00	50.00	5.00
6	张利燕	50.00	50.00	5.00
7	刘寿荣	50.00	50.00	5.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

公司于2023年12月22日取得统一社会信用代码91320400MA1XPECF2R号《营业执照》。公司住所：常州市钟楼经济开发区樱花路21号；法定代表人：顾红明；注册资本：人民币1,000.00万元；企业类型：股份有限公司（非上市）。

公司属于金属制品业。经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：金属表面处理及热处理加工；紧固件销售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；机械零件、零部件加工；高铁设备、配件销售；机械零件、零部件销售；金属制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的投资活动现金流量	五、41.（2）	公司将单项现金流量金额超过资产总额5%的认定为重要

五、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。

六、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。

七、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、应收票据或合同资产，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。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估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：

报表科目	组合名称	计提方法
应收票据	银行承兑汇票组合	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，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，编制应收银行承兑汇票逾期账龄和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
	商业承兑汇票组合	对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，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，编制应收商业承兑汇票逾期账龄和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	应收账款组合	对于划分为应收账款组合1的应收账款，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和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：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，按合同约定收款条件统计应收账款逾期账龄，不足1年仍按1年计算。
	其他组合	对应收合并范围内子公司款项，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：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，按合同约定收款条件统计应收账款逾期账龄，不足1年仍按1年计算。
其他应收款	其他应收款组合	对于划分为该组合的其他应收款，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。
	其他组合	对应收合并范围内子公司款项，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。

八、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、委托加工物资、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，发出库存商品自制部分采用加权平均法、外购部分采用个别认定法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

公司通常按照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，确定存货类别的依据如下：

存货类别	分类依据	可变现净值确认方法
原材料	存货形态	结合库龄情况确定存货可变现净值

（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。

九、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、七之（八）“金融资产减值”。

十、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。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

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。

十二、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（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备、其他设备	5-10	5	9.50-19.00

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。

十三、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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(%)
软件	2-10	0	10.00-50.00

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

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

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。

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。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

（六）土地使用权的处理

- 1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
- 2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
- 3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

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、安全生产费用

2022年11月1日前执行的政策

公司根据财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）和财政部《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会〔2009〕8号）要求，提取和使用安全生产费用。

2022年11月1日后执行的政策

公司根据财政部和应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）和财政部《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会〔2009〕8号）要求，提取和使用安全生产费用。

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。

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。

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

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

2.收入的计量

（1）可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过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。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付
金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易
价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控
制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值
不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司
将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减
当期收入。

（二）具体的收入确认政策

公司主要为客户紧固件、五金冲压件等产品提供表面涂覆加工服务，属于在某一时点履行的履约
义务，按产品实际交付客户并经客户确认后确认产品销售收入实现。

二十二、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；
- 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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于
合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

二十三、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。

二十四、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。

二十五、租赁

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（月）	年折旧率（%）
厂房	120	10.00
办公楼	93	12.90

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。

二十六、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

(1) 安全生产费用计提的会计处理

2022年12月13日，财政部和应急管理部联合发布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号），对2012年印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》进行了修订，并要求自印发之日（2022年11月21日）起施行。公司按照财政部和应急管理部的要求时间于2022年11月1日开始执行前述政策。本公司管理层认为，前述政策的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称解释16号），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号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司财务报表的相关项目调整如下：

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	256,763.66	1,444,669.86	1,187,906.20
递延所得税负债	16,876.76	905,654.53	888,777.77
应交税费-应交所得税	2,061,518.13	2,360,646.56	299,128.43

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	调整前	调整前
递延所得税资产	256,763.66	1,444,669.86	1,187,906.20
递延所得税负债	16,876.76	905,654.53	888,777.77
应交税费-应交所得税	2,061,518.13	2,360,646.56	299,128.43

(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（费）项

一、主要税（费）种和税（费）率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%、6%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加（含地方）	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

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（%）
常州智汇新材科技股份有限公司	15.00
智汇新材科技（扬州）有限公司	25.00

二、税收优惠及批文

（1）常州智汇新材科技股份有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书（证书编号 GR202132011842，有效期三年），在有效期内（2021 年度、2022 年度及 2023 年度）企业所得税执行 15% 的优惠税率。

（2）根据财政部和税务总局发布的《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 2021 年第 13 号），制造业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 2021 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 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据财政部和税务总局发布的《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），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）根据财政部、税务总局和科技部发布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。

（4）根据财政部和税务总局发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

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	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	36,017.58	109,156.79
银行存款	2,815,422.75	3,704,071.06
其他货币资金	179.64	
合计	2,851,619.97	3,813,227.85

其他货币资金明细列示如下：

项目	2023-12-31	2022-12-31
微信账户可用资金	179.64	
合计	179.64	

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项列示如下：

项目	2023-12-31	2022-12-31
定期存款		210,000.00
合计		210,000.00

2.应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	7,485,475.24	4,697,502.33
商业承兑汇票	602,800.00	663,300.76
合计	8,088,275.24	5,360,803.09

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
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	8,152,475.24	100.00	64,200.00	0.79	8,088,275.24
其中：银行承兑汇票组合	7,485,475.25	91.82			7,485,475.24
商业承兑汇票组合	667,000.00	8.18	64,200.00	9.63	602,800.00
合计	8,152,475.24	100.00	64,200.00	0.79	8,088,275.24

(续表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	5,432,807.51	100.00	72,004.42	1.33	5,360,803.09
其中：银行承兑汇票组合	4,697,502.33	86.47			4,697,502.33
商业承兑汇票组合	735,305.18	13.53	72,004.42	9.79	663,300.76
合计	5,432,807.51	100.00	72,004.42	1.33	5,360,803.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-1-1	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	72,004.42		7,804.42			64,200.00
合计	72,004.42		7,804.42			64,200.00

(续表)

类别	2022-1-1	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合		72,004.42				72,004.42
合计		72,004.42				72,004.42

(4) 本期无实际核销的应收票据

(5) 期末公司无因出票人为履约而将其转应收账款的票据

(6) 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	2023-12-31 终止确认金额	2023-12-31 未终止确认金额
银行承兑汇票		5,652,927.71
商业承兑汇票		50,000.00
合计		5,702,927.71

(续表)

项目	2022-12-31 终止确认金额	2022-12-31 未终止确认金额
银行承兑汇票		3,564,475.63
商业承兑汇票		512,105.18
合计		4,076,580.81

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	29,664,983.43	26,375,801.27
1~2 年	373,407.74	8,211.74
合计	30,038,391.17	26,384,013.01
减：坏账准备	1,881,768.30	1,626,988.68
净额	28,156,622.87	24,757,024.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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	30,038,391.17	100.00	1,881,768.30	6.26	28,156,622.87
其中：应收账款组合	30,038,391.17	100.00	1,881,768.30	6.26	28,156,622.87
合计	30,038,391.17	100.00	1,881,768.30	6.26	28,156,622.87

