报备防伪码：

报备防伪号：EBEEB5A5A1074577

报告文号：华兴审字〔2022〕22003480028号

报告日期：2022年03月10日

报备时间：2022年05月27日 17:25:47

签字注师：王永平，咸传芝

上海永超新材料科技股份有限公司

审计报告

事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传　　真：0591-87842345

通 信 地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx

注协电话：0591-87097005

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼　电话(Tel):0591-87852574　传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode):350003

审　计　报　告

华兴审字[2022]22003480028号

上海永超新材料科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材公司）财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日的资产负债表，2020年度、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永超新材公司2020年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2020年度、2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估永超新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计

划清算永超新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永超新材公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对永超新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确

定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致永超新材公司不能持续经营。

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

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

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年三月十日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项　　目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	7,897,450.96	7,819,960.32	短期借款	五、（十五）	34,995,064.33	28,980,525.41
交易性金融资产	五、（二）	7,648,871.70		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	31,905,045.31	27,073,925.33	应付票据	五、（十六）	3,148,549.86	3,207,752.19
应收账款	五、（四）	32,848,536.76	35,674,083.00	应付账款	五、（十七）	6,740,213.36	12,924,196.49
应收款项融资	五、（五）	4,422,353.86	1,621,976.15	预收款项			
预付款项	五、（六）	1,679,334.02	2,263,248.38	合同负债	五、（十八）	878,437.21	1,065,831.01
其他应收款	五、（七）	283,911.45	118,712.01	应付职工薪酬	五、（十九）	1,091,454.21	1,030,732.00
其中：应收利息				应交税费	五、（二十）	989,692.87	2,018,847.79
应收股利				其他应付款	五、（二十一）	12,229,289.89	1,774,205.72
存货	五、（八）	43,470,902.83	38,890,931.50	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		10,000,000.00	
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			
其他流动资产	五、（九）	726,239.55	7,183.36	其他流动负债	五、（二十二）	5,002,288.87	5,807,896.04
流动资产合计		130,882,646.44	113,470,020.05	流动负债合计		65,074,990.60	56,809,986.65
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			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、（十）	82,794,846.62	72,855,214.10	预计负债			
在建工程	五、（十一）	4,087,633.23	15,559,107.31	递延收益	五、（二十三）	4,046,873.72	4,355,596.35
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		4,046,873.72	4,355,596.35
无形资产	五、（十二）	3,672,768.00	3,781,056.00	负债合计		69,121,864.32	61,165,583.00
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）	五、（二十四）	38,200,000.00	38,200,000.00
长期待摊费用	五、（十三）		192,404.71	其他权益工具			
递延所得税资产	五、（十四）	1,536,514.84	1,474,661.79	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		92,091,762.69	93,862,443.91	资本公积	五、（二十五）	51,757,831.82	51,676,000.05
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、（二十六）	7,389,471.31	5,629,088.10
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十七）	56,505,241.68	50,661,792.81
				所有者权益（或股东权益）合计		153,852,544.81	146,166,880.96
资产总计		222,974,409.13	207,332,463.96	负债和所有者权益（或股东权益）总计		222,974,409.13	207,332,463.96

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利　润　表

2021年度

编制单位：上海永冠新材料科技(集团)股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、（二十八）	150,912,990.42	135,341,539.73
减：营业成本	五、（二十八）	108,423,688.39	95,033,686.44
税金及附加	五、（二十九）	1,084,788.17	324,454.10
销售费用	五、（三十）	4,200,719.95	4,633,481.90
管理费用	五、（三十一）	6,324,559.53	5,610,542.10
研发费用	五、（三十二）	8,494,237.75	8,675,842.49
财务费用	五、（三十三）	1,931,115.96	2,731,086.54
其中：利息费用		1,110,367.39	1,355,669.99
利息收入		15,714.81	47,516.84
加：其他收益	五、（三十四）	386,681.77	630,022.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-312.87	-18,163.87
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	57,224.83	-65,434.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-1,048,481.87	-137,949.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	90,421.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,939,413.56	18,740,920.31
加：营业外收入	五、（三十九）	1.31	1,062.78
减：营业外支出	五、（四十）	567,598.56	8,674.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,371,816.31	18,733,308.50
减：所得税费用	五、（四十一）	1,767,984.23	1,977,202.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,603,832.08	16,756,105.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,603,832.08	16,756,105.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		17,603,832.08	16,756,105.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.44

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2021年度	2020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		118,644,246.86	99,993,516.83
收到的税费返还		947,317.79	2,526,462.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	795,268.43	1,347,735.56
经营活动现金流入小计		120,386,833.08	103,867,714.79
购买商品、接受劳务支付的现金		94,661,264.21	84,702,720.56
支付给职工以及为职工支付的现金		15,787,377.53	13,206,881.35
支付的各项税费		6,376,868.98	2,667,625.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	9,621,223.70	10,573,010.42
经营活动现金流出小计		126,446,734.43	111,150,237.65
经营活动产生的现金流量净额		-6,059,901.35	-7,282,522.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-47,848.69	-18,163.87
取得投资收益收到的现金		47,535.82	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		126,800.00	17,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		126,487.13	-363.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,584,078.27	17,221,606.88
投资支付的现金		7,648,871.70	
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		15,232,949.97	17,221,606.88
投资活动产生的现金流量净额		-15,106,462.84	-17,221,970.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,587,200.00
取得借款收到的现金		32,000,000.00	28,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	18,805,843.10	14,030,421.59
筹资活动现金流入小计		50,805,843.10	59,617,621.59
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,110,367.39	1,355,669.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		29,110,367.39	33,355,669.99
筹资活动产生的现金流量净额		21,695,475.71	26,261,951.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,484.52	70,803.28
五、现金及现金等价物净增加额		517,627.00	1,828,261.27
加：期初现金及现金等价物余额		6,885,679.73	5,057,418.46
六、期末现金及现金等价物余额		7,403,306.73	6,885,679.73

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,676,000.05				5,629,088.10		50,661,792.81		146,166,880.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	38,200,000.00				51,676,000.05				5,629,088.10		50,661,792.81		146,166,880.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					81,831.77				1,760,383.21		5,843,448.87		7,685,663.85
（一）综合收益总额											17,603,832.08		17,603,832.08
（二）所有者投入和减少资本					81,831.77								81,831.77
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					81,831.77								81,831.77
4.其他													
（三）利润分配									1,760,383.21		-11,760,383.21		-10,000,000.00
1.提取盈余公积									1,760,383.21		-1,760,383.21		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00		-10,000,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,505,241.68		153,852,544.81

4-1-1-8

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	36,280,000.00				36,008,800.05				4,114,317.20		37,028,854.73		113,431,971.98
加：会计政策变更									-160,839.69		-1,447,557.19		-1,608,396.88
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	36,280,000.00				36,008,800.05				3,953,477.51		35,581,297.54		111,823,575.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,920,000.00				15,667,200.00				1,675,610.59		15,080,496.27		34,343,305.86
（一）综合收益总额											16,756,105.86		16,756,105.86
（二）所有者投入和减少资本	1,920,000.00				15,667,200.00								17,587,200.00
1.所有者投入的普通股	1,920,000.00				15,667,200.00								17,587,200.00
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									1,675,610.59		-1,675,610.59		
1.提取盈余公积									1,675,610.59		-1,675,610.59		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	38,200,000.00				51,676,000.05				5,629,088.10		50,661,792.81		146,166,880.96

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

4-1-1-9

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），统一社会信用代码91310118761163453 2；注册地址：上海市青浦区工业园区崧盈路1288号，公司法定代表人：洪晓冬。

（二）历史沿革

1.公司的设立

上海永超新材料科技股份有限公司由自然人洪晓冬、陈邦华、洪晓生、项芳南、陈生贩及蔡元伟共同出资设立，注册资本2,000万元。

2004年3月5日，上海市工商局出具了《企业名称预先核准通知书》（沪名称预核号01200403250763），对“上海永超真空镀铝有限公司”的名称予以核准。

2004年4月6日，上海永诚会计师事务所有限公司出局了永诚验（2004）字第11477号《验资报告》，经审验确认：截至2004年4月6日止，永超（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币2,000万元，各股东均以货币出资。

2004年4月9日，上海市工商行政管理局核发了注册号为3102292064300的《企业法人营业执照》。

公司设立时的基本情况如下：

企业名称	上海永超真空镀铝有限公司
注册号	3102292064300
住所	青浦区重固镇工业园区崧盈路东侧
法定代表人	洪晓冬
注册资本	2,000万元
企业类型	有限责任公司（国内合资）
经营范围	生产、加工、销售真空镀铝纸（涉及许可经营的凭许可证经营）
成立日期	2004年4月9日
营业期限	2004年4月9日至2014年4月8日
登记机关	上海市工商行政管理局

公司设立时的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	陈邦华	400.00	400.00	20.00	货币
3	洪晓生	352.00	352.00	17.60	货币
4	项芳南	300.00	300.00	15.00	货币
5	陈生贩	208.00	208.00	10.40	货币
6	蔡元伟	40.00	40.00	2.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

2.公司的股本演变

（1）2006 年 1 月，第一次股权转让

2006 年 1 月 9 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东陈邦华将其持有的公司 20%的股权（原出资额 400 万元）分别转让给洪晓生（120 万元）和李钰敏（280 万元）；2）同意股东项芳南及蔡元伟将其分别持有的公司 15%（原出资额 300 万元）及 2%（原出资额 40 万元）的股权都转让给李钰敏；3）其他股东放弃优先购买权；4）选举洪晓冬为公司执行董事兼经理，选举陈生贩为公司监事，陈邦华不再担任公司监事；5）通过修改后的公司章程。

2006 年 1 月 25 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	李钰敏	620.00	620.00	31.00	货币
3	洪晓生	472.00	472.00	23.60	货币
4	陈生贩	208.00	208.00	10.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（2）2007 年 8 月，第二次股权转让、经营范围变更及公司类型变更

2007 年 5 月 24 日公司召开股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东李钰敏将其持有的公司 26%的股权按原出资额 520 万元人民币的价格转让给香港“是邦国际投资有限公司”，将其持有的公司 5%的股权按原出资额 100 万元人民币的价格转让给原自

然人股东洪晓生；2）同意股权转让后公司的公司类型由国内合资企业转变为中外合资企业；3）通过新修订的中外合资企业章程、合同；4）变更经营范围；5）同意公司合资期限为10年，自合资公司营业执照签发之日起计算。

2007年8月1日，上海市工商行政管理局核准了上述变更

本次变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	572.00	572.00	28.60	货币
3	是邦国际	520.00	520.00	26.00	货币
4	陈生贩	208.00	208.00	10.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（3）2010年7月，第三次股权转让、经营范围变更及公司类型变更

2010年2月10日，公司股东会决议通过：1）是邦国际将其持有的公司26%的股权以520万人民币的价格转让给李钰敏；2）陈生贩将其持有的公司10.4%的股权以208万人民币的价格转让给洪雁；3）股权转让后企业性质由中外合资企业变更为国内合资企业；4）变更公司经营范围；5）原合资公司章程终止，重新制定国内合资公司章程。

2010年7月13日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	572.00	572.00	28.60	货币
3	李钰敏	520.00	520.00	26.00	货币
4	洪雁	208.00	208.00	10.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（4）2010年9月，第四次股权转让

2010年7月30日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东洪晓生将其持有的公司5%的股权以100万人民币的价格转让给李建荣；2）同意股东洪晓生将其持有的公司1%的股权以20万人民币的价格转让给蔡静宜；3）其他股东放弃优先购买权；4）通过修改后的公司章程。

2010 年 9 月 20 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	452.00	452.00	22.60	货币
3	李钰敏	520.00	520.00	26.00	货币
4	洪雁	208.00	208.00	10.40	货币
5	李建荣	100.00	100.00	5.00	货币
6	蔡静宜	20.00	20.00	1.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（5）2012 年 7 月，第五次股权转让

2012 年 6 月 21 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东洪晓生将其持有的公司 5%的股权（对应注册资本 100 万元）以 210 万人民币的价格转让给杨仲通；2）同意股东李钰敏将其持有的公司 5%的股权（对应注册资本 100 万元）以 210 万人民币的价格转让给阮志坚；3）同意股东洪雁将其持有的公司 5%的股权（对应注册资本 100 万元）以 210 万人民币的价格转让给张仁坎；4）其他股东放弃优先购买权；5）通过修改后的公司章程。

2012 年 7 月 20 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	352.00	352.00	17.60	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	21.00	货币
4	洪雁	108.00	108.00	5.40	货币
5	李建荣	100.00	100.00	5.00	货币
6	杨仲通	100.00	100.00	5.00	货币
7	阮志坚	100.00	100.00	5.00	货币
8	张仁坎	100.00	100.00	5.00	货币
9	蔡静宜	20.00	20.00	1.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（6）2014 年 10 月，第六次股权转让

2014 年 7 月 28 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东杨仲通将其持有的公司 5%的股权以 100 万人民币的价格转让给张仁坎；2）同意股东李建荣将其持有的公司 5%的股权以 100 万人民币的价格转让给洪晓冬；3）其他股东放弃优先购买权；4）通过修改后的公司章程。

2014 年 10 月 28 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	800.00	800.00	40.00	货币
2	洪晓生	352.00	352.00	17.60	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	21.00	货币
4	洪雁	108.00	108.00	5.40	货币
5	阮志坚	100.00	100.00	5.00	货币
6	张仁坎	200.00	200.00	10.00	货币
7	蔡静宜	20.00	20.00	1.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（7）2015 年 6 月，第一次增资

2015 年 5 月 20 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）公司注册资本由 2,000 万元增至 2,186 万元；2）吸收王勤为公司新股东，其缴纳注册资本金 186 万元，出资方式为货币，增资后其持股比例为 8.51%；3）通过修改后的公司章程。

2015 年 7 月 2 日，上海永诚会计师事务所有限公司出具永诚会验（2015）加字第 078 号《验资报告》，经审验确认：截至 2015 年 6 月 24 日止，公司已收到王勤缴纳的新增注册资本 186 万元；本次增资后公司注册资本为 2,186 万元，实收资本为 2,186 万元。王勤实际缴纳出资 1,020 万元，均以货币出资，其中，186 万元作为新增注册资本，834 万元作为股本溢价计入资本公积。

2015 年 6 月 11 日，上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

本次增资后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	800.00	800.00	36.61	货币
2	洪晓生	352.00	352.00	16.10	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	19.21	货币
4	洪雁	108.00	108.00	4.94	货币
5	阮志坚	100.00	100.00	4.57	货币
6	张仁坎	200.00	200.00	9.15	货币
7	蔡静宜	20.00	20.00	0.91	货币
8	王勤	186.00	186.00	8.51	货币
合计		2,186.00	2,186.00	100.00	

（8）2015 年 10 月，第七次股权转让

2015 年 9 月 29 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东洪雁将其持有的公司 4.94%的股权以 108 万人民币的价格转让给洪晓生，其他股东放弃优先购买权；2）通过修改后的公司章程。

2015 年 10 月 29 日，上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	800.00	800.00	36.61	货币
2	洪晓生	460.00	460.00	21.04	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	19.21	货币
4	阮志坚	100.00	100.00	4.57	货币
5	张仁坎	200.00	200.00	9.15	货币
6	蔡静宜	20.00	20.00	0.91	货币
7	王勤	186.00	186.00	8.51	货币
合计		2,186.00	2,186.00	100.00	

（9）公司整体变更为股份有限公司

2015 年 12 月 18 日，公司以经审计的净资产账面值为基础折股，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为 3,000 万元，并在 2015 年 12 月 28 日取得了上海市工商局核发的统一社会信用代码为 91310118761163453 2 的《企业法人营业执照》。

此次整体变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	36.61	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	21.04	净资产折股
3	李钰敏	576.30	576.30	19.21	净资产折股
4	阮志坚	137.10	137.10	4.57	净资产折股
5	张仁坎	274.50	274.50	9.15	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.91	净资产折股
7	王勤	255.30	255.30	8.51	净资产折股
合计		3,000.00	3,000.00	100.00	

（10）2016 年 1 月，股份公司第一次股票发行

2016 年 1 月 13 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，全体股东一致同意以下主要事项：（1）向符风雷定向发行股票，发行的价格为每股人民币 5.06 元，发行股票 158 万股，均为人民币普通股，融资额为 800 万元；（2）修改公司章程，将公司注册资本调整为人民币 3,158 万元。

2016 年 1 月 15 日，华兴会计师出具闽华兴（2016）验字 A-001 号《验资报告》，经审验确认：截至 2016 年 1 月 14 日止，公司已收到新股东符风雷认购资金总额为人民币 8,000,000.00 元（捌佰万元整），其中：增加股本人民币 1,580,000.00 元，增加资本公积人民币 6,420,000.00 元。新股东以货币资金出资。

2016 年 1 月 26 日，上海市工商行政管理局核准了上述变更。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	34.78	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	19.99	净资产折股
3	李钰敏	576.30	576.30	18.25	净资产折股
4	阮志坚	137.10	137.10	4.34	净资产折股
5	张仁坎	274.50	274.50	8.69	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.87	净资产折股
7	王勤	255.30	255.30	8.08	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	5.00	货币
合计		3,158.00	3,158.00	100.00	

（11）2016 年 5 月，股份公司股票在股转系统挂牌公开转让

2016 年 1 月 15 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，会议审议通过《关于上海永超新材料科技股份有限公司申请进入全国中小企业股份转让系统挂牌并采取协议转让方式进行转让的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理上海永超新材料科技股份有限公司申请进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让等事项的议案》等议案。

2016 年 5 月 17 日，根据公司的申请，全国股份转让系统公司出具《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3884 号），同意公司股票在全国股份转让系统挂牌。

2016 年 5 月 31 日，公司股票在全国股份转让系统挂牌并公开转让，证券代码为 837640，证券简称为“上海永超”，转让方式为协议转让。

（12）2018 年 1 月，股份公司第二次股票发行

2017 年 11 月 26 日，公司召开 2017 年第四次临时股东大会，全体股东一致同意以下主要事项：（1）通过定向发行的方式向公司拟认定的核心员工余德广、刘桂海、王世学、曹梅、徐契进行股权激励，本次定向发行拟发行不超过 1,200,000 股（含）股票，采取定价方式发行，本次股票的发行价格为每股 2 元，募集资金总额不超过 240 万元（含），募集资金用途为用于补充公司营运资金；（2）修改公司章程。

该次股票发行认购对象及其认购股份数量情况如下表所示：

序号	认购人名称	认购人身份	认购数量（万股）	认购金额（万元）	占本次增资股本比例（%）
1	余德广	核心员工	40.00	80.00	33.33
2	刘桂海	核心员工	40.00	80.00	33.33
3	王世学	监事、核心员工	20.00	40.00	16.67
4	曹梅	高管、核心员工	15.00	30.00	12.50
5	徐契	高管、核心员工	5.00	10.00	4.17
合计			120.00	240.00	100.00

2017 年 12 月 8 日，华兴会计师出具闽华兴所[2017]验字 A-004 号《验资报告》，经审验确认：截止 2017 年 11 月 30 日止，公司已收到认购方缴纳的出资款人民币合计 2,400,000 元，其中新增注册资本（股本）1,200,000 元，余额 1,200,000 元计入资本公

积。各股东均以货币资金出资。

2018 年 1 月 18 日，上海市工商行政管理局核准了上述变更。

（13）2018 年 7 月，股份公司第三次股票发行

2018 年 5 月 26 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，出席会议的全体股东一致同意以下主要事项：（1）向苏州海峡、胡鸿轲、胡小伟 3 名投资者定向发行不超过 3,500,000 股（含）股票，采取定价方式发行，本次股票的发行价格为每股 7.28 元，募集资金总额不超过 2,548 万元（含），募集资金用途为公司生产经营的设备采购、生产厂房场地建设及补充流动资金；（2）修改公司章程。

该次股票发行认购对象及其认购股份数量情况如下表所示：

序号	认购人名称	认购人身份	认购数量（万股）	认购金额（万元）	占本次增资股本比例（%）
1	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	新增投资者	230.00	1,674.40	65.71
2	胡鸿轲	在册股东	70.00	509.60	20.00
3	胡小伟	新增投资者	50.00	364.00	14.29
合计			350.00	2,548.00	100.00

2018 年 6 月 8 日，华兴会计师出具闽华兴所[2018]验字 A-003 号《验资报告》，经审验确认：截至 2018 年 5 月 31 日，公司实际发行股份 350 万股，募集资金总额为人民币 2,548 万元，募集资金净额 2,548 万元，其中增加实收资本（股本）人民币 350 万元，增加资本公积人民币 2,198 万元。各股东均以货币资金出资。

2018 年 7 月 20 日，上海市工商行政管理局核准了上述变更。

（14）2019 年 9 月，公司股票在全国股份转让系统终止挂牌

2019 年 8 月 23 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》等议案。

根据公司的申请，股转公司出具了《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司拟股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]4305 号），公司股票自 2019 年 9 月 25 日起在全国股份转让系统终止挂牌。

（15）2019 年 11 月，股份公司第一次股权转让

2019 年 11 月 13 日，徐契因个人原因离职，徐契与郭静签订了《股权转让协议》，徐契将所持公司 0.1378%的股权以 10 万元的价格转让给郭静。

2020 年 2 月 9 日，郭静向徐契支付了全部股权转让款。

本次转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	30.27	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	17.40	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.71	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.40	净资产折股
5	张仁坎	225.87	225.87	6.23	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.75	净资产折股
7	王勤	185.30	185.30	5.11	净资产折股
8	符凤雷	158.00	158.00	4.35	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.76	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.49	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.14	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.41	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.10	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.55	货币
15	胡小伟	50.00	50.00	1.38	货币
16	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.34	货币
17	温一萍	54.90	54.90	1.51	货币
18	刘桂海	40.00	40.00	1.10	货币
合计		3,628.00	3,628.00	100.00	

（16）2020 年 3 月，股份公司第四次股票发行

2020 年 1 月 17 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，出席会议的全体股东一致同意以下主要事项：（1）向天安新材定向发行股票，发行的价格为每股人民币 9.16 元，发行股票 192 万股（人民币普通股），融资额为 1,758.72 万元；（2）修改公司章程。

2020 年 1 月 18 日，公司（甲方）、天安新材（乙方）和洪晓冬（丙方）签署了《增资扩股协议》，约定本次增资价格为 9.16 元/股，天安新材以人民币 1,758.72 万元的价

款认缴公司新增股本 192 万元，其中 192 万元作为新增注册资本，剩余的 1,566.72 万元作为溢价计入资本公积。

2020 年 2 月 18 日，华兴会计师出具华兴所[2020]验字 A-001 号《验资报告》，经审验确认：截至 2020 年 2 月 18 日，公司实际发行股份 192 万股，募集资金总额为人民币 1,758.72 万元，募集资金净额 1,758.72 万元，其中增加实收资本（股本）人民币 192 万元，增加资本公积人民币 1,566.72 万元。股东以货币资金出资。

2020 年 3 月 11 日，上海市市场监督管理局核准了上述变更。

该次股票发行认购对象及其认购股份数量情况如下表所示：

序号	认购人名称	认购人身份	认购数量（万股）	认购金额（万元）	占本次增资股本比例（%）
1	广东天安新材料股份有限公司	新增投资者	192.00	1,758.72	100.00
合计			192.00	1,758.72	100.00

本次变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	225.87	225.87	5.91	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	185.30	185.30	4.85	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.52	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（17）2020 年 3 月，股份公司第二次股权转让

2020 年 3 月 31 日，张仁坎与丁宇签订了《股权转让协议》，张仁坎将所持公司 0.2880% 的股权以 101.2 万元的价格转让给丁宇。

本次转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	185.30	185.30	4.85	净资产折股
8	符凤雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.52	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（18）2020 年 4 月，股份公司第三次股权转让

2020 年 4 月 13 日，王勤与黄亚娟签订了《股权转让协议》，王勤将所持公司 0.1309%

的股权以36.4万元的价格转让给黄亚娟。

2020年5月8日，黄亚娟向王勤支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.52	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（19）2021年2月，股份公司第四次股权转让

2021年2月1日，王世学分别与陈巍、葛洲签订了《股权转让协议》，王世学将所持公司0.0524%的股权以4万元的价格转让给陈巍，将所持公司0.0524%的股权以4万元的价格转让给葛洲。

2021 年 2 月 2 日，陈巍、葛洲向王世学支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁欣	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	16.00	16.00	0.42	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（20）2021 年 11 月，股份公司第五次股权转让

2021 年 11 月 8 日，曹梅与蔡一帆签订了《股权转让协议》，曹梅将所持公司 0.1309% 的股权以 10 万元的价格转让给蔡一帆。

2021 年 11 月 13 日，蔡一帆向曹梅支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁欢	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符凤雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	10.00	10.00	0.26	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	16.00	16.00	0.42	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
24	蔡一帆	5.00	5.00	0.13	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（21）2021 年 11 月，股份公司第六次股权转让

2021 年 11 月 17 日，刘桂海与蔡一帆签订了《股权转让协议》，刘桂海将所持公司 0.2618%的股权以 20 万元的价格转让给蔡一帆。

2021 年 11 月 22 日，蔡一帆向刘桂海支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	发起人或股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	10.00	10.00	0.26	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	16.00	16.00	0.42	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	30.00	30.00	0.79	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
24	蔡一帆	15.00	15.00	0.39	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	—

（22）2021 年 12 月，股份公司第七次股权转让

2021 年 12 月 1 日，王世学与陈雪玲签订了《股权转让协议》，王世学将所持公司 0.2618%的股权以 20 万元的价格转让给陈雪玲。

2021 年 12 月 9 日，陈雪玲向王世学支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	发起人或股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	10.00	10.00	0.26	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	6.00	6.00	0.16	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	30.00	30.00	0.79	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
24	蔡一帆	15.00	15.00	0.39	货币
25	陈雪玲	10.00	10.00	0.26	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	—

（23）截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本和股本为 3,820 万元。

（三）公司行业性质、经营范围

公司行业性质：新材料。

公司经营范围：一般项目：生产加工真空镀铝材料、镭射防伪材料、薄膜复合装饰材料、光学薄膜材料；纺织品制造；销售公司自产产品；覆膜玻璃的销售；家具销售；家具零配件销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；金属制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（四）本财务报告的批准

本财务报告于 2022 年 3 月 10 日经公司第三届董事会第二次会议批准报出。

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》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期

损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（七）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定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的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，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。其他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）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到

的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，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。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负

债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 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，没有相互抵销。但是，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（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。

10. 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各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（八）应收票据

本公司对于应收票据依据前述“金融工具的减值”中的方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2：银行承兑汇票	除组合 1 外的其他银行及符合条件的金融机构	背书或贴现期末未到期不终止确认，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失
组合 3：商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3 年以上	100

（十）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具中划分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相关处理。

（十一）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

1.按单项计提坏账准备的其他应收款

单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2.本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征计提
关联方组合	公司的关联方	对关联方的应收款项如无证据表明其发生了减值的不计提
押金备用金组合	押金、备用金	公司内部员工备用金、押金按其持有性质不计提

本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5
1—2年（含2年）	10
2—3年（含3年）	30
3年以上	100

（十二）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营、提供劳务过程中持有以备销售、使用，或者仍然处在生产、提供劳务过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、生产成本、库存商品等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

存货可变现净值的确定依据：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，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能

够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营

企业之间发生的内部交易损益予以抵销，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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十四）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5%	10、20 年	9.50%、4.75%
机器设备	年限平均法	5%	3、5、10 年	31.67%、19.00%、9.50%
办公及电子设备	年限平均法	5%	3、5 年	31.67%、19.00%
运输设备	年限平均法	5%	3、4、5 年	31.67%、23.75%、19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十五）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十六）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（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；

（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.使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本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。

（3）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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司于每年资产负债表日，对使用权资产进行减值测试。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。

（十七）无形资产

无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

（十八）长期待摊费用

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。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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，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，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。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价

权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职

工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（二十三）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本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。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对

价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

（1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2.与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）内销

公司将产品发运并交付购货方，购货方收货，验收合格并与公司就数量、金额核对确认后转移控制权，开具发票并确认收入。

（2）一般贸易方式下外销

货物出口装船离岸，完成出口报关，转移控制权作为收入确认时间，根据合同、出口报关单等资料，开具发票并确认收入。

（二十四）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，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。

（二十五）政府补助

1.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，是指公司取得的、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。

2.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。

3.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）。

4.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：

A.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。

B.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）对于同时包含于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。与公司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：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.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。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3.作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十六）项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十二）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司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。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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。

2020年1月1日前适用：

1.经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手

续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1.各报告期重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（二十三）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金

额，对可比期间信息不予调整。此项会计政策变更后，采用变更后会计政策编制的2020年度利润表各项目、2020年度资产负债表各项目。

（2）2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。新租赁准则具体政策详见附注三、（二十七）。

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2021年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。此项会计政策变更后，采用变更后会计政策编制的2021年度利润表各项目、2021年度资产负债表各项目。

2.重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

3.各报告期首次执行新准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收账款	1,023,527.73		-1,023,527.73
合同负债		955,083.01	955,083.01
其他流动负债	5,349,986.90	5,418,431.62	68,444.72

（2）2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税	5%、7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%（本公司属于高新技术企业）

2. 税收优惠及批文

上海永超新材料科技股份有限公司被认定为高新技术企业，证书号:GR202031000177，发证时间:2020 年 11 月 12 日，有效期三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定，可申请享受税收优惠政策。按规定已经报主管税务机关备案并取得回执。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	823.52	1,459.02
银行存款	7,363,354.06	6,884,220.71
其他货币资金	533,273.38	934,280.59
合计	7,897,450.96	7,819,960.32
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	494,144.23	934,280.59

其中：使用受限制的货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	494,144.23	934,280.59
合计	494,144.23	934,280.59

（二）交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,648,871.70	
其中：		
结构性存款	4,000,000.00	
银行理财	3,648,871.70	
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		
其中：		
混合工具投资		
合计	7,648,871.70	

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑票据	31,905,045.31	27,073,925.33
商业承兑票据		
合计	31,905,045.31	27,073,925.33

2. 各报告期期末公司已质押的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑票据	3,917,110.01	1,938,392.93
商业承兑票据		
合计	3,917,110.01	1,938,392.93

3. 各报告期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	2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		7,914,606.56
商业承兑票据		
合计		7,914,606.56

（续上表）

项目	2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,752,406.36
商业承兑票据		
合计		6,752,406.36

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑票据	31,905,045.31	100.00			31,905,045.31
合计	31,905,045.31	100.00			31,905,045.31

（续上表）

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑票据	27,073,925.33	100.00			27,073,925.33
合计	27,073,925.33	100.00			27,073,925.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑票据

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	31,905,045.31		
合计	31,905,045.31		

（续上表）

名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	27,073,925.33		
合计	27,073,925.33		

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	34,172,143.48	37,242,810.66
1—2 年（含 2 年）	199,680.63	308,850.08
2—3 年（含 3 年）	293,268.40	22,068.28
3 年以上	58,181.37	119,534.54
小计	34,723,273.88	37,693,263.56
减：坏账准备	1,874,737.12	2,019,180.56
合计	32,848,536.76	35,674,083.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76
其中：账龄组合	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76
合计	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76

（续上表）

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,693,263.56	100.00	2,019,180.56	5.36	35,674,083.00
其中：账龄组合	37,693,263.56	100.00	2,019,180.56	5.36	35,674,083.00
合计	37,693,263.56	100.00	2,019,180.56	5.36	35,674,083.00

各报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	34,172,143.48	1,708,607.17	5.00
1—2 年（含 2 年）	199,680.63	19,968.06	10.00
2—3 年（含 3 年）	293,268.40	87,980.52	30.00
3 年以上	58,181.37	58,181.37	100.00
合计	34,723,273.88	1,874,737.12	

（续上表）

名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	37,242,810.66	1,862,140.53	5.00
1—2 年（含 2 年）	308,850.08	30,885.01	10.00

名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年（含 3 年）	22,068.28	6,620.48	30.00
3 年以上	119,534.54	119,534.54	100.00
合计	37,693,263.56	2,019,180.56	

3. 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

（1）2021 年坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	2,019,180.56		78,281.30	66,162.14		1,874,737.12
合计	2,019,180.56		78,281.30	66,162.14		1,874,737.12

（1）2020 年坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	2,420,249.74	64,971.32		466,040.50		2,019,180.56
合计	2,420,249.74	64,971.32		466,040.50		2,019,180.56

4. 各报告期实际核销的应收账款情况

项目	项目	核销金额
2021 年度	实际核销的应收账款	66,162.14
2020 年度	实际核销的应收账款	466,040.50

5. 各报告期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	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
合肥禾盛新型材料有限公司	6,652,033.22	19.16	332,601.66
江苏立霸实业股份有限公司	5,149,893.95	14.83	257,494.70
青岛河钢新材料科技有限公司	3,706,643.49	10.67	185,332.17
深圳华美金属材料科技有限公司	3,351,846.10	9.65	167,592.31
苏州兴禾源复合材料有限公司	2,957,835.96	8.52	147,891.80
合计	21,818,252.72	62.83	1,090,912.64

（续上表）

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛河钢复合新材料科技有限公司	7,522,725.06	19.96	352,318.08
江阴市海美金属新材料有限公司	5,583,894.57	14.81	279,194.73
合肥禾盛新型材料有限公司	3,465,509.75	9.19	173,275.49
浙江新瑞铭装饰材料有限公司	2,870,707.49	7.62	143,535.37
合肥河钢新材料科技有限公司	2,361,602.07	6.27	118,080.10
合计	21,804,438.94	57.85	1,066,403.77

6. 各报告期本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 各报告期本公司转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（五）应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,422,353.86	1,621,976.15
合计	4,422,353.86	1,621,976.15

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1,623,916.02	96.70	2,207,830.38	97.56
1-2 年（含 2 年）			24,098.00	1.06
2-3 年（含 3 年）	24,098.00	1.43		
3 年以上	31,320.00	1.87	31,320.00	1.38
合计	1,679,334.02	100.00	2,263,248.38	100.00

2. 各报告期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	2021 年 12 月 31 日	占预付账款合计数的比例（%）
HYUNDAILANDCCORPORATION	625,736.70	37.26
江苏三房巷薄膜股份有限公司	373,068.89	22.22
上海缘励健工贸有限公司	271,278.08	16.15
SEUNGJINENTERPRISE	153,151.52	9.12
青浦电力局	43,124.79	2.57
合计	1,466,359.98	87.32

（续上表）

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付账款合计数的比例（%）
HYUNDAI L AND C CORPORATION	729,299.20	32.22
江苏三房巷薄膜有限公司	385,079.43	17.01
上海馨睿实业有限公司	200,000.00	8.84
SEUNGJIN ENTERPRISE	191,991.84	8.48
上海晟圆贸易有限公司	184,100.00	8.13
合计	1,690,470.47	74.68

（七）其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	283,911.45	118,712.01
合计	283,911.45	118,712.01

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	273,085.75	56,929.96
1—2 年（含 2 年）	5,800.00	35,699.88
2—3 年（含 3 年）		2,114,979.58
3 年以上	2,134,167.08	19,187.50
小计	2,413,052.83	2,226,796.92
减：坏账准备	2,129,141.38	2,108,084.91
合计	283,911.45	118,712.01

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金，押金及备用金	20,637.30	74,710.67
往来款及其他	2,392,415.53	2,152,086.25
合计	2,413,052.83	2,226,796.92

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	2,102,479.58	87.13	2,102,479.58	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	310,573.25	12.87	26,661.80	8.58	283,911.45
组合 1：采用账龄分析法	289,935.95	12.01	26,661.80	9.20	263,274.15
组合 2：低风险组合	20,637.30	0.86			20,637.30
合计	2,413,052.83	100.00	2,129,141.38	88.23	283,911.45

（续上表）

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款	2,102,479.58	94.42	2,102,479.58	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	124,317.34	5.58	5,605.33	4.51	118,712.01
组合 1：采用账龄分析法	49,606.67	2.23	5,605.33	11.30	44,001.34
组合 2：低风险组合	74,710.67	3.35			74,710.67
合计	2,226,796.92	100.00	2,108,084.91	94.67	118,712.01

按单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江阴景煜然贸易有限公司	2,102,479.58	2,102,479.58	100.00	预计无法收回
合计	2,102,479.58	2,102,479.58	100.00	--

（续上表）

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江阴景煜然贸易有限公司	2,102,479.58	2,102,479.58	100.00	预计无法收回
合计	2,102,479.58	2,102,479.58	100.00	--

按组合计提坏账准备：

组合 1：按账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	271,635.95	13,581.80	5.00
1—2 年（含 2 年）	5,800.00	580.00	10.00
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	12,500.00	12,500.00	100.00
合计	289,935.95	26,661.80	9.20

（续上表）

名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	37,106.67	1,855.33	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）	12,500.00	3,750.00	30.00
3 年以上			
合计	49,606.67	5,605.33	11.30

组合 2：按低风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
押金及备用金	20,637.30			74,710.67		
合计	20,637.30			74,710.67		

（4）各报告期坏账准备计提情况

①2021 年计提坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,605.33		2,102,479.58	2,108,084.91
2021 年 1 月 1 日余额在本期				

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	21,056.47			21,056.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	26,661.80		2,102,479.58	2,129,141.38

②2020 年计提坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	5,141.90		2,102,479.58	2,107,621.48
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	463.43			463.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	5,605.33		2,102,479.58	2,108,084.91

（5）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

①2021 年坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,108,084.91	21,056.47				2,129,141.38
合计	2,108,084.91	21,056.47				2,129,141.38

②2020 年坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,107,621.48	463.43				2,108,084.91
合计	2,107,621.48	463.43				2,108,084.91

（6）各报告期实际核销的其他应收款：无

（7）各报告期按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	87.13	2,102,479.58
南京创维家用电器有限公司	质量保证金	50,000.00	1 年以内	2.07	2,500.00
深圳市匠心佬裁缝服饰定制品牌管理有限公司	预付费用	47,000.00	1 年以内	1.95	2,350.00
浙江恒峰家居有限公司	预付费用	36,066.00	1 年以内	1.49	1,803.30
中华人民共和国青浦海关	预付进口关税	31,487.95	1 年以内	1.30	1,574.40
合计	--	2,267,033.53	--	93.95	2,110,707.28

（续上表）

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	2-3 年	94.42	2,102,479.58
张亚	备用金	38,059.80	2 年以内	1.71	
张乐强	备用金	16,687.50	3 年以上	0.75	
上海秀首环保科技有限公司	预付费用	15,000.00	1 年以内	0.67	750.00
上海致佳企业管理咨询有限公司	预付费用	12,500.00	2-3 年	0.56	3,750.00
合计	--	2,184,726.88		98.11	2,106,979.58

（8）各报告期期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

（八）存货

1. 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,503,650.85		11,503,650.85	14,012,753.11	5,408.55	14,007,344.56
在产品	8,012,603.57		8,012,603.57	6,950,854.96		6,950,854.96
库存商品	24,302,999.87	1,890,521.21	22,412,478.66	16,674,839.95	836,630.79	15,838,209.16
周转材料	44,939.29		44,939.29	48,529.71		48,529.71
合同履约成本						
委托加工物资				19,246.11		19,246.11
发出商品	1,497,230.46		1,497,230.46	2,026,747.00		2,026,747.00
合计	45,361,424.04	1,890,521.21	43,470,902.83	39,732,970.84	842,039.34	38,890,931.50

2. 各报告期存货跌价准备和合同履约成本减值准备

（1）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,408.55			5,408.55		
在产品						
库存商品	836,630.79	1,053,890.42				1,890,521.21
周转材料						
合同履约成本						
委托加工物资						
发出商品						
合计	842,039.34	1,053,890.42		5,408.55		1,890,521.21

（2）2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,296.26			16,887.71		5,408.55
在产品						
库存商品	681,793.13	154,837.66				836,630.79

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料						
合同履约成本						
委托加工物资						
发出商品						
合计	704,089.39	154,837.66		16,887.71		842,039.34

3.各报告期存货是否存在利息资本化情况：无。

（九）其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待摊费用	697,980.56	
待抵扣进项税额	28,258.99	7,183.36
合计	726,239.55	7,183.36

（十）固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	82,794,846.62	72,855,214.10
固定资产清理		
合计	82,794,846.62	72,855,214.10

（1）各报告期固定资产情况

①2021 年度固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	48,667,325.20	71,902,529.08	1,004,933.58	2,110,050.81	123,684,838.67
2.本期增加金额	5,060,651.72	13,808,948.90	579,676.99	499,115.04	19,948,392.65
（1）购置		68,977.87	331,889.37	499,115.04	899,982.28
（2）在建工程转入	2,909,181.64	13,739,971.03	247,787.62		16,896,940.29
（3）其他	2,151,470.08				2,151,470.08
3.本期减少金额	6,704,010.28	1,376,796.64	355,077.04	727,579.43	9,163,463.39
（1）处置或报废	1,478,772.67	1,376,796.64	355,077.04	727,579.43	3,938,225.78
（2）其他	5,225,237.61				5,225,237.61
4.2021 年 12 月 31 日	47,023,966.64	84,334,681.34	1,229,533.53	1,881,586.42	134,469,767.93

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	10,812,208.05	37,567,813.14	882,737.22	1,566,866.16	50,829,624.57
2.本期增加金额	2,299,483.96	5,017,830.61	77,359.01	136,569.43	7,531,243.01
（1）计提	2,299,483.96	5,017,830.61	77,359.01	136,569.43	7,531,243.01
3.本期减少金额	4,349,465.88	1,307,956.75	337,323.18	691,200.46	6,685,946.27
（1）处置或报废	1,275,698.35	1,307,956.75	337,323.18	691,200.46	3,612,178.74
（2）其他	3,073,767.53				3,073,767.53
4.2021 年 12 月 31 日	8,762,226.13	41,277,687.00	622,773.05	1,012,235.13	51,674,921.31
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	38,261,740.51	43,056,994.34	606,760.48	869,351.29	82,794,846.62
2.2020 年 12 月 31 日	37,855,117.15	34,334,715.94	122,196.36	543,184.65	72,855,214.10