(续表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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	26,384,013.01	100.00	1,626,988.68	6.17	24,757,024.33
其中：应收账款组合	26,384,013.01	100.00	1,626,988.68	6.17	24,757,024.33
合计	26,384,013.01	100.00	1,626,988.68	6.17	24,757,024.33

按应收账款组合计提坏账准备：

组合中，按应收账款组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	23,923,386.46	1,196,169.32	5.00
逾期 1 年以内	5,744,512.17	574,451.22	10.00
逾期 1-2 年	370,492.54	111,147.76	30.00
合计	30,038,391.17	1,881,768.30	6.26

(续表)

逾期账龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	20,261,063.31	1,013,051.36	5.00
逾期 1 年以内	6,114,737.96	611,473.80	10.00
逾期 1-2 年	8,211.74	2,463.52	30.00
合计	26,384,013.01	1,626,988.68	6.17

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-1-1	本期变动额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其 他 变 动	
应收账款坏账准备	1,626,988.68	254,779.62				1,881,768.30
合计	1,626,988.68	254,779.62				1,881,768.30

(续表)

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其 他 变 动	
应收账款坏账准备	858,730.50	768,258.18				1,626,988.68
合计	858,730.50	768,258.18				1,626,988.68

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
振江股份[注]	9,897,410.65	32.95	498,767.25
宏光集团[注]	4,668,331.77	15.54	375,060.26
浙江纳特汽车标准件有限公司	2,263,866.21	7.54	113,193.31
浙江三林五金制品有限公司	1,547,740.69	5.15	105,887.36
江苏永亚汽车零部件有限公司	874,133.59	2.91	60,045.78
合计	19,251,482.91	64.09	1,152,953.96

2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
振江股份[注]	6,734,598.42	25.52	337,190.41
宏光集团[注]	4,024,135.26	15.25	318,472.66
鸿基伟业（苏州）汽车零部件有限公司	2,487,034.52	9.43	124,351.73
浙江纳特汽车标准件有限公司	1,611,480.88	6.11	80,574.04
江阴久鑫五金制品有限公司	1,331,737.32	5.05	126,493.74
合计	16,188,986.40	61.36	987,082.58

[注]振江股份包括苏州施必牢精密紧固件有限公司、上海底特精密紧固件股份有限公司和连云港施必牢精密紧固件有限公司；宏光集团包括南京宏光汽车附件有限公司及南京宏淮机电制造有限公司。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收银行承兑汇票	5,193,804.13	1,443,650.52
合计	5,193,804.13	1,443,650.52

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

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 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	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	8,125,298.59	
合计	8,125,298.59	

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,315,486.00	
合计	2,315,486.00	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	245,745.08	100.00	204,789.86	76.42

1-2 年			63,200.00	23.58
合计	245,745.08	100.00	267,989.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南京国环科技股份有限公司	114,000.00	46.39
仪征景和汽车配件制造有限公司	74,727.00	30.41
天津满运软件科技有限公司	27,313.94	11.11
合计	216,040.94	87.91

2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常州大数据产业园运营有限公司	68,003.54	25.38
天津满运软件科技有限公司	67,985.94	25.37
常州市捷优环保科技有限公司	63,200.00	23.58
合计	199,189.48	74.33

6.其他应收款

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	249,168.14	242,528.01
合计	249,168.14	242,528.01

其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	172,282.25	79,352.18
1~2 年		85,940.46
3~4 年		90,000.00
4~5 年	90,000.00	
合计	262,282.25	255,292.64
减：坏账准备	13,114.11	12,764.63
净额	249,168.14	242,528.01

②按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
保证金	216,274.79	90,000.00
代收代付款	46,007.46	25,702.06
借款及利息		139,590.58
合计	262,282.25	255,292.64
减：坏账准备	13,114.11	12,764.63
净额	249,168.14	242,528.01

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

2023 年 12 月 31 日

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	3,967.61	8,797.02		12,764.63
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	6,313.74			6,313.74
本期转回	1,667.24	4,297.02		5,964.26
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,614.11	4,500.00		13,114.11

2022 年 12 月 31 日

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	147,034.65	7,354.10		154,388.75
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				

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）	
本期计提		1,442.92		1,442.92
本期转回	143,067.04			143,067.04
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,967.61	8,797.02		12,764.63

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

2023 年 12 月 31 日

阶段	期末账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	172,282.25	5.00	8,614.11	163,668.14
第二阶段	90,000.00	5.00	4,500.00	85,500.00
第三阶段				
合计	262,282.25	5.00	13,114.11	249,168.14

2022 年 12 月 31 日

阶段	期末账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	79,352.18	5.00	3,967.61	75,384.57
第二阶段	175,940.46	5.00	8,797.02	167,143.44
第三阶段				
合计	255,292.64	5.00	12,764.63	242,528.01

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-1-1	本期变动额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	12,764.63	6,313.74	5,964.26			13,114.11
合计	12,764.63	6,313.74	5,964.26			13,114.11

（续表）

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	154,388.75	1,442.92	143,067.04			12,764.63
合计	154,388.75	1,442.92	143,067.04			12,764.63

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的其他应收款情况

2023 年 12 月 31 日

单位（项目）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
仪征景和汽车配件制造有限公司	保证金	126,274.79	1 年以内	48.14	6,313.74
常州钟楼经济开发区 投资建设有限公司	保证金	90,000.00	4-5 年	34.31	4,500.00
员工社保基金	代收代付 款项	46,007.46	1 年以内	17.54	2,300.37
合计	/	262,282.25	/	100.00	13,114.11

2022 年 12 月 31 日

单位（项目）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
常州钟楼经济开发区 投资建设有限公司	保证金	90,000.00	3-4 年	35.25	4,500.00
顾红明	利息	53,630.14	1 年以内 39,090.41 元； 1-2 年 14,539.73 元	21.01	2,681.51
尹柱	借款及利 息	52,192.88	1 年以内 2,175.00 元； 1-2 年 50,017.88 元	20.44	2,609.64
沈云飞	利息	33,767.56	1 年以内 12,384.71 元； 1-2 年 21,382.85 元	13.23	1,688.38
员工社保基金	代收代付 款	15,625.27	1 年以内	6.12	781.26
合计	/	245,215.85	/	96.05	12,260.79

7.存货

存货分类

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	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	3,339,746.38		3,339,746.38	2,814,186.73		2,814,186.73
库存商品	177,817.48		177,817.48	275,247.74		275,247.74
在产品	144,874.93		144,874.93	87,277.13		87,277.13
合计	3,662,438.79		3,662,438.79	3,176,711.60		3,176,711.60