②2020 年度固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	15,653,442.11	67,444,589.08	954,891.97	1,776,706.21	85,829,629.37
2.本期增加金额	33,352,101.11	7,331,245.55	50,041.61	425,826.15	41,159,214.42
（1）购置		170,353.98	50,041.61	425,826.15	646,221.74
（2）在建工程转入	33,352,101.11	7,160,891.57			40,512,992.68
（3）其他					
3.本期减少金额	338,218.02	2,873,305.55		92,481.55	3,304,005.12
（1）处置或报废		242,262.78		92,481.55	334,744.33
（2）其他	338,218.02	2,631,042.77			2,969,260.79
4.2020 年 12 月 31 日	48,667,325.20	71,902,529.08	1,004,933.58	2,110,050.81	123,684,838.67
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	9,930,254.34	34,338,237.02	847,831.62	1,618,230.61	46,734,553.59
2.本期增加金额	954,247.83	4,126,256.64	34,905.60	36,493.02	5,151,903.09
（1）计提	954,247.83	4,126,256.64	34,905.60	36,493.02	5,151,903.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
3.本期减少金额	72,294.12	896,680.52		87,857.47	1,056,832.11
（1）处置或报废		230,149.64		87,857.47	318,007.11
（2）其他	72,294.12	666,530.88			738,825.00
4.2020 年 12 月 31 日	10,812,208.05	37,567,813.14	882,737.22	1,566,866.16	50,829,624.57
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日	37,855,117.15	34,334,715.94	122,196.36	543,184.65	72,855,214.10
2.2019 年 12 月 31 日	5,723,187.77	33,106,352.06	107,060.35	158,475.60	39,095,075.78

（2）各报告期无暂时闲置的固定资产。

（3）各报告期期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十一）在建工程

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	4,087,633.23	15,559,107.31
工程物资		
合计	4,087,633.23	15,559,107.31

1.在建工程

（1）在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期办公室装修	2,627,208.88		2,627,208.88			
玻璃车间装修	1,079,378.06		1,079,378.06	833,472.11		833,472.11
ERP 系统升级改造	365,496.73		365,496.73			
仓库料架	15,549.56		15,549.56			
涂布 5 号线 6 号线				11,489,563.88		11,489,563.88
研发中心装修				2,909,181.64		2,909,181.64
海宁帅匠分切机				181,415.92		181,415.92
VCM 分切				145,473.76		145,473.76
合计	4,087,633.23		4,087,633.23	15,559,107.31		15,559,107.31

（2）各报告期重要在建工程项目变动情况

①2021 年度

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
涂布 5 号线 6 号线	1,500 万元	11,489,563.88	1,752,766.21	13,242,330.09		
二期办公室装修	285 万元		2,619,272.60			2,619,272.60
合计		11,489,563.88	4,372,038.81	13,242,330.09		2,619,272.60

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
涂布 5 号线 6 号线	100%	100%				自有资金
二期办公室装修	95%	95%				自有资金
合计	--	--				--

①2020 年度

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
涂布 5 号线 6 号线	1500 万元	75,111.79	11,414,452.09			11,489,563.88
合计		75,111.79	11,414,452.09			11,489,563.88

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
涂布 5 号线 6 号线	85%	85%				自有资金
合计	--	--				--

（十二）无形资产

1. 无形资产情况

（1）2021 年度无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日	5,414,400.00	5,414,400.00
2. 本期增加金额		
（1）购置		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4.2021 年 12 月 31 日	5,414,400.00	5,414,400.00

项目	土地使用权	合计
二、累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日	1,633,344.00	1,633,344.00
2.本期增加金额	108,288.00	108,288.00
（1）计提	108,288.00	108,288.00
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2021 年 12 月 31 日	1,741,632.00	1,741,632.00
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日	3,672,768.00	3,672,768.00
2.2020 年 12 月 31 日	3,781,056.00	3,781,056.00

（2）2020 年度无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2019 年 12 月 31 日	5,414,400.00	5,414,400.00
2.本期增加金额		
（1）购置		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2020 年 12 月 31 日	5,414,400.00	5,414,400.00
二、累计摊销		
1.2019 年 12 月 31 日	1,525,056.00	1,525,056.00
2.本期增加金额	108,288.00	108,288.00
（1）计提	108,288.00	108,288.00

项目	土地使用权	合计
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2020 年 12 月 31 日	1,633,344.00	1,633,344.00
三、减值准备		
1.2019 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日	3,781,056.00	3,781,056.00
2.2019 年 12 月 31 日	3,889,344.00	3,889,344.00

2.各报告期期末公司无未办妥产权证书的无形资产。

（十三）长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
模具费	192,404.71		192,404.71		
合计	192,404.71		192,404.71		

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
模具费		266,371.68	73,966.97		192,404.71
合计		266,371.68	73,966.97		192,404.71

（十四）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,874,737.13	281,210.57	2,019,180.56	302,877.08
其他应收款坏账准备	2,129,141.38	319,371.21	2,108,084.91	316,212.74
存货跌价准备	1,890,521.21	283,578.18	842,039.34	126,305.90

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
专项用途财政性资金税法与会计差异	4,046,873.77	607,031.07	4,355,596.35	653,339.46
固定资产折旧税法与会计差异	220,326.93	33,049.04	506,177.40	75,926.61
股份支付	81,831.77	12,274.77		
合计	10,243,432.19	1,536,514.84	9,831,078.56	1,474,661.79

（十五）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	
信用借款		
抵押及保证借款	22,000,000.00	28,000,000.00
已贴现未到期银行票据	2,965,786.55	980,525.41
短期借款应付利息	29,277.78	
合计	34,995,064.33	28,980,525.41

2. 各报告期无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十六）应付票据

1. 应付票据分类

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,148,549.86	3,207,752.19
商业承兑汇票		
合计	3,148,549.86	3,207,752.19

（十七）应付账款

1. 应付账款列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款及其他	6,343,402.62	11,538,668.50
应付设备款	68,272.69	1,200,262.69
应付建筑款	328,538.05	185,265.30
合计	6,740,213.36	12,924,196.49

2. 各报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3. 各报告期期末应付账款中无欠关联方款项。

（十八）合同负债

1. 合同负债情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同负债	878,437.21	1,065,831.01
合计	878,437.21	1,065,831.01

2. 各报告期内账面价值发生重大变动的情况：无。

（十九）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,030,732.00	14,282,310.76	14,221,588.55	1,091,454.21
二、离职后福利-设定提存计划		1,560,290.62	1,560,290.62	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,030,732.00	15,842,601.38	15,781,879.17	1,091,454.21

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,012,876.04	12,853,689.42	12,835,833.46	1,030,732.00
二、离职后福利-设定提存计划		377,564.67	377,564.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,012,876.04	13,231,254.09	13,213,398.13	1,030,732.00

2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,030,732.00	12,149,103.99	12,088,381.78	1,091,454.21
2. 职工福利费		746,243.17	746,243.17	
3. 社会保险费		1,162,135.60	1,162,135.60	
其中：医疗保险费		1,070,349.30	1,070,349.30	
工伤保险费		91,111.18	91,111.18	

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
生育保险费		675.12	675.12	
4.住房公积金		224,828.00	224,828.00	
5.工会经费和职工教育经费				
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	1,030,732.00	14,282,310.76	14,221,588.55	1,091,454.21

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,012,876.04	11,884,089.67	11,866,233.71	1,030,732.00
2.职工福利费				
3.社会保险费		768,889.75	768,889.75	
其中：医疗保险费		696,352.00	696,352.00	
工伤保险费		22,884.67	22,884.67	
生育保险费		49,653.08	49,653.08	
4.住房公积金		200,710.00	200,710.00	
5.工会经费和职工教育经费				
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	1,012,876.04	12,853,689.42	12,835,833.46	1,030,732.00

3.设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		1,512,962.84	1,512,962.84	
2.失业保险费		47,327.78	47,327.78	
3.企业年金缴费				
合计		1,560,290.62	1,560,290.62	

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		357,803.88	357,803.88	
2.失业保险费		19,760.79	19,760.79	
3.企业年金缴费				
合计		377,564.67	377,564.67	

（二十）应交税费

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交增值税	402,702.73	93,185.40
房产税	227,143.24	36,552.47
企业所得税	181,980.76	1,828,489.57
城市维护建设税	65,393.07	7,917.11
教育费附加（含地方）	46,709.34	7,917.11
土地使用税	30,412.50	15,206.25
印花税	17,149.25	6,622.40
个人所得税	16,506.56	22,004.92
环境保护税	1,695.42	952.56
合计	989,692.87	2,018,847.79

（二十一）其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	10,000,000.00	
其他应付款	2,229,289.89	1,774,205.72
合计	12,229,289.89	1,774,205.72

1. 应付股利

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	10,000,000.00	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	10,000,000.00	

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
运输费	1,180,816.13	645,974.83
水电燃气费	296,523.77	196,184.00
其他	751,949.99	932,046.89
合计	2,229,289.89	1,774,205.72

（2）各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款款项。

（二十二）其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	53,468.86	36,015.0900
不能终止确认的已背书已贴现的应收票据	4,948,820.01	5,771,880.95
合计	5,002,288.87	5,807,896.04

（二十三）递延收益

（1）递延收益情况

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,355,596.35		308,722.63	4,046,873.72	政府补助
合计	4,355,596.35		308,722.63	4,046,873.72	

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,545,512.95		189,916.60	4,355,596.35	政府补助
合计	4,545,512.95		189,916.60	4,355,596.35	

（2）涉及政府补助的项目

负债项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高端功能性 VCM 薄膜材料研发及生产技术改造	3,205,596.35		275,227.48		2,930,368.87	与资产相关
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台	1,150,000.00		33,495.15		1,116,504.85	与资产相关
合计	4,355,596.35		308,722.63		4,046,873.72	

（续上表）

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高端功能性 VCM 薄膜材料研发及生产技术改造项目	3,395,512.95		189,916.60		3,205,596.35	与资产相关
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台	1,150,000.00				1,150,000.00	与资产相关
合计	4,545,512.95		189,916.60		4,355,596.35	

（二十四）股本

（1）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
洪晓冬	10,983,000.00			10,983,000.00
洪晓生	6,312,000.00			6,312,000.00
李钰敏	4,973,000.00			4,973,000.00
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	2,300,000.00			2,300,000.00
张仁坎	2,148,750.00			2,148,750.00
胡鸿轲	1,990,000.00			1,990,000.00
广东天安新材料股份有限公司	1,920,000.00			1,920,000.00
王勤	1,803,000.00			1,803,000.00
符风雷	1,580,000.00			1,580,000.00
阮志坚	1,234,000.00			1,234,000.00
温一萍	549,000.00			549,000.00
胡小伟	500,000.00			500,000.00
余德广	400,000.00			400,000.00
刘桂海	400,000.00		100,000.00	300,000.00
左杰	274,250.00			274,250.00
蔡静宜	273,000.00			273,000.00
王世学	200,000.00		140,000.00	60,000.00
曹梅	150,000.00		50,000.00	100,000.00
丁宇	110,000.00			110,000.00
郭静	50,000.00			50,000.00
黄亚娟	50,000.00			50,000.00
陈巍		20,000.00		20,000.00
葛洲		20,000.00		20,000.00
蔡一帆		150,000.00		150,000.00
陈雪玲		100,000.00		100,000.00
合计	38,200,000.00	290,000.00	290,000.00	38,200,000.00

（1）2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
洪晓冬	10,983,000.00			10,983,000.00
洪晓生	6,312,000.00			6,312,000.00
李钰敏	4,973,000.00			4,973,000.00
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	2,300,000.00			2,300,000.00

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
张仁坎	2,258,750.00		110,000.00	2,148,750.00
胡鸿轲	1,990,000.00			1,990,000.00
广东天安新材料股份有限公司		1,920,000.00		1,920,000.00
王勤	1,853,000.00		50,000.00	1,803,000.00
符凤雷	1,580,000.00			1,580,000.00
阮志坚	1,234,000.00			1,234,000.00
温一萍	549,000.00			549,000.00
胡小伟	500,000.00			500,000.00
余德广	400,000.00			400,000.00
刘桂海	400,000.00			400,000.00
左杰	274,250.00			274,250.00
蔡静宜	273,000.00			273,000.00
王世学	200,000.00			200,000.00
曹梅	150,000.00			150,000.00
郭静	50,000.00			50,000.00
丁宇		110,000.00		110,000.00
黄亚娟		50,000.00		50,000.00
合计	36,280,000.00	2,080,000.00	160,000.00	38,200,000.00

（二十五）资本公积

（1）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	51,676,000.05			51,676,000.05
其他资本公积		81,831.77		81,831.77
合计	51,676,000.05	81,831.77		51,757,831.82

注：本期资本公积-其他资本公积变动系实行股权激励本期摊销确认的股份支付费用所致。

（2）2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	36,008,800.05	15,667,200.00		51,676,000.05
其他资本公积				
合计	36,008,800.05	15,667,200.00		51,676,000.05

注:本期资本公积-资本溢价（股本溢价）变动系增资所致，增资实收金额扣除股本后的净额计入资本溢价（股本溢价）。

（二十六）盈余公积

（1）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,629,088.10		5,629,088.10	1,760,383.21		7,389,471.31
法定公益金						
合计	5,629,088.10		5,629,088.10	1,760,383.21		7,389,471.31

（2）2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,953,477.51		3,953,477.51	1,675,610.59		5,629,088.10
法定公益金						
合计	3,953,477.51		3,953,477.51	1,675,610.59		5,629,088.10

（二十七）未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	50,661,792.81	35,581,297.54
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	50,661,792.81	35,581,297.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,603,832.08	16,756,105.86
减：提取法定盈余公积	1,760,383.21	1,675,610.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,000,000.00	
其他		
期末未分配利润	56,505,241.68	50,661,792.81

（二十八）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,892,193.95	108,423,688.39	135,277,828.71	95,033,049.28
其他业务	20,796.47		63,711.02	637.16
合计	150,912,990.42	108,423,688.39	135,341,539.73	95,033,686.44

2. 收入相关信息

合同分类	2021 年度	2020 年度
商品类型		
其中：		
（1）主营业务收入	150,892,193.95	135,277,828.71
VCM 功能薄膜	101,702,120.65	95,653,275.64
VM 真空镀膜	43,783,212.04	39,624,553.07
汽车膜	5,406,861.26	
（1）其他业务收入	20,796.47	63,711.02
合计	150,912,990.42	135,341,539.73
按经营地区分类		
其中：国内销售	126,385,499.18	111,352,985.75
国外销售	24,527,491.24	23,988,553.98
合计	150,912,990.42	135,341,539.73

（二十九）税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
房产税	572,212.48	146,209.88
城建税	212,606.71	22,208.99
教育费附加（含地方）	166,703.53	22,209.00
印花税	66,163.25	64,125.70
土地使用税	60,825.00	60,825.00
环保税	4,957.20	6,895.53
车船税	1,320.00	1,980.00
合计	1,084,788.17	324,454.10

（三十）销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,450,092.92	2,318,018.17
市场宣传推广费	785,184.73	255,672.52
业务招待费	374,480.49	1,113,465.09
租赁费	211,995.00	125,861.33
车辆费	96,100.54	156,230.80

项目	2021 年度	2020 年度
差旅费	93,455.89	350,951.44
交通费	84,776.22	167,364.07
办公费	41,097.68	99,572.27
会议费	27,696.62	9,568.80
电话费	25,646.48	30,912.85
修理费	6,500.00	
其他	3,693.38	5,864.56
合计	4,200,719.95	4,633,481.90

（三十一）管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
人工费	3,061,946.47	2,654,521.30
折旧和摊销费	1,172,222.44	552,772.06
水电煤及房租物业费	464,304.68	248,812.54
办公费	354,700.40	361,063.57
审计咨询费	336,066.03	975,094.33
业务招待费	282,369.69	236,089.14
警卫消防费	239,428.56	239,428.56
差旅费	127,385.75	174,323.28
股权激励	81,831.77	
保险费	35,734.57	32,562.31
交通费	20,174.99	17,532.20
低值易耗品	17,396.66	10,732.25
其他	130,997.52	107,610.56
合计	6,324,559.53	5,610,542.10

（三十二）研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
人员人工	4,256,793.45	3,377,175.79
直接投入	3,706,909.16	4,878,736.90
折旧和摊销费	530,535.14	419,929.80
合计	8,494,237.75	8,675,842.49

（三十三）财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	1,110,367.39	1,355,669.99
减：利息收入	15,714.81	47,516.84
汇兑损益	-250,359.93	-308,321.77
手续费及其他	1,086,823.31	1,731,255.16
合计	1,931,115.96	2,731,086.54

（三十四）其他收益

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度
政府补助	383,722.63	627,908.67
代扣个人所得税手续费返还	2,959.14	2,114.05
合计	386,681.77	630,022.72

其中，政府补助明细：

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
收到项目验收报告（高端功能性 VCM 薄膜材料研发及生产技术改造项目）	275,227.48	189,916.60	与资产相关
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台项目收益	33,495.15		与资产相关
上海市青浦区科学技术协会补贴	50,000.00	150,000.00	与收益相关
上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	18,500.00		与收益相关
知识产权补贴	2,500.00	3,000.00	与收益相关
上海市知识产权局资助 2021 年第 4 批一般资助费	2,500.00		与收益相关
培训补贴	1,500.00	900.00	与收益相关
上海市青浦区经济委员会补贴		180,000.00	与收益相关
失保基金代理支付专户补贴		72,343.00	与收益相关
上海市青浦工业园区管理委员会补贴		14,800.00	与收益相关
贷款贴息项目款补贴		12,949.07	与收益相关
上海市青浦区重固镇社区事务受理服务中心补贴		4,000.00	与收益相关
合计	383,722.63	627,908.67	

（三十五）投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	47,535.82	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		

项目	2021 年度	2020 年度
应收款项融资终止确认收益	-47,848.69	-18,163.87
其他债权投资终止确认收益		
合计	-312.87	-18,163.87

（三十六）信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	78,281.30	-64,971.32
其他应收款坏账损失	-21,056.47	-463.43
合计	57,224.83	-65,434.75

（三十七）资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,048,481.87	-137,949.95
合计	-1,048,481.87	-137,949.95

（三十八）资产处置收益

资产处置收益的来源	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置利得	90,421.03	
合计	90,421.03	

（三十九）营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计		1,062.78	
其中：固定资产报废利得		1,062.78	
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	1.31		1.31
合计	1.31	1,062.78	1.31

（四十）营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	289,668.07		289,668.07
其中：固定资产报废损失	289,668.07		289,668.07
无形资产报废损失			

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常损益的金额
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	277,930.49	8,674.59	277,930.49
合计	567,598.56	8,674.59	567,598.56

（四十一）所得税费用

1.所得税费用

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	1,829,837.28	2,620,571.44
递延所得税费用	-61,853.05	-643,368.80
合计	1,767,984.23	1,977,202.64

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	19,371,816.31	18,733,308.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,905,772.45	2,809,996.27
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,954.71	136,118.41
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		
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,253,742.93	-968,912.04
所得税费用	1,767,984.23	1,977,202.64

（四十二）现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	77,679.14	439,826.12
利息收入	15,714.81	47,516.84
往来款项及其他	701,874.48	860,392.60
合计	795,268.43	1,347,735.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
支付费用	8,420,764.68	10,384,065.37
往来款项	1,200,459.02	188,945.05
合计	9,621,223.70	10,573,010.42

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收到融资性票据款	18,805,843.10	14,030,421.59
合计	18,805,843.10	14,030,421.59

（四十三）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,603,832.08	16,756,105.86
加：资产减值准备	1,048,481.87	137,949.95
信用减值损失	-57,224.83	65,434.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,531,243.01	5,151,903.09
使用权资产折旧		
无形资产摊销	108,288.00	108,288.00
长期待摊费用摊销	192,404.71	73,966.97
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）	-90,421.03	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	289,668.07	-1,062.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,121,851.91	1,284,866.71
投资损失（收益以“-”号填列）	312.87	18,163.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-61,853.05	-643,368.80
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）	-5,628,453.20	-10,188,656.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,412,787.12	-21,660,042.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,787,076.41	1,613,928.96
其他	81,831.77	
经营活动产生的现金流量净额	-6,059,901.35	-7,282,522.86

项目	2021 年度	2020 年度
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	7,403,306.73	6,885,679.73
减：现金的期初余额	6,885,679.73	5,057,418.46
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	517,627.00	1,828,261.27

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年度	2020 年度
一、现金	7,403,306.73	6,885,679.73
其中：库存现金	823.52	1,459.02
可随时用于支付的银行存款	7,363,354.06	6,884,220.71
可随时用于支付的其他货币资金	39,129.15	
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	7,403,306.73	6,885,679.73

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	494,144.23	934,280.59	票据保证金
应收票据	3,917,110.01	1,938,392.93	质押票据
应收票据	7,914,606.56	6,752,406.36	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
固定资产	38,230,225.91	37,855,117.15	作为抵押物向银行申请借款
无形资产	3,672,768.00	3,781,056.00	作为抵押物向银行申请借款
合计	54,228,854.71	51,261,253.03	

其他说明：

1. 截至 2021 年 12 月 31 日，公司以厂房及土地作为抵押物，2021 年向中国建设银行上海长三角一体示范区支行申请人民币借款 2,200 万元，至报告期末借款余额 2,200 万元。

2. 截至 2020 年 12 月 31 日，公司以厂房及土地作为抵押物，2020 年向建设银行青浦支行申请人民币借款 2,800 万元，至报告期末借款余额 2,800 万元。

（四十五）政府补助

1. 政府补助基本情况

（1）2021 年度

种类	金额	列报项目	损益项目	计入当期损益的金额
收到项目验收报告（高端功能性 VCM 薄膜材料研发及生产技术改造项目）		递延收益	其他收益	275,227.48
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台项目收益		递延收益	其他收益	33,495.15
上海市青浦区科学技术协会补贴	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	18,500.00	其他收益	其他收益	18,500.00
知识产权补贴	2,500.00	其他收益	其他收益	2,500.00
上海市知识产权局资助 2021 年第 4 批一般资助费	2,500.00	其他收益	其他收益	2,500.00
培训补贴	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
合计	75,000.00			383,722.63

（2）2020 年度

种类	金额	列报项目	损益项目	计入当期损益的金额
收到项目验收报告（高端功能性 VCM 薄膜材料研发及生产技术改造项目）		递延收益	其他收益	189,916.60
上海市青浦区经济委员会补贴	180,000.00	其他收益	其他收益	180,000.00
上海市青浦区科学技术协会补贴	150,000.00	其他收益	其他收益	150,000.00
失保基金代理支付专户补贴	72,343.00	其他收益	其他收益	72,343.00
上海市青浦工业园区管理委员会补贴	14,800.00	其他收益	其他收益	14,800.00
贷款贴息项目款补贴	12,949.07	其他收益	其他收益	12,949.07
上海市青浦区重固镇社区事务受理服务中心补贴	4,000.00	其他收益	其他收益	4,000.00
知识产权补贴	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
培训补贴	900.00	其他收益	其他收益	900.00
合计	437,992.07			627,908.67

六、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括应收款项、应付款项等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司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，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于此，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并进行风险管理，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。

（一）信用风险

信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保等。为了控制相关风险，本公司采取了以下措施：

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策以控制应收款项信用风险敞口。本公司根据客户的财务状况、信用记录及其他因素来评估客户的信用资质，设置相应信用期，定期对客户信用记录进行监控，并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。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。

（二）流动风险

流动风险是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司主要金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,995,064.33			
应付票据	3,148,549.86			
应付账款	6,607,397.76	80,712.91	29,840.00	22,262.69
其他应付款	12,221,429.89	1,395.00	5,000.00	1,465.00
小计	56,972,441.84	82,107.91	34,840.00	23,727.69

截止 2020 年 12 月 31 日，公司主要金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	28,980,525.41			
应付票据	3,207,752.19			
应付账款	12,322,818.80	539,115.00	50,262.69	12,000.00
其他应付款	1,526,987.10	247,218.62		
小计	46,038,083.50	786,333.62	50,262.69	12,000.00

（三）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，公司的政策是固定利率借款占外部借款的 100.00%。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期间公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（1）截止 2021 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目名称	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	922,192.60	72,918.97	995,111.57
应收账款	2,941,761.69		2,941,761.69

项目名称	美元项目	欧元项目	合计
小计	3,863,954.29	72,918.97	3,936,873.26
外币金融负债：			
应付账款	1,119,002.87		1,119,002.87
小计	1,119,002.87		1,119,002.87

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目名称	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	181,466.60		181,466.60
应收账款	1,016,529.60		1,016,529.60
小计	1,197,996.20		1,197,996.20
外币金融负债：			
应付账款	3,209,045.59		3,209,045.59
小计	3,209,045.59		3,209,045.59

七、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			7,648,871.70	7,648,871.70
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,648,871.70	7,648,871.70
（二）应收款项融资			4,422,353.86	4,422,353.86
持续以公允价值计量的资产总额			12,071,225.56	12,071,225.56

（续上表）

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）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				
（二）应收款项融资			1,621,976.15	1,621,976.15
持续以公允价值计量的资产总额			1,621,976.15	1,621,976.15

八、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制方为

出资者名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	本公司最终控制方
洪晓冬、洪晓生	45.2749%	45.2749%	洪晓冬、洪晓生
合计	45.2749%	45.2749%	

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李钰敏	持有公司5%以上股份的股东
张仁坎	持有公司5%以上股份的股东
胡鸿轲	持有公司5%以上股份的股东
苍南盛隆包装材料有限公司	实际控制人之一洪晓生控制的企业
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东
广东天安新材料股份有限公司	持有公司5%以上股份的股东
上海再畅国际货物运输代理有限公司	直接持股5%以上股东李钰敏实际控制的企业
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
佩集（上海）生物科技有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之姐洪雁实际控制的企业
佩集（上海）国际贸易有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之姐洪雁实际控制的企业
沙夫氏多真皮制品（上海）有限公司广州办事处	实际控制人洪晓冬、洪晓生之姐洪雁担任法定代表人的企业
上海贸裕实业有限公司	实际控制人洪晓冬配偶弟弟周俭实际控制的企业
龙港市慕语文化用品有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达实际控制的企业
温州桦旭科技股份有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达持股12.5%并担任董事的企业
杭州花容月貌生物科技有限公司	实际控制人洪晓生之女洪苗苗持有40%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理；实际控制人洪晓生之子洪达持有30%股份的企业
杭州嘉涵商贸有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达持有30%的股权并担任法定代表人、执行董事兼总经理；实际控制人洪晓生之洪苗苗持有30%的股份并担任监事的企业
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚持有10%的股权并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
青岛百辰服装贸易有限公司	公司监事刘桂海配偶姜彬实际控制的企业
上海全顺保险经纪有限公司	公司监事蔡静宜妹妹的配偶陈惠新间接持有26.5%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理
上海通天晓信息技术有限公司	公司监事蔡静宜女儿的配偶吴煜持有31.33%的股份并担任法定代表人、董事长的企业
上海跃德信息技术有限责任公司	公司监事蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制的企业
上海塞博特思信息技术合伙企业（普通合伙）	公司监事蔡静宜女儿的配偶吴煜持有1%财产份额并担任执行事务合伙人的企业
上海九沅私募基金管理中心（有限合伙）	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
汇藏资产管理（上海）有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华持有29%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理
凤台县和润商贸有限责任公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州东峡长富企业管理有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
上海通宝煤炭销售有限公司	报告期内董事(已卸任)韩卫华持有 12%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理
景宁芯创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
上海孟贲物资有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制的企业
德彭福（上海）物资有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制的企业
上海建信钢铁有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚持股 50%并担任监事的企业
苍南豪迈纸业有限公司	报告期内实际控制人之一洪晓生曾控制的企业，已于 2020 年 2 月注销
上海纵横森林食品有限公司	报告期内直接持股 5%以上股东、监事（已卸任）张仁汝曾控制的企业，已于 2020 年 6 月吊销
安徽天安新材料有限公司	持有公司 5%以上股份的股东控制的企业

（三）关联方交易情况

1.各报告期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
安徽天安新材料有限公司	采购原材料	170,092.30	38,595.13
广东天安新材料股份有限公司	采购原材料		7,646.02
合计		170,092.30	46,241.15

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
广东天安新材料股份有限公司	销售商品	6,930,994.88	2,092,968.85
合计		6,930,994.88	2,092,968.85

2.各报告期关联受托管理/承包及委托管理/出包情况报告期无关联托管情况：无。

3.各报告期关联租赁情况：无。

4.各报告期内关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
洪晓冬	上海永超新材料科技股份有限公司	5,000,000.00	2019-1-11	2020-1-10	是
洪晓冬	上海永超新材料科技股份有限公司	5,000,000.00	2019-3-8	2020-3-6	是
洪晓冬	上海永超新材料科技股份有限公司	4,000,000.00	2019-5-22	2020-3-20	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2019-10-10	2020-10-9	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2019-10-16	2020-10-15	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	5,000,000.00	2020-1-7	2021-1-6	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	5,000,000.00	2020-3-2	2021-3-1	是
洪晓冬	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2020-3-16	2021-1-11	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2020-10-10	2021-10-9	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	5,000,000.00	2020-10-26	2021-10-25	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	4,000,000.00	2020-12-10	2021-12-9	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2021-3-12	2022-3-11	否
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2021-9-22	2022-9-21	否
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2021-10-11	2022-10-10	否
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	4,000,000.00	2021-10-25	2022-10-24	否

5. 各报告期关联方资金拆借：无。

6. 各报告期关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 各报告期关键管理人员薪酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	1,210,544.00	994,278.00
合计	1,210,544.00	994,278.00

8. 各报告期其他关联交易：无。

（四）各报告期关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东天安新材料股份有限公司	652,736.30	32,636.82	768,719.58	38,435.98
预付账款	安徽天安新材料有限公司			42,037.50	
合计		652,736.30	32,636.82	810,757.08	38,435.98

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	广东天安新材料股份有限公司	502,617.80	
合计		502,617.80	

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-199,247.04	1,062.78
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	383,722.63	627,908.67
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	2021 年度	2020 年度
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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-47,848.69	-18,163.87
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-277,929.18	-8,674.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,959.14	2,114.05
减：所得税影响额	-33,671.93	90,637.06
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-104,671.21	513,609.98

（二）净资产收益率及每股收益

2021 年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	11.36	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.43	0.46	0.46

（续上表）

2020 年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	12.43	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.04	0.43	0.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海永超新材料科技股份有限公司

二〇二二年三月十日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副　本）副本编号：1－1

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。

名　　称　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　林宝明

经营范围　审查会计报表、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、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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）

成立日期　2013年12月09日

合伙期限　2013年12月09日　至　长期

主要经营场所　福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7－9楼

仅供出具报告使用

登记机关　鼓楼区市场监督管理局

2022　年　3　月　14　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

4-1-99

证书序号：0001939

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：林宝明

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

仅供出具报告使用

发证机关：福建省财政厅

二〇一六年十二月二十五日

中华人民共和国财政部制

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

4-1-1-100

姓　名 王永平
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1972-10-02
Date of birth

工作单位 [illegible]
Working unit

身份证号码 352541972100200[illegible]
Identity card No.

证书编号：350100010021
No. of Certificate

批准注册协会：[illegible]注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1998 年 08 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d

[illegible]会计师事务所
350132004[illegible]

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.

CPA 任职资格检查总站

-1-

验证证书真实有效
姓名 王永平
注册编号 350100010021

年 月 日
y m d

姓　　名 Full name　咸传芝

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1990-02-10

工作单位 Working unit　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　370481199002102348

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
3501320049611

证书编号：No. of certificate　350100010113

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2020 年 04 月 14 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经年检合格，延续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年　月　日

RSM 容诚

前期会计差错更正
专项说明的鉴证报告

上海永超新材料科技股份有限公司

容诚专字[2024]215Z0114号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

您可使用手机"扫一扫"或进入"注册会计师行业统一监管平台(http://acc.mof.gov.cn)"进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,
报告编码:京24M9YE0HDC

目　　录

序号	内　　容	页码
1	关于上海永超新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	上海永超新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	4-19

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

关于上海永超新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]215Z0114号

上海永超新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材）管理层编制的 2020 至 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供永超新材披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是永超新材管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对永超新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页无正文，为上海永超新材料科技股份有限公司容诚专字[2024]215Z0114号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

孔令莉

中国注册会计师：

鲁意宏

中国·北京

中国注册会计师：

朱敬义

2024 年 4 月 2 日

上海永超新材料科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2020 至 2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2020 至 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月 2 日，本公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）合并财务报表会计差错

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
收入成本跨期调整	营业收入	-403,785.75	-847,090.97	1,014,663.84
	年初未分配利润	295,326.17	812,778.74	345,988.82
	营业成本	-639,820.02	-329,638.40	547,873.92
	应收账款	983,644.00	1,396,705.55	2,730,716.68
	合同负债	—	-783.57	304,270.95
	其他流动负债	—	-101.86	-14,368.72
	应交税费	150,623.57	160,784.80	356,917.30
	存货	-301,659.99	-941,480.01	-1,271,118.41
退货收入成本调整	年初未分配利润	-414,167.27	-710,945.30	-1,415,401.04
	营业收入	-804,189.68	565,294.49	2,053,578.66
	营业成本	-370,333.87	268,516.46	1,349,122.92
	其他流动负债	1,916,816.56	1,112,626.88	1,677,921.37
	其他流动资产	1,068,793.48	698,459.61	966,976.07
股份支付调整	年初未分配利润	-4,262.10	70,387.16	121,483.88
	资本公积	168,288.78	4,262.10	-70,387.16
	管理费用	164,026.68	74,649.26	51,096.72
坏账准备调整	年初未分配利润	-1,109,107.42	-1,161,824.59	-1,059,342.42
	信用减值损失	35,566.40	-52,717.17	102,482.17

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	应收账款坏账准备	74,425.94	69,839.03	130,799.53
	其他应收款坏账准备	25,697.50	22,919.99	24,898.66
	应收票据坏账准备	1,044,550.38	1,016,348.40	1,006,126.40
存货跌价准备计提	年初未分配利润	-4,563,951.82	-4,849,202.48	-4,159,200.42
	存货跌价准备	5,871,468.97	4,563,951.82	4,849,202.48
	营业成本	-743,921.26	-979,041.61	-289,456.93
	资产减值损失	2,051,438.41	693,790.95	979,458.99
固定资产减值、折旧调整	年初未分配利润	-4,274,097.66	-4,716,675.76	—
	资产减值损失	—	—	4,578,489.64
	固定资产减值准备	4,578,489.64	4,578,489.64	4,578,489.64
	营业成本	-465,609.12	-465,609.12	—
	累计折旧	-770,001.10	-304,391.98	138,186.12
	研发费用	—	23,031.02	138,186.12
	固定资产原值	—	1,079,378.06	2,909,181.64
	在建工程	—	-1,079,378.06	-2,909,181.64
跨期费用调整	年初未分配利润	-171,709.88	-98,725.16	-841,433.35
	应付账款	100,466.14	24,218.12	133,525.16
	营业成本	56,548.66	-52,106.28	-731,908.19
	其他应付款	—	33,200.76	—
	应付职工薪酬	215,000.00	135,891.00	—
	销售费用	79,109.00	135,891.00	—
	管理费用	-12,000.00	-10,800.00	-10,800.00
	预付款项	20,098.60	21,600.00	34,800.00
核算错误	财务费用	11,139.09	14,220.32	—
	年初未分配利润	-247,098.37	-252,626.22	-126,057.34
	递延收益	164,754.83	208,365.53	252,626.22
	其他收益	43,610.70	44,260.69	-126,568.88
	使用权资产原值	363,608.33	363,608.33	—
	租赁负债	113,958.20	178,967.74	—
	管理费用	-9,087.49	24,512.52	—
	预付款项	-21,600.00	-10,800.00	—
	一年内到期的非流动负债	65,009.54	95,660.91	—
	使用权资产累计折旧	203,825.03	101,912.52	—
	其他应付款	—	15,000.00	—
调整重分类列示	其他应付款	-205,847.03	-1,173,616.13	-645,974.83
	应付账款	205,847.03	1,173,616.13	645,974.83
	管理费用	-901,308.03	—	—
	营业外支出	901,308.03	—	—

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	其他应收款	-454,000.00	—	—
	应收款项融资	839,404.39	—	—
	应收账款	—	—	-1,794.00
	合同负债	—	—	-1,587.61
	其他流动负债	—	—	-206.39
	长期待摊费用	—	—	-192,404.71
	其他流动资产	—	—	192,404.71
	其他非流动资产	—	20,000.00	276,659.00
	预付款项	454,000.00	-20,000.00	-276,659.00
	货币资金	—	1,758,852.48	—
	应收票据	-839,404.39	-1,758,852.48	—
	营业收入	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	财务费用	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	营业成本	—	131,037.73	—
	销售费用	—	-131,037.73	—
调整事项对所得税费用和未分配利润影响	年初未分配利润	3,331,432.39	3,414,087.86	2,456,062.49
	递延所得税资产	1,685,880.41	1,549,316.03	1,732,963.24
	所得税费用	-112,149.39	45,421.05	-823,975.42
	应交税费	10,567.64	-13,847.35	124,378.81
	盈余公积	-1,889,196.19	-1,768,269.01	-1,805,503.43
	提取盈余公积	-120,927.18	37,234.42	-134,049.95
现金流量表的调整	销售商品、提供劳务收到的现金	—	—	1,959,826.80
	收到其他与经营活动有关的现金	1,347,444.15	278,972.09	-413,593.33
	购买商品、接受劳务支付的现金	6,216,678.92	—	392,854.11
	支付其他与经营活动有关的现金	-3,673,944.83	195,143.23	-1,562,501.98
	收回投资收到的现金	—	4,447,848.69	3,000,000.00
	取得投资收益收到的现金	—	—	18,163.87
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	385,937.19	—	—
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	141,306.91	61,117.04	2,734,045.21
	投资支付的现金	-1,500,000.00	4,396,638.30	3,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127.78	-29,277.78	—
	支付其他与筹资活动有关的现金	106,800.00	103,200.00	—

（二）母公司财务报表会计差错

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	营业收入	-403,785.75	-847,090.97	1,014,663.84

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
收入成本跨期调整	年初未分配利润	295,326.17	812,778.74	345,988.82
	营业成本	-639,820.02	-329,638.40	547,873.92
	应收账款	983,644.00	1,396,705.55	2,730,716.68
	合同负债	—	-783.57	304,270.95
	其他流动负债	—	-101.86	-14,368.72
	应交税费	150,623.57	160,784.80	356,917.30
	存货	-301,659.99	-941,480.01	-1,271,118.41
退货收入成本调整	年初未分配利润	-414,167.27	-710,945.30	-1,415,401.04
	营业收入	-804,189.68	565,294.49	2,053,578.66
	营业成本	-370,333.87	268,516.46	1,349,122.92
	其他流动负债	1,916,816.56	1,112,626.88	1,677,921.37
	其他流动资产	1,068,793.48	698,459.61	966,976.07
股份支付调整	年初未分配利润	-4,262.10	70,387.16	121,483.88
	资本公积	168,288.78	4,262.10	-70,387.16
	管理费用	164,026.68	74,649.26	51,096.72
坏账准备调整	年初未分配利润	-1,109,107.42	-1,161,824.59	-1,059,342.42
	信用减值损失	35,566.40	-52,717.17	102,482.17
	应收账款坏账准备	74,425.94	69,839.03	130,799.53
	其他应收款坏账准备	25,697.50	22,919.99	24,898.66
	应收票据坏账准备	1,044,550.38	1,016,348.40	1,006,126.40
存货跌价准备计提	年初未分配利润	-4,563,951.82	-4,849,202.48	-4,159,200.42
	存货跌价准备	5,871,468.97	4,563,951.82	4,849,202.48
	营业成本	-743,921.26	-979,041.61	-289,456.93
	资产减值损失	2,051,438.41	693,790.95	979,458.99
固定资产减值、折旧调整	年初未分配利润	-4,274,097.66	-4,716,675.76	—
	资产减值损失	—	—	4,578,489.64
	固定资产减值准备	4,578,489.64	4,578,489.64	4,578,489.64
	营业成本	-465,609.12	-465,609.12	—
	累计折旧	-770,001.10	-304,391.98	138,186.12
	研发费用	—	23,031.02	138,186.12
	固定资产原值	—	1,079,378.06	2,909,181.64
	在建工程	—	-1,079,378.06	-2,909,181.64
跨期费用调整	年初未分配利润	-171,709.88	-98,725.16	-841,433.35
	应付账款	100,466.14	24,218.12	133,525.16
	营业成本	56,548.66	-52,106.28	-731,908.19
	其他应付款	—	33,200.76	—
	应付职工薪酬	215,000.00	135,891.00	—
	销售费用	79,109.00	135,891.00	—

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	管理费用	-12,000.00	-10,800.00	-10,800.00
	预付款项	20,098.60	21,600.00	34,800.00
核算错误	财务费用	11,139.09	14,220.32	—
	年初未分配利润	-247,098.37	-252,626.22	-126,057.34
	递延收益	164,754.83	208,365.53	252,626.22
	其他收益	43,610.70	44,260.69	-126,568.88
	使用权资产原值	363,608.33	363,608.33	—
	租赁负债	113,958.20	178,967.74	—
	管理费用	-9,087.49	24,512.52	—
	预付款项	-21,600.00	-10,800.00	—
	一年内到期的非流动负债	65,009.54	95,660.91	—
	使用权资产累计折旧	203,825.03	101,912.52	—
	其他应付款	—	15,000.00	—
调整重分类列示	其他应付款	-205,847.03	-1,173,616.13	-645,974.83
	应付账款	205,847.03	1,173,616.13	645,974.83
	管理费用	-901,308.03	—	—
	营业外支出	901,308.03	—	—
	其他应收款	-454,000.00	—	—
	应收款项融资	839,404.39	—	—
	应收账款	—	—	-1,794.00
	合同负债	—	—	-1,587.61
	其他流动负债	—	—	-206.39
	长期待摊费用	—	—	-192,404.71
	其他流动资产	—	—	192,404.71
	其他非流动资产	—	20,000.00	276,659.00
	预付款项	454,000.00	-20,000.00	-276,659.00
	货币资金	—	1,758,852.48	—
	应收票据	-839,404.39	-1,758,852.48	—
	营业收入	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	财务费用	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	营业成本	—	131,037.73	—
	销售费用	—	-131,037.73	—
调整事项对所得税费用和未分配利润影响	年初未分配利润	3,331,432.39	3,414,087.86	2,456,062.49
	递延所得税资产	1,685,880.41	1,549,316.03	1,732,963.24
	所得税费用	-112,149.39	45,421.05	-823,975.42
	应交税费	10,567.64	-13,847.35	124,378.81
	盈余公积	-1,889,196.19	-1,768,269.01	-1,805,503.43
	提取盈余公积	-120,927.18	37,234.42	-134,049.95

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
现金流量表的调整	销售商品、提供劳务收到的现金	—	—	1,959,826.80
	收到其他与经营活动有关的现金	1,347,444.15	278,972.09	-413,593.33
	购买商品、接受劳务支付的现金	6,216,678.92	—	392,854.11
	支付其他与经营活动有关的现金	-3,673,979.83	195,143.23	-1,562,501.98
	收回投资收到的现金	—	4,447,848.69	3,000,000.00
	取得投资收益收到的现金	—	—	18,163.87
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	385,937.19	—	—
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-918,693.09	61,117.04	2,734,045.21
	投资支付的现金	—	4,396,638.30	3,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127.78	-29,277.78	—
	支付其他与筹资活动有关的现金	106,800.00	103,200.00	—

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	31,927,499.73	-1,883,954.77	30,043,544.96
应收账款	40,148,152.69	909,218.06	41,057,370.75
应收款项融资	2,731,439.22	839,404.39	3,570,843.61
预付款项	1,109,773.72	452,498.60	1,562,272.32
其他应收款	1,168,931.98	-479,697.50	689,234.48
存货	53,978,704.58	-6,173,128.96	47,805,575.62
其他流动资产	73,773.96	1,068,793.48	1,142,567.44
固定资产	81,714,904.29	-3,808,488.54	77,906,415.75
使用权资产	—	159,783.30	159,783.30
递延所得税资产	1,849,408.47	1,685,880.41	3,535,288.88
资产总计	239,982,719.95	-7,229,691.53	232,753,028.42
应付账款	8,890,250.74	306,313.17	9,196,563.91
应付职工薪酬	1,241,858.46	215,000.00	1,456,858.46
应交税费	3,209,045.61	161,191.21	3,370,236.82
其他应付款	726,321.49	-205,847.03	520,474.46
一年内到期的非流动负债	—	65,009.54	65,009.54

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	6,811,526.69	1,916,816.56	8,728,343.25
租赁负债	—	113,958.20	113,958.20
递延收益	4,569,097.89	164,754.83	4,733,852.72
负债总计	65,213,987.57	2,737,196.48	67,951,184.05
资本公积	52,120,173.87	168,288.78	52,288,462.65
盈余公积	9,444,859.36	-1,889,196.19	7,555,663.17
未分配利润	75,003,699.15	-8,245,980.60	66,757,718.55
归属于母公司的所有者权益合计	174,768,732.38	-9,966,888.01	164,801,844.37
少数股东权益	—	—	—

2021 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	7,897,450.96	1,758,852.48	9,656,303.44
应收票据	31,905,045.31	-2,775,200.88	29,129,844.43
应收账款	32,848,536.76	1,326,866.52	34,175,403.28
预付款项	1,679,334.02	-9,200.00	1,670,134.02
其他应收款	283,911.45	-22,919.99	260,991.46
存货	43,470,902.83	-5,505,431.83	37,965,471.00
其他流动资产	726,239.55	698,459.61	1,424,699.16
固定资产	82,794,846.62	-3,194,719.60	79,600,127.02
在建工程	4,087,633.23	-1,079,378.06	3,008,255.17
使用权资产	—	261,695.81	261,695.81
递延所得税资产	1,536,514.84	1,549,316.03	3,085,830.87
其他非流动资产	—	20,000.00	20,000.00
资产总计	222,974,409.13	-6,971,659.91	216,002,749.22
应付账款	6,740,213.36	1,197,834.25	7,938,047.61
合同负债	878,437.21	-783.57	877,653.64
应付职工薪酬	1,091,454.21	135,891.00	1,227,345.21
应交税费	989,692.87	146,937.45	1,136,630.32
其他应付款	12,229,289.89	-1,125,415.37	11,103,874.52
一年内到期的非流动负债	—	95,660.91	95,660.91
其他流动负债	5,002,288.87	1,112,525.02	6,114,813.89
租赁负债	—	178,967.74	178,967.74
递延收益	4,046,873.72	208,365.53	4,255,239.25
负债总计	69,121,864.32	1,949,982.96	71,071,847.28
资本公积	51,757,831.82	4,262.10	51,762,093.92
盈余公积	7,389,471.31	-1,768,269.01	5,621,202.30
未分配利润	56,505,241.68	-7,157,635.96	49,347,605.72

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司的所有者权益合计	153,852,544.81	-8,921,642.87	144,930,901.94
少数股东权益	—	—	—

2020 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,073,925.33	-1,006,126.40	26,067,798.93
应收账款	35,674,083.00	2,598,123.15	38,272,206.15
预付款项	2,263,248.38	-241,859.00	2,021,389.38
其他应收款	118,712.01	-24,898.66	93,813.35
存货	38,890,931.50	-6,120,320.89	32,770,610.61
其他流动资产	7,183.36	1,159,380.78	1,166,564.14
固定资产	72,855,214.10	-1,807,494.12	71,047,719.98
在建工程	15,559,107.31	-2,909,181.64	12,649,925.67
长期待摊费用	192,404.71	-192,404.71	—
递延所得税资产	1,474,661.79	1,732,963.24	3,207,625.03
其他非流动资产	—	276,659.00	276,659.00
资产总计	207,332,463.96	-6,535,159.25	200,797,304.71
应付账款	12,924,196.49	779,499.99	13,703,696.48
合同负债	1,065,831.01	302,683.34	1,368,514.35
应交税费	2,018,847.79	481,296.11	2,500,143.90
其他应付款	1,774,205.72	-645,974.83	1,128,230.89
其他流动负债	5,807,896.04	1,663,346.26	7,471,242.30
递延收益	4,355,596.35	252,626.22	4,608,222.57
负债总计	61,165,583.00	2,833,477.09	63,999,060.09
资本公积	51,676,000.05	-70,387.16	51,605,612.89
盈余公积	5,629,088.10	-1,805,503.43	3,823,584.67
未分配利润	50,661,792.81	-7,492,745.75	43,169,047.06
归属于母公司的所有者权益合计	146,166,880.96	-9,368,636.34	136,798,244.62
少数股东权益	—	—	—

2. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度合并利润表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	148,608,796.51	-1,800,120.15	146,808,676.36
营业成本	98,711,313.70	-2,163,135.61	96,548,178.09

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	5,383,803.79	79,109.00	5,462,912.79
管理费用	10,050,148.24	-758,368.84	9,291,779.40
财务费用	1,774,069.82	-581,005.63	1,193,064.19
其他收益	1,019,204.18	43,610.70	1,062,814.88
信用减值损失	-598,329.32	-35,566.40	-633,895.72
资产减值损失	-519,512.48	-2,051,438.41	-2,570,950.89
营业外支出	330,708.46	901,308.03	1,232,016.49
所得税费用	1,938,269.53	-112,149.39	1,826,120.14
净利润	20,553,845.52	-1,209,271.82	19,344,573.70
归属于母公司所有者的净利润	20,553,845.52	-1,209,271.82	19,344,573.70
少数股东损益	—	—	—

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,912,990.42	-1,091,825.59	149,821,164.83
营业成本	108,423,688.39	-1,426,841.22	106,996,847.17
销售费用	4,200,719.95	4,853.27	4,205,573.22
管理费用	6,324,559.53	88,361.78	6,412,921.31
研发费用	8,494,237.75	23,031.02	8,517,268.77
财务费用	1,931,115.96	-795,808.79	1,135,307.17
其他收益	386,681.77	44,260.69	430,942.46
信用减值损失	57,224.83	52,717.17	109,942.00
资产减值损失	-1,048,481.87	-693,790.95	-1,742,272.82
所得税费用	1,767,984.23	45,421.05	1,813,405.28
净利润	17,603,832.08	372,344.21	17,976,176.29
归属于母公司所有者的净利润	17,603,832.08	372,344.21	17,976,176.29
少数股东损益	—	—	—

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	135,341,539.73	1,518,496.56	136,860,036.29
营业成本	95,033,686.44	875,631.72	95,909,318.16
管理费用	5,610,542.10	40,296.72	5,650,838.82
研发费用	8,675,842.49	138,186.12	8,814,028.61
财务费用	2,731,086.54	-1,549,745.94	1,181,340.60
其他收益	630,022.72	-126,568.88	503,453.84

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-65,434.75	-102,482.17	-167,916.92
资产减值损失	-137,949.95	-5,557,948.63	-5,695,898.58
所得税费用	1,977,202.64	-823,975.42	1,153,227.22
净利润	16,756,105.86	-2,948,896.32	13,807,209.54
归属于母公司所有者的净利润	16,756,105.86	-2,948,896.32	13,807,209.54
少数股东损益	—	—	—

3. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度合并现金流量表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	125,041,346.06	—	125,041,346.06
收到的税费返还	43,695.37	—	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金	2,705,267.67	1,347,444.15	4,052,711.82
购买商品、接受劳务支付的现金	80,342,891.39	6,216,678.92	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金	18,006,941.29	—	18,006,941.29
支付的各项税费	5,250,670.08	—	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金	12,842,037.38	-3,673,944.83	9,168,092.55
收回投资收到的现金	50,602,102.14	—	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金	151,064.16	—	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,288.47	385,937.19	569,225.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,784,227.10	141,306.91	5,925,534.01
投资支付的现金	49,278,000.00	-1,500,000.00	47,778,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,868,557.82	—	7,868,557.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,087,298.28	127.78	11,087,426.06
支付其他与筹资活动有关的现金	—	106,800.00	106,800.00

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	118,644,246.86	—	118,644,246.86
收到其他与经营活动有关的现金	795,268.43	278,972.09	1,074,240.52
购买商品、接受劳务支付的现金	94,661,264.21	—	94,661,264.21
支付给职工以及为职工支付的现金	15,787,377.53	—	15,787,377.53
支付的各项税费	6,376,868.98	—	6,376,868.98
支付其他与经营活动有关的现金	9,621,223.70	195,143.23	9,816,366.93

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	-47,848.69	4,447,848.69	4,400,000.00
取得投资收益收到的现金	47,535.82	—	47,535.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,584,078.27	61,117.04	7,645,195.31
投资支付的现金	7,648,871.70	4,396,638.30	12,045,510.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,110,367.39	-29,277.78	1,081,089.61
支付其他与筹资活动有关的现金	—	103,200.00	103,200.00

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,993,516.83	1,959,826.80	101,953,343.63
收到的税费返还	2,526,462.40	—	2,526,462.40
收到其他与经营活动有关的现金	1,347,735.56	-413,593.33	934,142.23
购买商品、接受劳务支付的现金	84,702,720.56	392,854.11	85,095,574.67
支付给职工以及为职工支付的现金	13,206,881.35	—	13,206,881.35
支付的各项税费	2,667,625.32	—	2,667,625.32
支付其他与经营活动有关的现金	10,573,010.42	-1,562,501.98	9,010,508.44
收回投资收到的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-18,163.87	18,163.87	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,221,606.88	2,734,045.21	19,955,652.09
投资支付的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00

（二）对母公司财务报表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表

2022 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	31,927,499.73	-1,883,954.77	30,043,544.96
应收账款	40,148,152.69	909,218.06	41,057,370.75
应收款项融资	2,731,439.22	839,404.39	3,570,843.61
预付款项	1,109,773.72	452,498.60	1,562,272.32
其他应收款	1,168,931.98	-479,697.50	689,234.48
存货	53,978,704.58	-6,173,128.96	47,805,575.62
其他流动资产	73,773.96	1,068,793.48	1,142,567.44
固定资产	81,714,904.29	-3,808,488.54	77,906,415.75
使用权资产	—	159,783.30	159,783.30

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,849,408.47	1,685,880.41	3,535,288.88
资产总计	239,982,754.95	-7,229,691.53	232,753,063.42
应付账款	8,890,250.74	306,313.17	9,196,563.91
应付职工薪酬	1,241,858.46	215,000.00	1,456,858.46
应交税费	3,209,045.61	161,191.21	3,370,236.82
其他应付款	726,321.49	-205,847.03	520,474.46
一年内到期的非流动负债	—	65,009.54	65,009.54
其他流动负债	6,811,526.69	1,916,816.56	8,728,343.25
租赁负债	—	113,958.20	113,958.20
递延收益	4,569,097.89	164,754.83	4,733,852.72
负债总计	65,213,987.57	2,737,196.48	67,951,184.05
资本公积	52,120,173.87	168,288.78	52,288,462.65
盈余公积	9,444,859.36	-1,889,196.19	7,555,663.17
未分配利润	75,003,734.15	-8,245,980.60	66,757,753.55
所有者权益合计	174,768,767.38	-9,966,888.01	164,801,879.37

2021 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	7,897,450.96	1,758,852.48	9,656,303.44
应收票据	31,905,045.31	-2,775,200.88	29,129,844.43
应收账款	32,848,536.76	1,326,866.52	34,175,403.28
预付款项	1,679,334.02	-9,200.00	1,670,134.02
其他应收款	283,911.45	-22,919.99	260,991.46
存货	43,470,902.83	-5,505,431.83	37,965,471.00
其他流动资产	726,239.55	698,459.61	1,424,699.16
固定资产	82,794,846.62	-3,194,719.60	79,600,127.02
在建工程	4,087,633.23	-1,079,378.06	3,008,255.17
使用权资产	—	261,695.81	261,695.81
递延所得税资产	1,536,514.84	1,549,316.03	3,085,830.87
其他非流动资产	—	20,000.00	20,000.00
资产总计	222,974,409.13	-6,971,659.91	216,002,749.22
应付账款	6,740,213.36	1,197,834.25	7,938,047.61
合同负债	878,437.21	-783.57	877,653.64
应付职工薪酬	1,091,454.21	135,891.00	1,227,345.21
应交税费	989,692.87	146,937.45	1,136,630.32
其他应付款	12,229,289.89	-1,125,415.37	11,103,874.52
一年内到期的非流动负债	—	95,660.91	95,660.91
其他流动负债	5,002,288.87	1,112,525.02	6,114,813.89

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
租赁负债	—	178,967.74	178,967.74
递延收益	4,046,873.72	208,365.53	4,255,239.25
负债总计	69,121,864.32	1,949,982.96	71,071,847.28
资本公积	51,757,831.82	4,262.10	51,762,093.92
盈余公积	7,389,471.31	-1,768,269.01	5,621,202.30
未分配利润	56,505,241.68	-7,157,635.96	49,347,605.72
归属于母公司的所有者权益合计	153,852,544.81	-8,921,642.87	144,930,901.94
少数股东权益	—	—	—

2020 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,073,925.33	-1,006,126.40	26,067,798.93
应收账款	35,674,083.00	2,598,123.15	38,272,206.15
预付款项	2,263,248.38	-241,859.00	2,021,389.38
其他应收款	118,712.01	-24,898.66	93,813.35
存货	38,890,931.50	-6,120,320.89	32,770,610.61
其他流动资产	7,183.36	1,159,380.78	1,166,564.14
固定资产	72,855,214.10	-1,807,494.12	71,047,719.98
在建工程	15,559,107.31	-2,909,181.64	12,649,925.67
长期待摊费用	192,404.71	-192,404.71	—
递延所得税资产	1,474,661.79	1,732,963.24	3,207,625.03
其他非流动资产	—	276,659.00	276,659.00
资产总计	207,332,463.96	-6,535,159.25	200,797,304.71
应付账款	12,924,196.49	779,499.99	13,703,696.48
合同负债	1,065,831.01	302,683.34	1,368,514.35
应交税费	2,018,847.79	481,296.11	2,500,143.90
其他应付款	1,774,205.72	-645,974.83	1,128,230.89
其他流动负债	5,807,896.04	1,663,346.26	7,471,242.30
递延收益	4,355,596.35	252,626.22	4,608,222.57
负债总计	61,165,583.00	2,833,477.09	63,999,060.09
资本公积	51,676,000.05	-70,387.16	51,605,612.89
盈余公积	5,629,088.10	-1,805,503.43	3,823,584.67
未分配利润	50,661,792.81	-7,492,745.75	43,169,047.06
所有者权益合计	146,166,880.96	-9,368,636.34	136,798,244.62

2. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度母公司利润表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	148,608,796.51	-1,800,120.15	146,808,676.36
营业成本	98,711,313.70	-2,163,135.61	96,548,178.09
销售费用	5,383,803.79	79,109.00	5,462,912.79
管理费用	10,050,148.24	-758,368.84	9,291,779.40
财务费用	1,774,034.82	-581,005.63	1,193,029.19
其他收益	1,019,204.18	43,610.70	1,062,814.88
信用减值损失	-598,329.32	-35,566.40	-633,895.72
资产减值损失	-519,512.48	-2,051,438.41	-2,570,950.89
营业外支出	330,708.46	901,308.03	1,232,016.49
所得税费用	1,938,269.53	-112,149.39	1,826,120.14
净利润	20,553,880.52	-1,209,271.82	19,344,608.70

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,912,990.42	-1,091,825.59	149,821,164.83
营业成本	108,423,688.39	-1,426,841.22	106,996,847.17
销售费用	4,200,719.95	4,853.27	4,205,573.22
管理费用	6,324,559.53	88,361.78	6,412,921.31
研发费用	8,494,237.75	23,031.02	8,517,268.77
财务费用	1,931,115.96	-795,808.79	1,135,307.17
其他收益	386,681.77	44,260.69	430,942.46
信用减值损失	57,224.83	52,717.17	109,942.00
资产减值损失	-1,048,481.87	-693,790.95	-1,742,272.82
所得税费用	1,767,984.23	45,421.05	1,813,405.28
净利润	17,603,832.08	372,344.21	17,976,176.29

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	135,341,539.73	1,518,496.56	136,860,036.29
营业成本	95,033,686.44	875,631.72	95,909,318.16
管理费用	5,610,542.10	40,296.72	5,650,838.82
研发费用	8,675,842.49	138,186.12	8,814,028.61
财务费用	2,731,086.54	-1,549,745.94	1,181,340.60
其他收益	630,022.72	-126,568.88	503,453.84
信用减值损失	-65,434.75	-102,482.17	-167,916.92
资产减值损失	-137,949.95	-5,557,948.63	-5,695,898.58
所得税费用	1,977,202.64	-823,975.42	1,153,227.22
净利润	16,756,105.86	-2,948,896.32	13,807,209.54

3. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度母公司现金流量表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	125,041,346.06	—	125,041,346.06
收到的税费返还	43,695.37	—	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金	2,705,267.67	1,347,444.15	4,052,711.82
购买商品、接受劳务支付的现金	80,342,891.39	6,216,678.92	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金	18,006,941.29	—	18,006,941.29
支付的各项税费	5,250,670.08	—	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金	12,842,037.38	-3,673,979.83	9,168,057.55
收回投资收到的现金	50,602,102.14	—	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金	151,064.16	—	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,288.47	385,937.19	569,225.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,784,227.10	-918,693.09	4,865,534.01
投资支付的现金	49,278,000.00	—	49,278,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,868,557.82	—	7,868,557.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,087,298.28	127.78	11,087,426.06
支付其他与筹资活动有关的现金	—	106,800.00	106,800.00

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	118,644,246.86	—	118,644,246.86
收到其他与经营活动有关的现金	795,268.43	278,972.09	1,074,240.52
购买商品、接受劳务支付的现金	94,661,264.21	—	94,661,264.21
支付给职工以及为职工支付的现金	15,787,377.53	—	15,787,377.53
支付的各项税费	6,376,868.98	—	6,376,868.98
支付其他与经营活动有关的现金	9,621,223.70	195,143.23	9,816,366.93
收回投资收到的现金	-47,848.69	4,447,848.69	4,400,000.00
取得投资收益收到的现金	47,535.82	—	47,535.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,584,078.27	61,117.04	7,645,195.31
投资支付的现金	7,648,871.70	4,396,638.30	12,045,510.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,110,367.39	-29,277.78	1,081,089.61
支付其他与筹资活动有关的现金	—	103,200.00	103,200.00

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,993,516.83	1,959,826.80	101,953,343.63
收到的税费返还	2,526,462.40	—	2,526,462.40
收到其他与经营活动有关的现金	1,347,735.56	-413,593.33	934,142.23
购买商品、接受劳务支付的现金	84,702,720.56	392,854.11	85,095,574.67
支付给职工以及为职工支付的现金	13,206,881.35	—	13,206,881.35
支付的各项税费	2,667,625.32	—	2,667,625.32
支付其他与经营活动有关的现金	10,573,010.42	-1,562,501.98	9,010,508.44
收回投资收到的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-18,163.87	18,163.87	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,221,606.88	2,734,045.21	19,955,652.09
投资支付的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00

上海永超新材料科技股份有限公司

2024 年 4 月 2 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年 03 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-124

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：1010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

4-1-125

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：110100320117
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2014 年 2 月 28 日

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.

孔令莉 110100320117

孔令莉(110100320117)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效
This certificate is valid for another ye
this renewal.

孔令莉(110100320117)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

会诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

会诚会计师事务所(特殊普通合伙)
3201020362092

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 孔令莉
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983.03.19
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（北京有限公司无锡分所）
身份证号码 Identity card No. 340104198303192027

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 8 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

会计师事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 8 月 22 日

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.

2015 年 2 月 28 日

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.

2016 年 2 月 28 日

4-1-126

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 曾宪宏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-11-10

工作单位 Working unit 安徽正大岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 340827198811110322

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y m d

证书编号：
No. of Certificate 110102020111

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 12 月 14 日
Y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y m d

2021 年 11 月 30 日

姓名 朱敬义
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1994-11-18
Date of birth

工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
Working unit

身份证号码 320581199411180933
Identity card No.

伙）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师执业情况报告附件专用

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：
No. of Certificate 110100321146

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

发证日期：
Date of Issuance 2023 年 03 月 28 日

年 月 日

上海永超新材料科技股份有限公司

审　计　报　告

华兴审字[2023]23002800015 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或登入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽235AV0LY7A

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel)：0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode)：350003

审 计 报 告

华兴审字[2023]23002800015号

上海永超新材料科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了永超新材公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及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，我们独立于永超新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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

治理层负责监督永超新材公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

（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，就可能导致对永超新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致永超新材公司不能持续经营。

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

（6）就永超新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国福州市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年三月十七日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：天津永和新材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	14,669,256.19	7,897,450.95	短期借款	五、（十五）	34,188,625.62	34,959,364.33
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	4,802,601.20	7,648,871.79	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	31,927,498.73	31,905,945.31	应付票据	五、（十六）	3,413,459.93	2,148,349.86
应收账款	五、（四）	40,148,152.69	32,848,536.76	应付账款	五、（十七）	8,890,260.74	8,740,213.36
应收款项融资	五、（五）	2,731,439.22	4,422,353.98	预收款项			
预付款项	五、（六）	1,109,773.72	1,679,334.02	合同负债	五、（十八）	2,163,861.44	878,437.21
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（七）	1,168,931.99	283,911.46	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（十九）	1,241,838.46	1,091,154.21
应收股利				应交税费	五、（二十）	3,209,845.81	980,692.87
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十一）	726,321.89	12,229,259.89
存货	五、（八）	53,978,704.58	43,470,902.83	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			10,000,000.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	75,773.96	726,239.55	持有待售负债			
流动资产合计		149,991,127.27	130,882,646.44	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债	五、（二十二）	6,811,536.69	5,002,288.97
发放贷款和垫款				流动负债合计		60,644,389.68	65,074,900.60
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	五、（十）	81,714,904.29	82,794,846.62	长期应付款			
在建工程	五、（十一）	1,424,316.99	4,087,633.22	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（二十三）	4,569,097.89	4,046,873.72
使用权资产				递延所得税负债			
无形资产	五、（十二）	3,942,902.93	3,672,768.00	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		4,569,097.89	4,046,873.72
商誉				负债合计		65,213,987.57	69,121,884.32
长期待摊费用				所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（十三）	1,849,608.47	1,536,514.84	实收资本（或股本）	五、（二十四）	38,200,000.00	38,200,000.00
其他非流动资产	五、（十四）	1,060,000.00		其他权益工具			
非流动资产合计		89,991,592.68	92,091,762.69	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（二十五）	52,120,173.87	51,757,831.82
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、（二十六）	9,441,859.38	7,389,421.31
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十七）	75,003,699.15	56,505,241.68
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		174,768,732.38	153,852,544.81
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		174,768,732.38	153,852,544.81
资产总计		239,982,719.95	222,974,409.13	负债和所有者权益（或股东权益）总计		239,982,719.95	222,974,409.13

法定代表人：洪晓　　主管会计工作负责人：陈玲雪　　会计机构负责人：陈玲雪

合并利润表

2022年度

编制单位：[illegible]股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		148,608,796.51	140,912,990.42
其中：营业收入	五、（二十八）	148,608,796.51	140,912,990.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,014,126.40	130,489,169.73
其中：营业成本	五、（二十八）	98,711,313.70	108,423,688.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	1,072,013.14	1,061,788.17
销售费用	五、（三十）	5,383,803.79	4,200,719.55
管理费用	五、（三十一）	10,050,148.24	6,324,559.53
研发费用	五、（三十二）	9,822,777.71	8,494,237.75
财务费用	五、（三十三）	1,774,069.82	1,931,115.96
其中：利息费用		1,687,298.28	1,110,367.39
利息收入		14,700.18	15,714.81
加：其他收益	五、（三十四）	1,619,204.18	386,681.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	128,895.80	-312.87
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-598,329.32	57,224.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-519,513.48	-1,048,481.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	97,899.22	90,421.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,723,823.51	19,939,413.56
加：营业外收入	五、（三十九）	100,003.00	1.31
减：营业外支出	五、（四十）	330,708.46	567,598.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,492,115.05	19,371,816.81
减：所得税费用	五、（四十一）	1,938,269.53	1,767,984.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,553,845.52	17,603,832.08
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,553,845.52	17,603,832.08
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,553,845.52	17,603,832.08
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		20,553,845.52	17,603,832.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,553,845.52	17,603,832.08
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）		0.54	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.54	0.46

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期被合并方实现的净利润为：____元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：[illegible]新材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度	项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		50,602,102.14	47,848.69
销售商品、提供劳务收到的现金		125,041,346.06	118,644,246.86	取得投资收益收到的现金		151,064.16	47,535.82
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		183,288.47	126,800.00
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		50,936,454.77	126,487.13
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,844,227.10	7,584,078.27
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		47,778,000.00	7,648,871.70
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		54,622,227.10	15,232,949.97
收到的税费返还		43,695.37	947,317.79	投资活动产生的现金流量净额		-3,685,772.33	-15,106,462.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	2,705,267.67	705,268.43	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		127,790,309.10	120,386,833.08	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		80,342,891.39	94,661,264.21	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		34,000,000.00	32,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	7,868,557.82	18,805,843.10
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		41,868,557.82	50,805,843.10
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		32,000,000.00	28,000,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,087,298.28	1,110,367.39
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,006,941.29	15,787,377.53	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付的各项税费		5,250,670.08	6,376,868.98	筹资活动现金流出小计		43,087,298.28	29,110,367.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	12,842,072.38	9,621,223.70	筹资活动产生的现金流量净额		-1,218,740.46	21,695,475.71
经营活动现金流出小计		116,442,575.14	126,446,734.43	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		189,622.06	-11,484.52
经营活动产生的现金流量净额		11,347,733.96	-6,059,901.35	五、现金及现金等价物净增加额		6,632,843.23	517,627.00
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		7,403,306.73	6,885,679.73
				六、期末现金及现金等价物余额		14,036,149.96	7,403,306.73

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

41-2-7

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：上海证通新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,505,241.68		153,852,544.81		153,852,544.81
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,505,241.68		153,852,544.81		153,852,544.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					362,342.05				2,055,388.05		18,498,457.47		20,916,187.57		20,916,187.57
（一）综合收益总额											20,553,845.52		20,553,845.52		20,553,845.52
（二）所有者投入和减少资本					362,342.05								362,342.05		362,342.05
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					362,342.05								362,342.05		362,342.05
4.其他															
（三）利润分配									2,055,388.05		-2,055,388.05				
1.提取盈余公积									2,055,388.05		-2,055,388.05				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	38,200,000.00				52,120,173.87				9,444,859.36		75,003,699.15		174,768,732.38		174,768,732.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-2-8

合并所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：上海永超斯林特种设备有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,676,900.05				5,629,088.10		50,661,792.81		146,166,880.96		146,166,880.96
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	38,200,000.00				51,676,900.05				5,629,088.10		50,661,792.81		146,166,880.96		146,166,880.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					81,831.77				1,760,383.21		5,843,448.87		7,685,663.85		7,685,663.85
（一）综合收益总额											17,603,832.08		17,603,832.08		17,603,832.08
（二）所有者投入和减少资本					81,831.77								81,831.77		81,831.77
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					81,831.77								81,831.77		81,831.77
4.其他															
（三）利润分配									1,760,383.21		-11,760,383.21		-10,000,000.00		-10,000,000.00
1.提取盈余公积									1,760,383.21		-1,760,383.21				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00		-10,000,000.00		-10,000,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,505,241.68		153,852,544.81		153,852,544.81

法定代表人：洪冬晓　　主管会计工作负责人：陈雪　　会计机构负责人：陈雪

4-1-2-9

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：[illegible]超新材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项　　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		13,610,285.19	7,897,450.96	短期借款		34,188,025.62	34,995,064.33
交易性金融资产		4,802,601.20	7,648,871.70	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		31,927,499.73	31,905,045.31	应付票据		3,413,450.63	3,148,549.86
应收账款	十五、（一）	40,148,152.69	32,848,536.76	应付账款		8,890,250.74	6,740,213.36
应收款项融资		2,731,439.22	4,422,353.86	预收款项			
预付款项		1,109,773.72	1,579,334.02	合同负债		2,163,801.44	878,437.21
其他应收款	十五、（二）	1,168,931.98	283,911.45	应付职工薪酬		1,241,858.46	1,091,454.21
其中：应收利息				应交税费		3,209,015.61	989,692.87
应收股利				其他应付款		726,321.49	12,229,289.89
存货		53,978,704.58	43,470,902.83	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			10,000,000.00
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			
其他流动资产		73,773.95	726,239.55	其他流动负债		6,811,525.69	5,002,288.87
流动资产合计		149,551,162.27	130,882,646.44	流动负债合计		60,644,889.68	85,074,990.60
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	十五、（三）	1,500,000.00		永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		81,714,904.29	82,794,846.62	预计负债			
在建工程		1,424,316.99	4,087,633.23	递延收益		4,569,097.89	4,046,873.72
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		4,569,097.89	4,046,873.72
无形资产		3,942,962.93	3,672,768.00	负债合计		65,213,987.57	69,121,864.32
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		38,200,000.00	38,200,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		1,849,408.47	1,536,514.84	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		90,431,592.68	92,091,762.69	资本公积		52,120,173.87	51,757,831.82
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		9,444,859.36	7,389,471.31
				一般风险准备			
				未分配利润		75,003,734.15	56,505,241.68
				所有者权益（或股东权益）合计		174,768,767.38	153,852,544.81
资产总计		239,982,754.95	222,974,409.13	负债和所有者权益（或股东权益）总计		239,982,754.95	222,974,409.13

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-2-10

母公司利润表

2022年度

编制单位：上海[illegible]材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、（四）	148,608,796.51	150,912,990.42
减：营业成本	十五、（四）	98,711,315.70	108,423,688.39
税金及附加		1,072,013.14	1,094,788.17
销售费用		5,383,803.79	4,200,719.95
管理费用		10,050,148.24	6,324,559.63
研发费用		9,022,777.71	8,494,237.75
财务费用		1,774,934.82	1,931,115.98
其中：利息费用		1,087,298.28	1,110,367.39
利息收入		14,760.18	15,714.81
加：其他收益		1,019,294.18	386,681.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	129,895.80	-312.87
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			
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）		-598,329.32	57,224.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-519,512.48	-1,048,481.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		97,895.22	90,421.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,723,858.51	19,939,413.56
加：营业外收入		100,000.00	1.31
减：营业外支出		330,708.46	567,598.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,492,150.05	19,371,816.31
减：所得税费用		1,938,269.53	1,767,984.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,553,880.52	17,603,832.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,553,880.52	17,603,832.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		20,553,880.52	17,603,832.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：上海[illegible]材料科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021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		125,041,346.06	118,644,246.86
收到的税费返还		43,695.37	947,317.79
收到其他与经营活动有关的现金		2,705,267.67	795,268.43
经营活动现金流入小计		127,790,309.10	120,386,833.08
购买商品、接受劳务支付的现金		80,342,891.39	94,661,264.22
支付给职工以及为职工支付的现金		18,006,941.29	15,787,377.53
支付的各项税费		5,250,670.08	6,376,868.98
支付其他与经营活动有关的现金		12,842,037.38	9,621,223.70
经营活动现金流出小计		116,442,540.14	126,446,734.43
经营活动产生的现金流量净额		11,347,768.96	-6,059,901.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,602,102.14	-47,848.69
取得投资收益收到的现金		151,064.16	47,535.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		183,288.47	126,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,936,454.77	126,487.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,784,227.10	7,584,078.27
投资支付的现金		49,278,000.00	7,648,871.70
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		55,062,227.10	15,232,949.97
投资活动产生的现金流量净额		-4,125,772.33	-15,106,462.84
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		34,000,000.00	32,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,868,557.82	18,805,843.10
筹资活动现金流入小计		41,868,557.82	50,805,843.10
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,087,298.28	1,110,367.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		43,087,298.28	29,110,367.39
筹资活动产生的现金流量净额		-1,218,740.46	21,695,475.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		189,622.06	-11,484.52
五、现金及现金等价物净增加额		6,192,878.23	517,627.00
加：期初现金及现金等价物余额		7,403,306.73	6,885,679.73
六、期末现金及现金等价物余额		13,596,184.96	7,403,306.73

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：上海天岳半导体材料有限公司　　单位：元 币种：人民币

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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,506,241.68		153,852,544.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,506,241.68		153,852,544.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					362,342.05				2,055,388.05		18,498,492.87		20,916,222.97
（一）综合收益总额											20,553,880.92		20,553,880.92
（二）所有者投入和减少资本					362,342.05								362,342.05
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					362,342.05								362,342.05
4.其他													
（三）利润分配									2,055,388.05		-2,055,388.05		
1.提取盈余公积									2,055,388.05		-2,055,388.05		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	38,200,000.00				52,120,173.87				9,444,859.36		75,003,734.55		174,768,767.78

法定代表人：洪晓　　主管会计工作负责人：陈雪　　会计机构负责人：陈雪

母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：[illegible]

单位：元 币种：人民币

项目	2021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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	38,200,000.00				51,676,000.05				5,629,988.10		50,661,792.81		146,166,880.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	38,200,000.00				51,676,000.05				5,629,988.10		50,661,792.81		146,166,880.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					81,831.77				1,760,383.21		5,843,448.87		7,685,663.85
（一）综合收益总额											17,603,832.08		17,603,832.08
（二）所有者投入和减少资本					81,831.77								81,831.77
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					81,831.77								81,831.77
4.其他													
（三）利润分配									1,760,383.21		-11,760,383.21		-10,000,000.00
1.提取盈余公积									1,760,383.21		-1,760,383.21		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00		-10,000,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	38,200,000.00				51,757,831.82				7,389,471.31		56,505,241.68		153,852,544.81

法定代表人：[illegible]

主管会计工作负责人：[illegible]

会计机构负责人：[illegible]

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），统一社会信用代码913101187611634532；注册地址：上海市青浦区工业园区崧盈路1288号，公司法定代表人：洪晓冬。

（二）历史沿革

1.公司的设立

上海永超新材料科技股份有限公司由自然人洪晓冬、陈邦华、洪晓生、项芳南、陈生贩及蔡元伟共同出资设立，注册资本2,000万元。

2004年3月5日，上海市工商局出具了《企业名称预先核准通知书》（沪名称预核号01200403250763），对“上海永超真空镀铝有限公司”的名称予以核准。

2004年4月6日，上海永诚会计师事务所有限公司出局了永诚验（2004）字第11477号《验资报告》，经审验确认：截至2004年4月6日止，永超（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币2,000万元，各股东均以货币出资。

2004年4月9日，上海市工商行政管理局核发了注册号为3102292064300的《企业法人营业执照》。

公司设立时的基本情况如下：

企业名称	上海永超真空镀铝有限公司
注册号	3102292064300
住所	青浦区重固镇工业园区崧盈路东侧
法定代表人	洪晓冬
注册资本	2,000万元
企业类型	有限责任公司（国内合资）
经营范围	生产、加工、销售真空镀铝纸（涉及许可经营的凭许可证经营）
成立日期	2004年4月9日
营业期限	2004年4月9日至2014年4月8日
登记机关	上海市工商行政管理局

公司设立时的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	陈邦华	400.00	400.00	20.00	货币
3	洪晓生	352.00	352.00	17.60	货币
4	项芳南	300.00	300.00	15.00	货币
5	陈生贩	208.00	208.00	10.40	货币
6	蔡元伟	40.00	40.00	2.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

2.公司的股本演变

（1）2006 年 1 月，第一次股权转让

2006 年 1 月 9 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东陈邦华将其持有的公司 20%的股权（原出资额 400 万元）分别转让给洪晓生（120 万元）和李钰敏（280 万元）；2）同意股东项芳南及蔡元伟将其分别持有的公司 15%（原出资额 300 万元）及 2%（原出资额 40 万元）的股权都转让给李钰敏；3）其他股东放弃优先购买权；4）选举洪晓冬为公司执行董事兼经理，选举陈生贩为公司监事，陈邦华不再担任公司监事；5）通过修改后的公司章程。

2006 年 1 月 25 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	李钰敏	620.00	620.00	31.00	货币
3	洪晓生	472.00	472.00	23.60	货币
4	陈生贩	208.00	208.00	10.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（2）2007 年 8 月，第二次股权转让、经营范围变更及公司类型变更

2007 年 5 月 24 日公司召开股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东李钰敏将其持有的公司 26%的股权按原出资额 520 万元人民币的价格转让给香港“是邦国际投

资有限公司”，将其持有的公司5%的股权按原出资额100万元人民币的价格转让给原自然人股东洪晓生；2）同意股权转让后公司的公司类型由国内合资企业转变为中外合资企业；3）通过新修订的中外合资企业章程、合同；4）变更经营范围；5）同意公司合资期限为10年，自合资公司营业执照签发之日起计算。

2007年8月1日，上海市工商行政管理局核准了上述变更

本次变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	572.00	572.00	28.60	货币
3	是邦国际	520.00	520.00	26.00	货币
4	陈生贩	208.00	208.00	10.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（3）2010年7月，第三次股权转让、经营范围变更及公司类型变更

2010年2月10日，公司股东会决议通过：1）是邦国际将其持有的公司26%的股权以520万人民币的价格转让给李钰敏；2）陈生贩将其持有的公司10.4%的股权以208万人民币的价格转让给洪雁；3）股权转让后企业性质由中外合资企业变更为国内合资企业；4）变更公司经营范围；5）原合资公司章程终止，重新制定国内合资公司章程。

2010年7月13日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	572.00	572.00	28.60	货币
3	李钰敏	520.00	520.00	26.00	货币
4	洪雁	208.00	208.00	10.40	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（4）2010年9月，第四次股权转让

2010年7月30日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东洪晓生将其持有的公司5%的股权以100万人民币的价格转让给李建荣；2）同意股东洪晓生将其持有的公司1%的股权以20万人民币的价格转让给蔡静宜；3）其他股东放弃优

先购买权；4）通过修改后的公司章程。

2010 年 9 月 20 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	452.00	452.00	22.60	货币
3	李钰敏	520.00	520.00	26.00	货币
4	洪雁	208.00	208.00	10.40	货币
5	李建荣	100.00	100.00	5.00	货币
6	蔡静宜	20.00	20.00	1.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（5）2012 年 7 月，第五次股权转让

2012 年 6 月 21 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东洪晓生将其持有的公司 5%的股权（对应注册资本 100 万元）以 210 万人民币的价格转让给杨仲通；2）同意股东李钰敏将其持有的公司 5%的股权（对应注册资本 100 万元）以 210 万人民币的价格转让给阮志坚；3）同意股东洪雁将其持有的公司 5%的股权（对应注册资本 100 万元）以 210 万人民币的价格转让给张仁坎；4）其他股东放弃优先购买权；5）通过修改后的公司章程。

2012 年 7 月 20 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	700.00	700.00	35.00	货币
2	洪晓生	352.00	352.00	17.60	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	21.00	货币
4	洪雁	108.00	108.00	5.40	货币
5	李建荣	100.00	100.00	5.00	货币
6	杨仲通	100.00	100.00	5.00	货币
7	阮志坚	100.00	100.00	5.00	货币
8	张仁坎	100.00	100.00	5.00	货币
9	蔡静宜	20.00	20.00	1.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（6）2014 年 10 月，第六次股权转让

2014 年 7 月 28 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东杨仲通将其持有的公司 5%的股权以 100 万人民币的价格转让给张仁坎；2）同意股东李建荣将其持有的公司 5%的股权以 100 万人民币的价格转让给洪晓冬；3）其他股东放弃优先购买权；4）通过修改后的公司章程。

2014 年 10 月 28 日，上海市工商行政管理局青浦分局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	800.00	800.00	40.00	货币
2	洪晓生	352.00	352.00	17.60	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	21.00	货币
4	洪雁	108.00	108.00	5.40	货币
5	阮志坚	100.00	100.00	5.00	货币
6	张仁坎	200.00	200.00	10.00	货币
7	蔡静宜	20.00	20.00	1.00	货币
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

（7）2015 年 6 月，第一次增资

2015 年 5 月 20 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）公司注册资本由 2,000 万元增至 2,186 万元；2）吸收王勤为公司新股东，其缴纳注册资本金 186 万元，出资方式为货币，增资后其持股比例为 8.51%；3）通过修改后的公司章程。

2015 年 7 月 2 日，上海永诚会计师事务所有限公司出具永诚会验（2015）加字第 078 号《验资报告》，经审验确认：截至 2015 年 6 月 24 日止，公司已收到王勤缴纳的新增注册资本 186 万元；本次增资后公司注册资本为 2,186 万元，实收资本为 2,186 万元。王勤实际缴纳出资 1,020 万元，均以货币出资，其中，186 万元作为新增注册资本，834 万元作为股本溢价计入资本公积。

2015 年 6 月 11 日，上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

本次增资后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	800.00	800.00	36.61	货币
2	洪晓生	352.00	352.00	16.10	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	19.21	货币
4	洪雁	108.00	108.00	4.94	货币
5	阮志坚	100.00	100.00	4.57	货币
6	张仁坎	200.00	200.00	9.15	货币
7	蔡静宜	20.00	20.00	0.91	货币
8	王勤	186.00	186.00	8.51	货币
合计		2,186.00	2,186.00	100.00	

（8）2015 年 10 月，第七次股权转让

2015 年 9 月 29 日，公司召开临时股东会议，决议通过以下主要事项：1）同意股东洪雁将其持有的公司 4.94%的股权以 108 万人民币的价格转让给洪晓生，其他股东放弃优先购买权；2）通过修改后的公司章程。