8.其他流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
待抵扣进项税	70,739.36	
合计	70,739.36	

9.固定资产

(1) 分类

项目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	14,490,103.97	16,245,627.01
固定资产清理		
合计	14,490,103.97	16,245,627.01

(2) 固定资产

2023 年度

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2023-1-1 余额	18,578,266.58	835,217.70	502,827.02	258,497.28	1,197,543.57	21,372,352.15
2.本期增加金额	391,238.93		32,477.88		107,699.12	531,415.93
(1)购置	310,265.48		32,477.88		107,699.12	450,442.48
(2)在建工程转入	80,973.45					80,973.45
(3)企业合并增加						-
3.本期减少金额			6,973.45			6,973.45
(1)处置或报废			6,973.45			6,973.45
(2)企业合并减少						-
4.2023-12-31 余额	18,969,505.51	835,217.70	528,331.45	258,497.28	1,305,242.69	21,896,794.63
二、累计折旧						
1. 2023-1-1	3,476,206.15	648,056.86	330,668.95	142,529.31	529,263.87	5,126,725.14
2.本期增加金额	1,784,074.03	121,649.95	98,966.49	47,084.72	234,815.21	2,286,590.40
(1)计提	1,784,074.03	121,649.95	98,966.49	47,084.72	234,815.21	2,286,590.40
(2)企业合并增加						
3.本期减少金额			6,624.78			6,624.78
(1)处置或报废			6,624.78			6,624.78
(2)企业合并减少						
4. 2023-12-31 余额	5,260,280.18	769,706.81	423,010.66	189,614.03	764,079.08	7,406,690.76
三、减值准备						

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
1. 2023-1-1 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. 2023-12-31 余额						
四、账面价值						
1. 2023-12-31 账面价值	13,709,225.33	65,510.89	105,320.79	68,883.25	541,163.61	14,490,103.87
2. 2023-1-1 账面价值	15,102,060.43	187,160.84	172,158.07	115,967.97	668,279.70	16,245,627.01

2022 年度

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 2022-1-1 余额	14,083,145.65	835,217.70	488,446.48	258,497.28	1,006,658.62	16,671,965.73
2. 本期增加金额	4,840,253.69		14,380.54		190,884.95	5,045,519.18
(1) 购置	2,727,999.50		14,380.54		190,884.95	2,933,264.99
(2) 在建工程转入	2,112,254.19					2,112,254.19
(3) 企业合并增加						-
3. 本期减少金额	345,132.76					345,132.76
(1) 处置或报废	345,132.76					345,132.76
(2) 企业合并减少						-
4. 2022-12-31 余额	18,578,266.58	835,217.70	502,827.02	258,497.28	1,197,543.57	21,372,352.15
二、累计折旧						
1. 2022-1-1	2,136,766.39	449,692.66	195,936.98	95,444.59	315,717.15	3,193,557.77
2. 本期增加金额	1,459,661.00	198,364.20	134,731.97	47,084.72	213,546.72	2,053,388.61
(1) 计提	1,459,661.00	198,364.20	134,731.97	47,084.72	213,546.72	2,053,388.61
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	120,221.24					120,221.24
(1) 处置或报废	120,221.24					120,221.24
(2) 企业合并减少						
4. 2022-12-31 余额	3,476,206.15	648,056.86	330,668.95	142,529.31	529,263.87	5,126,725.14

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
三、减值准备						
1. 2022-1-1 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. 2022-12-31 余额						
四、账面价值						
1. 2022-12-31 账面价值	15,102,060.43	187,160.84	172,158.07	115,967.97	668,279.70	16,245,627.01
2. 2022-1-1 账面价值	11,946,379.26	385,525.04	292,509.50	163,052.69	690,941.47	13,478,407.96

10. 在建工程

(1) 分类

项目	2023-12-31	2022-12-31
在建工程	7,073,121.77	
工程物资		
合计	7,073,121.77	

(2) 在建工程

在建工程情况

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新增涂覆线	2,048,849.56		2,048,849.56			
废气处理成套设备安装工程	2,942,477.87		2,942,477.87			
子公司基建工程	1,901,038.84		1,901,038.84			
废水处理项目	128,849.56		128,849.56			
天然气压力警报及紧急切断项目	49,405.94		49,405.94			
抛丸机安装工程	2,500.00		2,500.00			
合计	7,073,121.77		7,073,121.77			

11.使用权资产

2023 年度

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 2023-1-1 余额	9,364,463.16
2.本期增加金额	12,774,036.12
(1)新增租赁	12,774,036.12
(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. 2023-12-31 余额	22,138,499.28
二、累计折旧	
1. 2023-1-1 余额	3,439,278.02
2.本期增加金额	1,306,881.88
(1)计提	1,306,881.88
(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. 2023-12-31 余额	4,746,159.90
三、减值准备	
1. 2023-1-1 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. 2023-12-31 余额	
四、账面价值	
1. 2023-12-31 账面价值	17,392,339.38
2. 2023-1-1 账面价值	5,925,185.14

2022 年度

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 2022-1-1 余额	9,364,463.16
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. 2022-12-31 余额	9,364,463.16
二、累计折旧	
1. 2022-1-1 余额	2,451,747.16
2. 本期增加金额	987,530.86
(1) 计提	987,530.86
(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. 2022-12-31 余额	3,439,278.02
三、减值准备	
1. 2022-1-1 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. 2022-12-31 余额	
四、账面价值	
1. 2022-12-31 账面价值	5,925,185.14
2. 2022-1-1 账面价值	6,912,716.00

12.长期待摊费用

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少		2023-12-31
			摊销额	其他减少	
车间工程安装费	853,393.42		142,232.16		711,161.26
涂液授权许可费	384,942.37		64,157.04		320,785.33
环境咨询服务费	51,263.97		8,544.12		42,719.85
办公室改造装修费	89,475.68		14,912.64		74,563.04
厂区设施装修改造费	910,663.37	295,783.19	172,823.37		1,033,623.19
合计	2,289,738.81	295,783.19	402,669.33		2,182,852.67

(续表)

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少		2022-12-31
			摊销额	其他减少	
车间工程安装费	995,625.58		142,232.16		853,393.42
涂液授权许可费	449,099.41		64,157.04		384,942.37
环境咨询服务费	59,808.09		8,544.12		51,263.97
办公室改造装修费	104,388.32		14,912.64		89,475.68
厂区设施装修改造费	926,114.98	118,313.76	133,765.37		910,663.37
合计	2,535,036.38	118,313.76	363,611.33		2,289,738.81

13.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	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
信用减值准备	1,959,082.41	294,493.74	1,711,757.73	256,763.66
租赁负债	18,455,839.05	3,995,835.71	7,919,374.66	1,187,906.20
可弥补亏损	677,768.92	169,442.23		
合计	21,092,690.38	4,459,771.68	9,631,132.39	1,444,669.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税前一次性扣除	95,237.97	14,285.70	112,511.73	16,876.76
使用权资产	17,392,339.38	3,854,319.43	5,925,185.14	888,777.77
合计	17,487,577.35	3,868,605.13	6,037,696.87	905,654.53

14.其他非流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
预付长期资产采购款	1,634,579.17	
合计	1,634,579.17	

15.短期借款

短期借款分类

项目	2023-12-31	2022-12-31
质押借款		200,000.00
保证借款	9,900,000.00	11,000,000.00
质押并保证借款	5,000,000.00	
短期借款应计利息	15,587.50	12,561.11
合计	14,915,587.50	11,212,561.11

注：本期用于质押并保证借款的质押物为证书号第6016808号发明专利。

16.应付账款

应付账款列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
应付货款	8,456,347.54	7,392,182.10
应付费用款	414,276.66	37,191.57
应付工程款	3,189,683.65	2,515,345.20
合计	12,060,307.85	9,944,718.87

17.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2023 年度

项 目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-12-31
一、短期薪酬	1,167,519.89	11,268,087.02	10,756,561.02	1,679,045.89
二、离职后福利—设定提存计划		463,280.40	463,280.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,167,519.89	11,731,367.42	11,219,841.42	1,679,045.89

2022 年度

项 目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、短期薪酬	1,107,809.45	9,670,253.23	9,610,542.79	1,167,519.89
二、离职后福利—设定提存计划		432,597.00	432,597.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,107,809.45	10,102,850.23	10,043,139.79	1,167,519.89

(2) 短期薪酬列示

2023 年度

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,149,090.87	8,725,013.36	8,218,658.89	1,655,445.34
二、职工福利费		865,669.83	865,669.83	
三、社会保险费		247,713.27	247,713.27	
其中：1. 医疗保险费		200,052.22	200,052.22	
2. 工伤保险费		25,272.00	25,272.00	
3. 生育保险费		22,389.05	22,389.05	
四、住房公积金		155,472.00	155,472.00	
五、工会经费和职工教育经费	18,429.02	12,442.63	7,271.10	23,600.55
六、劳务费		1,261,775.93	1,261,775.93	
合计	1,167,519.89	11,268,087.02	10,756,561.02	1,679,045.89

2022 年度

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,088,421.05	7,356,292.64	7,295,622.82	1,149,090.87
二、职工福利费		520,896.86	520,896.86	
三、社会保险费		255,876.15	255,876.15	
其中：1. 医疗保险费		211,128.00	211,128.00	
2. 工伤保险费		23,635.35	23,635.35	
3. 生育保险费		21,112.80	21,112.80	
四、住房公积金		118,496.00	118,496.00	
五、工会经费和职工教育经费	19,388.40	58,195.53	59,154.91	18,429.02
六、劳务费		1,360,496.05	1,360,496.05	
合计	1,107,809.45	9,670,253.23	9,610,542.79	1,167,519.89

(3) 设定提存计划列示

2023 年度

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-12-31
1、基本养老保险费		449,241.60	449,241.60	
2、失业保险费		14,038.80	14,038.80	
3、企业年金缴费				
合计		463,280.40	463,280.40	

2022 年度

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
1、基本养老保险费		419,488.00	419,488.00	
2、失业保险费		13,109.00	13,109.00	
3、企业年金缴费				
合计		432,597.00	432,597.00	

18.应交税费

项目	2023-12-31	2022-12-31
企业所得税	1,234,825.68	1,259,571.34
增值税	696,596.42	1,228,599.04
城市维护建设税	62,636.19	71,298.47
教育费附加	44,740.16	50,927.49
印花税	16,054.45	4,425.37
合计	2,054,852.90	2,614,821.71

19.其他应付款

(1) 分类

项目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息		
应付股利		3,819,405.97
其他应付款	122,525.70	18,560.55
合计	122,525.70	3,837,966.52

(2) 应付股利

项目	2023-12-31	2022-12-31
普通股股利		3,819,405.97
合计		3,819,405.97

(3) 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
代收代付款	6,000.00	
应付费用款	116,525.70	18,560.55
合计	122,525.70	18,560.55

20.一年内到期的非流动负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的租赁负债	2,138,082.66	1,738,134.07
合计	2,138,082.66	1,738,134.07

21.其他流动负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
待转销项税额	738,209.17	776,218.67
未终止确认的银行承兑汇票	5,652,927.71	3,564,475.63
未终止确认的商业承兑汇票	50,000.00	512,105.18
合计	6,441,136.88	4,852,799.48

22.租赁负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
租赁付款额	19,132,503.59	7,007,119.26
未确认融资费用	2,814,747.21	825,878.67
合计	16,317,756.38	6,181,240.59

23.实收资本

2023 年度

投资者名称	2023-1-1		本期增加	本期减少	2023-12-31	
	金额	所占比率 (%)			金额	所占比率 (%)
顾红明	6,300,000.00	63.00		2,000,000.00	4,300,000.00	43.00
顾子悦			2,000,000.00		2,000,000.00	20.00
沈云飞	1,200,000.00	12.00			1,200,000.00	12.00
顾飞	1,000,000.00	10.00			1,000,000.00	10.00
郁飞	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
张利燕	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
刘寿荣	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
合计	10,000,000.00	100.00	2,000,000.00	2,000,000.00	10,000,000.00	100.00

2022 年度

投资者名称	2022-1-1		本期增加	本期减少	2022-12-31	
	金额	所占比率 (%)			金额	所占比率 (%)
顾红明			6,300,000.00		6,300,000.00	63.00
沈云飞			1,200,000.00		1,200,000.00	12.00
顾飞	8,500,000.00	10.00		7,500,000.00	1,000,000.00	10.00
郁飞	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
张利燕	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
刘寿荣	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
合计	10,000,000.00	100.00	7,500,000.00	7,500,000.00	10,000,000.00	100.00

24. 资本公积

2023 年度

项目	2023-1-1	本期增加[注]	本期减少	2023-12-31
资本溢价（股本溢价）		19,927,343.26		19,927,343.26
合计		19,927,343.26		19,927,343.26

根据公司 2023 年 12 月 18 日股东会决议和修改后的章程规定，常州智汇涂复工业有限公司拟整体变更为股份有限公司，公司全体股东作为股份有限公司的发起人，以常州智汇涂复工业有限公司截至 2023 年 7 月 31 日止经审计的净资产人民币 29,927,343.26 元按 1:0.334143 的比例折合为 10,000,000.00 股，按每股面值 1.00 元，其中 10,000,000.00 元计入实收资本，余额 19,927,343.26 元计入股份有限公司的资本公积——股本溢价。