2015 年 10 月 29 日，上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

本次股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	800.00	800.00	36.61	货币
2	洪晓生	460.00	460.00	21.04	货币
3	李钰敏	420.00	420.00	19.21	货币
4	阮志坚	100.00	100.00	4.57	货币
5	张仁坎	200.00	200.00	9.15	货币
6	蔡静宜	20.00	20.00	0.91	货币
7	王勤	186.00	186.00	8.51	货币
合计		2,186.00	2,186.00	100.00	

（9）公司整体变更为股份有限公司

2015 年 12 月 18 日，公司以经审计的净资产账面值为基础折股，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为 3,000 万元，并在 2015 年 12 月 28 日取得了上海市工商局核发

的统一社会信用代码为 91310118761163453 2 的《企业法人营业执照》。

此次整体变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	36.61	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	21.04	净资产折股
3	李钰敏	576.30	576.30	19.21	净资产折股
4	阮志坚	137.10	137.10	4.57	净资产折股
5	张仁坎	274.50	274.50	9.15	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.91	净资产折股
7	王勤	255.30	255.30	8.51	净资产折股
合计		3,000.00	3,000.00	100.00	

（10）2016 年 1 月，股份公司第一次股票发行

2016 年 1 月 13 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，全体股东一致同意以下主要事项：（1）向符风雷定向发行股票，发行的价格为每股人民币 5.06 元，发行股票 158 万股，均为人民币普通股，融资额为 800 万元；（2）修改公司章程，将公司注册资本调整为人民币 3,158 万元。

2016 年 1 月 15 日，华兴会计师出具闽华兴（2016）验字 A-001 号《验资报告》，经审验确认：截至 2016 年 1 月 14 日止，公司已收到新股东符风雷认购资金总额为人民币 8,000,000.00 元（捌佰万元整），其中：增加股本人民币 1,580,000.00 元，增加资本公积人民币 6,420,000.00 元。新股东以货币资金出资。

2016 年 1 月 26 日，上海市工商行政管理局核准了上述变更。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	34.78	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	19.99	净资产折股
3	李钰敏	576.30	576.30	18.25	净资产折股
4	阮志坚	137.10	137.10	4.34	净资产折股
5	张仁坎	274.50	274.50	8.69	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.87	净资产折股
7	王勤	255.30	255.30	8.08	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	5.00	货币
合计		3,158.00	3,158.00	100.00	

（11）2016 年 5 月，股份公司股票在股转系统挂牌公开转让

2016 年 1 月 15 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，会议审议通过《关于上海永超新材料科技股份有限公司申请进入全国中小企业股份转让系统挂牌并采取协议转让方式进行转让的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理上海永超新材料科技股份有限公司申请进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让等事项的议案》等议案。

2016 年 5 月 17 日，根据公司的申请，全国股份转让系统公司出具《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3884 号），同意公司股票在全国股份转让系统挂牌。

2016 年 5 月 31 日，公司股票在全国股份转让系统挂牌并公开转让，证券代码为 837640，证券简称为“上海永超”，转让方式为协议转让。

（12）2018 年 1 月，股份公司第二次股票发行

2017 年 11 月 26 日，公司召开 2017 年第四次临时股东大会，全体股东一致同意以下主要事项：（1）通过定向发行的方式向公司拟认定的核心员工余德广、刘桂海、王世学、曹梅、徐契进行股权激励，本次定向发行拟发行不超过 1,200,000 股（含）股票，采取定价方式发行，本次股票的发行价格为每股 2 元，募集资金总额不超过 240 万元（含），募集资金用途为用于补充公司营运资金；（2）修改公司章程。

该次股票发行认购对象及其认购股份数量情况如下表所示：

序号	认购人名称	认购人身份	认购数量（万股）	认购金额（万元）	占本次增资股本比例（%）
1	余德广	核心员工	40.00	80.00	33.33
2	刘桂海	核心员工	40.00	80.00	33.33
3	王世学	监事、核心员工	20.00	40.00	16.67
4	曹梅	高管、核心员工	15.00	30.00	12.50
5	徐契	高管、核心员工	5.00	10.00	4.17
合计			120.00	240.00	100.00

2017 年 12 月 8 日，华兴会计师出具闽华兴所[2017]验字 A-004 号《验资报告》，经审验确认：截止 2017 年 11 月 30 日止，公司已收到认购方缴纳的出资款人民币合计 2,400,000 元，其中新增注册资本（股本）1,200,000 元，余额 1,200,000 元计入资本公

积。各股东均以货币资金出资。

2018 年 1 月 18 日，上海市工商行政管理局核准了上述变更。

（13）2018 年 7 月，股份公司第三次股票发行

2018 年 5 月 26 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，出席会议的全体股东一致同意以下主要事项：（1）向苏州海峡、胡鸿轲、胡小伟 3 名投资者定向发行不超过 3,500,000 股（含）股票，采取定价方式发行，本次股票的发行价格为每股 7.28 元，募集资金总额不超过 2,548 万元（含），募集资金用途为公司生产经营的设备采购、生产厂房场地建设及补充流动资金；（2）修改公司章程。

该次股票发行认购对象及其认购股份数量情况如下表所示：

序号	认购人名称	认购人身份	认购数量（万股）	认购金额（万元）	占本次增资股本比例（%）
1	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	新增投资者	230.00	1,674.40	65.71
2	胡鸿轲	在册股东	70.00	509.60	20.00
3	胡小伟	新增投资者	50.00	364.00	14.29
合计			350.00	2,548.00	100.00

2018 年 6 月 8 日，华兴会计师出具闽华兴所[2018]验字 A-003 号《验资报告》，经审验确认：截至 2018 年 5 月 31 日，公司实际发行股份 350 万股，募集资金总额为人民币 2,548 万元，募集资金净额 2,548 万元，其中增加实收资本（股本）人民币 350 万元，增加资本公积人民币 2,198 万元。各股东均以货币资金出资。

2018 年 7 月 20 日，上海市工商行政管理局核准了上述变更。

（14）2019 年 9 月，公司股票在全国股份转让系统终止挂牌

2019 年 8 月 23 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》等议案。

根据公司的申请，股转公司出具了《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司拟股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]4305 号），公司股票自 2019 年 9 月 25 日起在全国股份转让系统终止挂牌。

（15）2019 年 11 月，股份公司第一次股权转让

2019 年 11 月 13 日，徐契因个人原因离职，徐契与郭静签订了《股权转让协议》，徐契将所持公司 0.1378%的股权以 10 万元的价格转让给郭静。

2020 年 2 月 9 日，郭静向徐契支付了全部股权转让款。

本次转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	30.27	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	17.40	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.71	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.40	净资产折股
5	张仁坎	225.87	225.87	6.23	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.75	净资产折股
7	王勤	185.30	185.30	5.11	净资产折股
8	符凤雷	158.00	158.00	4.35	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.76	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.49	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.14	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.41	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.10	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.55	货币
15	胡小伟	50.00	50.00	1.38	货币
16	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.34	货币
17	温一萍	54.90	54.90	1.51	货币
18	刘桂海	40.00	40.00	1.10	货币
合计		3,628.00	3,628.00	100.00	

（16）2020 年 3 月，股份公司第四次股票发行

2020 年 1 月 17 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，出席会议的全体股东一致同意以下主要事项：（1）向天安新材定向发行股票，发行的价格为每股人民币 9.16 元，发行股票 192 万股（人民币普通股），融资额为 1,758.72 万元；（2）修改公司章程。

2020 年 1 月 18 日，公司（甲方）、天安新材（乙方）和洪晓冬（丙方）签署了《增资扩股协议》，约定本次增资价格为 9.16 元/股，天安新材以人民币 1,758.72 万元的价款认缴公司新增股本 192 万元，其中 192 万元作为新增注册资本，剩余的 1,566.72 万元作为溢价计入资本公积。

2020 年 2 月 18 日，华兴会计师出具华兴所[2020]验字 A-001 号《验资报告》，经审验确认：截至 2020 年 2 月 18 日，公司实际发行股份 192 万股，募集资金总额为人民币 1,758.72 万元，募集资金净额 1,758.72 万元，其中增加实收资本（股本）人民币 192 万元，增加资本公积人民币 1,566.72 万元。股东以货币资金出资。

2020 年 3 月 11 日，上海市市场监督管理局核准了上述变更。

该次股票发行认购对象及其认购股份数量情况如下表所示：

序号	认购人名称	认购人身份	认购数量（万股）	认购金额（万元）	占本次增资股本比例（%）
1	广东天安新材料股份有限公司	新增投资者	192.00	1,758.72	100.00
合计			192.00	1,758.72	100.00

本次变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	225.87	225.87	5.91	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	185.30	185.30	4.85	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.52	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（17）2020 年 3 月，股份公司第二次股权转让

2020 年 3 月 31 日，张仁坎与丁宇签订了《股权转让协议》，张仁坎将所持公司 0.2880% 的股权以 101.2 万元的价格转让给丁宇。

本次转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	185.30	185.30	4.85	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.52	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（18）2020 年 4 月，股份公司第三次股权转让

2020 年 4 月 13 日，王勤与黄亚娟签订了《股权转让协议》，王勤将所持公司 0.1309%的股权以 36.4 万元的价格转让给黄亚娟。

2020 年 5 月 8 日，黄亚娟向王勤支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符凤留	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	20.00	20.00	0.52	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（19）2021 年 2 月，股份公司第四次股权转让

2021 年 2 月 1 日，王世学分别与陈巍、葛洲签订了《股权转让协议》，王世学将所持公司 0.0524%的股权以 4 万元的价格转让给陈巍，将所持公司 0.0524%的股权以 4 万元的价格转让给葛洲。

2021 年 2 月 2 日，陈巍、葛洲向王世学支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	15.00	15.00	0.39	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	16.00	16.00	0.42	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（20）2021 年 11 月，股份公司第五次股权转让

2021 年 11 月 8 日，曹梅与蔡一帆签订了《股权转让协议》，曹梅将所持公司 0.1309%的股权以 10 万元的价格转让给蔡一帆。

2021 年 11 月 13 日，蔡一帆向曹梅支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符凤雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	10.00	10.00	0.26	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	16.00	16.00	0.42	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	40.00	40.00	1.05	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
24	蔡一帆	5.00	5.00	0.13	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	

（21）2021 年 11 月，股份公司第六次股权转让

2021 年 11 月 17 日，刘桂海与蔡一帆签订了《股权转让协议》，刘桂海将所持公司 0.2618%的股权以 20 万元的价格转让给蔡一帆。

2021 年 11 月 22 日，蔡一帆向刘桂海支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	发起人或股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹海	10.00	10.00	0.26	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	16.00	16.00	0.42	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	30.00	30.00	0.79	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
24	蔡一帆	15.00	15.00	0.39	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	—

（22）2021 年 12 月，股份公司第七次股权转让

2021 年 12 月 1 日，王世学与陈雪玲签订了《股权转让协议》，王世学将所持公司 0.2618%的股权以 20 万元的价格转让给陈雪玲。

2021 年 12 月 9 日，陈雪玲向王世学支付了全部股权转让款。

本次转让后，公司的股权结构如下：

序号	发起人或股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	1,098.30	1,098.30	28.75	净资产折股
2	洪晓生	631.20	631.20	16.52	净资产折股
3	李钰敏	497.30	497.30	13.02	净资产折股
4	阮志坚	123.40	123.40	3.23	净资产折股
5	张仁坎	214.87	214.87	5.62	净资产折股
6	蔡静宜	27.30	27.30	0.71	净资产折股
7	王勤	180.30	180.30	4.72	净资产折股
8	符风雷	158.00	158.00	4.14	货币
9	左杰	27.43	27.43	0.72	货币
10	胡鸿轲	199.00	199.00	5.21	货币
11	郭静	5.00	5.00	0.13	货币
12	曹梅	10.00	10.00	0.26	货币
13	余德广	40.00	40.00	1.05	货币
14	王世学	6.00	6.00	0.16	货币
15	广东天安新材料股份有限公司	192.00	192.00	5.03	货币
16	胡小伟	50.00	50.00	1.31	货币
17	苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	230.00	230.00	6.02	货币
18	温一萍	54.90	54.90	1.44	货币
19	刘桂海	30.00	30.00	0.79	货币
20	丁宇	11.00	11.00	0.29	货币
21	黄亚娟	5.00	5.00	0.13	货币
22	陈巍	2.00	2.00	0.05	货币
23	葛洲	2.00	2.00	0.05	货币
24	蔡一帆	15.00	15.00	0.39	货币
25	陈雪玲	10.00	10.00	0.26	货币
合计		3,820.00	3,820.00	100.00	—

（23）2022 年 9 月，股份公司股票在股转系统挂牌公开转让

2022 年 7 月 28 日，根据公司的申请，全国股转公司出具《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函[2022]1738 号），同意公司股票在全国股份转让系统挂牌。

2022 年 9 月 6 日，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码为 873808，证券简称为“永超新材”，交易方式为集合竞价交易，所属层级为基础层。

（24）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本和股本为 3,820 万元。

（三）公司行业性质、经营范围

公司行业性质：新材料。

公司经营范围：一般项目：生产加工真空镀铝材料、镭射防伪材料、薄膜复合装饰材料、光学薄膜材料；纺织品制造；销售公司自产产品；覆膜玻璃的销售；家具销售；家具零配件销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；金属制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

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》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值

之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务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；合并现金流量表时，将该子公司以及业务

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；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同

经营和合营企业。

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产

的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率(或者即期汇率的近似汇率)折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定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的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，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。其他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）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，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。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增

加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9.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，没有相互抵销。但是，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（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。

10.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各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据依据前述“金融工具的减值”中的方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合2：银行承兑汇票	除组合1外的其他银行及符合条件的金融机构	背书或贴现期末未到期不终止确认，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失
组合3：商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

1.按单项计提坏账准备的其他应收款

单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2.本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征计提
关联方组合	公司的关联方	对关联方的应收款项如无证据表明其发生了减值的不计提
押金备用金组合	押金、备用金	公司内部员工备用金、押金按其特有性质不计提

（十五）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营、提供劳务过程中持有以备销售、使用，或者仍然处在生产、提供劳务过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、生产成本、库存商品等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

存货可变现净值的确定依据：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，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十六）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大

影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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

产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十七）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5%	10、20 年	9.50%、4.75%
机器设备	年限平均法	5%	3、5、10 年	31.67%、19.00%、9.50%
办公及电子设备	年限平均法	5%	3、5 年	31.67%、19.00%
运输设备	年限平均法	5%	3、4、5 年	31.67%、23.75%、19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十八）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（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；

（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.使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本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。

（3）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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司于每年资产负债表日，对使用权资产进行减值测试。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。

（二十）无形资产

无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

（二十一）长期待摊费用

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。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

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，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，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。

（二十三）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险*以及企业年金计划*。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.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、辞退福利之外所有的职工薪酬，

包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的

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

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十七）收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本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。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

（1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2.与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）内销

公司将产品发运并交付购货方，购货方收货，验收合格并与公司就数量、金额核对确认后转移控制权确认收入。

（2）一般贸易方式下外销

货物出口装船离岸，完成出口报关，转移控制权作为收入确认时间，根据合同、出口报关单等资料确认收入。

（二十八）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为

取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，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。

（二十九）政府补助

1.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，是指公司取得的、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。

2.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。

3.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）。

4.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：

A.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。

B.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）对于同时包含于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。与公司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：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.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。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1.租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2.租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3.作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十九）项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十五）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该

资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司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。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）
2022 年 12 月，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“解释第 16 号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了解释第 15 号，本公司自 2022 年 1 月 1 日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A.关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B.关于亏损合同的判断

解释 15 号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”

应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

（2）财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2022 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

无。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
上海永超新材料科技股份有限公司	15%
上海永超新能源科技有限公司	25%

（二）税收优惠

上海永超新材料科技股份有限公司被认定为高新技术企业，证书号:GR202031000177，发证时间:2020 年 11 月 12 日，有效期三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定，可申请享受税收优惠政策。按规定已经报主管税务机关备案并取得回执。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2022年1月1日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	423.52	823.52
银行存款	14,030,230.13	7,363,354.06
其他货币资金	19,596.54	533,273.38
合计	14,050,250.19	7,897,450.96
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	14,100.23	494,144.23

其中：使用受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	9,289.43	494,144.23
非预算单位专用存款账户（社保账户）	2,447.07	
ETC 保证金账户	2,363.24	
贷款账户	0.49	
合计	14,100.23	494,144.23

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,802,601.20	7,648,871.70
其中：		
结构性存款		4,000,000.00
银行理财	4,802,601.20	3,648,871.70
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		
其中：		
混合工具投资		
合计	4,802,601.20	7,648,871.70

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	31,927,499.73	31,905,045.31
商业承兑票据		
合计	31,927,499.73	31,905,045.31

2.期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	4,465,941.11
商业承兑票据	
合计	4,465,941.11

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,523,138.11	6,933,200.71
商业承兑票据		
合计	1,523,138.11	6,933,200.71

4.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中：										
银行承兑票据	31,927,499.73	100.00			31,927,499.73	31,905,045.31	100.00			31,905,045.31
商业承兑票据										
合计	31,927,499.73	100.00			31,927,499.73	31,905,045.31	100.00			31,905,045.31

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑票据

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	31,927,499.73		
合计	31,927,499.73		

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	42,205,551.81	34,172,143.48
1—2年（含2年）	58,753.86	199,680.63
2—3年（含3年）		293,268.40
3年以上	322,282.29	58,181.37
小计	42,586,587.96	34,723,273.88
减：坏账准备	2,438,435.27	1,874,737.12
合计	40,148,152.69	32,848,536.76

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,586,587.96	100.00	2,438,435.27	5.73	40,148,152.69
其中：账龄组合	42,586,587.96	100.00	2,438,435.27	5.73	40,148,152.69
合计	42,586,587.96	100.00	2,438,435.27	5.73	40,148,152.69

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76
其中：账龄组合	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76
合计	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76

报告期期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	42,205,551.81	2,110,277.59	5.00
1—2年（含2年）	58,753.86	5,875.39	10.00
2—3年（含3年）			30.00
3年以上	322,282.29	322,282.29	100.00
合计	42,586,587.96	2,438,435.27	

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	1,874,737.12	586,767.73		23,069.58		2,438,435.27
合计	1,874,737.12	586,767.73		23,069.58		2,438,435.27

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
福建赛特新材股份有限公司	22,068.28
上海枫翔窗饰制品有限公司	1,001.30
合计	23,069.58

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛河钢新材料科技股份有限公司	17,426,560.98	40.92	871,328.05
合肥禾盛新型材料有限公司	6,961,672.78	16.35	348,083.64
江苏立霸实业股份有限公司	4,364,279.63	10.25	218,213.98
合肥河钢新材料科技有限公司	3,952,648.59	9.28	198,832.49
苏州兴禾源复合材料有限公司	2,029,037.87	4.76	101,451.89
合计	34,734,199.85	81.56	1,737,910.05

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,731,439.22	4,422,353.86
合计	2,731,439.22	4,422,353.86

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1,109,773.72	100.00	1,623,916.02	96.70
1-2 年（含 2 年）				
2-3 年（含 3 年）			24,098.00	1.43
3 年以上			31,320.00	1.87
合计	1,109,773.72	100.00	1,679,334.02	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付账款合计数的比例（%）
智谱纳米科技（上海）有限公司	611,700.00	55.12
HANILSPECIALROLLERCO.,LTD	227,394.19	20.49
上海如墨新材料有限公司	142,944.40	12.88
泉州利昌新材料科技有限公司	47,508.12	4.28
畅的新材料科技（上海）有限公司	17,315.50	1.56
合计	1,046,862.21	94.33

3. 报告期期末无预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,168,931.98	283,911.45
合计	1,168,931.98	283,911.45

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,131,667.87	273,085.75
1—2年（含2年）	50,500.00	5,800.00
2—3年（含3年）	5,800.00	
3年以上	2,121,667.08	2,134,167.08
小计	3,309,634.95	2,413,052.83
减：坏账准备	2,140,702.97	2,129,141.38
合计	1,168,931.98	283,911.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及备用金	522,187.50	20,637.30
往来款及其他	2,787,447.45	2,392,415.53
合计	3,309,634.95	2,413,052.83

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
2022 年 1 月 1 日余额	26,661.80		2,102,479.58	2,129,141.38
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	11,561.59			11,561.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	38,223.39		2,102,479.58	2,140,702.97

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,129,141.38	11,561.59				2,140,702.97
合计	2,129,141.38	11,561.59				2,140,702.97

（5）本期实际核销的其他应收款情况：无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	63.53	2,102,479.58
青岛河钢新材料科技股份有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	15.11	
河南励达展览有限公司	往来款	360,000.00	1 年以内	10.88	18,000.00
郑州雅帆展览展示服务有限公司	往来款	94,000.00	1 年以内	2.84	4,700.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	往来款	75,000.00	1 年以内	2.27	3,750.00
合计		3,131,479.58		94.62	2,128,929.58

（八）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,011,160.51		17,011,160.51	11,503,650.85		11,503,650.85
在产品	11,667,806.04		11,667,806.04	8,012,603.57		8,012,603.57
库存商品	26,482,109.97	2,410,033.69	24,072,076.28	24,302,999.87	1,890,521.21	22,412,478.66
周转材料	108,030.87		108,030.87	44,939.29		44,939.29
合同履约成本						
委托加工物资						
发出商品	1,119,630.88		1,119,630.88	1,497,230.46		1,497,230.46
合计	56,388,738.27	2,410,033.69	53,978,704.58	45,361,424.04	1,890,521.21	43,470,902.83

2.存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	1,890,521.21	519,512.48				2,410,033.69
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	1,890,521.21	519,512.48				2,410,033.69

3.报告期存货是否存在利息资本化情况：无。

4.合同履约成本本期摊销金额：无。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	73,773.96	697,980.56
待抵扣进项税额		28,258.99
合计	73,773.96	726,239.55

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	81,714,904.29	82,794,846.62
固定资产清理		
合计	81,714,904.29	82,794,846.62

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	47,023,966.64	84,334,681.34	1,229,533.53	1,881,586.42	134,469,767.93
2.本期增加金额	7,061,200.20	432,544.22	15,549.56	476,044.25	7,985,338.23
（1）购置		353,645.14		476,044.25	829,689.39
（2）在建工程转入	7,061,200.20	78,899.08	15,549.56		7,155,648.84
（3）其他					
3.本期减少金额	1,017,853.06	5,519,989.81	293,630.56	506,665.18	7,338,138.61
（1）处置或报废		5,519,989.81	293,630.56	506,665.18	6,320,285.55
（2）其他减少	1,017,853.06				1,017,853.06
4.期末余额	53,067,313.78	79,247,235.75	951,452.53	1,850,965.49	135,116,967.55
二、累计折旧					
1.期初余额	8,762,226.13	41,277,687.00	622,773.05	1,012,235.13	51,674,921.31
2.本期增加金额	2,353,589.67	5,356,474.65	212,062.10	342,949.77	8,265,076.19
（1）计提	2,353,589.67	5,356,474.65	212,062.10	342,949.77	8,265,076.19
3.本期减少金额	961,303.10	4,816,350.17	278,949.06	481,331.91	6,537,934.24
（1）处置或报废		4,816,350.17	278,949.06	481,331.91	5,576,631.14
（2）其他减少	961,303.10				961,303.10
4.期末余额	10,154,512.70	41,817,811.48	555,886.09	873,852.99	53,402,063.26
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	42,912,801.08	37,429,424.27	395,566.44	977,112.50	81,714,904.29
2.期初账面价值	38,261,740.51	43,056,994.34	606,760.48	869,351.29	82,794,846.62

（2）报告期无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十一）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,424,316.99	4,087,633.23
工程物资		
合计	1,424,316.99	4,087,633.23

1.在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期办公室装修				2,627,208.88		2,627,208.88
玻璃车间装修				1,079,378.06		1,079,378.06
ERP 系统升级改造				365,496.73		365,496.73
仓库料架				15,549.56		15,549.56
二期办公室装修二层东侧	1,424,316.99		1,424,316.99			
合计	1,424,316.99		1,424,316.99	4,087,633.23		4,087,633.23

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
二期办公室装修	285 万元	2,619,272.60	146,516.35	2,765,788.95		
智能光学事业部办公区	260 万元		2,690,861.67	2,690,861.67		
二期办公室装修二层东侧	200 万元		1,424,316.99			1,424,316.99
合计		2,619,272.60	4,261,695.01	5,456,650.62		1,424,316.99

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
二期办公室装修	97.05%	100.00%				自有资金
智能光学事业部办公区	103.49%	100.00%				自有资金
二期办公室装修二层东侧	71.22%	50.00%				自有资金
合计						

（十二）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	5,414,400.00		5,414,400.00
2.本期增加金额		389,296.73	389,296.73
（1）购置		389,296.73	389,296.73
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	5,414,400.00	389,296.73	5,803,696.73
二、累计摊销			
1.期初余额	1,741,632.00		1,741,632.00
2.本期增加金额	108,288.00	10,813.80	119,101.80
（1）计提	108,288.00	10,813.80	119,101.80
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,849,920.00	10,813.80	1,860,733.80
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,564,480.00	378,482.93	3,942,962.93
2.期初账面价值	3,672,768.00		3,672,768.00

2.公司无未办妥产权证书的无形资产。

（十三）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,438,435.27	365,765.29	1,874,737.13	281,210.57
其他应收款坏账准备	2,140,702.97	321,105.45	2,129,141.38	319,371.21
存货跌价准备	2,410,033.69	361,505.05	1,890,521.21	283,578.18
专项用途财政性资金税法与会计差异	4,569,097.89	685,364.68	4,046,873.77	607,031.07
固定资产折旧税法与会计差异	326,946.21	49,041.93	220,326.93	33,049.04
股份支付	444,173.82	66,626.07	81,831.77	12,274.77
合计	12,329,389.85	1,849,408.47	10,243,432.19	1,536,514.84

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,060,000.00		1,060,000.00			
合计	1,060,000.00		1,060,000.00			

（十五）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		
抵押及保证借款	14,000,000.00	22,000,000.00
已贴现未到期银行票据	159,475.62	2,965,786.55
短期借款应付利息	29,150.00	29,277.78
合计	34,188,625.62	34,995,064.33

2.本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十六）应付票据

1.应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,413,459.63	3,148,549.86
商业承兑汇票		
合计	3,413,459.63	3,148,549.86

（十七）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款及其他	8,154,238.05	6,343,402.62
应付设备款	66,012.69	68,272.69
应付工程款	670,000.00	328,538.05
合计	8,890,250.74	6,740,213.36

2.本报告期无账龄超过1年的重要应付账款。

3.本报告期应付账款中无欠关联方款项。

（十八）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	2,163,801.44	878,437.21
合计	2,163,801.44	878,437.21

2.报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

（十九）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,091,454.21	16,244,975.76	16,094,571.51	1,241,858.46
二、离职后福利-设定提存计划		1,918,458.12	1,918,458.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,091,454.21	18,163,433.88	18,013,029.63	1,241,858.46

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,091,454.21	13,747,357.72	13,796,096.87	1,042,715.06
2.职工福利费		931,837.64	931,837.64	
3.社会保险费		1,319,821.40	1,120,678.00	199,143.40
其中：医疗保险费		987,535.30	822,377.80	165,157.50
工伤保险费		110,838.80	110,838.80	
生育保险费		221,447.30	187,461.40	33,985.90
4.住房公积金		245,959.00	245,959.00	
5.工会经费和职工教育经费				
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	1,091,454.21	16,244,975.76	16,094,571.51	1,241,858.46

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		1,860,333.76	1,860,333.76	
2.失业保险费		58,124.36	58,124.36	
3.企业年金缴费				
合计		1,918,458.12	1,918,458.12	

（二十）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,369,319.39	402,702.73
房产税	119,810.37	227,143.24
企业所得税	1,425,159.82	181,980.76
城市维护建设税	134,612.56	65,393.07
教育费附加（含地方）	96,151.83	46,709.34
土地使用税	15,206.25	30,412.50
印花税	24,591.28	17,149.25
个人所得税	22,594.90	16,506.56
环境保护税	1,599.21	1,695.42
合计	3,209,045.61	989,692.87

（二十一）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		10,000,000.00
其他应付款	726,321.49	2,229,289.89
合计	726,321.49	12,229,289.89

1.应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运输费	205,847.03	1,180,816.13
水电燃气费	315,661.65	296,523.77
其他	204,812.81	751,949.99
合计	726,321.49	2,229,289.89

（2）无账龄超过1年的重要其他应付款款项。

（二十二）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	37,801.60	53,468.86
不能终止确认的已背书的应收票据	6,773,725.09	4,948,820.01
合计	6,811,526.69	5,002,288.87

（二十三）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,046,873.72	1,450,000.00	927,775.83	4,569,097.89	政府补助
合计	4,046,873.72	1,450,000.00	927,775.83	4,569,097.89	—

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高端功能性VCM薄膜材料研发及生产技术改造	2,930,368.87		271,962.69		2,658,406.18	与资产相关
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台	1,116,504.85	1,450,000.00	655,813.14		1,910,691.71	与资产相关
合计	4,046,873.72	1,450,000.00	927,775.83		4,569,097.89	

（二十四）股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
洪晓冬	10,983,000.00	50,000.00		11,033,000.00
洪晓生	6,312,000.00			6,312,000.00
李钰敏	4,973,000.00			4,973,000.00
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	2,300,000.00			2,300,000.00
张仁坎	2,148,750.00			2,148,750.00
胡鸿轲	1,990,000.00			1,990,000.00
广东天安新材料股份有限公司	1,920,000.00			1,920,000.00
王勤	1,803,000.00			1,803,000.00
符风雷	1,580,000.00			1,580,000.00
阮志坚	1,234,000.00			1,234,000.00
温一萍	549,000.00		549,000.00	
胡小伟	500,000.00			500,000.00
余德广	400,000.00			400,000.00
刘桂海	300,000.00			300,000.00
左杰	274,250.00			274,250.00
蔡静宜	273,000.00			273,000.00
王世学	60,000.00			60,000.00
曹梅	100,000.00			100,000.00
丁宇	110,000.00			110,000.00
郭静	50,000.00			50,000.00
黄亚娟	50,000.00		50,000.00	
陈巍	20,000.00			20,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
葛洲	20,000.00			20,000.00
蔡一帆	150,000.00			150,000.00
陈雪玲	100,000.00			100,000.00
温淑萍		548,900.00		548,900.00
曹义海		100.00		100.00
合计	38,200,000.00	599,000.00	599,000.00	38,200,000.00

（二十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	51,676,000.05			51,676,000.05
其他资本公积	81,831.77	362,342.05		444,173.82
合计	51,757,831.82	362,342.05		52,120,173.87

注:本期资本公积-其他资本公积变动系实行股权激励本期摊销确认的股份支付费用所致。

（二十六）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,389,471.31	2,055,388.05		9,444,859.36
法定公益金				
合计	7,389,471.31	2,055,388.05		9,444,859.36

（二十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	56,505,241.68	50,509,453.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		152,339.40
调整后期初未分配利润	56,505,241.68	50,661,792.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,553,845.52	17,603,832.08
减：提取法定盈余公积	2,055,388.05	1,760,383.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,000,000.00
其他		
期末未分配利润	75,003,699.15	56,505,241.68

（二十八）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,591,097.39	98,711,313.70	150,892,193.95	108,423,688.39
其他业务	17,699.12		20,796.47	
合计	148,608,796.51	98,711,313.70	150,912,990.42	108,423,688.39

2.收入相关信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
其中：		
（1）主营业务收入	148,591,097.39	150,892,193.95
VCM功能薄膜	103,020,579.50	101,702,120.65
VM真空镀膜	32,293,987.92	43,783,212.04
汽车膜	13,276,529.97	5,406,861.26
（2）其他业务收入	17,699.12	20,796.47
合计	148,608,796.51	150,912,990.42
按经营地区分类		
其中：国内销售	133,379,780.55	126,385,499.18
国外销售	15,229,015.96	24,527,491.24
合计	148,608,796.51	150,912,990.42

（二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	233,539.51	572,212.48
城建税	421,039.77	212,606.71
教育费附加（含地方）	300,742.71	166,703.53
印花税	79,061.46	66,163.25
土地使用税	30,412.50	60,825.00
环保税	6,557.19	4,957.20
车船税	660.00	1,320.00
合计	1,072,013.14	1,084,788.17

（三十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,641,953.62	2,450,092.92
市场宣传推广费	645,421.96	785,184.73
业务招待费	252,626.98	374,480.49
租赁费	35,450.01	211,995.00
车辆费	224,030.19	96,100.54
差旅费	70,349.63	93,455.89
交通费	95,291.79	84,776.22
办公费	383,040.32	41,097.68
会议费		27,696.62
电话费	22,551.47	25,646.48
修理费	884.96	6,500.00
其他	12,202.86	3,693.38
合计	5,383,803.79	4,200,719.95

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,128,411.92	3,061,946.47
折旧和摊销费	1,498,853.21	1,172,222.44
水电煤及房租物业费	418,586.60	464,304.68
办公费	400,036.55	354,700.40
聘请中介机构费	1,678,209.42	336,066.03
疫情停工损失	901,308.03	
业务招待费	224,500.00	282,369.69
警卫消防费	202,216.66	239,428.56
差旅费	79,136.71	127,385.75
股权激励	362,342.05	81,831.77
保险费	28,384.87	35,734.57
交通费	10,137.89	20,174.99
低值易耗品	22,903.63	17,396.66
其他	95,120.70	130,997.52
合计	10,050,148.24	6,324,559.53

（三十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,058,996.49	4,256,793.45
直接投入	3,427,785.77	3,706,909.16
折旧和摊销费	535,608.29	530,535.14
新产品设计费	1,000,000.00	
其他相关费用	387.16	
合计	9,022,777.71	8,494,237.75

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,087,298.28	1,110,367.39
减：利息收入	14,760.18	15,714.81
汇兑损益	-33,161.75	-250,359.93
手续费及其他	734,693.47	1,086,823.31
合计	1,774,069.82	1,931,115.96

（三十四）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,016,040.83	383,722.63
代扣个人所得税手续费返还	3,163.35	2,959.14
合计	1,019,204.18	386,681.77

其中，政府补助明细：

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
高端功能性VCM薄膜材料研发及生产技术改造项目	271,962.69	与资产相关
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台项目收益	655,813.14	与资产相关
上海市青浦区财政局复工增产扶持补贴	50,000.00	与收益相关
上海青浦工业园区发展（集团）有限公司发展潜力奖	30,000.00	与收益相关
上海市知识产权局资助	3,000.00	与收益相关
失保基金扩岗补助	3,000.00	与收益相关
知识产权补贴	1,700.00	与收益相关
体制外和谐企业创建工资人员补助	500.00	与收益相关
特种设备检验费降费	65.00	与收益相关
合计	1,016,040.83	

（三十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	151,064.16	47,535.82
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
应收款项融资终止确认收益	-22,168.36	-47,848.69
其他债权投资终止确认收益		
合计	128,895.80	-312.87

（三十六）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-586,767.73	78,281.30
其他应收款坏账损失	-11,561.59	-21,056.47
合计	-598,329.32	57,224.83

（三十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-519,512.48	-1,048,481.87
合计	-519,512.48	-1,048,481.87

（三十八）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	97,895.22	90,421.03
其他		
合计	97,895.22	90,421.03

（三十九）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助			
其他	100,000.00	1.31	100,000.00
合计	100,000.00	1.31	100,000.00

（四十）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	283,085.46	289,668.07	283,085.46
其中：固定资产报废损失	283,085.46	289,668.07	283,085.46
无形资产报废损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	47,623.00	277,930.49	47,623.00
合计	330,708.46	567,598.56	330,708.46

（四十一）所得税费用

1.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,251,163.16	1,829,837.28
递延所得税费用	-312,893.63	-61,853.05
合计	1,938,269.53	1,767,984.23

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	22,492,115.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,373,817.26
子公司适用不同税率的影响	-3.50
调整以前期间所得税的影响	3,460.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,837.94
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	8.75
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,476,851.36
所得税费用	1,938,269.53

（四十二）现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,541,148.35	77,679.14
利息收入	14,760.18	15,714.81
往来款项及其他	1,149,359.14	701,874.48
合计	2,705,267.67	795,268.43

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	11,216,837.94	8,420,764.68
往来款项及其他	1,625,234.44	1,200,459.02
合计	12,842,072.38	9,621,223.70

3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资性票据款	7,868,557.82	18,805,843.10
合计	7,868,557.82	18,805,843.10

（四十三）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	20,553,845.52	17,603,832.08
加：资产减值准备	519,512.48	1,048,481.87
信用减值损失	598,329.32	-57,224.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,265,076.19	7,531,243.01
使用权资产折旧		
无形资产摊销	119,101.80	108,288.00
长期待摊费用摊销		192,404.71
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）	-97,895.22	-90,421.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	283,085.46	289,668.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	897,676.22	1,121,851.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-128,895.80	312.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-312,893.63	-61,853.05
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）	-11,027,314.23	-5,628,453.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,418,691.13	-21,412,787.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,265,545.07	-6,787,076.41
其他	362,342.05	81,831.77
经营活动产生的现金流量净额	11,347,733.96	-6,059,901.35
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	14,036,149.96	7,403,306.73
减：现金的期初余额	7,403,306.73	6,885,679.73
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	6,632,843.23	517,627.00

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,036,149.96	7,403,306.73
其中：库存现金	423.52	823.52
可随时用于支付的银行存款	14,030,230.13	7,363,354.06
可随时用于支付的其他货币资金	5,496.31	39,129.15
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	14,036,149.96	7,403,306.73

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,100.23	票据等保证金、专用存款等
应收票据	4,465,941.11	票据质押
应收票据	6,987,461.39	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
固定资产	42,912,801.08	作为抵押物向银行申请借款
无形资产	3,564,480.00	作为抵押物向银行申请借款
合计	57,944,783.81	

其他说明：

1.截至 2022 年 12 月 31 日，公司以厂房及土地作为抵押物，2022 年向中国建设银行上海长三角一体示范区支行申请人民币借款 1,400 万元，至报告期末借款余额 1,400 万元。

（四十五）政府补助

1.政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高端功能性 VCM 薄膜材料研发及生产技术改造项目		递延收益	271,962.69
环保家电功能型薄膜新材料研发公共服务平台项目收益	1,450,000.00	递延收益	655,813.14
上海市青浦区财政局复工增产扶持补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
上海青浦工业园区发展（集团）有限公司发展潜力奖	30,000.00	其他收益	30,000.00
上海市知识产权局资助	3,000.00	其他收益	3,000.00
失保基金扩岗补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
知识产权补贴	1,700.00	其他收益	1,700.00
特种设备检验费降费	65.00	其他收益	65.00
体制外和谐企业创建工资人员补助	500.00	其他收益	500.00
合计	1,538,265.00		1,016,040.83

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
上海永超新能源科技有限公司	设立	2022 年 11 月 24 日	1,500,000.00	100%

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海永超新能源科技有限公司	上海市	上海市	新型膜材料制造	100		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括应收款项、应付款项等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司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，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于此，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并进行风险管理，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。

（一）信用风险

信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保等。为了控制相关风险，本公司采取了以下措施：

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策以控制应收款项信用风险敞口。本公司根据客户的财务状况、信用记录及其他因素来评估客户的信用资质，设置相应信用期，定期对客户信用记录进行监控，并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。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。

（二）流动风险

流动风险是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对

企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

2022 年 12 月 31 日，本公司净营运资金(流动资产减流动负债）为 8,934.62 万元，营运资金周转顺畅。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款,公司的政策是固定利率借款占外部借的 100.00%。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险,也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期间公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

截止 2022 年 12 月 31 日,公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目名称	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	1,258,009.22	519,157.63	1,777,166.85
应收账款	1,829,780.52		1,829,780.52
小计	3,087,789.74	519,157.63	3,606,947.37
外币金融负债：			
应付账款	2,932,874.20		2,932,874.20
小计	2,932,874.20		2,932,874.20

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			4,802,601.20	4,802,601.20
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,802,601.20	4,802,601.20
（二）应收款项融资			2,731,439.22	2,731,439.22
持续以公允价值计量的资产总额			7,534,040.42	7,534,040.42

（二）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

1. 对于公司持有的交易性金融资产,按照金融机构提供的报价确定其公允价值。

2. 对于持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制方为

出资者名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	本公司最终控制方
洪晓冬、洪晓生	45.4058%	45.4058%	洪晓冬、洪晓生
合计	45.4058%	45.4058%	

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李钰敏	持有公司5%以上股份的股东
张仁坎	持有公司5%以上股份的股东
胡鸿轲	持有公司5%以上股份的股东
苍南盛隆包装材料有限公司	实际控制人之一洪晓生控制的企业
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东
广东天安新材料股份有限公司	持有公司5%以上股份的股东
上海再畅国际货物运输代理有限公司	直接持股5%以上股东李钰敏实际控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
佩集（上海）生物科技有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之姐洪雁实际控制的企业
佩集（上海）国际贸易有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之姐洪雁实际控制的企业
沙夫氏多真皮制品（上海）有限公司广州办事处	实际控制人洪晓冬、洪晓生之姐洪雁担任法定代表人的企业
上海贸裕实业有限公司	实际控制人洪晓冬配偶弟弟周俭实际控制的企业
龙港市慕语文化用品有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达实际控制的企业
温州桦旭科技股份有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达持股 12.5%并担任董事的企业
杭州花容月貌生物科技有限公司	实际控制人洪晓生之女洪苗苗持有 40%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理；实际控制人洪晓生之子洪达持有 30%股份的企业
杭州嘉涵商贸有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达持有 30%的股权并担任法定代表人、执行董事兼总经理；实际控制人洪晓生之洪苗苗持有 30%的股份并担任监事的企业
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚持有 10%的股权并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
青岛百辰服装贸易有限公司	公司监事刘桂海配偶姜彬实际控制的企业
上海金顺保险经纪有限公司	公司监事蔡静宜妹妹的配偶陈惠新间接持有 26.5%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理
上海通天晓信息技术有限公司	公司监事蔡静宜女儿的配偶吴煜持有 31.33%的股份并担任法定代表人、董事长的企业
上海跃德信息技术有限责任公司	公司监事蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制的企业
上海塞博特恩信息技术合伙企业（普通合伙）	公司监事蔡静宜女儿的配偶吴煜持有 1%财产份额并担任执行事务合伙人的企业
上海九沅私募基金管理中心（有限合伙）	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
汇藏资产管理（上海）有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华持有 29%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理
凤台县和润商贸有限责任公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
苏州东峡长富企业管理有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
上海通宝煤炭销售有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华持有 12%的股份并担任法定代表人、执行董事兼总经理
景宁芯创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	报告期内董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
上海孟贵物资有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制的企业
德彭福（上海）物资有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海建信钢铁有限公司	报告期内董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚持股 50%并担任监事的企业
苍南豪迈纸业有限公司	报告期内实际控制人之一洪晓生曾控制的企业，已于 2020 年 2 月注销
上海纵横森林食品有限公司	报告期内直接持股 5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎曾控制的企业，已于 2020 年 6 月吊销
安徽天安新材料有限公司	持有公司 5%以上股份的股东控制的企业
浙江瑞欣装饰材料有限公司	持有公司 5%以上股份的股东控制的企业