25. 专项储备

2023 年度

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-12-31
安全生产费用		1,231,959.87	1,231,959.87	
合计		1,231,959.87	1,231,959.87	

2022 年度

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
安全生产费用		744,404.50	744,404.50	
合计		744,404.50	744,404.50	

26.盈余公积

2023 年度

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-12-31
法定盈余公积	2,114,161.31	1,394,624.44	2,114,161.31	1,394,624.44
合计	2,114,161.31	1,394,624.44	2,114,161.31	1,394,624.44

根据公司 2023 年 12 月 18 日股东会决议和修改后的章程规定，常州智汇涂复工业有限公司拟整体变更为股份有限公司，公司全体股东作为股份有限公司的发起人，以常州智汇涂复工业有限公司截至 2023 年 7 月 31 日止经审计的净资产人民币 29,927,343.26 元按 1:0.334143 的比例折合为 10,000,000.00 股，其中盈余公积 2,114,161.31 元计入股份有限公司的资本公积——股本溢价。

2022 年度

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
法定盈余公积	1,194,659.06	919,502.25		2,114,161.31
合计	1,194,659.06	919,502.25		2,114,161.31

27.未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	10,483,761.31	10,751,931.56
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	10,483,761.31	10,751,931.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,568,247.47	9,195,022.48
减：提取法定盈余公积	1,394,624.44	919,502.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		8,543,690.48
转作股本的普通股股利		
其他（所有者权益内部结转）[注]	17,813,181.95	
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	4,844,202.39	10,483,761.31

注：其他为企业股改导致的所有者权益内部结转。

28.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80
其他业务	52,327.92		41,397.93	
合计	83,372,002.94	56,558,957.38	60,400,260.44	42,064,036.80

(2) 主营业务（按产品分类）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
表面涂覆加工业务	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80
合计	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80

(3) 主营业务（按收入确认时间分类）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80
合计	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80

29.税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	255,057.91	174,452.37
教育费附加	109,310.53	81,045.60
地方教育费附加	72,873.69	43,563.21
印花税	45,039.53	15,347.68
合计	482,281.66	314,408.86

30.销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	821,035.48	599,644.70
差旅费	57,181.10	19,328.60
广告宣传费	43,775.93	25,177.82
业务招待费	260,431.02	85,181.32
折旧摊销费	4,337.54	7,013.91
其他	30,124.53	8,346.65
合计	1,216,885.60	744,693.00

31.管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,771,236.31	1,290,851.84
折旧摊销费	998,594.38	781,520.12
业务招待费	408,943.93	258,993.11
办公费	127,297.26	152,841.48
差旅费	19,956.76	47,286.65
物业费	45,286.36	20,377.36
保险费	13,501.31	14,369.13
汽车费用	99,613.01	49,774.89
中介机构服务费	1,040,475.11	64,454.24
其他	484,304.60	86,938.16
合计	5,009,209.03	2,767,406.98

32.研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
直接人工	2,225,477.15	2,051,819.95
直接材料	404,386.73	606,119.34
其他费用	943,400.71	602,479.31
合计	3,573,264.59	3,260,418.60

33.财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	948,078.94	982,125.51
其中：租赁负债利息费用	467,774.67	390,917.97
其他支出	22,920.39	5,866.46
减：利息收入	22,084.81	89,695.41
减：现金折扣	34,275.40	9,824.58
加：手续费支出	2,654.62	2,274.98
合计	894,373.35	884,880.50

34.其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	85,888.05	85,888.05
可抵扣增值税加计抵减	315,797.45	
代扣代缴个人所得税手续费返还	34,089.64	
合计	435,775.14	85,888.05

(续表)

产生其他收益的来源	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	591,872.00	591,872.00
可抵扣增值税加计抵减		
代扣代缴个人所得税手续费返还	880.10	
合计	592,752.10	591,872.00

35.投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资贴现支出	-47,859.94	-11,866.54
合计	-47,859.94	-11,866.54

36.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	7,804.42	-72,004.42
应收账款坏账损失	-254,779.62	-768,258.18
其他应收款坏账损失	-349.48	141,624.12
合计	-247,324.68	-698,638.48

37.资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置损失		-92,168.16
合计		-92,168.16

38.营业外收入

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	14,343.69	14,343.69
	14,343.69	14,343.69

(续表)

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	218.20	218.20
合计	218.20	218.20

39.营业外支出

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
行政处罚	300,000.00	300,000.00
其他	35,336.62	35,336.62
合计	335,336.62	335,336.62

(续表)

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	95.31	95.31
合计	95.31	95.31

40.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,940,532.67	1,346,642.47
递延所得税费用	-52,151.22	-387,047.44
合计	1,888,381.45	959,595.03

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	15,456,628.92	10,154,617.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,318,494.34	1,523,192.62
子公司适用不同税率的影响	-50,399.59	
调整以前期间所得税的影响	52,966.77	-79,867.53
所得税税率变化对期初递延所得税资产的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,727.36	22,343.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
加计扣除的影响	-520,407.43	-506,073.84
所得税费用	1,888,381.45	959,595.03

41.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	2023 年度	2022 年度
利息收入	20,052.52	36,045.29
财政补助	85,888.05	591,872.00
个税手续费返还	34,089.64	880.10
营业外收入	14,343.69	218.20
合计	154,373.90	629,015.59

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现费用支出	2,523,057.06	2,065,321.77
营业外支出	334,987.95	95.31
支付的保证金	126,274.79	
合计	2,984,319.80	2,065,417.08

(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	2023 年度	2022 年度
收回投资收到的现金	100,000.00	5,000,000.00
其中：收回结构性存款	100,000.00	5,000,000.00
合计	100,000.00	5,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
投资支付的现金	100,000.00	4,000,000.00
其中：购买结构性存款	100,000.00	4,000,000.00
合计	100,000.00	4,000,000.00

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收回资金拆借款	341,622.87	4,122,465.91
合计	341,622.87	4,122,465.91

④支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付资金拆借款	200,000.00	1,500,000.00
合计	200,000.00	1,500,000.00

(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	2023 年度	2022 年度
短期借款转贷收到的现金	10,000,000.00	11,000,000.00
收到质押的定期存款	210,000.00	
合计	10,210,000.00	11,000,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
短期借款转贷支付的现金	10,000,000.00	11,000,000.00
购买定期存款用于质押借款		210,000.00
支付房租	2,865,101.97	763,776.00
贴现支出	66,965.00	17,733.00
合计	12,932,066.97	11,991,509.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	2023-1-1	本期增加		本期减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,212,561.11	19,900,000.00	15,587.50	16,200,000.00	12,561.11	14,915,587.5
租赁负债	6,181,240.59		12,774,036.12		2,637,520.32	16,317,756.39
一年内到期的非流动负债	1,738,134.07		2,637,520.32	2,705,346.41	-467,774.68	2,138,082.66
合计	19,131,935.77	19,900,000.00	15,427,143.94	18,905,346.41	2,182,306.75	33,371,426.55