（三）关联方交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽天安新材料有限公司	采购原材料	1,222,263.72	170,092.30
广东天安新材料股份有限公司	采购原材料		
浙江瑞欣装饰材料有限公司	采购原材料	73,154.87	228,884.95
合计		1,295,418.59	398,977.25

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东天安新材料股份有限公司	销售商品	5,362,545.73	6,930,994.88
浙江瑞欣装饰材料有限公司	销售商品	249,915.93	147,340.72
合计		5,612,461.66	7,078,335.60

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况报告期无关联托管情况：无。

3.关联租赁情况：无。

4.关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2021-3-12	2022-3-11	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2021-9-22	2022-9-21	是
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2021-10-11	2022-10-10	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
洪晓冬、周琼	上海永超新材料科技股份有限公司	4,000,000.00	2021-10-25	2022-10-24	是
中小微担保及洪晓冬信用担保	上海永超新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2022-03-14	2023-03-13	否
厂房抵押以及洪晓冬、周琼个人连带责任担保	上海永超新材料科技股份有限公司	5,000,000.00	2022-9-23	2023-9-22	否
厂房抵押以及洪晓冬、周琼个人连带责任担保	上海永超新材料科技股份有限公司	9,000,000.00	2022-10-24	2023-10-22	否
洪晓冬	上海永超新材料科技股份有限公司	6,000,000.00	2022-12-22	2023-12-20	否
洪晓冬	上海永超新材料科技股份有限公司	4,000,000.00	2022-12-26	2023-12-20	否

5.关联方资金拆借：无。

6.关联方资产转让、债务重组情况：无。

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,254,105.89	1,210,544.00
合计	1,254,105.89	1,210,544.00

8.其他关联交易：无。

（四）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东天安新材料股份有限公司	72,699.75	3,634.99	652,736.30	32,636.82
合计		72,699.75	3,634.99	652,736.30	32,636.82

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	广东天安新材料股份有限公司		502,617.80
合计			502,617.80

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	362,342.05
公司本期行权的各项权益工具总额	362,342.05
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考最近一次的非股权激励性质的股权转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	再次转让构成股份支付的股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,531,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	362,342.05

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2022年1月1日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	42,205,551.81	34,172,143.48
1—2年（含2年）	58,753.86	199,680.63
2—3年（含3年）		293,268.40
3年以上	322,282.29	58,181.37
小计	42,586,587.96	34,723,273.88
减：坏账准备	2,438,435.27	1,874,737.12
合计	40,148,152.69	32,848,536.76

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,586,587.96	100.00	2,438,435.27	5.73	40,148,152.69
其中：账龄组合	42,586,587.96	100.00	2,438,435.27	5.73	40,148,152.69
合计	42,586,587.96	100.00	2,438,435.27	5.73	40,148,152.69

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76
其中：账龄组合	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76
合计	34,723,273.88	100.00	1,874,737.12	5.40	32,848,536.76

报告期期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	42,205,551.81	2,110,277.59	5.00
1—2年（含2年）	58,753.86	5,875.39	10.00
2—3年（含3年）			30.00
3年以上	322,282.29	322,282.29	100.00
合计	42,586,587.96	2,438,435.27	

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	1,874,737.12	586,767.73		23,069.58		2,438,435.27
合计	1,874,737.12	586,767.73		23,069.58		2,438,435.27

4.本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
福建赛特新材股份有限公司	22,068.28
上海枫翔窗饰制品有限公司	1,001.30
合计	23,069.58

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛河钢新材料科技股份有限公司	17,426,560.98	40.92	871,328.05
合肥禾盛新型材料有限公司	6,961,672.78	16.35	348,083.64
江苏立霸实业股份有限公司	4,364,279.63	10.25	218,213.98
合肥河钢新材料科技有限公司	3,952,648.59	9.28	198,832.49
苏州兴禾源复合材料有限公司	2,029,037.87	4.76	101,451.89
合计	34,734,199.85	81.56	1,737,910.05

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,168,931.98	283,911.45
合计	1,168,931.98	283,911.45

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,131,667.87	273,085.75
1—2年（含2年）	50,500.00	5,800.00
2—3年（含3年）	5,800.00	
3年以上	2,121,667.08	2,134,167.08
小计	3,309,634.95	2,413,052.83
减：坏账准备	2,140,702.97	2,129,141.38
合计	1,168,931.98	283,911.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及备用金	522,187.50	20,637.30
往来款及其他	2,787,447.45	2,392,415.53
合计	3,309,634.95	2,413,052.83

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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）	
2022年1月1日余额	26,661.80		2,102,479.58	2,129,141.38
2022年1月1日余额在本期				
—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	11,561.59			11,561.59

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	38,223.39		2,102,479.58	2,140,702.97

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,129,141.38	11,561.59				2,140,702.97
合计	2,129,141.38	11,561.59				2,140,702.97

（5）本期实际核销的其他应收款情况：无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	63.53	2,102,479.58
青岛河钢新材料科技股份有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	15.11	
河南励达展览有限公司	往来款	360,000.00	1 年以内	10.88	18,000.00
郑州雅帆展览展示服务有限公司	往来款	94,000.00	1 年以内	2.84	4,700.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	往来款	75,000.00	1 年以内	2.27	3,750.00
合计		3,131,479.58		94.62	2,128,929.58

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,500,000.00		1,500,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	1,500,000.00		1,500,000.00			

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海永超新能源科技有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00		
合计		1,500,000.00		1,500,000.00		

（四）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,591,097.39	98,711,313.70	150,892,193.95	108,423,688.39
其他业务	17,699.12		20,796.47	
合计	148,608,796.51	98,711,313.70	150,912,990.42	108,423,688.39

2.收入相关信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
其中：		
（1）主营业务收入	148,591,097.39	150,892,193.95
VCM 功能薄膜	103,020,579.50	101,702,120.65
VM 真空镀膜	32,293,987.92	43,783,212.04
汽车膜	13,276,529.97	5,406,861.26
（2）其他业务收入	17,699.12	20,796.47
合计	148,608,796.51	150,912,990.42
按经营地区分类		
其中：国内销售	133,379,780.55	126,385,499.18
国外销售	15,229,015.96	24,527,491.24
合计	148,608,796.51	150,912,990.42

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	151,064.16	47,535.82
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
应收款项融资终止确认收益	-22,168.36	-47,848.69
其他债权投资终止确认收益		
合计	128,895.80	-312.87

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-185,190.24	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,016,040.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	128,895.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	52,377.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,163.35	
减：所得税影响额	152,258.06	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	863,028.68	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	12.52	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.00	0.52	0.52

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

上海永超新材料科技股份有限公司

二〇二五年三月十七日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

(副　本) 副本编号：1-1

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。

名　　称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	成立日期	2013年12月09日
类　　型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月09日 至 长期
执行事务合伙人	林宝明	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围　审查会计报表、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、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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）

仅供出具报告使用

登记机关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2022 年 7 月 15 日

4-1-2-106

4-1-2-107

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：林宝明

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

仅供出具报告使用

证书序号：0001939

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：福建省财政厅

二〇一九年七月二十五日

中华人民共和国财政部制

姓　名 刘证东
Full name
性　别 男
Sex
出生日期 1967-07-14
Date of birth
工作单位 深圳市会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 350203196707144073
Identity card No.

证书编号：350100010009
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1994 年 09 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

深圳市会计师事务所（特殊普通合伙）
3503200049811

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.

验证证书真实有效
姓名:刘证东
注册编号:350100010009

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓　名　Full name　熊传芝

性　别　Sex　女

出生日期　Date of birth　1990-02-10

工作单位　Working unit　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码　Identity card No.　370481199002102348

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

3501320043611

年检登记

Annual Renewal Registration

此证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：350100010113

No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2020 年 04 月 14 日

Date of Issuance　y　m　d

RSM 容诚

前期会计差错更正
专项说明的鉴证报告

上海永超新材料科技股份有限公司

容诚专字[2024]215Z0114号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

您可使用手机"扫一扫"或进入"注册会计师行业统一监管平台(http://acc.mof.gov.cn)"进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,
报告编码:京24M9YE0HDC

目　　录

序号	内　　容	页码
1	关于上海永超新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	上海永超新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	4-19

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

关于上海永超新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]215Z0114号

上海永超新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材）管理层编制的 2020 至 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供永超新材披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是永超新材管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对永超新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页无正文，为上海永超新材料科技股份有限公司容诚专字[2024]215Z0114号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

孔令莉

中国注册会计师：

鲁意宏

中国·北京

中国注册会计师：

朱敬义

2024 年 4 月 2 日

上海永超新材料科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2020 至 2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2020 至 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月 2 日，本公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）合并财务报表会计差错

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
收入成本跨期调整	营业收入	-403,785.75	-847,090.97	1,014,663.84
	年初未分配利润	295,326.17	812,778.74	345,988.82
	营业成本	-639,820.02	-329,638.40	547,873.92
	应收账款	983,644.00	1,396,705.55	2,730,716.68
	合同负债	—	-783.57	304,270.95
	其他流动负债	—	-101.86	-14,368.72
	应交税费	150,623.57	160,784.80	356,917.30
	存货	-301,659.99	-941,480.01	-1,271,118.41
退货收入成本调整	年初未分配利润	-414,167.27	-710,945.30	-1,415,401.04
	营业收入	-804,189.68	565,294.49	2,053,578.66
	营业成本	-370,333.87	268,516.46	1,349,122.92
	其他流动负债	1,916,816.56	1,112,626.88	1,677,921.37
	其他流动资产	1,068,793.48	698,459.61	966,976.07
股份支付调整	年初未分配利润	-4,262.10	70,387.16	121,483.88
	资本公积	168,288.78	4,262.10	-70,387.16
	管理费用	164,026.68	74,649.26	51,096.72
坏账准备调整	年初未分配利润	-1,109,107.42	-1,161,824.59	-1,059,342.42
	信用减值损失	35,566.40	-52,717.17	102,482.17

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	应收账款坏账准备	74,425.94	69,839.03	130,799.53
	其他应收款坏账准备	25,697.50	22,919.99	24,898.66
	应收票据坏账准备	1,044,550.38	1,016,348.40	1,006,126.40
存货跌价准备计提	年初未分配利润	-4,563,951.82	-4,849,202.48	-4,159,200.42
	存货跌价准备	5,871,468.97	4,563,951.82	4,849,202.48
	营业成本	-743,921.26	-979,041.61	-289,456.93
	资产减值损失	2,051,438.41	693,790.95	979,458.99
固定资产减值、折旧调整	年初未分配利润	-4,274,097.66	-4,716,675.76	—
	资产减值损失	—	—	4,578,489.64
	固定资产减值准备	4,578,489.64	4,578,489.64	4,578,489.64
	营业成本	-465,609.12	-465,609.12	—
	累计折旧	-770,001.10	-304,391.98	138,186.12
	研发费用	—	23,031.02	138,186.12
	固定资产原值	—	1,079,378.06	2,909,181.64
	在建工程	—	-1,079,378.06	-2,909,181.64
跨期费用调整	年初未分配利润	-171,709.88	-98,725.16	-841,433.35
	应付账款	100,466.14	24,218.12	133,525.16
	营业成本	56,548.66	-52,106.28	-731,908.19
	其他应付款	—	33,200.76	—
	应付职工薪酬	215,000.00	135,891.00	—
	销售费用	79,109.00	135,891.00	—
	管理费用	-12,000.00	-10,800.00	-10,800.00
	预付款项	20,098.60	21,600.00	34,800.00
核算错误	财务费用	11,139.09	14,220.32	—
	年初未分配利润	-247,098.37	-252,626.22	-126,057.34
	递延收益	164,754.83	208,365.53	252,626.22
	其他收益	43,610.70	44,260.69	-126,568.88
	使用权资产原值	363,608.33	363,608.33	—
	租赁负债	113,958.20	178,967.74	—
	管理费用	-9,087.49	24,512.52	—
	预付款项	-21,600.00	-10,800.00	—
	一年内到期的非流动负债	65,009.54	95,660.91	—
	使用权资产累计折旧	203,825.03	101,912.52	—
	其他应付款	—	15,000.00	—
调整重分类列示	其他应付款	-205,847.03	-1,173,616.13	-645,974.83
	应付账款	205,847.03	1,173,616.13	645,974.83
	管理费用	-901,308.03	—	—
	营业外支出	901,308.03	—	—

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	其他应收款	-454,000.00	—	—
	应收款项融资	839,404.39	—	—
	应收账款	—	—	-1,794.00
	合同负债	—	—	-1,587.61
	其他流动负债	—	—	-206.39
	长期待摊费用	—	—	-192,404.71
	其他流动资产	—	—	192,404.71
	其他非流动资产	—	20,000.00	276,659.00
	预付款项	454,000.00	-20,000.00	-276,659.00
	货币资金	—	1,758,852.48	—
	应收票据	-839,404.39	-1,758,852.48	—
	营业收入	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	财务费用	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	营业成本	—	131,037.73	—
	销售费用	—	-131,037.73	—
调整事项对所得税费用和未分配利润影响	年初未分配利润	3,331,432.39	3,414,087.86	2,456,062.49
	递延所得税资产	1,685,880.41	1,549,316.03	1,732,963.24
	所得税费用	-112,149.39	45,421.05	-823,975.42
	应交税费	10,567.64	-13,847.35	124,378.81
	盈余公积	-1,889,196.19	-1,768,269.01	-1,805,503.43
	提取盈余公积	-120,927.18	37,234.42	-134,049.95
现金流量表的调整	销售商品、提供劳务收到的现金	—	—	1,959,826.80
	收到其他与经营活动有关的现金	1,347,444.15	278,972.09	-413,593.33
	购买商品、接受劳务支付的现金	6,216,678.92	—	392,854.11
	支付其他与经营活动有关的现金	-3,673,944.83	195,143.23	-1,562,501.98
	收回投资收到的现金	—	4,447,848.69	3,000,000.00
	取得投资收益收到的现金	—	—	18,163.87
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	385,937.19	—	—
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	141,306.91	61,117.04	2,734,045.21
	投资支付的现金	-1,500,000.00	4,396,638.30	3,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127.78	-29,277.78	—
	支付其他与筹资活动有关的现金	106,800.00	103,200.00	—

（二）母公司财务报表会计差错

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	营业收入	-403,785.75	-847,090.97	1,014,663.84

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
收入成本跨期调整	年初未分配利润	295,326.17	812,778.74	345,988.82
	营业成本	-639,820.02	-329,638.40	547,873.92
	应收账款	983,644.00	1,396,705.55	2,730,716.68
	合同负债	—	-783.57	304,270.95
	其他流动负债	—	-101.86	-14,368.72
	应交税费	150,623.57	160,784.80	356,917.30
	存货	-301,659.99	-941,480.01	-1,271,118.41
退货收入成本调整	年初未分配利润	-414,167.27	-710,945.30	-1,415,401.04
	营业收入	-804,189.68	565,294.49	2,053,578.66
	营业成本	-370,333.87	268,516.46	1,349,122.92
	其他流动负债	1,916,816.56	1,112,626.88	1,677,921.37
	其他流动资产	1,068,793.48	698,459.61	966,976.07
股份支付调整	年初未分配利润	-4,262.10	70,387.16	121,483.88
	资本公积	168,288.78	4,262.10	-70,387.16
	管理费用	164,026.68	74,649.26	51,096.72
坏账准备调整	年初未分配利润	-1,109,107.42	-1,161,824.59	-1,059,342.42
	信用减值损失	35,566.40	-52,717.17	102,482.17
	应收账款坏账准备	74,425.94	69,839.03	130,799.53
	其他应收款坏账准备	25,697.50	22,919.99	24,898.66
	应收票据坏账准备	1,044,550.38	1,016,348.40	1,006,126.40
存货跌价准备计提	年初未分配利润	-4,563,951.82	-4,849,202.48	-4,159,200.42
	存货跌价准备	5,871,468.97	4,563,951.82	4,849,202.48
	营业成本	-743,921.26	-979,041.61	-289,456.93
	资产减值损失	2,051,438.41	693,790.95	979,458.99
固定资产减值、折旧调整	年初未分配利润	-4,274,097.66	-4,716,675.76	—
	资产减值损失	—	—	4,578,489.64
	固定资产减值准备	4,578,489.64	4,578,489.64	4,578,489.64
	营业成本	-465,609.12	-465,609.12	—
	累计折旧	-770,001.10	-304,391.98	138,186.12
	研发费用	—	23,031.02	138,186.12
	固定资产原值	—	1,079,378.06	2,909,181.64
	在建工程	—	-1,079,378.06	-2,909,181.64
跨期费用调整	年初未分配利润	-171,709.88	-98,725.16	-841,433.35
	应付账款	100,466.14	24,218.12	133,525.16
	营业成本	56,548.66	-52,106.28	-731,908.19
	其他应付款	—	33,200.76	—
	应付职工薪酬	215,000.00	135,891.00	—
	销售费用	79,109.00	135,891.00	—

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
	管理费用	-12,000.00	-10,800.00	-10,800.00
	预付款项	20,098.60	21,600.00	34,800.00
核算错误	财务费用	11,139.09	14,220.32	—
	年初未分配利润	-247,098.37	-252,626.22	-126,057.34
	递延收益	164,754.83	208,365.53	252,626.22
	其他收益	43,610.70	44,260.69	-126,568.88
	使用权资产原值	363,608.33	363,608.33	—
	租赁负债	113,958.20	178,967.74	—
	管理费用	-9,087.49	24,512.52	—
	预付款项	-21,600.00	-10,800.00	—
	一年内到期的非流动负债	65,009.54	95,660.91	—
	使用权资产累计折旧	203,825.03	101,912.52	—
	其他应付款	—	15,000.00	—
调整重分类列示	其他应付款	-205,847.03	-1,173,616.13	-645,974.83
	应付账款	205,847.03	1,173,616.13	645,974.83
	管理费用	-901,308.03	—	—
	营业外支出	901,308.03	—	—
	其他应收款	-454,000.00	—	—
	应收款项融资	839,404.39	—	—
	应收账款	—	—	-1,794.00
	合同负债	—	—	-1,587.61
	其他流动负债	—	—	-206.39
	长期待摊费用	—	—	-192,404.71
	其他流动资产	—	—	192,404.71
	其他非流动资产	—	20,000.00	276,659.00
	预付款项	454,000.00	-20,000.00	-276,659.00
	货币资金	—	1,758,852.48	—
	应收票据	-839,404.39	-1,758,852.48	—
	营业收入	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	财务费用	-592,144.72	-810,029.11	-1,549,745.94
	营业成本	—	131,037.73	—
	销售费用	—	-131,037.73	—
调整事项对所得税费用和未分配利润影响	年初未分配利润	3,331,432.39	3,414,087.86	2,456,062.49
	递延所得税资产	1,685,880.41	1,549,316.03	1,732,963.24
	所得税费用	-112,149.39	45,421.05	-823,975.42
	应交税费	10,567.64	-13,847.35	124,378.81
	盈余公积	-1,889,196.19	-1,768,269.01	-1,805,503.43
	提取盈余公积	-120,927.18	37,234.42	-134,049.95

差异说明	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31	2020 年度 /2020.12.31
现金流量表的调整	销售商品、提供劳务收到的现金	—	—	1,959,826.80
	收到其他与经营活动有关的现金	1,347,444.15	278,972.09	-413,593.33
	购买商品、接受劳务支付的现金	6,216,678.92	—	392,854.11
	支付其他与经营活动有关的现金	-3,673,979.83	195,143.23	-1,562,501.98
	收回投资收到的现金	—	4,447,848.69	3,000,000.00
	取得投资收益收到的现金	—	—	18,163.87
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	385,937.19	—	—
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-918,693.09	61,117.04	2,734,045.21
	投资支付的现金	—	4,396,638.30	3,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127.78	-29,277.78	—
	支付其他与筹资活动有关的现金	106,800.00	103,200.00	—

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	31,927,499.73	-1,883,954.77	30,043,544.96
应收账款	40,148,152.69	909,218.06	41,057,370.75
应收款项融资	2,731,439.22	839,404.39	3,570,843.61
预付款项	1,109,773.72	452,498.60	1,562,272.32
其他应收款	1,168,931.98	-479,697.50	689,234.48
存货	53,978,704.58	-6,173,128.96	47,805,575.62
其他流动资产	73,773.96	1,068,793.48	1,142,567.44
固定资产	81,714,904.29	-3,808,488.54	77,906,415.75
使用权资产	—	159,783.30	159,783.30
递延所得税资产	1,849,408.47	1,685,880.41	3,535,288.88
资产总计	239,982,719.95	-7,229,691.53	232,753,028.42
应付账款	8,890,250.74	306,313.17	9,196,563.91
应付职工薪酬	1,241,858.46	215,000.00	1,456,858.46
应交税费	3,209,045.61	161,191.21	3,370,236.82
其他应付款	726,321.49	-205,847.03	520,474.46
一年内到期的非流动负债	—	65,009.54	65,009.54

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	6,811,526.69	1,916,816.56	8,728,343.25
租赁负债	—	113,958.20	113,958.20
递延收益	4,569,097.89	164,754.83	4,733,852.72
负债总计	65,213,987.57	2,737,196.48	67,951,184.05
资本公积	52,120,173.87	168,288.78	52,288,462.65
盈余公积	9,444,859.36	-1,889,196.19	7,555,663.17
未分配利润	75,003,699.15	-8,245,980.60	66,757,718.55
归属于母公司的所有者权益合计	174,768,732.38	-9,966,888.01	164,801,844.37
少数股东权益	—	—	—

2021 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	7,897,450.96	1,758,852.48	9,656,303.44
应收票据	31,905,045.31	-2,775,200.88	29,129,844.43
应收账款	32,848,536.76	1,326,866.52	34,175,403.28
预付款项	1,679,334.02	-9,200.00	1,670,134.02
其他应收款	283,911.45	-22,919.99	260,991.46
存货	43,470,902.83	-5,505,431.83	37,965,471.00
其他流动资产	726,239.55	698,459.61	1,424,699.16
固定资产	82,794,846.62	-3,194,719.60	79,600,127.02
在建工程	4,087,633.23	-1,079,378.06	3,008,255.17
使用权资产	—	261,695.81	261,695.81
递延所得税资产	1,536,514.84	1,549,316.03	3,085,830.87
其他非流动资产	—	20,000.00	20,000.00
资产总计	222,974,409.13	-6,971,659.91	216,002,749.22
应付账款	6,740,213.36	1,197,834.25	7,938,047.61
合同负债	878,437.21	-783.57	877,653.64
应付职工薪酬	1,091,454.21	135,891.00	1,227,345.21
应交税费	989,692.87	146,937.45	1,136,630.32
其他应付款	12,229,289.89	-1,125,415.37	11,103,874.52
一年内到期的非流动负债	—	95,660.91	95,660.91
其他流动负债	5,002,288.87	1,112,525.02	6,114,813.89
租赁负债	—	178,967.74	178,967.74
递延收益	4,046,873.72	208,365.53	4,255,239.25
负债总计	69,121,864.32	1,949,982.96	71,071,847.28
资本公积	51,757,831.82	4,262.10	51,762,093.92
盈余公积	7,389,471.31	-1,768,269.01	5,621,202.30
未分配利润	56,505,241.68	-7,157,635.96	49,347,605.72

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司的所有者权益合计	153,852,544.81	-8,921,642.87	144,930,901.94
少数股东权益	—	—	—

2020 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,073,925.33	-1,006,126.40	26,067,798.93
应收账款	35,674,083.00	2,598,123.15	38,272,206.15
预付款项	2,263,248.38	-241,859.00	2,021,389.38
其他应收款	118,712.01	-24,898.66	93,813.35
存货	38,890,931.50	-6,120,320.89	32,770,610.61
其他流动资产	7,183.36	1,159,380.78	1,166,564.14
固定资产	72,855,214.10	-1,807,494.12	71,047,719.98
在建工程	15,559,107.31	-2,909,181.64	12,649,925.67
长期待摊费用	192,404.71	-192,404.71	—
递延所得税资产	1,474,661.79	1,732,963.24	3,207,625.03
其他非流动资产	—	276,659.00	276,659.00
资产总计	207,332,463.96	-6,535,159.25	200,797,304.71
应付账款	12,924,196.49	779,499.99	13,703,696.48
合同负债	1,065,831.01	302,683.34	1,368,514.35
应交税费	2,018,847.79	481,296.11	2,500,143.90
其他应付款	1,774,205.72	-645,974.83	1,128,230.89
其他流动负债	5,807,896.04	1,663,346.26	7,471,242.30
递延收益	4,355,596.35	252,626.22	4,608,222.57
负债总计	61,165,583.00	2,833,477.09	63,999,060.09
资本公积	51,676,000.05	-70,387.16	51,605,612.89
盈余公积	5,629,088.10	-1,805,503.43	3,823,584.67
未分配利润	50,661,792.81	-7,492,745.75	43,169,047.06
归属于母公司的所有者权益合计	146,166,880.96	-9,368,636.34	136,798,244.62
少数股东权益	—	—	—

2. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度合并利润表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	148,608,796.51	-1,800,120.15	146,808,676.36
营业成本	98,711,313.70	-2,163,135.61	96,548,178.09

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	5,383,803.79	79,109.00	5,462,912.79
管理费用	10,050,148.24	-758,368.84	9,291,779.40
财务费用	1,774,069.82	-581,005.63	1,193,064.19
其他收益	1,019,204.18	43,610.70	1,062,814.88
信用减值损失	-598,329.32	-35,566.40	-633,895.72
资产减值损失	-519,512.48	-2,051,438.41	-2,570,950.89
营业外支出	330,708.46	901,308.03	1,232,016.49
所得税费用	1,938,269.53	-112,149.39	1,826,120.14
净利润	20,553,845.52	-1,209,271.82	19,344,573.70
归属于母公司所有者的净利润	20,553,845.52	-1,209,271.82	19,344,573.70
少数股东损益	—	—	—

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,912,990.42	-1,091,825.59	149,821,164.83
营业成本	108,423,688.39	-1,426,841.22	106,996,847.17
销售费用	4,200,719.95	4,853.27	4,205,573.22
管理费用	6,324,559.53	88,361.78	6,412,921.31
研发费用	8,494,237.75	23,031.02	8,517,268.77
财务费用	1,931,115.96	-795,808.79	1,135,307.17
其他收益	386,681.77	44,260.69	430,942.46
信用减值损失	57,224.83	52,717.17	109,942.00
资产减值损失	-1,048,481.87	-693,790.95	-1,742,272.82
所得税费用	1,767,984.23	45,421.05	1,813,405.28
净利润	17,603,832.08	372,344.21	17,976,176.29
归属于母公司所有者的净利润	17,603,832.08	372,344.21	17,976,176.29
少数股东损益	—	—	—

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	135,341,539.73	1,518,496.56	136,860,036.29
营业成本	95,033,686.44	875,631.72	95,909,318.16
管理费用	5,610,542.10	40,296.72	5,650,838.82
研发费用	8,675,842.49	138,186.12	8,814,028.61
财务费用	2,731,086.54	-1,549,745.94	1,181,340.60
其他收益	630,022.72	-126,568.88	503,453.84

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-65,434.75	-102,482.17	-167,916.92
资产减值损失	-137,949.95	-5,557,948.63	-5,695,898.58
所得税费用	1,977,202.64	-823,975.42	1,153,227.22
净利润	16,756,105.86	-2,948,896.32	13,807,209.54
归属于母公司所有者的净利润	16,756,105.86	-2,948,896.32	13,807,209.54
少数股东损益	—	—	—

3. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度合并现金流量表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	125,041,346.06	—	125,041,346.06
收到的税费返还	43,695.37	—	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金	2,705,267.67	1,347,444.15	4,052,711.82
购买商品、接受劳务支付的现金	80,342,891.39	6,216,678.92	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金	18,006,941.29	—	18,006,941.29
支付的各项税费	5,250,670.08	—	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金	12,842,037.38	-3,673,944.83	9,168,092.55
收回投资收到的现金	50,602,102.14	—	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金	151,064.16	—	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,288.47	385,937.19	569,225.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,784,227.10	141,306.91	5,925,534.01
投资支付的现金	49,278,000.00	-1,500,000.00	47,778,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,868,557.82	—	7,868,557.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,087,298.28	127.78	11,087,426.06
支付其他与筹资活动有关的现金	—	106,800.00	106,800.00

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	118,644,246.86	—	118,644,246.86
收到其他与经营活动有关的现金	795,268.43	278,972.09	1,074,240.52
购买商品、接受劳务支付的现金	94,661,264.21	—	94,661,264.21
支付给职工以及为职工支付的现金	15,787,377.53	—	15,787,377.53
支付的各项税费	6,376,868.98	—	6,376,868.98
支付其他与经营活动有关的现金	9,621,223.70	195,143.23	9,816,366.93

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	-47,848.69	4,447,848.69	4,400,000.00
取得投资收益收到的现金	47,535.82	—	47,535.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,584,078.27	61,117.04	7,645,195.31
投资支付的现金	7,648,871.70	4,396,638.30	12,045,510.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,110,367.39	-29,277.78	1,081,089.61
支付其他与筹资活动有关的现金	—	103,200.00	103,200.00

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,993,516.83	1,959,826.80	101,953,343.63
收到的税费返还	2,526,462.40	—	2,526,462.40
收到其他与经营活动有关的现金	1,347,735.56	-413,593.33	934,142.23
购买商品、接受劳务支付的现金	84,702,720.56	392,854.11	85,095,574.67
支付给职工以及为职工支付的现金	13,206,881.35	—	13,206,881.35
支付的各项税费	2,667,625.32	—	2,667,625.32
支付其他与经营活动有关的现金	10,573,010.42	-1,562,501.98	9,010,508.44
收回投资收到的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-18,163.87	18,163.87	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,221,606.88	2,734,045.21	19,955,652.09
投资支付的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00

（二）对母公司财务报表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表

2022 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	31,927,499.73	-1,883,954.77	30,043,544.96
应收账款	40,148,152.69	909,218.06	41,057,370.75
应收款项融资	2,731,439.22	839,404.39	3,570,843.61
预付款项	1,109,773.72	452,498.60	1,562,272.32
其他应收款	1,168,931.98	-479,697.50	689,234.48
存货	53,978,704.58	-6,173,128.96	47,805,575.62
其他流动资产	73,773.96	1,068,793.48	1,142,567.44
固定资产	81,714,904.29	-3,808,488.54	77,906,415.75
使用权资产	—	159,783.30	159,783.30

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,849,408.47	1,685,880.41	3,535,288.88
资产总计	239,982,754.95	-7,229,691.53	232,753,063.42
应付账款	8,890,250.74	306,313.17	9,196,563.91
应付职工薪酬	1,241,858.46	215,000.00	1,456,858.46
应交税费	3,209,045.61	161,191.21	3,370,236.82
其他应付款	726,321.49	-205,847.03	520,474.46
一年内到期的非流动负债	—	65,009.54	65,009.54
其他流动负债	6,811,526.69	1,916,816.56	8,728,343.25
租赁负债	—	113,958.20	113,958.20
递延收益	4,569,097.89	164,754.83	4,733,852.72
负债总计	65,213,987.57	2,737,196.48	67,951,184.05
资本公积	52,120,173.87	168,288.78	52,288,462.65
盈余公积	9,444,859.36	-1,889,196.19	7,555,663.17
未分配利润	75,003,734.15	-8,245,980.60	66,757,753.55
所有者权益合计	174,768,767.38	-9,966,888.01	164,801,879.37

2021 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	7,897,450.96	1,758,852.48	9,656,303.44
应收票据	31,905,045.31	-2,775,200.88	29,129,844.43
应收账款	32,848,536.76	1,326,866.52	34,175,403.28
预付款项	1,679,334.02	-9,200.00	1,670,134.02
其他应收款	283,911.45	-22,919.99	260,991.46
存货	43,470,902.83	-5,505,431.83	37,965,471.00
其他流动资产	726,239.55	698,459.61	1,424,699.16
固定资产	82,794,846.62	-3,194,719.60	79,600,127.02
在建工程	4,087,633.23	-1,079,378.06	3,008,255.17
使用权资产	—	261,695.81	261,695.81
递延所得税资产	1,536,514.84	1,549,316.03	3,085,830.87
其他非流动资产	—	20,000.00	20,000.00
资产总计	222,974,409.13	-6,971,659.91	216,002,749.22
应付账款	6,740,213.36	1,197,834.25	7,938,047.61
合同负债	878,437.21	-783.57	877,653.64
应付职工薪酬	1,091,454.21	135,891.00	1,227,345.21
应交税费	989,692.87	146,937.45	1,136,630.32
其他应付款	12,229,289.89	-1,125,415.37	11,103,874.52
一年内到期的非流动负债	—	95,660.91	95,660.91
其他流动负债	5,002,288.87	1,112,525.02	6,114,813.89

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
租赁负债	—	178,967.74	178,967.74
递延收益	4,046,873.72	208,365.53	4,255,239.25
负债总计	69,121,864.32	1,949,982.96	71,071,847.28
资本公积	51,757,831.82	4,262.10	51,762,093.92
盈余公积	7,389,471.31	-1,768,269.01	5,621,202.30
未分配利润	56,505,241.68	-7,157,635.96	49,347,605.72
归属于母公司的所有者权益合计	153,852,544.81	-8,921,642.87	144,930,901.94
少数股东权益	—	—	—

2020 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,073,925.33	-1,006,126.40	26,067,798.93
应收账款	35,674,083.00	2,598,123.15	38,272,206.15
预付款项	2,263,248.38	-241,859.00	2,021,389.38
其他应收款	118,712.01	-24,898.66	93,813.35
存货	38,890,931.50	-6,120,320.89	32,770,610.61
其他流动资产	7,183.36	1,159,380.78	1,166,564.14
固定资产	72,855,214.10	-1,807,494.12	71,047,719.98
在建工程	15,559,107.31	-2,909,181.64	12,649,925.67
长期待摊费用	192,404.71	-192,404.71	—
递延所得税资产	1,474,661.79	1,732,963.24	3,207,625.03
其他非流动资产	—	276,659.00	276,659.00
资产总计	207,332,463.96	-6,535,159.25	200,797,304.71
应付账款	12,924,196.49	779,499.99	13,703,696.48
合同负债	1,065,831.01	302,683.34	1,368,514.35
应交税费	2,018,847.79	481,296.11	2,500,143.90
其他应付款	1,774,205.72	-645,974.83	1,128,230.89
其他流动负债	5,807,896.04	1,663,346.26	7,471,242.30
递延收益	4,355,596.35	252,626.22	4,608,222.57
负债总计	61,165,583.00	2,833,477.09	63,999,060.09
资本公积	51,676,000.05	-70,387.16	51,605,612.89
盈余公积	5,629,088.10	-1,805,503.43	3,823,584.67
未分配利润	50,661,792.81	-7,492,745.75	43,169,047.06
所有者权益合计	146,166,880.96	-9,368,636.34	136,798,244.62

2. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度母公司利润表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	148,608,796.51	-1,800,120.15	146,808,676.36
营业成本	98,711,313.70	-2,163,135.61	96,548,178.09
销售费用	5,383,803.79	79,109.00	5,462,912.79
管理费用	10,050,148.24	-758,368.84	9,291,779.40
财务费用	1,774,034.82	-581,005.63	1,193,029.19
其他收益	1,019,204.18	43,610.70	1,062,814.88
信用减值损失	-598,329.32	-35,566.40	-633,895.72
资产减值损失	-519,512.48	-2,051,438.41	-2,570,950.89
营业外支出	330,708.46	901,308.03	1,232,016.49
所得税费用	1,938,269.53	-112,149.39	1,826,120.14
净利润	20,553,880.52	-1,209,271.82	19,344,608.70

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,912,990.42	-1,091,825.59	149,821,164.83
营业成本	108,423,688.39	-1,426,841.22	106,996,847.17
销售费用	4,200,719.95	4,853.27	4,205,573.22
管理费用	6,324,559.53	88,361.78	6,412,921.31
研发费用	8,494,237.75	23,031.02	8,517,268.77
财务费用	1,931,115.96	-795,808.79	1,135,307.17
其他收益	386,681.77	44,260.69	430,942.46
信用减值损失	57,224.83	52,717.17	109,942.00
资产减值损失	-1,048,481.87	-693,790.95	-1,742,272.82
所得税费用	1,767,984.23	45,421.05	1,813,405.28
净利润	17,603,832.08	372,344.21	17,976,176.29

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	135,341,539.73	1,518,496.56	136,860,036.29
营业成本	95,033,686.44	875,631.72	95,909,318.16
管理费用	5,610,542.10	40,296.72	5,650,838.82
研发费用	8,675,842.49	138,186.12	8,814,028.61
财务费用	2,731,086.54	-1,549,745.94	1,181,340.60
其他收益	630,022.72	-126,568.88	503,453.84
信用减值损失	-65,434.75	-102,482.17	-167,916.92
资产减值损失	-137,949.95	-5,557,948.63	-5,695,898.58
所得税费用	1,977,202.64	-823,975.42	1,153,227.22
净利润	16,756,105.86	-2,948,896.32	13,807,209.54

3. 2022 年度、2021 年度和 2020 年度母公司现金流量表

2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	125,041,346.06	—	125,041,346.06
收到的税费返还	43,695.37	—	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金	2,705,267.67	1,347,444.15	4,052,711.82
购买商品、接受劳务支付的现金	80,342,891.39	6,216,678.92	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金	18,006,941.29	—	18,006,941.29
支付的各项税费	5,250,670.08	—	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金	12,842,037.38	-3,673,979.83	9,168,057.55
收回投资收到的现金	50,602,102.14	—	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金	151,064.16	—	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,288.47	385,937.19	569,225.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,784,227.10	-918,693.09	4,865,534.01
投资支付的现金	49,278,000.00	—	49,278,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,868,557.82	—	7,868,557.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,087,298.28	127.78	11,087,426.06
支付其他与筹资活动有关的现金	—	106,800.00	106,800.00

2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	118,644,246.86	—	118,644,246.86
收到其他与经营活动有关的现金	795,268.43	278,972.09	1,074,240.52
购买商品、接受劳务支付的现金	94,661,264.21	—	94,661,264.21
支付给职工以及为职工支付的现金	15,787,377.53	—	15,787,377.53
支付的各项税费	6,376,868.98	—	6,376,868.98
支付其他与经营活动有关的现金	9,621,223.70	195,143.23	9,816,366.93
收回投资收到的现金	-47,848.69	4,447,848.69	4,400,000.00
取得投资收益收到的现金	47,535.82	—	47,535.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,584,078.27	61,117.04	7,645,195.31
投资支付的现金	7,648,871.70	4,396,638.30	12,045,510.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,110,367.39	-29,277.78	1,081,089.61
支付其他与筹资活动有关的现金	—	103,200.00	103,200.00

2020 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	99,993,516.83	1,959,826.80	101,953,343.63
收到的税费返还	2,526,462.40	—	2,526,462.40
收到其他与经营活动有关的现金	1,347,735.56	-413,593.33	934,142.23
购买商品、接受劳务支付的现金	84,702,720.56	392,854.11	85,095,574.67
支付给职工以及为职工支付的现金	13,206,881.35	—	13,206,881.35
支付的各项税费	2,667,625.32	—	2,667,625.32
支付其他与经营活动有关的现金	10,573,010.42	-1,562,501.98	9,010,508.44
收回投资收到的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-18,163.87	18,163.87	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,221,606.88	2,734,045.21	19,955,652.09
投资支付的现金	—	3,000,000.00	3,000,000.00

上海永超新材料科技股份有限公司

2024 年 4 月 2 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年 03 月 25 日

4-1-2-131

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-132

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：110100320117
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2016 年 2 月 28 日

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.

孔令莉 110100320117

孔令莉(110100320117)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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.

孔令莉(110100320117)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 孔令莉
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983.03.19
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（北京有限公司无锡分所）
身份证号码 Identity card No. 340104198303192027

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 8 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

会计师事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA

2016 年 8 月 2 日

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.

2015 年 2 月 28 日

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.

2016 年 2 月 28 日

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Identity card No. 340827198811110322

工作单位 Working unit 安徽中兴资产评估有限公司分所（特殊普通合伙）

出生日期 Date of birth 1988-11-10

性别 Sex 男

姓名 Full name 刘 磊

安徽省注册会计师协会
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y M D

证书编号：
No. of Certificate 1101020362

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 12 月 14 日
Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y M D

2021 年 11 月 30 日

姓名 朱敬义
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1994-11-18
Date of birth

工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
Working unit

身份证号码 320581199411180933
Identity card No.

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
出具报告附件专用

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：
No. of Certificate 110100321146

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

发证日期：
Date of Issuance 2023 年 03 月 28 日

年 月 日

RSM 容诚

审计报告

上海永超新材料科技股份有限公司

容诚审字[2024]215Z0025号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24AOPYKARC

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15 - 125

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]215Z0025号

上海永超新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了永超新材 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于永超新材，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

永超新材主要从事 VCM 功能膜、VM 真空镀膜和汽车膜等塑料薄膜产品的生

产与销售。2023 年度永超新材营业收入为 22,386.93 万元。

相关信息披露详见财务报表附注三（25）收入确认原则和计量方法、五（32）营业收入和营业成本。

营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将公司收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查主要客户的合同，识别与商品控制权的转移相关的合同条款与条件，并评价永超新材收入确认是否符合会计准则的要求；

（3）对营业收入进行细节测试，抽样检查永超新材与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、提单、运单、客户收入确认单据、销售回款等资料，核查收入确认的真实性；

（4）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；

（5）对主要客户的销售发生额和往来余额进行函证；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、客户收入确认单据、报关单、提单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查报告期各期期后退货情况，是否存在大额异常退货；

（8）对主要直销客户、经销客户和主要贸易商客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的工商登记、营业范围等资料，了解永超新材与其客户的交易金额、交易条款等内容、现场观察客户经营场所等，确认客户与永超新材是否存在关联关

系，核查客户的背景、销售的真实性和交易实质。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

2023 年 12 月 31 日，永超新材应收账款账面余额为 5,938.17 万元，坏账准备为 328.61 万元，应收账款账面价值占总资产比例为 20.49%。

相关信息披露详见财务报表附注三（11）金融工具、五（4）应收账款。

应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性；

（2）对于按照组合计提坏账准备的应收账款，评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理，复核组合划分的合理性和应收账款账龄划分的准确性，测试坏账准备计提金额的准确性；

（3）选取样本实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对确认；

（4）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

永超新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括永超新材 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表

任何形式的鉴证结论。

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

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

五、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，管理层负责评估永超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永超新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永超新材的财务报告过程。

六、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，就可能导致对永超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永超新材不能持续经营。

（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）就永超新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为上海永超新材料科技股份有限公司容诚审字[2024]215Z0025号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

孔令莉（项目合伙人）

中国注册会计师：

鲁意宏

中国·北京

中国注册会计师：

朱敬义

2024 年 4 月 2 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	5,608,339.83	14,050,250.19	短期借款	五、17	36,457,285.16	34,188,625.62
交易性金融资产	五、2	2,000,847.04	4,802,601.20	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	50,226,226.14	30,043,544.96	应付票据	五、18		3,413,459.63
应收账款	五、4	56,095,582.85	41,057,370.75	应付账款	五、19	8,812,769.96	9,196,563.91
应收款项融资	五、5	7,268,084.99	3,570,843.61	预收款项			
预付款项	五、6	1,304,705.91	1,562,272.32	合同负债	五、20	2,672,119.95	2,163,801.44
其他应收款	五、7	59,485.20	689,234.48	应付职工薪酬	五、21	2,318,956.48	1,456,858.46
其中：应收利息				应交税费	五、22	2,311,682.04	3,370,236.82
应收股利				其他应付款	五、23	690,325.28	520,474.46
存货	五、8	54,453,172.28	47,805,575.62	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
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	五、24	55,662.21	65,009.54
其他流动资产	五、9	2,692,510.36	1,142,567.44	其他流动负债	五、25	7,283,643.26	8,728,343.25
流动资产合计		**179,708,955.20**	**144,724,260.57**	**流动负债合计**		**60,602,444.34**	**63,103,373.13**
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	五、26	58,295.99	113,958.20
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、10	77,960,558.27	77,906,415.75	预计负债			
在建工程	五、11	4,939,336.17	1,424,316.99	递延收益	五、27	5,169,594.91	4,733,852.72
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	106,522.22	159,783.30	**非流动负债合计**		**5,227,890.90**	**4,847,810.92**
无形资产	五、13	3,704,909.33	3,942,962.93	**负债合计**		**65,830,335.24**	**67,951,184.05**
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、28	39,200,000.00	38,200,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	3,790,061.67	3,535,288.88	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	3,592,920.20	1,060,000.00	永续债			
非流动资产合计		**94,094,307.86**	**88,028,767.85**	资本公积	五、29	61,802,002.08	52,288,462.65
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、30	11,790,958.60	7,555,663.17
				未分配利润	五、31	92,792,216.35	66,757,718.55
				归属于母公司所有者权益合计		205,585,177.03	164,801,844.37
				少数股东权益		2,387,750.79	
				所有者权益合计		**207,972,927.82**	**164,801,844.37**
资产总计		**273,803,263.06**	**232,753,028.42**	**负债和所有者权益总计**		**273,803,263.06**	**232,753,028.42**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

合并利润表

2023年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		223,869,338.20	146,808,676.36
其中：营业收入	五、32	223,869,338.20	146,808,676.36
二、营业总成本		176,863,031.63	122,590,725.32
其中：营业成本	五、32	146,319,019.77	96,548,178.09
税金及附加	五、33	1,718,353.19	1,072,013.14
销售费用	五、34	5,411,620.79	5,462,912.79
管理费用	五、35	10,536,931.15	9,291,779.40
研发费用	五、36	11,590,184.07	9,022,777.71
财务费用	五、37	1,286,922.66	1,193,064.19
其中:利息费用		1,198,709.78	1,098,437.37
利息收入		18,498.58	14,760.18
加：其他收益	五、38	3,159,262.95	1,062,814.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	99,477.48	128,895.80
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		-29,862.56	-22,168.36
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）	五、40	847.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,441,889.88	-633,895.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,339,492.17	-2,570,950.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	44,581.22	97,895.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,529,093.81	22,302,710.33
加：营业外收入	五、44	11,790.65	100,000.00
减：营业外支出	五、45	159,100.64	1,232,016.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,381,783.82	21,170,693.84
减：所得税费用	五、46	5,126,527.75	1,826,120.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,255,256.07	19,344,573.70
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,255,256.07	19,344,573.70
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,302,793.23	19,344,573.70
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-47,537.16	
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			
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			
七、综合收益总额		42,255,256.07	19,344,573.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,302,793.23	19,344,573.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-47,537.16	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.09	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		1.08	0.50

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

合并现金流量表

2023年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　元　币种：人民币

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		163,097,826.91	125,041,346.06
收到的税费返还		168,100.64	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	4,585,228.79	4,052,711.82
经营活动现金流入小计		167,851,156.34	129,137,753.25
购买商品、接受劳务支付的现金		133,861,489.23	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金		20,502,658.57	18,006,941.29
支付的各项税费		15,014,666.97	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	7,627,969.15	9,168,092.55
经营活动现金流出小计		177,006,783.92	118,985,274.23
经营活动产生的现金流量净额		**-9,155,627.58**	**10,152,479.02**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		63,372,601.20	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金		129,340.04	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,670.00	569,225.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、47		
投资活动现金流入小计		63,568,611.24	51,322,391.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,398,889.62	5,925,534.01
投资支付的现金		60,570,000.00	47,778,000.00
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			
投资活动现金流出小计		74,968,889.62	53,703,534.01
投资活动产生的现金流量净额		**-11,400,278.38**	**-2,381,142.05**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,450,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,450,000.00	
取得借款收到的现金		35,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	11,947,888.51	7,868,557.82
筹资活动现金流入小计		59,397,888.51	41,868,557.82
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,222,091.54	11,087,426.06
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	五、47	72,000.00	106,800.00
筹资活动现金流出小计		47,294,091.54	43,194,226.06
筹资活动产生的现金流量净额		**12,103,796.97**	**-1,325,668.24**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,181.89	189,622.06
五、现金及现金等价物净增加额		**-8,430,927.10**	**6,635,290.79**
加：期初现金及现金等价物余额		14,038,597.52	7,403,306.73
六、期末现金及现金等价物余额		**5,607,670.42**	**14,038,597.52**

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,718.55	164,801,844.37		164,801,844.37
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	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,718.55	164,801,844.37		164,801,844.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00				9,513,539.43				4,235,295.43	26,034,497.80	40,783,332.66	2,387,750.79	43,171,083.45
（一）综合收益总额										42,302,793.23	42,302,793.23	-47,537.16	42,255,256.07
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				9,513,539.43						10,513,539.43	2,435,287.95	12,948,827.38
1. 所有者投入的普通股	1,000,000.00				9,000,000.00						10,000,000.00	2,450,000.00	12,450,000.00
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					498,827.38						498,827.38		498,827.38
4. 其他					14,712.05						14,712.05	-14,712.05	
（三）利润分配									4,235,295.43	-16,268,295.43	-12,033,000.00		-12,033,000.00
1. 提取盈余公积									4,235,295.43	-4,235,295.43			
2. 对所有者（或股东）的分配										-12,033,000.00	-12,033,000.00		-12,033,000.00
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	39,200,000.00				61,802,002.08				11,790,958.60	92,792,216.35	205,585,177.03	2,387,750.79	207,972,927.82

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

4-1-3-12

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：上海永电新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	38,200,000.00				51,762,093.92				5,621,202.30	49,347,605.72	144,930,901.94		144,930,901.94
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	38,200,000.00				51,762,093.92				5,621,202.30	49,347,605.72	144,930,901.94		144,930,901.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					526,368.73				1,934,460.87	17,410,112.83	19,870,942.43		19,870,942.43
（一）综合收益总额										19,344,573.70	19,344,573.70		19,344,573.70
（二）所有者投入和减少资本					526,368.73						526,368.73		526,368.73
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					526,368.73						526,368.73		526,368.73
4、其他													
（三）利润分配									1,934,460.87	-1,934,460.87			
1、提取盈余公积									1,934,460.87	-1,934,460.87			
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,718.55	164,801,844.37		164,801,844.37

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

4-1-3-13

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		5,358,240.83	13,610,285.19	短期借款		36,457,285.16	34,188,625.62
交易性金融资产		2,000,847.64	4,802,601.20	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		50,226,226.14	30,043,544.96	应付票据			3,413,459.63
应收账款	十七、1	56,512,728.48	41,057,370.75	应付账款		8,667,769.96	9,196,563.91
应收款项融资		7,268,084.99	3,570,843.61	预收款项			
预付款项		1,264,625.91	1,562,272.32	合同负债		2,672,119.95	2,163,801.44
其他应收款	十七、2	2,054,485.20	689,234.48	应付职工薪酬		2,318,956.48	1,456,858.46
其中：应收利息				应交税费		2,311,682.04	3,370,236.82
应收股利				其他应付款		680,325.28	520,474.46
存货		54,078,149.77	47,805,575.62	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
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		55,662.21	65,009.54
其他流动资产		1,852,427.99	1,142,567.44	其他流动负债		7,283,643.26	8,728,343.25
流动资产合计		**180,615,816.95**	**144,284,295.57**	**流动负债合计**		**60,447,444.34**	**63,103,373.13**
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	十七、3	2,550,000.00	1,500,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		58,295.99	113,958.20
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		77,960,558.27	77,906,415.75	预计负债			
在建工程		2,562,950.06	1,424,316.99	递延收益		5,169,594.91	4,733,852.72
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		106,522.22	159,783.30	**非流动负债合计**		**5,227,890.90**	**4,847,810.92**
无形资产		3,704,909.33	3,942,962.93	**负债合计**		**65,675,335.24**	**67,951,184.05**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		39,200,000.00	38,200,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		3,795,239.48	3,535,288.88	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**90,680,179.36**	**88,468,767.85**	资本公积		61,787,290.03	52,288,462.65
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		11,790,958.60	7,555,663.17
				未分配利润		92,842,412.44	66,757,753.55
				所有者权益合计		**205,620,661.07**	**164,801,879.37**
资产总计		**271,295,996.31**	**232,753,063.42**	**负债和所有者权益总计**		**271,295,996.31**	**232,753,063.42**

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

母公司利润表

2023年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	224,257,922.87	146,808,676.36
减：营业成本	十七、4	146,615,168.17	96,548,178.09
税金及附加		1,716,558.41	1,072,013.14
销售费用		5,396,579.82	5,462,912.79
管理费用		10,430,148.70	9,291,779.40
研发费用		11,584,219.47	9,022,777.71
财务费用		1,289,466.55	1,193,029.19
其中：利息费用		1,198,709.78	1,098,437.37
利息收入		15,576.29	14,760.18
加：其他收益		3,159,262.95	1,062,814.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	99,477.48	128,895.80
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		-29,862.56	-22,168.36
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）		847.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,568,844.91	-633,895.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,339,492.17	-2,570,950.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,581.22	97,895.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**47,621,613.96**	**22,302,745.33**
加：营业外收入		11,790.65	100,000.00
减：营业外支出		159,100.35	1,232,016.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**47,474,304.26**	**21,170,728.84**
减：所得税费用		5,121,349.94	1,826,120.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**42,352,954.32**	**19,344,608.70**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		**42,352,954.32**	**19,344,608.70**

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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		163,047,310.92	125,041,346.06
收到的税费返还		168,100.64	43,695.37
收到其他与经营活动有关的现金		4,557,306.50	4,052,711.82
经营活动现金流入小计		167,772,718.06	129,137,753.25
购买商品、接受劳务支付的现金		132,717,386.34	86,559,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金		20,429,543.11	18,006,941.29
支付的各项税费		15,194,241.00	5,250,670.08
支付其他与经营活动有关的现金		9,658,693.21	9,168,057.55
经营活动现金流出小计		177,999,863.66	118,985,239.23
经营活动产生的现金流量净额		**-10,227,145.60**	**10,152,514.02**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		65,822,601.20	50,602,102.14
取得投资收益收到的现金		129,340.04	151,064.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,670.00	569,225.66
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		66,018,611.24	51,322,391.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,637,505.60	4,865,534.01
投资支付的现金		64,070,000.00	49,278,000.00
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			
投资活动现金流出小计		73,707,505.60	54,143,534.01
投资活动产生的现金流量净额		**-7,688,894.36**	**-2,821,142.05**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		35,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,947,888.51	7,868,557.82
筹资活动现金流入小计		56,947,888.51	41,868,557.82
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,222,091.54	11,087,426.06
支付其他与筹资活动有关的现金		72,000.00	106,800.00
筹资活动现金流出小计		47,294,091.54	43,194,226.06
筹资活动产生的现金流量净额		**9,653,796.97**	**-1,325,668.24**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,181.89	189,622.06
五、现金及现金等价物净增加额		**-8,241,061.10**	**6,195,325.79**
加：期初现金及现金等价物余额		13,598,632.52	7,403,306.73
六、期末现金及现金等价物余额		**5,357,571.42**	**13,598,632.52**

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：上海永茂泰材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	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	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	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,753.55	164,801,879.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,753.55	164,801,879.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00				9,498,827.38				4,235,295.43	26,084,658.89	40,818,781.70
（一）综合收益总额										42,352,954.32	42,352,954.32
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				9,498,827.38						10,498,827.38
1、所有者投入的普通股	1,000,000.00				9,000,000.00						10,000,000.00
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					498,827.38						498,827.38
4、其他											
（三）利润分配									4,235,295.43	-16,268,295.43	-12,033,000.00
1、提取盈余公积									4,235,295.43	-4,235,295.43	
2、对所有者（或股东）的分配										-12,033,000.00	-12,033,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,200,000.00				61,787,290.03				11,790,958.60	92,842,412.44	205,620,661.07

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：正帆永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度										
	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	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	38,200,000.00				51,926,120.60				5,621,202.30	49,347,605.72	145,094,928.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,200,000.00				51,926,120.60				5,621,202.30	49,347,605.72	145,094,928.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					362,342.05				1,934,460.87	17,410,147.83	19,706,950.75
（一）综合收益总额										19,344,608.70	19,344,608.70
（二）所有者投入和减少资本					362,342.05						362,342.05
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					362,342.05						362,342.05
4、其他											
（三）利润分配									1,934,460.87	-1,934,460.87	
1、提取盈余公积									1,934,460.87	-1,934,460.87	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,753.55	164,801,879.37

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

4-1-3-18

上海永超新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材、本公司或公司）是由上海永超真空镀铝有限公司整体变更设立的股份有限公司，注册资本为人民币 3,000.00 万元，已于 2015 年 12 月 28 日在上海市工商局办理了变更登记。

2016 年 5 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3884 号），公司于 2016 年 5 月 31 日全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“上海永超”，证券代码“837640”。

2019 年 9 月，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司拟股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]4305 号），公司股票自 2019 年 9 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2022 年 7 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函[2022]1738 号）批准，公司于 2022 年 9 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“永超新材”，证券代码“873808”。

2023 年 4 月 11 日，公司召开 2022 年年度股东大会，会议通过洪晓冬、洪晓生、李钰敏等 15 人以货币资金对公司定向发行 10,000,000.00 元，增资后的注册资本为 39,200,000.00 元。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2023]845 号）核准，同意公司向洪晓冬、洪晓生、李钰敏等 15 人定向发行人民币普通股，每股发行价格为人民币 10.00 元，

募集资金金额为人民币 10,000,000.00 元。上述出资业经上海孜荣会计师事务所（普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具孜荣验字（2023）003 号验资报告予以验证。2023 年 05 月 29 日，上海市市场监督管理局核准了上述变更。截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
1	洪晓冬	11,367,369.00	11,367,369.00	28.9984	净资产折股+货币
2	洪晓生	6,497,236.00	6,497,236.00	16.5746	净资产折股+货币
3	李钰敏	5,103,183.00	5,103,183.00	13.0183	净资产折股+货币
4	张仁坎	2,205,000.00	2,205,000.00	5.6250	净资产折股+货币
5	胡鸿轲	2,042,094.00	2,042,094.00	5.2094	货币
6	广东天安新材料股份有限公司	1,970,262.00	1,970,262.00	5.0262	货币
7	王勤	1,850,199.00	1,850,199.00	4.7199	净资产折股+货币
8	符风雷	1,621,361.00	1,621,361.00	4.1361	货币
9	杨斌	1,559,282.00	1,559,282.00	3.9778	货币
10	阮志坚	1,266,304.00	1,266,304.00	3.2304	净资产折股+货币
11	温淑萍	548,900.00	548,900.00	1.4003	货币
12	胡小伟	500,000.00	500,000.00	1.2755	货币
13	余德广	400,000.00	400,000.00	1.0204	货币
14	钮玉美	363,200.00	363,200.00	0.9265	货币
15	刘桂海	307,853.00	307,853.00	0.7853	货币
16	卓文萱	300,000.00	300,000.00	0.7653	货币
17	蔡静宜	280,147.00	280,147.00	0.7147	净资产折股+货币
18	左杰	274,150.00	274,150.00	0.6994	货币
19	蔡一帆	150,000.00	150,000.00	0.3827	货币
20	丁宇	110,000.00	110,000.00	0.2806	货币
21	曹梅	102,618.00	102,618.00	0.2618	货币
22	陈雪玲	102,618.00	102,618.00	0.2618	货币
23	刘佳	100,000.00	100,000.00	0.2551	货币
24	王世学	60,000.00	60,000.00	0.1531	货币
25	郭静	50,000.00	50,000.00	0.1276	货币
26	蒋超为	27,301.00	27,301.00	0.0696	货币
27	葛洲	20,524.00	20,524.00	0.0524	货币
28	陈巍	20,000.00	20,000.00	0.0510	货币

序号	股东姓名	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
29	王云	200.00	200.00	0.0005	货币
30	冯妙娟	101.00	101.00	0.0003	货币
31	王晓峰	98.00	98.00	0.0003	货币
合计		39,200,000.00	39,200,000.00	100.00	—

本公司总部的经营地址上海市青浦区工业园区崧盈路1288号。法定代表人洪晓冬。

公司主要的经营活动为VCM功能薄膜、VM真空镀膜和汽车膜等产品的研发、生产与销售，广泛应用于家用电器、建筑装饰、包装标签和汽车等各个领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年4月2日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	税前利润的 3.00%
收到的重要的投资活动有关的现金	税前利润的 3.00%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、

负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一

般是指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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工

具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应

收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收客户

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2 应收其他款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

本公司基于账龄确认信用风险特征组合，以入账时点的账龄计算方法：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口

的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即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。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本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；

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。

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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

A.以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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10、20 年	5	9.50、4.75
机器设备	年限平均法	3、5、10 年	5	31.67、19.00、9.50
办公及电子设备	年限平均法	3、5 年	5	31.67、19.00
运输设备	年限平均法	3、4、5 年	5	31.67、23.75、19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：达到预定可使用状态。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利

息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对（子公司、固定资产、在建工程、无形资产（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项

资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）内销

公司将产品发运并交付购货方，在取得经客户确认的相关单据后确认收入。

（2）外销

货物出口装船离岸，完成出口报关，根据出口报关单、提单等资料确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中

资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。

28. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁

期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计

入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

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；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（3）本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少-395,414.88 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额增加/减少-395,414.88 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目如下表所示：

项 目	2022 年度		
	调整前	调整后	差异额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,059,651.53	597,620.90	-462,030.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,163.35	—	-3,163.35
非经常性损益总额	157,589.41	-307,604.57	-465,193.98
减：非经常性损益的所得税影响数	23,638.41	-46,140.69	-69,779.10
非经常性损益净额	133,951.00	-261,463.88	-395,414.88
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	133,951.00	-261,463.88	-395,414.88

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13.00%
城市维护建设税	应交流转税	5.00%、7.00%
教育费附加	应交流转税	3.00%
地方教育费附加	应交流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海永超新能源科技有限公司	20.00%

2. 税收优惠

2023 年 11 月 15 日，发行人取得由上海市科学技术委员会、上海市财政厅和国家税务总局上海市税务局核发的高新技术企业证书（证书编号：GR202331002619），资格有效期 3 年，自 2023 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税（小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业）。子公司永超新能 2023 年度符合小型微利企业标准享受上述税收政策，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	81.62	423.52
银行存款	5,603,385.47	14,032,677.69
其他货币资金	4,872.74	17,148.98
存放财务公司款项	—	—
合计	5,608,339.83	14,050,250.19
其中：存放在境外的款项总额	—	—

货币资金账面余额期末较期初下降 60.08%，主要由于客户回款票据尚未到期所致。

2. 交易性金融资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,000,847.64	4,802,601.20
其中：理财产品	2,000,000.00	4,790,000.00
理财收益	847.64	12,601.20
合计	2,000,847.64	4,802,601.20

交易性金融资产账面余额期末较期初下降 58.34%，主要由于公司资金用于日常经营，购买理财产品减少所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,718,748.56	—	17,718,748.56	10,197,087.73	—	10,197,087.73
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
财务公司承兑汇票	34,218,397.45	1,710,919.87	32,507,477.58	20,891,007.61	1,044,550.38	19,846,457.23
合计	51,937,146.01	1,710,919.87	50,226,226.14	31,088,095.34	1,044,550.38	30,043,544.96

（2）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	6,346,656.56
商业承兑汇票	—	—
财务公司承兑汇票	—	—
合计	—	6,346,656.56

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	51,937,146.01	100.00	1,710,919.87	3.29	50,226,226.14
1.组合 1 银行承兑汇票	17,718,748.56	34.12	—	—	17,718,748.56
2.组合 2 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
3.组合 3 财务公司承兑汇票	34,218,397.45	65.88	1,710,919.87	5.00	32,507,477.58
合计	51,937,146.01	100.00	1,710,919.87	3.29	50,226,226.14

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	31,088,095.34	100.00	1,044,550.38	3.36	30,043,544.96
1.组合 1 银行承兑汇票	10,197,087.73	32.80	—	—	10,197,087.73
2.组合 2 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
3.组合 3 财务公司承兑汇票	20,891,007.61	67.20	1,044,550.38	5.00	19,846,457.23
合计	31,088,095.34	100.00	1,044,550.38	3.36	30,043,544.96

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

③按组合 3 财务公司承兑汇票计提坏账准备：

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 3 财务公司承兑汇票	34,218,397.45	1,710,919.87	5.00
合计	34,218,397.45	1,710,919.87	5.00

（续上表）

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 3 财务公司承兑汇票	20,891,007.61	1,044,550.38	5.00
合计	20,891,007.61	1,044,550.38	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑汇票	1,044,550.38	666,369.49	—	—	—	1,710,919.87

其中，本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

（6）本期无实际核销的应收票据情况。

（7）应收票据账面余额期末较期初增长 67.06%，主要由于本期业绩增长客户回款主要以票据为主所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	58,653,316.33	43,184,914.33
1 至 2 年	416,211.62	35,224.60
2 至 3 年	488.40	—
3 年以上	311,638.80	350,093.03
小计	59,381,655.15	43,570,231.96
减：坏账准备	3,286,072.30	2,512,861.21
合计	56,095,582.85	41,057,370.75

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85

1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
合计	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
合计	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备。

②于 2023 年 12 月 31 日，无按组合 1 应收合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款。

③于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	58,653,316.33	2,932,665.82	5.00
1-2 年	416,211.62	41,621.16	10.00
2-3 年	488.40	146.52	30.00
3 年以上	311,638.80	311,638.80	100.00
合计	59,381,655.15	3,286,072.30	5.53

（续上表）

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	43,184,914.33	2,159,245.72	5.00
1-2 年	35,224.60	3,522.46	10.00
2-3 年	—	—	30.00

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	350,093.03	350,093.03	100.00
合计	43,570,231.96	2,512,861.21	5.77

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,512,861.21	833,810.48	—	60,599.39	—	3,286,072.30

其中，本期不存在重要的收回或转回的坏账准备。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	60,599.39

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
青岛河钢注 1	22,703,722.97	—	22,703,722.97	38.23	1,135,186.15
禾盛新材注 2	15,427,749.98	—	15,427,749.98	25.98	771,387.50
深圳华美注 3	5,930,574.18	—	5,930,574.18	9.99	296,528.71
江苏君安新材料科技有限公司	2,130,049.85	—	2,130,049.85	3.59	106,502.49
浙江福莱新材料股份有限公司	2,041,464.77	—	2,041,464.77	3.44	102,073.24
合计	48,233,561.75	—	48,233,561.75	81.23	2,411,678.09

注 1：青岛河钢新材料科技股份有限公司、合肥河钢新材料科技有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 2：合肥禾盛新型材料有限公司、苏州兴禾源复合材料有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 3：深圳华美金属材料科技有限公司、深圳华美板材有限公司属于同一集团，故

合并披露。

（6）应收账款账面余额期末较期初增长 36.29 %，主要由于公司经营规模扩大，相应的应收账款余额增加所致。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	7,268,084.99	3,570,843.61
应收账款	—	—
合计	7,268,084.99	3,570,843.61

（2）期末本公司不存在已质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	4,768,874.57	—
商业承兑汇票	—	—
合计	4,768,874.57	—

（4）按减值计提方法分类披露

减值准备计提的具体说明：公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，认为公司收到的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会出现因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

（5）应收款项融资账面余额期末较期初增长 103.54%，主要由于公司经营规模扩大，收到的银行承兑汇票增加所致。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,304,705.91	100.00	1,562,272.32	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—

账　龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	—	—	—	—
合计	1,304,705.91	100.00	1,562,272.32	100.00

本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
J-precision Engineering Co,Ltd.	446,606.73	34.23
贵州金田新材料科技有限公司	381,222.23	29.22
YOUNGJINHI TECH CO.,LTD	74,528.42	5.71
广东潘思菲科新材料科技有限公司	58,500.00	4.48
安徽国风新材料股份有限公司	49,235.04	3.77
合计	1,010,092.42	77.41

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	59,485.20	689,234.48
合计	59,485.20	689,234.48

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	62,616.00	677,667.87
1 至 2 年	—	50,500.00
2 至 3 年	—	—
3 年以上	2,104,979.58	2,127,467.08
小计	2,167,595.58	2,855,634.95
减：坏账准备	2,108,110.38	2,166,400.47
合计	59,485.20	689,234.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	2,102,479.58	2,127,479.58
押金及保证金	54,000.00	608,300.00
备用金	—	19,687.50
其他	11,116.00	100,167.87
小计	2,167,595.58	2,855,634.95
减：坏账准备	2,108,110.38	2,166,400.47
合计	59,485.20	689,234.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	65,116.00	5,630.80	59,485.20
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,167,595.58	2,108,110.38	59,485.20

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
合计	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	753,155.37	63,920.89	689,234.48
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,855,634.95	2,166,400.47	689,234.48

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
合计	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—

2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备。

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	63,920.89	—	2,102,479.58	2,166,400.47
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)	
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	-58,290.09	—	—	-58,290.09
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 12 月 31 日余额	5,630.80	—	2,102,479.58	2,108,110.38

其中，本期不存在不存在收回或转回重要的坏账准备金额。

⑤本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	97.00	2,102,479.58
乐美包装（昆山）有限公司	质量保证金	50,000.00	1 年以内	2.31	2,500.00
液化空气上海有限公司	押金	2,000.00	3 年以上	0.09	2,000.00
上海仁达研磨具有限公司	押金	1,500.00	1 年以内	0.07	75.00
上海青浦煤气管理所	押金	500.00	3 年以上	0.02	500.00
合计		2,156,479.58		99.49	2,107,554.58

⑦期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,430,510.78	1,114,967.57	19,315,543.21	20,477,772.21	1,139,160.09	19,338,612.12
库存商品	32,715,336.57	7,249,605.35	25,465,731.22	26,482,109.97	7,142,342.57	19,339,767.40
发出商品	60,056.18	—	60,056.18	817,970.89	—	817,970.89
周转材料	108,357.13	—	108,357.13	108,030.87	—	108,030.87
在产品	9,503,484.54	—	9,503,484.54	8,201,194.34	—	8,201,194.34
合计	62,817,745.20	8,364,572.92	54,453,172.28	56,087,078.28	8,281,502.66	47,805,575.62

（2）存货跌价准备

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,139,160.09	362,411.23	—	386,603.75	—	1,114,967.57
库存商品	7,142,342.57	977,080.94	—	869,818.16	—	7,249,605.35
发出商品	—	—	—	—	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—	—
合计	8,281,502.66	1,339,492.17	—	1,256,421.91	—	8,364,572.92

（3）期末存货余额不存在借款费用资本化金额。

9. 其他流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收退货成本	1,415,484.23	1,068,793.48
增值税借方余额重分类	1,021,451.18	—
待摊费用	255,574.95	73,773.96
合计	2,692,510.36	1,142,567.44

其他流动资产账面余额期末较期初增长 135.65%，主要由于增值税重分类增加所致。

10. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	77,960,558.27	77,906,415.75
固定资产清理	—	—
合计	77,960,558.27	77,906,415.75

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	53,067,313.78	79,247,235.75	1,850,965.49	951,452.53	135,116,967.55
2.本期增加金额	1,703,311.76	5,532,182.41	605,219.61	121,061.95	7,961,775.73
（1）购置	—	288,761.06	605,219.61	121,061.95	1,015,042.62
（2）在建工程转入	1,703,311.76	5,243,421.35	—	—	6,946,733.11
（3）其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	77,266.27	441,065.17	399,125.35	156,370.99	1,073,827.78
（1）处置或报废	77,266.27	441,065.17	399,125.35	156,370.99	1,073,827.78
（2）其他	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	54,693,359.27	84,338,352.99	2,057,059.75	916,143.49	142,004,915.50
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	10,315,729.84	40,886,593.24	873,852.99	555,886.09	52,632,062.16
2.本期增加金额	2,526,853.97	4,670,001.21	425,647.72	224,433.15	7,846,936.05
（1）计提	2,526,853.97	4,670,001.21	425,647.72	224,433.15	7,846,936.05
3.本期减少金额	73,403.00	420,798.20	377,506.57	141,422.85	1,013,130.62
（1）处置或报废	73,403.00	420,798.20	377,506.57	141,422.85	1,013,130.62
（2）其他	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	12,769,180.81	45,135,796.25	921,994.14	638,896.39	59,465,867.59
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	4,578,489.64	—	—	4,578,489.64
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	4,578,489.64	—	—	4,578,489.64
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	41,924,178.46	34,624,067.10	1,135,065.61	277,247.10	77,960,558.27

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	42,751,583.94	33,782,152.87	977,112.50	395,566.44	77,906,415.75

②期末暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
熔喷布生产线	4,901,148.59	77,601.52	4,578,489.64	245,057.43	

③ 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④ 截至 2023 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤固定资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

2023 年 12 月 31 日减值测试情况如下：

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
熔喷布生产线	4,823,547.07	245,057.43	4,578,489.64	残值	5%	—

2022 年 12 月 31 日减值测试情况如下：

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
熔喷布生产线	4,823,547.07	245,057.43	4,578,489.64	残值	5%	—

⑥固定资产的抵押担保情况

本公司固定资产 2023 年末账面价值为 41,924,178.46 元的房屋及建筑物已用作银行借款的抵押物。

11. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	4,939,336.17	1,424,316.99
工程物资	—	—
合计	4,939,336.17	1,424,316.99

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高精密涂布复合机 1 号	2,376,386.11	—	2,376,386.11	—	—	—
涂布 7 号线	2,157,452.21	—	2,157,452.21	—	—	—
金蝶软件管理系统	405,497.85	—	405,497.85	—	—	—
二期办公室装修	—	—	—	1,424,316.99	—	1,424,316.99
合计	4,939,336.17	—	4,939,336.17	1,424,316.99	—	1,424,316.99

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
高精密涂布复合机 1 号	212.53 万	—	2,376,386.11	—	—	2,376,386.11
涂布 7 号线	229.36 万	—	2,157,452.21	—	—	2,157,452.21
金蝶软件管理系统	55.05 万	—	405,497.85	—	—	405,497.85
二期办公室装修	183.49 万	1,424,316.99	281,065.27	1,703,311.76	2,070.50	—
分体旋翼式 RTO3	513.76 万	—	4,555,058.05	4,555,058.05	—	—
变电站项目	38.53 万	—	385,321.10	385,321.10	—	—
合计		1,424,316.99	10,160,780.59	6,643,690.91	2,070.50	4,939,336.17

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高精密涂布复合机 1 号	111.81	95.00	—	—	—	自有资金
涂布 7 号线	94.06	90.00	—	—	—	自有资金
金蝶软件管理系统	73.66	70.00	—	—	—	自有资金
二期办公室装修	92.94	100.00	—	—	—	自有资金
分体旋翼式 RTO3	88.66	100.00	—	—	—	自有资金
变电站项目	100.00	100.00	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	

③ 期末在建工程项目不存在减值情况。

④在建工程的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司在建工程不存在减值情况。

⑤在建工程账面余额期末较期初增长 246.79%，主要由于子公司新购机器设备尚未验收所致。

12. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	363,608.33	363,608.33
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	363,608.33	363,608.33
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	203,825.03	203,825.03
2.本期增加金额	53,261.08	53,261.08
（1）计提	53,261.08	53,261.08
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	257,086.11	257,086.11
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	106,522.22	106,522.22
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	159,783.30	159,783.30

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 53,261.08 元，其中计入管理费用的折旧费用为 53,261.08 元。

（2）使用权资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司使用权资产不存在减值情况。

13. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	5,414,400.00	389,296.73	5,803,696.73
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	5,414,400.00	389,296.73	5,803,696.73
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	1,849,920.00	10,813.80	1,860,733.80
2.本期增加金额	108,288.00	129,765.60	238,053.60
（1）计提	108,288.00	129,765.60	238,053.60
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	1,958,208.00	140,579.40	2,098,787.40
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,456,192.00	248,717.33	3,704,909.33
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,564,480.00	378,482.93	3,942,962.93

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）截至 2023 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

（4）无形资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司无形资产不存在减值情况。

（5）其他说明

本公司无形资产 2023 年末账面价值为 3,456,192.00 元的土地使用权已用作银行借款的抵押物。

14. 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 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,364,572.92	1,254,685.94	8,281,502.66	1,242,225.40
信用减值准备	7,105,102.55	1,065,765.39	5,723,812.06	858,571.81
递延收益税法与会计差异	5,169,594.91	775,439.24	4,733,852.72	710,077.91
固定资产折旧税法与会计差异	3,589,443.77	538,416.56	3,974,217.60	596,132.64
应收退货款	939,338.98	140,900.85	848,023.08	127,203.46
租赁负债	113,958.20	17,093.73	178,967.74	26,845.16
内部未实现损益	92,436.27	13,865.44	—	—
合计	25,374,447.60	3,806,167.15	23,740,375.86	3,561,056.38

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	106,522.22	15,978.33	171,783.30	25,767.50
公允价值变动暂时性差异	847.64	127.15	—	—
合计	107,369.86	16,105.48	171,783.30	25,767.50

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	16,105.48	3,790,061.67	25,767.50	3,535,288.88
递延所得税负债	16,105.48	—	25,767.50	—

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	127,074.20	35.00
合计	127,074.20	35.00

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2024 年	—	—	
2025 年	—	—	
2026 年	—	—	
2027 年	35.00	35.00	
2028 年	127,039.20	—	
合计	127,074.20	35.00	

15. 其他非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	3,592,920.20	—	3,592,920.20	1,060,000.00	—	1,060,000.00

其他非流动资产账面余额期末较期初增长 238.95%，主要由于预付工程设备款增加所致。

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	669.41	669.41	使用受限	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金
固定资产	54,693,359.27	41,924,178.46	抵押	银行借款抵押物
无形资产	5,414,400.00	3,456,192.00	抵押	银行借款抵押物
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	6,346,656.56	6,346,656.56	存在追索权	已背书未到期的银行承兑汇票

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
合计	66,455,085.24	51,727,696.43	—	—

17. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	10,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	20,000,000.00
短期借款应计利息	31,777.78	29,150.00
非 6+9 银行票据贴现	1,425,507.38	159,475.62
合计	36,457,285.16	34,188,625.62

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

18. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	—	3,413,459.63
商业承兑汇票	—	—
合计	—	3,413,459.63

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

应付票据账面余额期末较期初下降 100.00%，主要由于公司采用应收票据背书结算方式所致。

19. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	7,783,981.09	8,087,997.37
应付工程设备款	480,051.52	681,012.69
应付运费	281,035.95	390,015.97
应付其他	267,701.40	37,537.88
合计	8,812,769.96	9,196,563.91

（2）期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	2,672,119.95	2,163,801.44

（2）期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3）本期账面价值未发生重大变动。

21. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,337,719.01	18,997,239.14	18,206,054.72	2,128,903.43
二、离职后福利-设定提存计划	119,139.45	2,316,822.35	2,245,908.75	190,053.05
三、辞退福利	—	53,000.00	53,000.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,456,858.46	21,367,061.49	20,504,963.47	2,318,956.48

（2）短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,257,715.06	16,002,214.33	15,283,266.46	1,976,662.93
二、职工福利费	—	956,597.12	956,597.12	—
三、社会保险费	80,003.95	1,555,781.31	1,508,161.76	127,623.50
其中：医疗保险费	72,205.73	1,404,134.76	1,361,156.82	115,183.67
工伤保险费	7,798.22	151,646.55	147,004.94	12,439.83
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	300,646.38	276,029.38	24,617.00
五、工会经费和职工教育经费	—	182,000.00	182,000.00	—
合计	1,337,719.01	18,997,239.14	18,206,054.72	2,128,903.43

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	115,529.16	2,246,615.61	2,177,850.91	184,293.86

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
2.失业保险费	3,610.29	70,206.74	68,057.84	5,759.19
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	119,139.45	2,316,822.35	2,245,908.75	190,053.05

（4）辞退福利

公司辞退福利主要针对退休返聘人员，公司考虑其年龄以及对公司的贡献，对其一次性发放。

（5）应付职工薪酬账面余额期末较期初增长 59.18 %，主要由于公司人员增加所致。

22. 应交税费

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	1,365,218.51	1,435,727.46
增值税	644,166.51	1,519,942.96
房产税	126,389.31	119,810.37
城市维护建设税	61,001.92	134,612.56
印花税	30,936.36	24,591.28
教育费附加	43,572.80	96,151.83
个人所得税	24,899.80	22,594.90
城镇土地使用税	15,206.25	15,206.25
环境保护税	290.58	1,599.21
合计	2,311,682.04	3,370,236.82

应交税费账面余额期末较期初下降 31.41 %，主要由于增值税下降所致。

23. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	690,325.28	520,474.46
合计	690,325.28	520,474.46

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
水电燃气费	554,646.78	315,661.65
保证金押金	11,566.25	—
预提费用	94,112.25	184,503.81
其他	30,000.00	20,309.00
合计	690,325.28	520,474.46

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款账面余额期末较期初增长 32.63%，主要由于预提水电燃气费金额增长所致。

24. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	55,662.21	65,009.54

25. 其他流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
不能终止确认的已背书的应收票据	4,921,149.18	6,773,725.09
应收退货收入	2,354,823.21	1,916,816.56
待转销项税额	7,670.87	37,801.60
合计	7,283,643.26	8,728,343.25

26. 租赁负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	120,000.00	192,000.00
减：未确认融资费用	6,041.80	13,032.26
小计	113,958.20	178,967.74
减：一年内到期的租赁负债	55,662.21	65,009.54
合计	58,295.99	113,958.20

租赁负债账面余额期末较期初下降 48.84%，主要由于租赁付款和摊销所致。

27. 递延收益

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,733,852.72	1,700,000.00	1,264,257.81	5,169,594.91	政府补助

28. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,200,000.00	1,000,000.00	—	—	—	1,000,000.00	39,200,000.00

29. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	48,556,000.05	9,000,000.00	—	57,556,000.05
其他资本公积	3,732,462.60	513,539.43	—	4,246,002.03
合计	52,288,462.65	9,513,539.43	—	61,802,002.08

资本溢价（股本溢价）本期增加 9,000,000.00 元，主要由于本期公司增资所致。

其他资本公积本期增加 513,539.43 元，其中 498,827.38 元系本年股权激励人员确认的股份支付费用，14,712.05 元系本期处置子公司部分少数股权所致。

30. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,555,663.17	—	7,555,663.17	4,235,295.43	—	11,790,958.60
任意盈余公积	—	—	—	—	—	—
合计	7,555,663.17	—	7,555,663.17	4,235,295.43	—	11,790,958.60

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	66,757,718.55	49,347,605.72
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	66,757,718.55	49,347,605.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,302,793.23	19,344,573.70
减：提取法定盈余公积	4,235,295.43	1,934,460.87
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	12,033,000.00	—
转作股本的普通股股利	—	—

项　目	2023 年度	2022 年度
期末未分配利润	92,792,216.35	66,757,718.55

32. 营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
其他业务	7,299.99	—	17,699.12	1,610.44
合计	223,869,338.20	146,319,019.77	146,808,676.36	96,548,178.09

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
VCM 功能薄膜	153,592,542.45	92,228,125.02	101,547,056.09	58,201,649.41
VM 真空镀膜	34,037,962.52	23,971,373.26	31,981,839.38	24,719,100.97
汽车膜	36,231,533.24	30,119,521.49	13,262,081.77	13,625,817.27
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
按经营地区分类				
内销	207,563,968.93	136,038,816.80	131,882,129.73	84,922,896.80
外销	16,298,069.28	10,280,202.97	14,908,847.51	11,623,670.85
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
按销售渠道分类				
直销	180,095,024.41	110,673,515.53	125,458,141.84	78,091,668.15
经销	—	—	4,863,811.98	2,876,976.56
贸易商	43,767,013.80	35,645,504.24	16,469,023.42	15,577,922.94
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	223,862,038.21	146,319,019.77	146,790,977.24	96,546,567.65

（2）前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占本期营业收入的比例(%)
青岛河钢注 1	58,269,902.34	26.03

客户名称	营业收入	占本期营业收入的比例(%)
禾盛新材注 2	27,643,397.56	12.35
深圳华美金属材料科技有限公司	14,780,312.98	6.60
浙江福莱新材料股份有限公司	14,135,621.40	6.31
江苏立霸实业股份有限公司	9,399,999.13	4.20
合计	124,229,233.41	55.49

注 1：青岛河钢新材料科技股份有限公司、合肥河钢新材料科技有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 2：合肥禾盛新型材料有限公司、苏州兴禾源复合材料有限公司属于同一集团，故合并披露。

（3）履约义务的说明

本公司销售商品主要为塑料薄膜产品，本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

（4）报告期内公司不存在重大合同变更或重大交易价格调整情况。

（5）营业收入发生额本期较上期增长 52.49%，营业成本发生额本期较上期增长 51.55%，主要由于公司规模扩大，业绩增长导致。

33. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	604,846.57	421,039.77
房产税	497,209.25	233,539.51
教育费附加	259,219.97	180,445.64
地方教育费	172,813.32	120,297.07
印花税	116,250.87	79,061.46
土地使用税	60,825.00	30,412.50
环境保护税	5,088.21	6,557.19
车船使用税	2,100.00	660.00
合计	1,718,353.19	1,072,013.14