(续表)

负债项目	2022-1-1	本期增加		本期减少		2022-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,017,275.00	11,200,000.00	12,561.11	11,000,000.00	17,275.00	11,212,561.11
租赁负债	7,919,374.66				1,738,134.07	6,181,240.59
一年内到期的非流动负债	309,793.96		1,738,134.07	700,711.93	-390,917.97	1,738,134.07
合计	19,246,443.62	11,200,000.00	1,750,695.18	11,700,711.93	1,364,491.10	19,131,935.77

42.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,568,247.47	9,195,022.48
加：信用减值损失	247,324.68	698,638.48
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧及摊销	2,286,590.40	2,053,388.61
使用权资产折旧	1,306,881.88	987,530.86
无形资产摊销	71,600.00	75,316.69
长期待摊费用摊销	402,669.33	363,611.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损	348.67	92,168.16

项目	2023 年度	2022 年度
失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	946,046.65	928,475.39
投资损失(收益以“一”号填列)	47,859.94	11,866.54
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-3,015,101.82	-1,292,701.97
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	2,962,950.60	905,654.53
存货的减少(增加以“一”号填列)	-485,727.19	595,936.87
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-15,125,631.98	-16,510,652.68
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,509,562.37	7,518,945.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,723,621.00	5,623,201.02
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	2,851,619.97	3,603,227.85
减：现金的期初余额	3,603,227.85	3,930,311.82
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	-751,607.88	-327,083.97

[注]公司2023年度销售商品收到的承兑汇票背书转让的金额为24,681,292.94元，其中：用于购买商品、接受劳务的金额为19,874,935.23元，用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产的金额为4,806,357.71元。

公司2022年度销售商品收到的承兑汇票背书转让的金额为10,040,540.74元，其中：用于购买商品、接受劳务的金额为8,066,435.74元，用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产的金额为1,958,055.00元，用于支付的其他与经营活动有关的金额为16,050.00元。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	2,851,619.97	3,603,227.85
其中：库存现金	36,017.58	109,156.79
可随时用于支付的银行存款	2,815,422.75	3,494,071.06
可随时用于支付的其他货币资金	179.64	

项目	2023 年度	2022 年度
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	2,851,619.97	3,603,227.85

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023-12-31	2022-12-31	不属于现金及现金等价物的理由
定期存单		210,000.00	不可随时支取，质押
合计		210,000.00	/

43.所有权或使用权受到限制的资产

(1) 截至2023年12月31日资产受限情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在所有权或使用权受限的资产。

(2) 截至2022年12月31日资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	210,000.00	210,000.00	质押	质押给银行用于短期借款的定期存单
合计	210,000.00	210,000.00	/	/

44.政府补助

计入当期损益或的政府补助

会计科目	2023 年度	2022 年度
其他收益	85,888.05	591,872.00
合计	85,888.05	591,872.00

45.租赁

承租情况

(1) 承租人信息披露

项目	2023年度（含税）	2022年度（含税）
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		

项目	2023年度（含税）	2022年度（含税）
与租赁相关的总现金流出	2,865,101.97	763,776.00
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

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
常州市樱花路21号车间	房屋及建筑物	5472m²	2019年1月1日至2023年12月31日	是	
常州市樱花路21号车间	房屋及建筑物	5472m²	2024年1月1日至2027年3月31日	是	
常州市樱花路21号办公楼	房屋及建筑物	1800m²	2021年4月1日至2023年12月31日	是	
常州市樱花路21号办公楼	房屋及建筑物	1800m²	2024年1月1日至2026年12月31日	是	
仪征市汽车工业园同新路89号3#车间31至50轴	房屋及建筑物	8303m²	2023年10月8日至2033年10月7日	否	

46.研发支出

（1）按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,225,477.15	2,051,819.95
材料费	404,386.73	606,119.34
其他相关费用	943,400.71	602,479.31
合计	3,573,264.59	3,260,418.60
其中：费用化研发支出	3,573,264.59	3,260,418.60

（2）公司无符合资本化条件的研发项目

（3）公司无外购在研项目

附注六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2023年度新设子公司明细如下：

名称	持股比例
智汇新材科技（扬州）有限公司	100%

附注七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
智汇新材科技（扬州）有限公司	500 万人民币	扬州市	扬州市	新材料技术研发；金属表面处理及热处理加工；紧固件销售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；机械零件、零部件加工；高铁设备、配件销售；机械零件、零部件销售等	100.00		设立

附注八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

本公司的主要金融工具包括衍生金融资产，应收票据，应收账款，其他应收款，借款，应付账款，其他应付款，银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收账款和应收票据有关。本公司为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，并采取以下措施加强应收账款的回收管理，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（1）不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

（2）做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2.流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司通过利用银行借款、票据结算等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，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，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2023-12-31		
	账面价值	1 年以内	1 年以上
银行借款	14,915,587.50	14,915,587.50	
应付账款	12,060,307.85	10,954,111.08	1,106,196.77
其他应付款	122,525.70	122,525.70	
合计	27,098,421.05	25,992,224.28	1,106,196.77

(续表)

项目	2022-12-31		
	账面价值	1 年以内	1 年以上
银行借款	11,212,561.11	11,212,561.11	
应付账款	9,944,718.87	9,769,663.03	175,055.84
其他应付款	3,837,966.52	3,837,966.52	
合计	24,995,246.50	24,820,190.66	175,055.84

3.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以固定利率计息的银行借款人民币1,490.00万元，在其他变量不变的假设下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

附注九、公允价值计量

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023-12-31 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				
应收款项融资——应收银行承兑汇票			5,193,804.13	5,193,804.13
持续以公允价值计量的资产总额			5,193,804.13	5,193,804.13

(续表)

项目	2022-12-31 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				
应收款项融资——应收银行承兑汇票			1,443,650.52	1,443,650.52
持续以公允价值计量的资产总额			1,443,650.52	1,443,650.52

2.持续的和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

不适用

3.持续的和非持续的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与定量信息

不适用

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

应收款项融资剩余期限较短，账面余额与预计未来收到的现金流量相近，采用账面价值作为公允价值。

附注十、关联方及关联交易

1.本公司的实际控制人情况

名称	对本公司的直接及间接持股比例(%)	与本公司关系
顾红明、顾子悦	63.00	实际控制人

顾红明持有公司43%股份，顾子悦持有公司20%股份，顾红明和顾子悦为一致行动人。

2. 本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

3. 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
常州氟锂时代新材料有限公司	公司实际控制人顾红明持股20.7%，董事顾飞持股31.7%
江苏创科新材料有限公司	常州氟锂时代新材料有限公司子公司
章莉莉	公司实际控制人顾红明妻子
沈云飞	董事（持股比例为12%）
顾飞	董事（持股比例为10%）
郁飞	董事兼董事会秘书（持股比例为5%）
张利燕	公司股东（持股比例为5%）
刘寿荣	公司股东（持股比例为5%）
徐敏艳	监事会主席
钱晓嵘	监事
吴小云	职工监事
羌晓华	财务负责人
许克平	公司股东、董事顾飞的岳父