税金及附加发生额本期较上期增长 60.29%，主要由于公司业绩增长，附加税增加导致。

34. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	3,274,751.02	3,720,312.92
市场宣传推广费	1,015,985.72	904,855.91
差旅费	459,560.83	389,671.61
业务招待费	417,987.10	252,626.98
办公费	90,834.10	146,157.84
折旧费及摊销	84,679.35	—
短期租赁费用	60,731.21	35,450.01
其他	7,091.46	13,837.52
合计	5,411,620.79	5,462,912.79

35. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	5,150,892.10	3,869,497.32
折旧和摊销费	1,421,441.06	1,600,765.72
中介机构费	1,076,620.83	1,678,209.42
水电费	600,255.50	418,586.60
办公费	555,227.40	410,251.83
股份支付	498,827.38	526,368.73
警卫消防费	272,596.02	202,216.66
业务招待费	557,085.19	224,500.00
残保金	155,563.40	135,914.60
差旅费	98,232.76	79,136.71
其他	150,189.51	146,331.81
合计	10,536,931.15	9,291,779.40

36. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
直接投入	6,295,942.77	3,427,785.77
工资薪金	4,328,872.13	4,058,996.49
新产品设计费	600,000.00	1,000,000.00
折旧和摊销费	365,019.17	535,608.29
其他	350.00	387.16
合计	11,590,184.07	9,022,777.71

37. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,198,709.78	1,098,437.37
其中：租赁负债利息支出	6,990.46	11,139.09
减：利息收入	18,498.58	14,760.18
利息净支出	1,180,211.20	1,083,677.19
汇兑损失	359,407.11	270,773.60
减：汇兑收益	380,589.00	304,328.57
汇兑净损失	-21,181.89	-33,554.97
银行手续费及其他	127,893.35	142,941.97
合　计	1,286,922.66	1,193,064.19

38. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,203,946.82	1,059,651.53	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,264,257.81	971,386.53	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	939,689.01	88,265.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	955,316.13	3,163.35	
其中：个税扣缴税款手续费	40,945.29	3,163.35	
进项税加计扣除	914,370.84	—	
合计	3,159,262.95	1,062,814.88	

其他收益发生额本期较上期增长 197.25%，主要由于本期进项税加计抵减政策适用以及本期收到政府补贴增加所致。

39. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	129,340.04	151,064.16
应收款项融资贴现终止确认利息调整	-29,862.56	-22,168.36
合计	99,477.48	128,895.80

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	847.64	—
合计	847.64	—

公允价值变动损益发生额本期较上期增长 100.00%，主要由于本期理财存在未到期收益所致。

41. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-833,810.48	-591,354.64
应收票据坏账损失	-666,369.49	-28,201.98
其他应收款坏账损失	58,290.09	-14,339.10
合计	-1,441,889.88	-633,895.72

信用减值损失发生额本期较上期增长 127.46%，主要由于应收账款及应收票据计提的坏账准备金额增加所致。

42. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-1,339,492.17	-2,570,950.89
合计	-1,339,492.17	-2,570,950.89

资产减值损失发生额本期较上期下降 47.90%，主要由于存货跌价损失下降所致。

43. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	44,581.22	97,895.22
其中：固定资产	44,581.22	97,895.22
合计	44,581.22	97,895.22

资产处置收益发生额本期较上期下降 54.46%，主要由于处置固定资产收益下降所致。

44. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	11,790.65	100,000.00	11,790.65
合计	11,790.65	100,000.00	11,790.65

营业外收入发生额本期较上期下降 88.21%，主要由于上期收到供应商赔款，金额较大所致。

45. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	120,000.00	—	120,000.00
非流动资产毁损报废损失	38,608.38	272,323.97	38,608.38
其他	492.26	58,384.49	492.26
停工损失	—	901,308.03	—
合计	159,100.64	1,232,016.49	159,100.64

营业外支出发生额本期较上期下降 87.09%，主要由于上期公共卫生事件导致停工损失金额较大所致。

46. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,381,300.54	2,275,578.15
递延所得税费用	-254,772.79	-449,458.01
合计	5,126,527.75	1,826,120.14

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	47,381,783.82	21,170,693.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,107,267.57	3,175,604.08
子公司适用不同税率的影响	12,703.92	3.50
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-296,401.68	127,362.17
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	6,351.96	1.75
研发费用加计扣除	-1,703,394.02	-1,476,851.36
所得税费用	5,126,527.75	1,826,120.14

所得税费用发生额本期较上期增长 180.73%，主要由于本期业绩增长应纳税额增加所致。

47. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,595,005.14	1,541,428.35
保证金及押金	554,300.00	—
其他	405,772.40	243,526.58
利息收入	18,498.58	14,760.18
银行承兑汇票保证金	11,652.67	2,252,996.71
合计	4,585,228.79	4,052,711.82

支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
付现管理费用	3,308,288.01	3,821,516.36
付现销售费用	2,052,190.42	1,742,599.87
付现研发费用	1,954,938.76	1,988,001.47
保证金及押金	91,060.97	558,300.00
银行手续费	71,466.08	53,304.49
银行承兑汇票保证金	—	11,652.67
其他	150,024.91	992,717.69
合计	7,627,969.15	9,168,092.55

（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
理财产品	63,372,601.20	50,630,124.55

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品	60,570,000.00	47,778,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
非终止确认应收票据贴现金额	11,947,888.51	7,868,557.82

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	72,000.00	106,800.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,188,625.62	36,425,507.38	—	34,000,000.00	156,847.84	36,457,285.16

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,255,256.07	19,344,573.70
加：资产减值准备	1,339,492.17	2,570,950.89
信用减值损失	1,441,889.88	633,895.72
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,846,936.05	7,799,467.07
使用权资产折旧	53,261.08	101,912.51
无形资产摊销	238,053.60	119,101.80
长期待摊费用摊销	—	—
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）	-44,581.22	-97,895.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	38,608.38	272,323.97
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-847.64	—
财务费用（收益以“－”号填列）	1,152,038.85	1,038,983.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-99,477.48	-128,895.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-254,772.79	-449,458.01
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）	-7,987,088.83	-12,411,055.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-51,767,288.11	-16,137,326.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,865,934.97	6,969,532.52
其他	498,827.38	526,368.73

补充资料	2023 年度	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	-9,155,627.58	10,152,479.02
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
不涉及现金收支的供应商融资安排	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,607,670.42	14,038,597.52
减：现金的期初余额	14,038,597.52	7,403,306.73
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-8,430,927.10	6,635,290.79

2023 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 35,571,830.89 元。

2023 年度其他为股份支付 498,827.38 元。

（2）本期无支付的取得子公司的现金净额。

（3）本期无收到的处置子公司的现金净额。

（4）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	5,607,670.42	14,038,597.52
其中：库存现金	81.62	423.52
可随时用于支付的银行存款	5,603,385.47	14,032,677.69
可随时用于支付的其他货币资金	4,203.33	5,496.31
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	5,607,670.42	14,038,597.52
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	—	—

2023 年末现金及现金等价物余额中已扣除票据保证金、ETC 保证金 669.41 元。

49. 所有者权益变动表项目注释

本公司对上年期末余额不存在进行调整的“其他”项目。

50. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	201,807.17	7.0827	1,429,339.64
欧元	0.01	7.8592	0.08
应收账款			
其中：美元	82,162.35	7.0827	581,931.28
应付账款			
其中：美元	189,578.00	7.0827	1,342,724.10

51. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	175,972.68
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	6,990.47
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	247,972.68
售后租回交易产生的相关损益	—

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2023 年度	2022 年度
直接投入	6,295,942.77	3,427,785.77
工资薪金	4,328,872.13	4,058,996.49
新产品设计费	600,000.00	1,000,000.00
折旧和摊销费	365,019.17	535,608.29
其他	350.00	387.16
合计	11,590,184.07	9,022,777.71
其中：费用化研发支出	11,590,184.07	9,022,777.71

项　目	2023 年度	2022 年度
资本化研发支出	—	—

2.开发支出

公司不存在符合资本化条件的研发项目开发支出。

3.本期公司不存在重要的外购在研项目情况。

七、合并范围的变更

2022 年 11 月 24 日，公司新设全资子公司上海永超新能源科技有限公司，2023 年 5 月 25 日第三届董事会第七次会议审议通过《关于公司转让全资子公司上海永超新能源科技有限公司的 49%股权的议案》，2023 年 6 月 16 日上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

截至 2023 年 12 月 31 日，永超新能源尚未正式开展经营，公司对永超新能源的合并期间为 2022 年 11-12 月和 2023 年度。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海永超新能源科技有限公司	500 万	上海	上海	塑料薄膜制造	51.00%	—	新设

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2023 年 5 月 25 日第三届董事会第七次会议审议通过《关于公司转让全资子公司上海永超新能源科技有限公司的 49%股权的议案》，袁新平和黄义春分别以人民币 145.00 万和 100.00 万获取永超新能源 29.00%和 20.00%股份。

2023 年 6 月 16 日上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	少数股东
购买成本/处置对价	
——现金	2,450,000.00
——非现金资产的公允价值	—
购买成本/处置对价合计	2,450,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,435,287.95
差额	14,712.05
其中：调整资本公积	14,712.05
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	4,733,852.72	1,700,000.00	—	1,264,257.81	—	5,169,594.91	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	1,895,005.14	91,428.35

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽

可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 81.23%（上

期：85.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.49%（上期：97.04%）。

2. 流动性风险

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

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	36,457,285.16	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	8,812,769.96	—	—	—
其他应付款	690,325.28	—	—	—
其他流动负债	7,283,643.26	—	—	—
一年内到期的非流动负债	55,662.21	—	—	—
租赁负债	—	58,295.99	—	—
合计	53,299,685.87	58,295.99	—	—

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,188,625.62	—	—	—
应付票据	3,413,459.63	—	—	—
应付账款	9,196,563.91	—	—	—
其他应付款	520,474.46	—	—	—
其他流动负债	8,728,343.25	—	—	—
一年内到期的非流动负债	65,009.54	—	—	—
租赁负债	—	113,958.20	—	—
合计	56,112,476.41	113,958.20	—	—

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	201,807.17	1,429,339.65	0.01	0.08
应收账款	82,162.35	581,931.28	—	—
应付账款	189,578.00	1,342,724.10	—	—

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	180,628.78	1,258,007.20	69,940.00	519,157.63
应收账款	215,941.02	1,503,942.83	—	—
应付账款	421,111.65	2,932,874.20	—	—

（续上表）

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 6.69 万元。

（2）利率风险

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

根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	2,000,847.64	—	2,000,847.64
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	2,000,847.64	—	2,000,847.64
（1）债务工具投资	—	2,000,847.64	—	2,000,847.64
（二）应收款项融资	—	—	7,268,084.99	7,268,084.99

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息确定。

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

不适用。

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

应收款项融资系银行承兑汇票，该类资产在活跃市场中无报价且其公允价值不能可靠计量，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

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

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量的估值技术未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

洪晓冬先生直接持有公司 29.00%的股份，洪晓生先生直接持有公司 16.57%的股份，

直接合计持有公司 45.57%的股份。洪晓冬先生和洪晓生先生系兄弟关系，因此，洪晓冬和洪晓生兄弟是本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

不适用。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李钰敏	5%以上股份的自然人，曾任公司董事，于 2023 年 11 月卸任
张仁坎	5%以上股份的自然人
胡鸿轲	5%以上股份的自然人
阮志坚	董事
葛洲	董事
于坤	独立董事
方显仓	独立董事
余东文	独立董事
刘桂海	监事会主席
唐君	职工代表监事
缪燕素	监事
曹梅	董事会秘书
陈雪玲	财务总监
王世学	曾任公司监事会主席，于 2023 年 2 月卸任
韩卫华	曾任公司董事，于 2022 年 1 月卸任
蔡静宜	曾任公司监事，于 2023 年 9 月卸任
周琼	董事长洪晓冬先生之配偶
广东天安新材料股份有限公司	直接持有发行人 5%以上股份
上海盈骏实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬实际控制的企业；实际控制人之一洪晓生担任执行董事兼总经理的企业（2003 年 12 月 3 日被吊销）
上海港瓯房地产发展有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任董事的企业（2008 年 3 月 7 日被吊销）
上海康友化工原料有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任董事的企业（2002 年 9 月 5 日被吊销）
上海东楚印务有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任总经理的企业（2003 年 12 月 1 日被吊销）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
龙港盛隆包装材料有限公司	实际控制人之一洪晓生控制的企业
上海再畅国际货物运输代理有限公司	直接持股 5%以上股东李钰敏实际控制并担任执行董事的企业
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
广州市安领真空技术有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
安徽天安新材料有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天安高分子科技有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东鹰牌实业有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
浙江瑞欣装饰材料有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天安集成整装科技有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山鹰牌科技有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
滁州天安建筑材料销售有限公司	持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天汇建筑科技有限公司	持股 5%以上股东广东天安新材料股份有限公司持股 40%（第一大股东）且广东天安新材料股份有限公司董事宋岱瀛担任执行董事的企业
鹰牌陶瓷（肇庆市）有限公司	持股 5%以上股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业（2022 年 1 月 11 日注销）
上海纵横森林食品有限公司	直接持股 5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎曾控制并担任执行董事兼总经理的企业，已于 2020 年 6 月吊销
上海老鱼财税咨询有限公司	公司独立董事余东文实际控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
上海老鱼税务师事务所有限公司	公司独立董事余东文实际控制并担任法定代表人、执行董事的企业
上海阿为特精密机械股份有限公司	公司独立董事余东文担任独立董事的企业
佩集（上海）生物科技有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业
佩集（上海）国际贸易有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业
上海信和实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业（2006 年 2 月 14 日被吊销）
利丰行服饰（北京）有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业（2018 年 12 月 17 日被吊销）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海圣之都国际贸易有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制的企业（2005 年 11 月 1 日被吊销）
沙夫氏多真皮制品（上海）有限公司广州办事处	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁担任负责人的企业
上海贸裕实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬配偶弟弟周俭实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
上海苍龙包装纸品有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英实际控制并担任董事长的企业（2000 年 6 月 15 日被吊销）
上海东旭礼品有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英实际控制并担任执行董事的企业（2002 年 12 月 9 日被吊销）
上海东英印务实业公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英担任法定代表人，基于谨慎性原则，将其认定为关联方（1999 年 12 月 1 日被吊销）
上海豪迈纸业有限公司	上海东英印务实业公司实际控制的企业（2000 年 10 月 26 日被吊销）
温州桦旭科技股份有限公司	实际控制人之一洪晓生之子洪达担任董事的企业
青岛百辰服装贸易有限公司	公司监事刘桂海配偶姜彬实际控制并担任执行董事兼经理的企业
上海金汇通文化传播有限公司	公司直接持股 5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎的配偶陈晓春实际控制并担任执行董事的企业
上海鸿邑企业发展有限公司	公司直接持股 5%以上股东胡鸿轲的配偶陆怡琼实际控制的企业
隆回县樊樊疯狂花甲粉店	公司职工代表监事唐君配偶邓孟樊经营的个体工商户
澧县万象金街欢乐城疯狂花甲粉小吃店	公司职工代表监事唐君配偶邓孟樊经营的个体工商户
杭州花容月貌生物科技有限公司	实际控制人之一洪晓生之女洪苗苗曾控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2023 年 6 月注销）
杭州嘉涵商贸有限公司	实际控制人之一洪晓生之子洪达曾控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2022 年 5 月注销）
龙港市暮语文化用品有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达曾实际控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2023 年 7 月 24 日退出）
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	曾经持有公司 5%以上股份的法人或其他组织（2023 年 4 月注销）
上海九沅私募基金管理中心（有限合伙）	董事（已卸任）韩卫华实际控制的企业
汇藏资产管理（上海）有限公司	董事（已卸任）韩卫华担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
凤台县和润商贸有限责任公司	董事（已卸任）韩卫华实际控制担任执行董事的企业
苏州东峡长富企业管理有限公司	董事（已卸任）韩卫华实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
上海通宝煤炭销售有限公司	董事（已卸任）韩卫华担任执行法定代表人、董事兼总经理
景宁芯创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	董事（已卸任）韩卫华实际控制并担任执行事务合伙人的企业
上海建信钢铁有限公司	董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚持股 50%并担任监事的企业
上海孟贲物资有限公司	董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制并担任执行董事、法定代表人的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德彭福（上海）物资有限公司	董事（已卸任）韩卫华之姐韩卫亚实际控制并担任执行董事、法定代表人的企业
浙江南方文旅科技股份有限公司	公司独立董事方显仓担任独立董事的企业（已卸任）
杭州泛远国际物流有限公司	公司独立董事方显仓担任独立董事的企业（已卸任）
上海全顺保险经纪有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜妹妹的配偶陈惠新担任法定代表人、董事长兼总经理
上海全顺投资管理有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜妹妹的配偶陈惠新实际控制并担任法定代表人、执行董事的企业
上海通天晓信息技术有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任法定代表人、董事长的企业
上海跃德信息技术有限责任公司	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任执行董事的企业
上海塞博特恩信息技术合伙企业（普通合伙）	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜担任执行事务合伙人的企业
上海通天晓智联软件有限公司	监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任执行董事的企业
上海东英纸业有限公司	实际控制人之一洪晓冬实际控制并担任董事长的企业；实际控制人之一洪晓冬配偶周琼担任董事的企业（2023 年 9 月 6 日注销）
上海晨达人力资源股份有限公司	直接持股 5%以上股东胡鸿轲曾担任董事的企业（2023 年 2 月 6 日退出）

注:公司控股股东、实际控制人、直接或间接持有发行人 5%以上股份的自然人(除实际控制人外)、公司董事、监事及高级管理人员(除实际控制人外)、曾经任职董事、监事、高级管理人员，上述关联自然人关系密切的家庭成员包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母也为关联自然人。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
安徽天安新材料有限公司	PVC 膜	354,830.97	1,222,263.72
浙江瑞欣装饰材料有限公司	装修材料	8,061.95	73,154.87

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
广东天安新材料股份有限公司	VCM 功能薄膜产品	560,043.37	5,362,545.73
浙江瑞欣装饰材料有限公司	VCM 功能薄膜产品	430,163.72	249,915.93

（2）关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

（3）关联租赁情况

本公司不存在关联租赁情况。

（4）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

序号	担保方/保证人	担保权人	合同名称	担保额度（万元）	担保债权确定期间	担保期限	抵押财产	是否履行完毕
1	洪晓冬、周琼	上海银行股份有限公司青浦支行	最高额保证合同（适用于个人提供保证）	1,500.00	2017年1月11日-2022年1月10日	主合同项下每笔债务履行期届满之日起2年	—	是
2	洪晓冬、周琼	中国建设银行青浦支行	本金最高额保证合同（自然人版）	3,200.00	2019年10月1日-2024年12月31日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止	—	否
3	洪晓冬、周琼	中国建设银行青浦支行	最高额保证合同（自然人版）	2,000.00	2015年10月10日-2025年10月10日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止	—	否
4	洪晓冬、周琼	中国建设银行上海长三角一体化示范区支行	本金最高额保证合同（自然人版）	4,700.00	2020年10月1日-2030年10月1日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	—	否
5	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	最高额保证合同	3,000.00	2022年12月21日-2023年12月20日	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	—	是
6	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	保证合同	1,000.00	—	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	—	否

序号	担保方/保证人	担保权人	合同名称	担保额度（万元）	担保债权确定期间	担保期限	抵押财产	是否履行完毕
7	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款保证合同（适用于个人提供保证）	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年（主合同借款期限为2021年3月12日-2022年3月11日）	—	是
8	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款保证合同（适用于个人提供保证）	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年（主合同借款期限为2022年3月14日-2023年3月13日）	—	是
9	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款保证合同（适用于个人提供保证）	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年（主合同借款期限为2023年3月14日-2024年3月13日）	—	否

（5）关联方资金拆借

本公司不存在关联方资金拆借情况。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

（7）关键管理人员报酬

项目	2023年度发生额	2022年度发生额
关键管理人员报酬	2,086,357.50	1,849,568.05

注：上述薪酬统计不包括股份支付金额。

（8）其他关联交易

项目	2023年度发生额	2022年度发生额
其他关联人员报酬	603,220.15	396,950.28

注：上述薪酬统计不包括股份支付金额。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东天安新材料股份有限公司	41,513.85	2,075.69	72,699.75	3,634.99

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	—	—	—	—	—	—	20,000.00	145,600.00

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员工	—	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考最近一次的非股权激励性质的股权转让价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	再次转让构成股份支付的股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,231,289.98

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	498,827.38	—

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024 年 4 月 2 日，公司第三届董事会第十一次会议审议《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》，公司拟以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.55 元（含税），共计分配股利 9,996,000.00 元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

截至 2024 年 4 月 2 日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

2024 年 4 月 2 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过对以前年度相关会计差错进行更正调整，会计差错更正调整对财务报表的影响情况如下：

2022 年度

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
资产	239,982,719.95	232,753,028.42	-7,229,691.53
负债	65,213,987.57	67,951,184.05	2,737,196.48
所有者权益	174,768,732.38	164,801,844.37	-9,966,888.01
收入*1	149,954,791.71	148,198,282.26	-1,756,509.45
成本费用*2	129,400,946.19	128,853,708.56	-547,237.63
净 利 润	20,553,845.52	19,344,573.70	-1,209,271.82

2021 年度

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
资产	222,974,409.13	216,002,749.22	-6,971,659.91
负债	69,121,864.32	71,071,847.28	1,949,982.96
所有者权益	153,852,544.81	144,930,901.94	-8,921,642.87
收入*1	151,389,781.66	150,342,216.76	-1,047,564.90
成本费用*2	133,785,949.58	132,366,040.47	-1,419,909.11
净 利 润	17,603,832.08	17,976,176.29	372,344.21

2020 年度

项 目	原始合并报表	申报合并报表	差 异
资产	207,332,463.96	200,797,304.71	-6,535,159.25
负债	61,165,583.00	63,999,060.09	2,833,477.09
所有者权益	146,166,880.96	136,798,244.62	-9,368,636.34
收入*1	135,954,461.36	137,346,389.04	1,391,927.68
成本费用*2	119,198,355.50	123,539,179.50	4,340,824.00
净 利 润	16,756,105.86	13,807,209.54	-2,948,896.32

注*1：收入中包含营业收入、营业外收入、投资收益、资产处置收益、其他收益、公允价值变动收益；

*2：成本费用中包含营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、营业外支出、所得税费用。

具体修改明细及原因详见容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚专字[2024]215Z0114 号鉴证报告。

2.截至 2024 年 4 月 2 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	59,092,416.99	43,184,914.33
1 至 2 年	416,211.62	35,224.60
2 至 3 年	488.40	—
3 年以上	311,638.80	350,093.03
小计	59,820,755.81	43,570,231.96
减：坏账准备	3,308,027.33	2,512,861.21
合计	56,512,728.48	41,057,370.75

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,820,755.81	100.00	3,308,027.33	5.53	56,512,728.48
1.组合 1 应收合并范围内关联方	439,100.66	0.73	21,955.03	5.00	417,145.63
2.组合 2 应收客户	59,381,655.15	99.27	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
合计	59,820,755.81	100.00	3,308,027.33	5.53	56,512,728.48

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75
合计	43,570,231.96	100.00	2,512,861.21	5.77	41,057,370.75

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 应收合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	439,100.66	21,955.03	5.00	—	—	—
1-2 年	—	—	—	—	—	—
2-3 年	—	—	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—	—
合计	439,100.66	21,955.03	5.00	—	—	—

③于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	58,653,316.33	2,932,665.82	5.00	43,184,914.33	2,159,245.72	5.00
1-2 年	416,211.62	41,621.16	10.00	35,224.60	3,522.46	10.00
2-3 年	488.40	146.52	30.00	—	—	30.00
3 年以上	311,638.80	311,638.80	100.00	350,093.03	350,093.03	100.00
合计	59,381,655.15	3,286,072.30	5.53	43,570,231.96	2,512,861.21	5.77

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,512,861.21	855,765.51	—	60,599.39	—	3,308,027.33

其中，本期不存在重要的收回或转回的坏账准备。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	60,599.39

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
青岛河钢注 1	22,703,722.97	—	22,703,722.97	37.95	1,135,186.15
禾盛新材注 2	15,427,749.98	—	15,427,749.98	25.79	771,387.50
深圳华美注 3	5,930,574.18	—	5,930,574.18	9.91	296,528.71
江苏君安新材料科技有限公司	2,130,049.85	—	2,130,049.85	3.56	106,502.49
浙江福莱新材料股份有限公司	2,041,464.77	—	2,041,464.77	3.41	102,073.24
合计	48,233,561.75	—	48,233,561.75	80.62	2,411,678.09

注 1：青岛河钢新材料科技股份有限公司、青岛河钢复合新材料科技有限公司、合肥河钢新材料科技有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 2：合肥禾盛新型材料有限公司、苏州兴禾源复合材料有限公司属于同一集团，

故合并披露。

注 3：深圳华美金属材料科技有限公司、深圳华美板材有限公司属于同一集团，故合并披露。

（6）应收账款账面余额期末较期初增加 37.30%，主要由于公司经营规模扩大，相应的应收账款余额增加所致。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,054,485.20	689,234.48
合计	2,054,485.20	689,234.48

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,162,616.00	677,667.87
1 至 2 年	—	50,500.00
2 至 3 年	—	—
3 年以上	2,104,979.58	2,127,467.08
小计	4,267,595.58	2,855,634.95
减：坏账准备	2,213,110.38	2,166,400.47
合计	2,054,485.20	689,234.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围内往来款	2,100,000.00	—
往来款	2,102,479.58	2,127,479.58
押金及保证金	54,000.00	608,300.00
备用金	—	19,687.50
其他	11,116.00	100,167.87
小计	4,267,595.58	2,855,634.95

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：坏账准备	2,213,110.38	2,166,400.47
合计	2,054,485.20	689,234.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,165,116.00	110,630.80	2,054,485.20
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	4,267,595.58	2,213,110.38	2,054,485.20

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,165,116.00	5.11	110,630.80	2,054,485.20	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	2,100,000.00	5.00	105,000.00	1,995,000.00	—
2.组合 2 应收其他款项	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
合计	2,165,116.00	5.11	110,630.80	2,054,485.20	—

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	753,155.37	63,920.89	689,234.48
第二阶段	—	—	—

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,855,634.95	2,166,400.47	689,234.48

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—
合计	753,155.37	8.49	63,920.89	689,234.48	—

2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	63,920.89	—	2,102,479.58	2,166,400.47
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—

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)	
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	46,709.91	—	—	46,709.91
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 12 月 31 日余额	110,630.80	—	2,102,479.58	2,213,110.38

其中，本期不存在收回或转回重要的坏账准备金额。

⑤ 本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	49.27	2,102,479.58
上海永超新能源科技有限公司	内部往来款	2,100,000.00	1 年以内	49.21	105,000.00
乐美包装（昆山）有限公司	质量保证金	50,000.00	1 年以内	1.17	2,500.00
液化空气上海有限公司	押金	2,000.00	3 年以上	0.05	2,000.00
上海仁达研磨具有限公司	押金	1,500.00	1 年以内	0.04	75.00
合计		4,255,979.58		99.73	2,212,054.58

⑥ 期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

⑧其他应收款账面余额期末较期初增长 49.44%，主要由于与子公司往来款增加所致

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,550,000.00	—	2,550,000.00	1,500,000.00	—	1,500,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	2,550,000.00	—	2,550,000.00	1,500,000.00	—	1,500,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
上海永超新能源科技有限公司	1,500,000.00	3,500,000.00	2,450,000.00	2,550,000.00	—	—

（4）长期股权投资的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司长期股权投资不存在减值迹象情况。

3. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
其他业务	7,299.99	—	17,699.12	1,610.44
合计	224,257,922.87	146,615,168.17	146,808,676.36	96,548,178.09

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
VCM 功能薄膜	153,919,390.50	92,512,488.66	101,547,056.09	58,201,649.41
VM 真空镀膜	34,099,699.14	23,983,158.02	31,981,839.38	24,719,100.97
汽车膜	36,231,533.24	30,119,521.49	13,262,081.77	13,625,817.27
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
按经营地区分类				
内销	207,952,553.60	136,334,965.20	131,882,129.73	84,922,896.80
外销	16,298,069.28	10,280,202.97	14,908,847.51	11,623,670.85
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按销售渠道分类				
直销	180,483,609.08	110,969,663.93	125,458,141.84	78,091,668.15
经销	—	—	4,863,811.98	2,876,976.56
贸易商	43,767,013.80	35,645,504.24	16,469,023.42	15,577,922.94
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	224,250,622.88	146,615,168.17	146,790,977.24	96,546,567.65

（2）履约义务的说明

本公司销售商品主要为塑料薄膜产品，本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

（3）本期公司不存在重大合同变更或重大交易价格调整情况。

（4）营业收入发生额本期较上期增长 52.76%，营业成本发生额本期较上期增长 51.86%，主要由于公司规模扩大，业绩增长导致。

4. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	129,340.04	151,064.16
应收票据贴现终止确认利息调整	-29,862.56	-22,168.36
合计	99,477.48	128,895.80

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,972.84	
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	1,561,458.94	
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	100,325.12	

项 目	2023 年度	说明
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	-102,193.72	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,701.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	1,456,861.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	218,529.27	
非经常性损益净额	1,238,332.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-0.14	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,238,332.44	

本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，明细及原因如下：

项 目	涉及金额	原因
政府补助	914,370.84	进项税加计抵减

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.90	1.09	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.23	1.06	1.05

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.49	0.51	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.40	0.50	0.50

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发　刘维

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年 03 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-130

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

4-1-3-131

4-1-3-132

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：110100320117
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

孔令莉 110100320117

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

孔令莉(110100320117)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效
This certificate is valid for another ye
this renewal.

孔令莉(110100320117)
您已通过2019年年检

孔令莉(110100320117)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

姓名 Full name 孔令莉
性别 Sex 女
出生日期 Date of Birth 1983.03.19
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（北京有限公司安徽分所）
身份证号码 Identity card No. 340103198303196022

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册会计师执业单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 8 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 8 月 22 日

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.

2015 年 2 月 28 日

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.

2016 年 2 月 28 日

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Identity card No. 340827198811110322

工作单位 Working unit

出生日期 Date of birth 1988-11-10

性别 Sex 男

姓名 Full name 倪亚宏

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

y m d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

y m d

证书编号：

No. of Certificate 110102020141

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：

Date of Issuance 2017 年 12 月 14 日

y m d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2021 年 11 月 30 日

y m d

姓　　名 朱敬义
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1994-11-18
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
Working unit
身份证号 320581199411180933
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

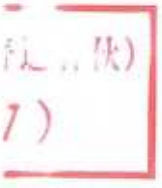
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 110100321146

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

发证日期：
Date of Issuance 2023 年 03 月 28 日

年 月 日
y m d



RSM | 容诚

审计报告

上海永超新材料科技股份有限公司

容诚审字[2024]215Z0398号

容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或通过注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）进行查验。
报告编码：京24LCWMD54F

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15 - 120

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦 15层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]215Z0398号

上海永超新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材）财务报表，包括2024年6月30日的合并及母公司资产负债表，2024年1-6月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，公允反映了永超新材2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年1-6月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，我们独立于永超新材，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2024年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

永超新材主要从事 VCM 功能膜、VM 真空镀膜和汽车膜等塑料薄膜产品的生产与销售。2024 年 1-6 月永超新材营业收入为 12,566.98 万元。

相关信息披露详见财务报表附注三（25）收入确认原则和计量方法、五（31）营业收入和营业成本。

营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将公司收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查主要客户的合同，识别与商品控制权的转移相关的合同条款与条件，并评价永超新材收入确认是否符合会计准则的要求；

（3）对营业收入进行细节测试，抽样检查永超新材与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、提单、运单、客户收入确认单据、销售回款等资料，核查收入确认的真实性；

（4）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；

（5）对主要客户的销售发生额和往来余额进行函证；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、客户收入确认单据、报关单、提单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查报告期各期期后退货情况，是否存在大额异常退货；

（8）对主要直销客户、经销客户和主要贸易商客户进行实地走访或视频访谈，

获取客户的工商登记、营业范围等资料，了解永超新材与其客户的交易金额、交易条款等内容、现场观察客户经营场所等，确认客户与永超新材是否存在关联关系，核查客户的背景、销售的真实性和交易实质。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

2024 年 6 月 30 日，永超新材应收账款账面余额为 6,416.25 万元，坏账准备为 354.37 万元，应收账款账面价值占总资产比例为 21.80%。

相关信息披露详见财务报表附注三（11）金融工具、五（4）应收账款。

应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性；

（2）对于按照组合计提坏账准备的应收账款，评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理，复核组合划分的合理性和应收账款账龄划分的准确性，测试坏账准备计提金额的准确性；

（3）选取样本实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对确认；

（4）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

永超新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括永超新

材 2024 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、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，管理层负责评估永超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永超新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永超新材的财务报告过程。

六、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对永超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永超新材不能持续经营。

（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）就永超新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为上海永超新材料科技股份有限公司容诚审字[2024]215Z0398号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

孔令莉（项目合伙人）

中国注册会计师：

鲁意宏

中国注册会计师：

朱敬义

2024 年 11 月 20 日

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：上海先进新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	6,922,244.23	5,608,339.83	短期借款	五、17	25,019,444.45	36,457,285.16
交易性金融资产	五、2	13,067,075.90	2,000,847.64	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	36,720,461.38	50,226,226.14	应付票据			-
应收账款	五、4	60,618,740.78	56,095,582.85	应付账款	五、18	12,003,337.42	8,812,769.96
应收款项融资	五、5	16,010,440.30	7,268,084.99	预收款项			
预付款项	五、6	420,626.05	1,304,705.91	合同负债	五、19	1,153,599.29	2,672,119.95
其他应收款	五、7	60,991.25	59,485.20	应付职工薪酬	五、20	1,979,921.68	2,318,956.48
其中：应收利息				应交税费	五、21	2,264,886.01	2,311,682.04
应收股利				其他应付款	五、22	1,045,646.83	690,325.28
存货	五、8	52,117,062.54	54,453,172.28	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
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	五、23	56,963.88	55,662.21
其他流动资产	五、9	2,588,879.88	2,692,510.36	其他流动负债	五、24	10,940,446.49	7,283,643.26
流动资产合计		**188,526,522.31**	**179,708,955.20**	**流动负债合计**		**54,464,246.05**	**60,602,444.34**
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	五、25	29,484.88	58,295.99
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、10	77,972,801.72	77,960,558.27	预计负债		-	
在建工程	五、11	4,234,886.13	4,939,336.17	递延收益	五、26	4,765,032.68	5,169,594.91
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	79,891.69	106,522.22	**非流动负债合计**		**4,794,517.56**	**5,227,890.90**
无形资产	五、13	3,783,547.78	3,704,909.33	**负债合计**		**59,258,763.61**	**65,830,335.24**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、27	39,200,000.00	39,200,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	3,450,382.46	3,790,061.67	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	-	3,592,920.20	永续债			
非流动资产合计		**89,521,509.78**	**94,094,307.86**	资本公积	五、28	61,966,295.79	61,802,002.08
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、29	11,790,958.60	11,790,958.60
				未分配利润	五、30	104,405,570.17	92,792,216.35
				归属于母公司所有者权益合计		217,362,824.56	205,585,177.03
				少数股东权益		1,426,443.92	2,387,750.79
				所有者权益合计		**218,789,268.48**	**207,972,927.82**
资产总计		**278,048,032.09**	**273,803,263.06**	**负债和所有者权益总计**		**278,048,032.09**	**273,803,263.06**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并利润表

2024年1-6月

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		**125,669,755.87**	**97,340,196.52**
其中：营业收入	五、31	125,669,755.87	97,340,196.52
二、营业总成本		**102,256,099.03**	**77,310,290.60**
其中：营业成本	五、31	85,352,484.75	63,142,947.96
税金及附加	五、32	1,035,190.89	786,768.84
销售费用	五、33	4,035,992.75	2,962,551.54
管理费用	五、34	6,192,950.13	4,949,137.98
研发费用	五、35	4,766,254.74	5,088,137.80
财务费用	五、36	873,225.77	380,746.48
其中：利息费用		492,231.23	587,317.57
利息收入		6,843.97	13,035.27
加：其他收益	五、37	894,228.17	1,229,652.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	14,294.10	53,763.32
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			
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）	五、39	67,075.90	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	759,891.80	164,351.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-411,535.80	-1,586,530.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-65,083.42	24,668.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**24,672,527.59**	**19,915,811.82**
加：营业外收入	五、43	4,701.60	-
减：营业外支出	五、44	248.95	6,132.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**24,676,980.24**	**19,909,679.66**
减：所得税费用	五、45	3,088,794.76	2,302,722.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**21,588,185.48**	**17,606,956.71**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,588,185.48	17,606,956.71
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,609,353.78	17,629,827.73
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,168.30	-22,871.02
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			
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			
七、综合收益总额		**21,588,185.48**	**17,606,956.71**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,609,353.78	17,629,827.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-21,168.30	-22,871.02
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	0.45

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　元　币种：人民币

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		113,930,155.72	68,937,161.25
收到的税费返还			168,100.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	412,151.12	2,776,404.02
经营活动现金流入小计		114,342,306.84	71,881,665.91
购买商品、接受劳务支付的现金		58,491,353.41	50,861,377.23
支付给职工以及为职工支付的现金		11,486,566.62	9,945,390.63
支付的各项税费		8,244,386.61	8,161,785.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	4,691,446.60	4,117,475.58
经营活动现金流出小计		82,913,753.24	73,086,028.59
经营活动产生的现金流量净额		**31,428,553.60**	**-1,204,362.68**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		27,034,557.41	29,414,376.26
取得投资收益收到的现金		33,709.77	77,950.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000.00	42,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,100,267.18	29,534,326.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		866,212.92	11,406,067.67
投资支付的现金		38,000,000.00	37,070,000.00
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			
投资活动现金流出小计		38,866,212.92	48,476,067.67
投资活动产生的现金流量净额		**-11,765,945.74**	**-18,941,740.76**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			12,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,450,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	3,234,561.35	6,466,125.00
筹资活动现金流入小计		18,234,561.35	33,916,125.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,498,073.96	12,612,834.04
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	五、46	1,030,000.00	42,000.00
筹资活动现金流出小计		36,528,073.96	22,654,834.04
筹资活动产生的现金流量净额		**-18,293,512.61**	**11,261,290.96**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-55,204.87	-5,386.88
五、现金及现金等价物净增加额		**1,313,890.38**	**-8,890,199.36**
加：期初现金及现金等价物余额		5,607,670.42	14,038,597.52
六、期末现金及现金等价物余额		**6,921,560.80**	**5,148,398.16**

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

合并所有者权益变动表

2024年1-6月

编制单位：上海汉钟精机科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-6月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	39,200,000.00				61,802,002.08				11,790,958.60	92,792,216.35	205,585,177.03	2,387,750.79	207,972,927.82
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	39,200,000.00				61,802,002.08				11,790,958.60	92,792,216.35	205,585,177.03	2,387,750.79	207,972,927.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					164,293.71					11,613,353.82	11,777,647.53	-961,306.87	10,816,340.66
（一）综合收益总额										21,609,353.78	21,609,353.78	-21,168.30	21,588,185.48
（二）所有者投入和减少资本					164,293.71						164,293.71	-940,138.57	-775,844.86
1．所有者投入的普通股												-1,000,000.00	-1,000,000.00
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					224,155.14						224,155.14		224,155.14
4．其他					-59,861.43						-59,861.43	59,861.43	
（三）利润分配										-9,995,999.96	-9,995,999.96		-9,995,999.96
1．提取盈余公积													
2．对所有者（或股东）的分配										-9,995,999.96	-9,995,999.96		-9,995,999.96
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	39,200,000.00				61,966,295.79				11,790,958.60	104,405,570.17	217,362,824.56	1,426,443.92	218,789,268.48

法定代表人：王佳备　　主管会计工作负责人：陈求玲　　会计机构负责人：陈雪玲

4-1-4-12

合并所有者权益变动表

2024年1-6月

编制单位：上海汉钢新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年1-6月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,718.55	164,801,844.37		164,801,844.37
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	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,718.55	164,801,844.37		164,801,844.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00				9,289,384.28					5,596,827.73	15,886,212.01	2,412,416.93	18,298,628.94
（一）综合收益总额										17,629,827.73	17,629,827.73	-22,871.02	17,606,956.71
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				9,289,384.28						10,289,384.28	2,435,287.95	12,724,672.23
1、所有者投入的普通股	1,000,000.00				9,000,000.00						10,000,000.00	2,450,000.00	12,450,000.00
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					274,672.23						274,672.23		274,672.23
4、其他					14,712.05						14,712.05	-14,712.05	
（三）利润分配										-12,033,000.00	-12,033,000.00		-12,033,000.00
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配										-12,033,000.00	-12,033,000.00		-12,033,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	39,200,000.00				61,577,846.93				7,555,663.17	72,354,546.28	180,688,056.38	2,412,416.93	183,100,473.31

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-4-13

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资产	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		6,639,725.86	5,358,240.83	短期借款		25,019,444.45	36,457,285.16
交易性金融资产		13,067,075.90	2,000,847.64	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		36,720,461.38	50,226,226.14	应付票据			
应收账款	十七、1	61,036,442.33	56,512,728.48	应付账款		12,003,337.42	8,667,769.96
应收款项融资		16,010,440.30	7,268,084.99	预收款项			
预付款项		420,626.05	1,264,625.91	合同负债		1,153,599.29	2,672,119.95
其他应收款	十七、2	2,410,991.25	2,054,485.20	应付职工薪酬		1,979,921.68	2,318,956.48
其中：应收利息				应交税费		2,264,886.01	2,311,682.04
应收股利				其他应付款		1,035,646.83	680,325.28
存货		51,740,595.73	54,078,149.77	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
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		56,963.88	55,662.21
其他流动资产		1,720,763.45	1,852,427.99	其他流动负债		10,940,446.49	7,283,643.26
流动资产合计		**189,767,122.25**	**180,615,816.95**	**流动负债合计**		**54,454,246.05**	**60,447,444.34**
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	十七、3	3,550,000.00	2,550,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		29,484.88	58,295.99
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		76,056,725.08	77,960,558.27	预计负债			
在建工程			2,562,950.06	递延收益		4,765,032.68	5,169,594.91
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		79,891.69	106,522.22	**非流动负债合计**		**4,794,517.56**	**5,227,890.90**
无形资产		3,783,547.78	3,704,909.33	**负债合计**		**59,248,763.61**	**65,675,335.24**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		39,200,000.00	39,200,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		3,465,447.13	3,795,239.48	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**86,935,611.68**	**90,680,179.36**	资本公积		62,011,445.17	61,787,290.03
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		11,790,958.60	11,790,958.60
				未分配利润		104,451,566.55	92,842,412.44
				所有者权益合计		**217,453,970.32**	**205,620,661.07**
资产总计		**276,702,733.93**	**271,295,996.31**	**负债和所有者权益总计**		**276,702,733.93**	**271,295,996.31**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