4. 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	本期发生额（含税）	上期发生额
徐敏艳	私车公用费用	9,600.00	
钱晓嵘	私车公用费用	9,600.00	

（2）关联资金拆借

关联方名称	2023-1-1	本期拆出	本期收回	2023-12-31
拆出资金				
顾红明	53,630.14		53,630.14	
沈云飞	33,767.56		33,767.56	
许克平		200,000.00	200,000.00	
合计	87,397.70	200,000.00	287,397.70	

（续表）

关联方名称	2022-1-1	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2022-12-31
拆入资金				
顾飞	2,500,000.00	92,075.00	2,592,075.00	
刘寿荣	683,333.30	7,910.82	691,244.16	
合计	3,183,333.30	99,985.82	3,283,319.16	
拆出资金				
顾红明	2,014,539.73	39,090.41	2,000,000.00	53,630.14
沈云飞	593,848.76	12,384.71	572,465.91	33,767.56
郁飞		1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	2,608,388.49	1,551,475.12	4,072,465.91	87,397.70

(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
顾飞、许婷	600 万元	2021 年 09 月 16 日	2022 年 09 月 15 日	是
顾红明、章莉莉、顾飞、许婷	500 万元	2021 年 09 月 17 日	2022 年 09 月 17 日	是
顾红明、章莉莉	500 万元	2023 年 05 月 19 日	2023 年 11 月 21 日	是
顾红明、章莉莉	600 万元	2022 年 08 月 25 日	2023 年 08 月 24 日	是
顾红明、章莉莉	500 万元	2022 年 08 月 24 日	2023 年 08 月 23 日	是
顾红明、章莉莉	500 万元	2023 年 08 月 16 日	2024 年 08 月 15 日	否
顾红明、章莉莉	490 万元	2023 年 09 月 19 日	2024 年 09 月 18 日	否
顾红明、章莉莉、顾子悦	500 万元	2023 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 29 日	否

5. 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2023-12-31		2022-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	顾红明			53,630.14	2,681.51
其他应收款	沈云飞			33,767.56	1,688.38
合计				87,397.70	4,369.89

应付项目

项目名称	关联方	2023-12-31	2022-12-31
其他应付款	徐敏艳	77,100.00	17,733.00
其他应付款	钱晓嵘	9,600.00	

项目名称	关联方	2023-12-31	2022-12-31
合计		86,700.00	17,733.00

附注十一、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截至2023年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至2023年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

分部信息

公司未确定经营分部，不适用分部信息披露的条件。

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	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	29,664,983.43	26,375,801.27
1~2 年	373,407.74	8,211.74
合计	30,038,391.17	26,384,013.01
减：坏账准备	1,881,768.30	1,626,988.68
净额	28,156,622.87	24,757,024.33

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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	30,038,391.17	100.00	1,881,768.30	6.26	28,156,622.87
其中：应收账款组合	30,038,391.17	100.00	1,881,768.30	6.26	28,156,622.87
合计	30,038,391.17	100.00	1,881,768.30	6.26	28,156,622.87

(续表)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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	26,384,013.01	100.00	1,626,988.68	6.17	24,757,024.33
其中：应收账款组合	26,384,013.01	100.00	1,626,988.68	6.17	24,757,024.33
合计	26,384,013.01	100.00	1,626,988.68	6.17	24,757,024.33

按应收账款组合计提坏账准备：

组合中，按应收账款组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	23,923,386.46	1,196,169.32	5.00
逾期 1 年以内	5,744,512.17	574,451.22	10.00
逾期 1-2 年	370,492.54	111,147.76	30.00
合计	30,038,391.17	1,881,768.30	6.26

(续表)

逾期账龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	20,261,063.31	1,013,051.36	5.00
逾期 1 年以内	6,114,737.96	611,473.80	10.00
逾期 1-2 年	8,211.74	2,463.52	30.00
合计	26,384,013.01	1,626,988.68	6.17

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-12-31	本期变动额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其 他 变 动	
应收账款坏账准备	1,626,988.68	254,779.62				1,881,768.30
合计	1,626,988.68	254,779.62				1,881,768.30

(续表)

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其 他 变 动	
应收账款坏账准备	858,730.50	768,258.18				1,626,988.68
合计	858,730.50	768,258.18				1,626,988.68

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
振江股份[注]	9,897,410.65	32.95	498,767.25
宏光集团[注]	4,668,331.77	15.54	375,060.26
浙江纳特汽车标准件有限公司	2,263,866.21	7.54	113,193.31
浙江三林五金制品有限公司	1,547,740.69	5.15	105,887.36
江苏永亚汽车零部件有限公司	874,133.59	2.91	60,045.78
合计	19,251,482.91	64.09	1,152,953.96

2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
振江股份[注]	6,734,598.42	25.52	337,190.41
宏光集团[注]	4,024,135.26	15.25	318,472.66
鸿基伟业（苏州）汽车零部件有限公司	2,487,034.52	9.43	124,351.73
浙江纳特汽车标准件有限公司	1,611,480.88	6.11	80,574.04
江阴久鑫五金制品有限公司	1,331,737.32	5.05	126,493.74
合计	16,188,986.40	61.36	987,082.58

[注]振江股份包括苏州施必牢精密紧固件有限公司、上海底特精密紧固件股份有限公司和连云港施必牢精密紧固件有限公司；宏光集团包括南京宏光汽车附件有限公司及南京宏淮机电制造有限公司。

2.其他应收款

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,123,883.11	242,528.01
合计	3,123,883.11	242,528.01

其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	3,040,683.48	79,352.18
1~2 年		85,940.46
3~4 年		90,000.00
4~5 年	90,000.00	
合计	3,130,683.48	255,292.64
减：坏账准备	6,800.37	12,764.63
净额	3,123,883.11	242,528.01

②按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
资金往来	2,994,676.02	
保证金	90,000.00	90,000.00
代收代付款	46,007.46	25,702.06
借款及利息		139,590.58
合计	3,130,683.48	255,292.64
减：坏账准备	6,800.37	12,764.63
净额	3,123,883.11	242,528.01

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

2023 年 12 月 31 日

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	3,967.61	8,797.02		12,764.63
期初余额在本期				

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）	
——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	1,667.24	4,297.02		5,964.26
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,300.37	4,500.00		6,800.37

2022 年 12 月 31 日

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	147,034.65	7,354.10		154,388.75
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		1,442.92		1,442.92
本期转回	143,067.04			143,067.04
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,967.61	8,797.02		12,764.63

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

2023 年 12 月 31 日

阶段	期末账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,040,683.48	0.08	2,300.37	3,038,383.11
第二阶段	90,000.00	5.00	4,500.00	85,500.00
第三阶段				
合计	3,130,683.48	0.22	6,800.37	3,123,883.11

2022 年 12 月 31 日

阶段	期末账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	79,352.18	5.00	3,967.61	75,384.57
第二阶段	175,940.46	5.00	8,797.02	167,143.44
第三阶段				
合计	255,292.64	5.00	12,764.63	242,528.01

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-1-1	本期变动额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	12,764.63		5,964.26			6,800.37
合计	12,764.63		5,964.26			6,800.37

(续表)

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	154,388.75	1,442.92	143,067.04			12,764.63
合计	154,388.75	1,442.92	143,067.04			12,764.63

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的其他应收款情况

2023 年 12 月 31 日

单位(项目)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
智汇新材科技(扬州)有限公司	资金往来	2,994,676.02	1 年以内	95.66	
常州钟楼经济开发区投资建设有限公司	保证金	90,000.00	4-5 年	2.87	4,500.00
员工社保基金	代收代付款项	46,007.46	1 年以内	1.47	2,300.37
合计	/	3,130,683.48	/	100.00	6,800.37

2022 年 12 月 31 日

单位（项目）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
常州钟楼经济开发区投资建设有限公司	保证金	90,000.00	3-4 年	35.25	4,500.00
顾红明	利息	53,630.14	1 年以内 39,090.41 元； 1-2 年 14,539.73 元	21.01	2,681.51
尹柱	借款及利息	52,192.88	1 年以内 2,175.00 元； 1-2 年 50,017.88 元	20.44	2,609.64
沈云飞	利息	33,767.56	1 年以内 12,384.71 元； 1-2 年 21,382.85 元	13.23	1,688.38
员工社保基金	代收代付款	15,625.27	1 年以内	6.12	781.26
合计	/	245,215.85	/	96.05	12,260.79

3.长期股权投资

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	5,000,000.00		5,000,000.00			

对子公司投资

被投资单位名称	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-12-31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
智汇新材科技（扬州）有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计		5,000,000.00		5,000,000.00		

4.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80
其他业务	52,327.92		41,397.93	
合计	83,372,002.94	56,558,957.38	60,400,260.44	42,064,036.80

（2）主营业务（按产品分类）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
表面涂覆加工业务	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80
合计	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80

(3) 主营业务（按收入确认时间分类）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80
合计	83,319,675.02	56,558,957.38	60,358,862.51	42,064,036.80

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资贴现支出	-47,859.94	-11,866.54
合计	-47,859.94	-11,866.54

附注十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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		-92,168.16
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	85,888.08	591,872.00
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		
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		

项目	2023 年度	2022 年度
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	-320,992.93	122.89
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）	-235,104.85	499,826.73
减：所得税影响数	-35,265.73	74,974.01
非经常性损益净额（影响净利润）	-199,839.12	424,852.72
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	-199,839.12	424,852.72

2.净资产收益率及每股收益

报告期 2023 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益(元/股)	
		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	46.18	1.36	1.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	46.86	1.38	1.38

（续表）

报告期 2022 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益(元/股)	
		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	34.64	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.04	0.88	0.88

附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年5月31日经第一届第三次董事会批准。




董事长：顾红明

常州智汇新材料科技股份有限公司

二〇二四年五月三十一日



编号 320200666202312040008

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关



2023年12月04日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日

证书序号: 0001561

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



二〇二一

年五月五日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字



首页



机构概况



新闻发布



政务信息



办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

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

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至 2022. 12. 31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1	安徽华明会计师事务所（普通合伙）	安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场A1#楼1207室	0553-2671256
2	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58153125
3	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367	010-89341183
4	北京大地泰华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市丰台区丽泽路5号12层1201-6	010-83495105
5	北京大华国际会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区工人体育场东路丙2号4层403	010-67023521
6	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区德胜门内大街7、9号1幢11层11-1	010-67023521
7	北京国府嘉源会计师事务所（普通合伙）	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼13层1309B	010-64790905
8	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路69号华熙大厦B座3层	010-81921706
9	北京精勤会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区鑫兆佳园综合楼621室	010-65436168
10	北京天玺源会计师事务所（普通合伙）	北京市大兴区黄村海鑫名苑北区27号楼11层2-1202	010-63688749
11	北京兴华会计师事务所（普通合伙）	北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202	010-86398538
12	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区裕民路北环中心2206房间	010-82250666
13	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区新源街财富中心9号楼1单元501室	010-58282186
14	北京炎黄会计师事务所（普通合伙）	北京市海淀区中关村知识产权大厦B座8层	010-66090385
15	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区建国门内大街18号办三916单元	010-53396165
16	北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区中关村南大街17号韦伯时代中心C座2306室	010-88579518
17	北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）	北京市朝阳区慈云寺北里210号楼10层1001内04单元	010-85775016
18	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区东长安街1号东方广场东二座办公楼8层	010-85085004
19	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层	010-58350090
20	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区知春路1号学院国际大厦22层	010-82330560
21	德勤（福建）会计师事务所（普通合伙）	福建省福州市台江区鳌峰街道鳌峰路164号桂园怡景二期2号楼13层1202室	0591-87600496
22	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼	021-61412881
23	赣州联信会计师事务所（普通合伙）	江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼B303B	0797-8232019
24	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	无锡市太湖新城金融三街恒大财富中心5号10层	0510-68567779
25	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）	广州市天河区天河北路179号1601房	020-28098138-8701
26	广东亨安会计师事务所（普通合伙）	广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元	020-38936160
27	广东立信会计师事务所（普通合伙）	珠海市香洲区兴业路88号优特总部大厦7层709室	0756-2299980



男

1988-09-26 王文凯 江苏公证天业会计师事务所(特
殊普通合伙)常州分所

姓名 王文凯

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-09-26

Date of birth

工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特
殊普通合伙)常州分所

Working unit

身份证号码 320402198809261018

Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



王文凯(320400010003)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



王文凯的年检二维码

证书编号: 320400010003
No. of Certificate

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

发证日期: 1992 10 30 日
Date of Issuance





姓名: 殷亚刚

性别: 男

出生日期: 1978-03-22

工作单位: 江苏公证天业会计师事务所(常州分所)

身份证号: 320421197803228210





年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320200280042
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 11 月 09 日
Date of Issuance

2005年05月15日



殷亚刚的年检二维码

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/