2024年1-6月

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十七、4	125,720,277.99	97,667,044.57
减：营业成本	十七、4	85,352,484.75	63,427,311.59
税金及附加		1,035,163.19	785,686.34
销售费用		4,035,992.75	2,962,551.54
管理费用		6,177,478.77	4,875,581.15
研发费用		4,760,980.10	5,083,677.62
财务费用		872,971.74	383,145.84
其中：利息费用		492,231.23	587,317.57
利息收入		6,626.90	10,385.51
加：其他收益		894,228.17	1,229,652.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	14,294.10	53,763.32
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			
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）		67,075.90	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		695,423.68	120,884.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-411,535.80	-1,586,530.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-65,083.42	24,668.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**24,679,609.32**	**19,991,529.47**
加：营业外收入		4,701.60	
减：营业外支出		248.95	6,132.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**24,684,061.97**	**19,985,397.31**
减：所得税费用		3,078,907.90	2,302,575.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**21,605,154.07**	**17,682,821.74**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,605,154.07	17,682,821.74
（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		**21,605,154.07**	**17,682,821.74**

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪冬　　会计机构负责人：陈雪玲

母公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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		113,960,653.80	68,894,671.00
收到的税费返还			168,100.64
收到其他与经营活动有关的现金		411,934.05	2,748,754.26
经营活动现金流入小计		114,372,587.85	71,811,525.90
购买商品、接受劳务支付的现金		58,530,234.37	50,857,771.05
支付给职工以及为职工支付的现金		11,486,566.62	9,925,390.63
支付的各项税费		8,244,358.91	7,413,822.88
支付其他与经营活动有关的现金		5,072,559.07	4,556,018.59
经营活动现金流出小计		83,333,718.97	72,753,003.15
经营活动产生的现金流量净额		**31,038,868.88**	**-941,477.25**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		27,034,557.41	31,864,376.26
取得投资收益收到的现金		33,709.77	77,950.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000.00	42,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,100,267.18	31,984,326.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		508,947.57	7,989,031.40
投资支付的现金		39,000,000.00	40,570,000.00
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			
投资活动现金流出小计		39,508,947.57	48,559,031.40
投资活动产生的现金流量净额		**-12,408,680.39**	**-16,574,704.49**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,234,561.35	6,466,125.00
筹资活动现金流入小计		18,234,561.35	31,466,125.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,498,073.96	12,612,834.04
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	42,000.00
筹资活动现金流出小计		35,528,073.96	22,654,834.04
筹资活动产生的现金流量净额		**-17,293,512.61**	**8,811,290.96**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-55,204.87	-5,386.88
五、现金及现金等价物净增加额		**1,281,471.01**	**-8,710,277.66**
加：期初现金及现金等价物余额		5,357,571.42	13,598,632.52
六、期末现金及现金等价物余额		**6,639,042.43**	**4,888,354.86**

法定代表人：沈晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

编制单位：上海汉钟精机科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-6月										
	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	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	39,200,000.00				61,787,290.03				11,790,958.60	92,842,412.44	205,620,661.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	39,200,000.00				61,787,290.03				11,790,958.60	92,842,412.44	205,620,661.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					224,155.14					11,609,154.11	11,833,309.25
（一）综合收益总额										21,605,154.07	21,605,154.07
（二）所有者投入和减少资本					224,155.14						224,155.14
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					224,155.14						224,155.14
4. 其他											
（三）利润分配										-9,995,999.96	-9,995,999.96
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,995,999.96	-9,995,999.96
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,200,000.00				62,011,445.17				11,790,958.60	104,451,566.55	217,453,970.32

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈雪玲　　会计机构负责人：陈雪玲

4-1-4-17

母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

编制单位：上海永超新材料科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年1-6月										
	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	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	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,753.55	164,801,879.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,200,000.00				52,288,462.65				7,555,663.17	66,757,753.55	164,801,879.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00				9,274,672.23					5,649,821.74	15,924,493.97
（一）综合收益总额										17,682,821.74	17,682,821.74
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00				9,274,672.23						10,274,672.23
1. 所有者投入的普通股	1,000,000.00				9,000,000.00						10,000,000.00
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					274,672.23						274,672.23
4. 其他											
（三）利润分配										-12,033,000.00	-12,033,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-12,033,000.00	-12,033,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,200,000.00				61,563,134.88				7,555,663.17	72,407,575.29	180,726,373.34

法定代表人：洪晓冬　　主管会计工作负责人：陈玲玲　　会计机构负责人：陈玲玲

4-1-4-18

上海永超新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

上海永超新材料科技股份有限公司（以下简称永超新材、本公司或公司）是由上海永超真空镀铝有限公司整体变更设立的股份有限公司，注册资本为人民币 3,000.00 万元，已于 2015 年 12 月 28 日在上海市工商局办理了变更登记。

2016 年 5 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3884 号），公司于 2016 年 5 月 31 日全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“上海永超”，证券代码“837640”。

2019 年 9 月，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司拟股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]4305 号），公司股票自 2019 年 9 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2022 年 7 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函[2022]1738 号）批准，公司于 2022 年 9 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“永超新材”，证券代码“873808”。

2023 年 4 月 11 日，公司召开 2022 年年度股东大会，会议通过洪晓冬、洪晓生、李钰敏等 15 人以货币资金对公司定向发行 10,000,000.00 元，增资后的注册资本为 39,200,000.00 元。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海永超新材料科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2023]845 号）核准，同意公司向洪晓冬、洪晓生、李钰敏等 15 人定向发行人民币普通股，每股发行价格为人民币 10.00 元，

募集资金金额为人民币 10,000,000.00 元。上述出资业经上海孜荣会计师事务所（普通合伙）于 2023 年 5 月 10 日出具孜荣验字（2023）003 号验资报告予以验证。2023 年 05 月 29 日，上海市市场监督管理局核准了上述变更。截至 2024 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

序　号	股东姓名	出资额（元）	出资比例（%）
1	洪晓冬	11,367,369.00	28.9984
2	洪晓生	6,497,236.00	16.5746
3	李钰敏	5,103,183.00	13.0183
4	张仁坎	2,205,000.00	5.6250
5	胡鸿轲	2,042,094.00	5.2094
6	广东天安新材料股份有限公司	1,955,262.00	4.9879
7	其他投资者	10,029,856.00	25.5864
合计		39,200,000.00	100.00

本公司总部的经营地址上海市青浦区工业园区崧盈路 1288 号。法定代表人洪晓冬。

公司主要的经营活动为 VCM 功能薄膜、VM 真空镀膜和汽车膜等产品的研发、生产与销售，广泛应用于家用电器、建筑装饰、包装标签和汽车等各个领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 11 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	税前利润的 3.00%
收到的重要的投资活动有关的现金	税前利润的 3.00%
支付的重要的投资活动有关的现金	税前利润的 3.00%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利

作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并

现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买

方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认

为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作

为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

应收票据组合 3　财务公司承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收合并范围内关联方

应收账款组合 2　应收客户

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2　应收其他款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　应收票据

应收款项融资组合 2　应收账款

本公司基于账龄确认信用风险特征组合，以入账时点的账龄计算方法：

账　龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即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。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确

认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本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；

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。

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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”

项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

A.以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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和

合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10、20 年	5	9.50、4.75
机器设备	年限平均法	3、5、10 年	5	31.67、19.00、9.50
办公及电子设备	年限平均法	3、5 年	5	31.67、19.00
运输设备	年限平均法	3、4、5 年	5	31.67、23.75、19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使

用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：达到预定可使用状态。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其

借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值

准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对（子公司、固定资产、在建工程、无形资产（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本

公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）内销

公司将产品发运并交付购货方，在取得经客户确认的相关单据后确认收入。

（2）外销

货物出口装船离岸，完成出口报关，根据出口报关单、提单等资料确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但

是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入

当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济

利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起

执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13.00%
城市维护建设税	应交流转税	7.00%
教育费附加	应交流转税	3.00%
地方教育费附加	应交流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海永超新能源科技有限公司	20.00%

2. 税收优惠

（1）所得税

2023 年 11 月 15 日，公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政厅和国家税务总局上海市税务局核发的高新技术企业证书（证书编号：GR202331002619），资格有效期 3 年，自 2023 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按

20%的税率缴纳企业所得税（小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业）。子公司永超新能源2024年1-6月符合小型微利企业标准享受上述税收政策，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号公告），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。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	81.62	81.62
银行存款	6,916,275.85	5,603,385.47
其他货币资金	5,886.76	4,872.74
存放财务公司款项	—	—
合计	6,922,244.23	5,608,339.83
其中：存放在境外的款项总额	—	—

其他货币资金中683.43元系公司存入的银行承兑汇票保证金和ETC保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,067,075.90	2,000,847.64
其中：理财产品	13,000,000.00	2,000,000.00
理财收益	67,075.90	847.64
合计	13,067,075.90	2,000,847.64

交易性金融资产账面余额期末较期初大幅增加，主要由于公司为提高资金使用效率，

滚动购买理财产品所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	23,549,103.51	—	23,549,103.51	17,718,748.56	—	17,718,748.56
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
财务公司承兑汇票	13,864,587.23	693,229.36	13,171,357.87	34,218,397.45	1,710,919.87	32,507,477.58
合计	37,413,690.74	693,229.36	36,720,461.38	51,937,146.01	1,710,919.87	50,226,226.14

（2）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	8,220,781.21
商业承兑汇票	—	—
财务公司承兑汇票	—	—
合计	—	8,220,781.21

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	37,413,690.74	100.00	693,229.36	1.85	36,720,461.38
1.组合 1 银行承兑汇票	23,549,103.51	62.94	—	—	23,549,103.51
2.组合 2 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
3.组合 3 财务公司承兑汇票	13,864,587.23	37.06	693,229.36	5.00	13,171,357.87
合计	37,413,690.74	100.00	693,229.36	1.85	36,720,461.38

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	51,937,146.01	100.00	1,710,919.87	3.29	50,226,226.14
1.组合 1 银行承兑汇票	17,718,748.56	34.12	—	—	17,718,748.56
2.组合 2 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
3.组合 3 财务公司承兑汇票	34,218,397.45	65.88	1,710,919.87	5.00	32,507,477.58
合计	51,937,146.01	100.00	1,710,919.87	3.29	50,226,226.14

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2024 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

③按组合 3 财务公司承兑汇票计提坏账准备：

名 称	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 3 财务公司承兑汇票	13,864,587.23	693,229.36	5.00
合计	13,864,587.23	693,229.36	5.00

（续上表）

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 3 财务公司承兑汇票	34,218,397.45	1,710,919.87	5.00
合计	34,218,397.45	1,710,919.87	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑汇票	1,710,919.87	-1,017,690.51	—	—	—	693,229.36

其中，本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

（6）本期无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	62,975,585.73	58,653,316.33
1 至 2 年	879,927.05	416,211.62
2 至 3 年	—	488.40
3 年以上	306,940.80	311,638.80
小计	64,162,453.58	59,381,655.15
减：坏账准备	3,543,712.80	3,286,072.30
合计	60,618,740.78	56,095,582.85

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	64,162,453.58	100.00	3,543,712.80	5.52	60,618,740.78
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	64,162,453.58	100.00	3,543,712.80	5.52	60,618,740.78
合计	64,162,453.58	100.00	3,543,712.80	5.52	60,618,740.78

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收客户	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
合计	59,381,655.15	100.00	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备。

②于 2024 年 6 月 30 日，无按组合 1 应收合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款。

③于 2024 年 6 月 30 日，按组合 2 应收客户计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	62,975,585.73	3,148,779.29	5.00
1-2 年	879,927.05	87,992.71	10.00
2-3 年	—	—	30.00
3 年以上	306,940.80	306,940.80	100.00
合计	64,162,453.58	3,543,712.80	5.52

（续上表）

账　龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	58,653,316.33	2,932,665.82	5.00
1-2 年	416,211.62	41,621.16	10.00
2-3 年	488.40	146.52	30.00
3 年以上	311,638.80	311,638.80	100.00
合计	59,381,655.15	3,286,072.30	5.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,286,072.30	257,640.50	—	—	—	3,543,712.80

其中，本期不存在重要的收回或转回的坏账准备。

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
青岛河钢注 1	25,485,280.50	—	25,485,280.50	39.72	1,317,952.99
禾盛新材注 2	13,072,094.72	—	13,072,094.72	20.37	653,604.74
江苏君安新材料科技有限公司	7,680,126.17	—	7,680,126.17	11.97	384,006.31
深圳华美金属材料科技有限公司	5,746,597.03	—	5,746,597.03	8.96	287,329.85
浙江福莱新材料股份有限公司	1,932,556.56	—	1,932,556.56	3.01	96,627.83
合计	53,916,654.98	—	53,916,654.98	84.03	2,739,521.72

注 1：青岛河钢新材料科技股份有限公司、合肥河钢新材料科技有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 2：合肥禾盛新型材料有限公司、苏州兴禾源复合材料有限公司属于同一集团，故合并披露。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2024 年 6 月 30 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	16,010,440.30	7,268,084.99
应收账款	—	—
合计	16,010,440.30	7,268,084.99

（2）期末本公司不存在已质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	11,993,012.65	—
商业承兑汇票	—	—
合计	11,993,012.65	—

（4）按减值计提方法分类披露

减值准备计提的具体说明：公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，认为公司收到的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会出现因银

行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

（5）应收款项融资账面余额期末较期初增长 120.28%，主要由于公司经营规模扩大，收到的银行承兑汇票增加所致。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	420,626.05	100.00	1,304,705.91	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	420,626.05	100.00	1,304,705.91	100.00

（2）本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
YOUNG JIN HITECH CO.,LTD	159,996.66	38.04
贵州金田新材料科技有限公司	124,006.35	29.48
绍兴日月新材料有限公司	86,104.10	20.47
国网上海市电力公司青浦供电局	26,409.54	6.28
Basell Asia Pacific Ltd.	12,685.70	3.02
合计	409,202.35	97.29

（4）预付款项账面余额期末较期初下降 67.76%，主要由于期末备货减少所致。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	60,991.25	59,485.20
合计	60,991.25	59,485.20

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	62,780.26	62,616.00
1 至 2 年	1,500.00	—
2 至 3 年	—	—
3 年以上	2,104,979.58	2,104,979.58
小计	2,169,259.84	2,167,595.58
减：坏账准备	2,108,268.59	2,108,110.38
合计	60,991.25	59,485.20

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	2,102,479.58	2,102,479.58
押金及保证金	53,944.00	54,000.00
备用金	10,000.00	—
其他	2,836.26	11,116.00
小计	2,169,259.84	2,167,595.58
减：坏账准备	2,108,268.59	2,108,110.38
合计	60,991.25	59,485.20

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	66,780.26	5,789.01	60,991.25
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,169,259.84	2,108,268.59	60,991.25

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	66,780.26	8.67	5,789.01	60,991.25	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
2.组合 2 应收其他款项	66,780.26	8.67	5,789.01	60,991.25	—
合计	66,780.26	8.67	5,789.01	60,991.25	

2024 年 6 月 30 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	65,116.00	5,630.80	59,485.20
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	2,167,595.58	2,108,110.38	59,485.20

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
合计	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	5,630.80	—	2,102,479.58	2,108,110.38
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	158.21	—	—	158.21
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 6 月 30 日余额	5,789.01	—	2,102,479.58	2,108,268.59

其中，本期不存在不存在收回或转回重要的坏账准备金额。

⑤本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江阴景煜然贸易有限公	往来款	2,102,479.58	3 年以上	96.92	2,102,479.58

单位名称	款项的性质	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
司					
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	押金	42,500.00	1 年以内	1.96	2,125.00
刘惠明	备用金	10,000.00	1 年以内	0.46	500.00
上海法诗图投资集团有限公司	押金	7,444.00	1 年以内	0.34	372.2
液化空气上海有限公司	押金	2,000.00	3 年以上	0.09	2,000.00
合计		2,164,423.58		99.77	2,107,476.78

⑦期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

8. 存货

（1）存货分类

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,887,676.42	996,001.08	16,891,675.34	20,430,510.78	1,114,967.57	19,315,543.21
库存商品	29,157,058.70	6,093,958.56	23,063,100.14	32,715,336.57	7,249,605.35	25,465,731.22
发出商品	317,149.50	—	317,149.50	60,056.18	—	60,056.18
周转材料	147,485.04	—	147,485.04	108,357.13	—	108,357.13
在产品	11,697,652.52	—	11,697,652.52	9,503,484.54	—	9,503,484.54
合计	59,207,022.18	7,089,959.64	52,117,062.54	62,817,745.20	8,364,572.92	54,453,172.28

（2）存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,114,967.57	215,155.28	—	334,121.77	—	996,001.08
库存商品	7,249,605.35	328,604.97	—	1,484,251.76	—	6,093,958.56
发出商品	—	—	—	—	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—	—
合计	8,364,572.92	543,760.25	—	1,818,373.53	—	7,089,959.64

（3）期末存货余额不存在借款费用资本化金额。

9. 其他流动资产

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收退货成本	1,635,116.62	1,415,484.23
增值税借方余额重分类	868,116.43	1,021,451.18
待摊费用	85,646.83	255,574.95
合计	2,588,879.88	2,692,510.36

10. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	77,972,801.72	77,960,558.27
固定资产清理	—	—
合计	77,972,801.72	77,960,558.27

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	54,693,359.27	84,338,352.99	2,057,059.75	916,143.49	142,004,915.50
2.本期增加金额	—	4,372,539.53	—	31,597.35	4,404,136.88
（1）购置	—	84,955.75	—	31,597.35	116,553.10
（2）在建工程转入	—	4,287,583.78	—	—	4,287,583.78
（3）其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	200,000.00	—	200,000.00
（1）处置或报废	—	—	200,000.00	—	200,000.00
（2）其他	—	—	—	—	—
4. 2024 年 6 月 30 日	54,693,359.27	88,710,892.52	1,857,059.75	947,740.84	146,209,052.38
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	12,769,180.81	45,135,796.25	921,994.14	638,896.39	59,465,867.59
2.本期增加金额	1,287,024.96	2,493,746.59	218,445.19	110,712.83	4,109,929.57
（1）计提	1,287,024.96	2,493,746.59	218,445.19	110,712.83	4,109,929.57

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	—	102,916.58	—	102,916.58
（1）处置或报废	—	—	102,916.58	—	102,916.58
（2）其他	—	—	—	—	—
4. 2024 年 6 月 30 日	14,056,205.77	47,629,542.84	1,037,522.75	749,609.22	63,472,880.58
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	—	4,578,489.64	—	—	4,578,489.64
2.本期增加金额	—	184,880.44	—	—	184,880.44
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2024 年 6 月 30 日	—	4,763,370.08	—	—	4,763,370.08
四、固定资产账面价值					
1. 2024 年 6 月 30 日账面价值	40,637,153.50	36,317,979.60	819,537.00	198,131.62	77,972,801.72
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	41,924,178.46	34,624,067.10	1,135,065.61	277,247.10	77,960,558.27

②期末暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
熔喷布生产线	4,901,148.59	77,601.52	4,763,370.08	60,176.99	

③ 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④ 截至 2024 年 6 月 30 日不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤ 固定资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

2024 年 6 月 30 日减值测试情况如下：

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
熔喷布生产线	4,823,547.07	60,176.99	4,763,370.08	处置金额	—	—

⑥ 截至 2024 年 6 月 30 日不存在固定资产抵押担保情况。

11. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	4,234,886.13	4,939,336.17
工程物资	—	—
合计	4,234,886.13	4,939,336.17

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高精密涂布复合机 1 号	2,588,868.53	—	2,588,868.53	2,376,386.11	—	2,376,386.11
高精密涂布复合机 2 号	1,646,017.60	—	1,646,017.60	—	—	—
涂布 7 号线	—	—	—	2,157,452.21	—	2,157,452.21
金蝶软件管理系统	—	—	—	405,497.85	—	405,497.85
合计	4,234,886.13	—	4,234,886.13	4,939,336.17	—	4,939,336.17

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 6 月 30 日
高精密涂布复合机 1 号	212.53 万	2,376,386.11	212,482.42	—	—	2,588,868.53
高精密涂布复合机 2 号	164.60 万	—	1,646,017.60	—	—	1,646,017.60
涂布 7 号线	229.36 万	2,157,452.21	183,228.97	2,340,681.18	—	—
金蝶软件管理系统	55.05 万	405,497.85	52,301.89	—	457,799.74	—
UV 纹理压花机	194.69 万	—	1,946,902.60	1,946,902.60	—	—
合计		4,939,336.17	4,040,933.48	4,287,583.78	457,799.74	4,234,886.13

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高精密涂布复合机 1 号	121.81	95.00	—	—	—	自有资金
高精密涂布复合机 2 号	100.00	95.00	—	—	—	自有资金
涂布 7 号线	102.05	100.00	—	—	—	自有资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
金蝶软件管理系统	83.16	100.00	—	—	—	自有资金
UV 纹理压花机	100.00	100.00	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	

③ 期末在建工程项目不存在减值情况。

④ 在建工程的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司在建工程不存在减值情况。

12. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	363,608.33	363,608.33
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	97,302.87	97,302.87
4.2024 年 6 月 30 日	266,305.46	266,305.46
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	257,086.11	257,086.11
2.本期增加金额	26,630.53	26,630.53
（1）计提	26,630.53	26,630.53
3.本期减少金额	97,302.87	97,302.87
4.2024 年 6 月 30 日	186,413.77	186,413.77
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	—	—
四、账面价值		
1.2024 年 6 月 30 日日账面价值	79,891.69	79,891.69
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	106,522.22	106,522.22

说明：2024 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 26,630.53 元，其中计入管理费用的折旧费用为 26,630.53 元。

（2）使用权资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司使用权资产不存在减值情况。

13. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	5,414,400.00	389,296.73	5,803,696.73
2.本期增加金额	—	457,799.74	457,799.74
（1）购置	—	—	—
（2）在建工程转入	—	457,799.74	457,799.74
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	5,414,400.00	847,096.47	6,261,496.47
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	1,958,208.00	140,579.40	2,098,787.40
2.本期增加金额	54,144.00	325,017.29	379,161.29
（1）计提	54,144.00	325,017.29	379,161.29
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	2,012,352.00	465,596.69	2,477,948.69
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	3,402,048.00	381,499.78	3,783,547.78
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,456,192.00	248,717.33	3,704,909.33

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）截至 2024 年 6 月 30 日不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

（4）无形资产的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司无形资产不存在减值情况。

14. 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	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,089,959.64	1,063,493.95	8,364,572.92	1,254,685.94
信用减值准备	6,345,210.75	951,781.61	7,105,102.55	1,065,765.39
递延收益税法与会计差异	4,765,032.68	714,754.90	5,169,594.91	775,439.24
固定资产折旧税法与会计差异	3,766,092.56	564,913.88	3,589,443.77	538,416.56
应收退货款	1,005,780.98	150,867.15	939,338.98	140,900.85
租赁负债	86,448.76	12,967.31	113,958.20	17,093.73
内部未实现损益	90,991.97	13,648.80	92,436.27	13,865.44
合计	23,149,517.34	3,472,427.60	25,374,447.60	3,806,167.15

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	79,891.69	11,983.75	106,522.22	15,978.33
公允价值变动暂时性差异	67,075.90	10,061.39	847.64	127.15
合计	146,967.59	22,045.14	107,369.86	16,105.48

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	22,045.14	3,450,382.46	16,105.48	3,790,061.67
递延所得税负债	22,045.14	—	16,105.48	—

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	200,068.35	127,074.20
合计	200,068.35	127,074.20

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2025 年	—	—	
2026 年	—	—	
2027 年	35.00	35.00	
2028 年	127,039.20	127,039.20	
2029 年	72,994.15	—	
合计	200,068.35	127,074.20	

15. 其他非流动资产

项　目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	—	—	—	3,592,920.20	—	3,592,920.20

其他非流动资产账面余额期末较期初大幅下降，主要由于本期工程建设减少所致。

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	683.43	683.43	使用受限	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金
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	8,220,781.21	8,220,781.21	存在追索权	已背书未到期的银行承兑汇票
合计	8,221,464.64	8,221,464.64	—	—

17. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
抵押及保证借款	—	10,000,000.00
短期借款应计利息	19,444.45	31,777.78
非 6+9 银行票据贴现	—	1,425,507.38

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合计	25,019,444.45	36,457,285.16

（2）截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（3）短期借款账面余额期末较期初下降 31.37%，主要由于本期资金充足偿还短期借款所致。

18. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	10,910,262.61	7,783,981.09
应付工程设备款	421,251.97	480,051.52
应付运费	411,205.03	281,035.95
应付其他	260,617.81	267,701.40
合计	12,003,337.42	8,812,769.96

（2）期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

（3）应付账款账面余额期末较期初增长 36.20 %，主要由于本期业务增长采购货款增加所致。

19. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	1,153,599.29	2,672,119.95

（2）期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3）合同负债账面价值期末较期初下降 56.83%，主要由于合同负债对应货物本期满足收入确认条件而减少所致。

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	2,128,903.43	9,929,862.16	10,296,747.32	1,762,018.27

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
二、离职后福利-设定提存计划	190,053.05	1,233,378.31	1,205,527.95	217,903.41
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	2,318,956.48	11,163,240.47	11,502,275.27	1,979,921.68

（2）短期薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,976,662.93	8,621,305.09	8,989,640.43	1,608,327.59
二、职工福利费	—	416,462.58	416,462.58	—
三、社会保险费	127,623.50	734,817.49	735,877.31	126,563.68
其中：医疗保险费	115,183.67	697,564.63	693,791.74	118,956.56
工伤保险费	12,439.83	37,252.86	42,085.57	7,607.12
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	24,617.00	154,832.00	152,322.00	27,127.00
五、工会经费和职工教育经费	—	2,445.00	2,445.00	—
合计	2,128,903.43	9,929,862.16	10,296,747.32	1,762,018.27

（3）设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	184,293.86	1,196,002.46	1,168,996.16	211,300.16
2.失业保险费	5,759.19	37,375.85	36,531.79	6,603.25
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	190,053.05	1,233,378.31	1,205,527.95	217,903.41

21. 应交税费

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	960,184.64	1,365,218.51
增值税	941,750.57	644,166.51
房产税	126,388.56	126,389.31
城市维护建设税	81,861.78	61,001.92
教育费附加	58,472.70	43,572.80
个人所得税	44,121.95	24,899.80

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
印花税	35,775.67	30,936.36
城镇土地使用税	15,206.25	15,206.25
环境保护税	1,123.89	290.58
合计	2,264,886.01	2,311,682.04

22. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,045,646.83	690,325.28
合计	1,045,646.83	690,325.28

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
水电燃气费	261,259.10	554,646.78
保证金押金	10,000.00	11,566.25
预提费用	594,580.45	94,112.25
代收代付款项	166,093.00	—
其他	13,714.28	30,000.00
合计	1,045,646.83	690,325.28

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款账面价值期末较期初增加 51.47%，主要由于本期预提费用增加所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	56,963.88	55,662.21

24. 其他流动负债

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
不能终止确认的已背书的应收票据	8,220,781.21	4,921,149.18
应收退货收入	2,640,897.60	2,354,823.21

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	78,767.68	7,670.87
合计	10,940,446.49	7,283,643.26

其他流动负债账面余额期末较期初增加 50.21%，主要由于未到期非 6+9 银行承兑汇票背书增加所致。

25. 租赁负债

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	90,000.00	120,000.00
减：未确认融资费用	3,551.24	6,041.80
小计	86,448.76	113,958.20
减：一年内到期的租赁负债	56,963.88	55,662.21
合计	29,484.88	58,295.99

租赁负债账面余额期末较期初下降 49.42%，主要由于支付租赁款所致。

26. 递延收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	5,169,594.91	—	404,562.23	4,765,032.68	政府补助

27. 股本

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,200,000.00	—	—	—	—	—	39,200,000.00

28. 资本公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	57,556,000.05	—	59,861.43	57,496,138.62
其他资本公积	4,246,002.03	224,155.14	—	4,470,157.17
合计	61,802,002.08	224,155.14	59,861.43	61,966,295.79

资本溢价（股本溢价）本期减少 59,861.43 元，系本期购买子公司部分少数股权所致。

其他资本公积本期增加 224,155.14 元，系本期确认的股份支付费用所致。

29. 盈余公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	会计政策变更	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	11,790,958.60	—	11,790,958.60	—	—	11,790,958.60
任意盈余公积	—	—	—	—	—	—
合计	11,790,958.60	—	11,790,958.60	—	—	11,790,958.60

30. 未分配利润

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	92,792,216.35	66,757,718.55
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	92,792,216.35	66,757,718.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,609,353.78	42,302,793.23
减：提取法定盈余公积	—	4,235,295.43
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	9,995,999.96	12,033,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	104,405,570.17	92,792,216.35

31. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,659,472.68	85,352,484.75	97,332,896.53	63,142,947.96
其他业务	10,283.19	—	7,299.99	—
合计	125,669,755.87	85,352,484.75	97,340,196.52	63,142,947.96

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
VCM 功能薄膜	88,694,984.25	55,063,000.65	66,513,761.39	38,720,823.37
VM 真空镀膜	20,017,691.29	15,805,623.97	14,911,298.04	10,585,127.16
汽车膜	16,946,797.14	14,483,860.13	15,907,837.10	13,836,997.43
合计	125,659,472.68	85,352,484.75	97,332,896.53	63,142,947.96
按经营地区分类				

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
内销	116,770,935.25	79,354,252.04	89,817,741.54	58,276,540.84
外销	8,888,537.43	5,998,232.71	7,515,154.99	4,866,407.12
合计	125,659,472.68	85,352,484.75	97,332,896.53	63,142,947.96
按销售渠道分类				
直销	105,246,782.68	67,460,699.24	77,888,422.18	47,098,206.94
贸易商	20,412,690.00	17,891,785.51	19,444,474.34	16,044,741.02
合计	125,659,472.68	85,352,484.75	97,332,896.53	63,142,947.96
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	125,659,472.68	85,352,484.75	97,332,896.53	63,142,947.96
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	125,659,472.68	85,352,484.75	97,332,896.53	63,142,947.96

（2）前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占本期营业收入的比例(%)
青岛河钢注 1	31,460,913.76	25.03
禾盛新材注 2	12,317,373.25	9.80
深圳华美金属材料科技有限公司	12,262,932.96	9.76
浙江福莱新材料股份有限公司	6,121,049.68	4.87
江苏立霸实业股份有限公司	5,707,075.78	4.54
合计	67,869,345.43	54.01

注 1：青岛河钢新材料科技股份有限公司、合肥河钢新材料科技有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 2：合肥禾盛新型材料有限公司、苏州兴禾源复合材料有限公司属于同一集团，故合并披露。

（3）履约义务的说明

本公司销售商品主要为塑料薄膜产品，本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

（4）报告期内公司不存在重大合同变更或重大交易价格调整情况。

（5）营业成本发生额本期较上期增长 35.17%，主要由于公司规模扩大，业绩增长导致。

32. 税金及附加

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	400,430.62	260,470.53
房产税	252,777.87	245,623.20
教育费附加	171,613.13	111,630.23
地方教育费	114,408.75	74,420.16
印花税	62,580.21	60,413.80
土地使用税	30,412.50	30,412.50
环境保护税	2,247.81	3,198.42
车船使用税	720.00	600.00
合计	1,035,190.89	786,768.84

税金及附加发生额本期较上期增长 31.57%，主要由于公司业绩增长，附加税增加导致。

33. 销售费用

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
工资薪金	1,944,683.85	1,418,402.28
市场宣传推广费	1,282,496.65	1,010,041.61
业务招待费	360,004.19	231,742.52
差旅费	270,030.93	242,109.87
办公费	88,655.60	34,494.92
折旧费及摊销	71,869.80	11,978.30
短期租赁费用	17,142.88	7,875.43
其他	1,108.85	5,906.61
合计	4,035,992.75	2,962,551.54

销售费用发生额本期较上期增长 36.23%，主要由于公司收入增长，销售人员薪酬相应增加导致。

34. 管理费用

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
工资薪金	2,739,999.00	2,361,617.08

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
中介机构费	1,077,416.22	518,582.58
折旧和摊销费	898,126.75	756,436.55
业务招待费	408,239.64	119,212.84
水电费	301,582.84	235,363.35
办公费	237,479.61	306,356.41
股份支付	224,155.14	274,672.23
警卫消防费	129,097.23	124,702.86
差旅费	111,967.62	45,565.39
残保金	—	77,781.70
其他	64,886.08	128,846.99
合计	6,192,950.13	4,949,137.98

35. 研发费用

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
直接投入	2,363,563.07	2,395,138.25
工资薪金	2,092,904.60	2,201,355.24
新产品设计费	—	300,000.00
折旧和摊销费	309,787.07	191,644.31
合计	4,766,254.74	5,088,137.80

36. 财务费用

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	492,231.23	587,317.57
其中：租赁负债利息支出	2,490.56	5,508.55
减：利息收入	6,843.97	13,035.27
利息净支出	485,387.26	574,282.30
汇兑损失	371,348.21	62,766.11
减：汇兑收益	33,620.31	327,946.10
汇兑净损失	337,727.90	-265,179.99
银行手续费及其他	50,110.61	71,644.17
合　计	873,225.77	380,746.48

财务费用发生额本期较上期增长 129.35%，主要由于汇兑净损失增加所致。

37. 其他收益

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	408,062.23	1,188,707.60	
其中：与递延收益相关的政府补助	404,562.23	779,018.59	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	3,500.00	409,689.01	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	486,165.94	40,945.29	
其中：个税扣缴税款手续费	4,926.88	40,945.29	
进项税加计扣除	481,239.06	—	
合计	894,228.17	1,229,652.89	

38. 投资收益

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益	33,709.77	64,616.65
应收款项融资贴现终止确认利息调整	-19,415.67	-10,853.33
合计	14,294.10	53,763.32

投资收益发生额本期较上期下降 73.41%，主要由于本期理财收益未到期所致。

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产	67,075.90	—
合计	67,075.90	—

公允价值变动损益发生额本期较上期增长 100.00%，主要由于本期理财存在未到期收益所致。

40. 信用减值损失

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-257,640.50	-368,733.62
应收票据坏账损失	1,017,690.51	516,750.02
其他应收款坏账损失	-158.21	16,335.39
合计	759,891.80	164,351.79

信用减值损失发生额本期较上期大幅增长，主要由于应收票据计提坏账准备减少所致。

41. 资产减值损失

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失	-226,655.36	-1,586,530.83
固定资产减值准备	-184,880.44	—
合计	-411,535.80	-1,586,530.83

资产减值损失发生额本期较上期下降 74.06%，主要由于存货跌价准备减少所致。

42. 资产处置收益

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-65,083.42	24,668.73
其中：固定资产	-65,083.42	24,668.73
合计	-65,083.42	24,668.73

资产处置收益发生额本期较上期下降 363.83%，主要由于处置固定资产收益下降所致。

43. 营业外收入

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,701.60	—	4,701.60

营业外收入发生额本期较上期增加 100.00%，主要由于收到保险赔款所致。

44. 营业外支出

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	—	5,782.57	—
其他	248.95	349.59	248.95
合计	248.95	6,132.16	248.95

营业外支出发生额本期较上期下降 95.94%，主要由于上期报废损失较大所致。

45. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	2,749,115.55	2,401,988.39
递延所得税费用	339,679.21	-99,265.44

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	3,088,794.76	2,302,722.95

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	24,676,980.24	19,909,679.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,701,547.04	2,986,451.95
子公司适用不同税率的影响	7,299.42	7,670.02
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	80,081.66	67,317.62
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	3,649.70	3,835.00
研发费用加计扣除	-703,783.06	-762,551.64
所得税费用	3,088,794.76	2,302,722.95

所得税费用发生额本期较上期增长 34.14%，主要由于本期利润增长应纳税额增加所致。

46. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	8,426.88	1,850,634.30
保证金及押金	—	554,300.00
利息收入	6,843.97	13,035.27
银行承兑汇票保证金	669.41	11,652.67
其他	396,210.86	346,781.78
合计	412,151.12	2,776,404.02

支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
付现管理费用	2,330,669.24	1,578,736.13
付现销售费用	2,019,439.10	1,532,170.96

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
付现研发费用	289,621.49	864,680.92
银行手续费	30,241.18	37,769.17
银行承兑汇票保证金	683.43	—
其他	20,792.16	104,118.40
合计	4,691,446.60	4,117,475.58

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
理财产品	27,034,557.41	29,414,376.26

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
理财产品	38,000,000.00	37,070,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
非终止确认应收票据贴现金额	3,234,561.35	6,466,125.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
购买少数股东股权	1,000,000.00	—
支付租赁负债的本金	30,000.00	42,000.00
合计	1,030,000.00	42,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	36,457,285.16	15,000,000.00	—	25,000,000.00	1,437,840.71	25,019,444.45
租赁负债	58,295.99	—	1,188.89	30,000.00	—	29,484.88

47. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,588,185.48	17,606,956.71
加：资产减值准备	411,535.80	1,586,530.83
信用减值损失	-759,891.80	-164,351.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,109,929.57	3,818,369.24
使用权资产折旧	26,630.53	26,630.54
无形资产摊销	379,161.29	119,026.80
长期待摊费用摊销	—	—
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）	65,083.42	-24,668.73
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	5,782.57
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-67,075.90	—
财务费用（收益以“—”号填列）	820,624.60	303,593.76
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,294.10	-53,763.32
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	339,679.21	-99,265.44
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）	2,109,454.38	-4,021,847.79
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,571,476.61	-21,490,050.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,766,852.59	908,022.70
其他	224,155.14	274,672.23
经营活动产生的现金流量净额	31,428,553.60	-1,204,362.68
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
不涉及现金收支的供应商融资安排	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,921,560.80	5,148,398.16
减：现金的期初余额	5,607,670.42	14,038,597.52
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	1,313,890.38	-8,890,199.36

2024 年 1-6 月公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 55,526,246.73

元。

2024 年 1-6 月其他为股份支付 224,155.14 元。

（4）现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日
一、现金	6,921,560.80	5,148,398.16
其中：库存现金	81.62	81.62
可随时用于支付的银行存款	6,916,275.85	5,143,217.08
可随时用于支付的其他货币资金	5,203.33	5,099.46
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	6,921,560.80	5,148,398.16
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	—	—

2024 年 6 月末现金及现金等价物余额中已扣除票据保证金、ETC 保证金 683.43 元。

48. 所有者权益变动表项目注释

本公司对上年期末余额不存在进行调整的“其他”项目。

49. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2024 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2024 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	99,301.81	7.1268	707,704.14
应收账款			
其中：美元	59,377.42	7.1268	423,171.00
应付账款			
其中：美元	318,721.50	7.1268	2,271,464.38

50. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2024 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	138,718.35
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	2,490.55
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	168,718.35
售后租回交易产生的相关损益	—

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
直接投入	2,363,563.07	2,395,138.25
工资薪金	2,092,904.60	2,201,355.24
新产品设计费	—	300,000.00
折旧和摊销费	309,787.07	191,644.31
合计	4,766,254.74	5,088,137.80
其中：费用化研发支出	4,766,254.74	5,088,137.80
资本化研发支出	—	—

2.开发支出

公司不存在符合资本化条件的研发项目开发支出。

3.本期公司不存在重要的外购在研项目情况。

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海永超新能源	500 万	上海	上海	塑料薄膜	71.00%	—	新设

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	
科技有限公司				制造			

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2024 年 4 月 3 日上海永超新能源科技有限公司股东会决议，同意股东上海永超新材料科技股份有限公司受让黄义春持有的本公司 20.00%股权，认缴出资额 100.00 万元，转让金额 100.00 万元。

2024 年 5 月 22 日上海市青浦区市场监督管理局核准了上述变更。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	少数股东
购买成本/处置对价	1,000,000.00
——现金	1,000,000.00
——非现金资产的公允价值	—
购买成本/处置对价合计	1,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	940,138.57
差额	59,861.43
其中：调整资本公积	59,861.43
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 6 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,169,594.91	—	—	404,562.23	—	4,765,032.68	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	894,228.17	1,229,652.89

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 84.03%（上期：81.23%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.77%（上期：99.49%）。

2. 流动性风险

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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	25,019,444.45	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	11,277,785.60	725,551.82	—	—
其他应付款	1,035,646.83	10,000.00	—	—
其他流动负债	10,940,446.49	—	—	—
一年内到期的非流动负债	56,963.88	—	—	—
租赁负债	—	29,484.88	—	—

项目名称	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
合计	48,330,287.25	765,036.70	—	—

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	36,457,285.16	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	8,812,769.96	—	—	—
其他应付款	690,325.28	—	—	—
其他流动负债	7,283,643.26	—	—	—
一年内到期的非流动负债	55,662.21	—	—	—
租赁负债	—	58,295.99	—	—
合计	53,299,685.87	58,295.99	—	—

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 6 月 30 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	99,301.81	707,704.14	—	—
应收账款	59,377.42	423,171.00	—	—
应付账款	318,721.50	2,271,464.38	—	—

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	201,807.17	1,429,339.65	0.01	0.08
应收账款	82,162.35	581,931.28	—	—
应付账款	189,578.00	1,342,724.10	—	—

（续上表）

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 11.41 万元。

（2）利率风险

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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	13,067,075.90	—	13,067,075.90
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	13,067,075.90	—	13,067,075.90
（1）债务工具投资	—	13,067,075.90	—	13,067,075.90
（二）应收款项融资	—	—	16,010,440.30	16,010,440.30

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息确定。

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

不适用。

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

应收款项融资系银行承兑汇票，该类资产在活跃市场中无报价且其公允价值不能可靠计量，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

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

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量的估值技术未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

洪晓冬先生直接持有公司 29.00%的股份，洪晓生先生直接持有公司 16.57%的股份，直接合计持有公司 45.57%的股份。洪晓冬先生和洪晓生先生系兄弟关系，因此，洪晓冬和洪晓生兄弟是本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

不适用。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李钰敏	5%以上股份的自然人，曾任公司董事，于 2023 年 11 月卸任
张仁坎	5%以上股份的自然人
胡鸿轲	5%以上股份的自然人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
阮志坚	董事
葛洲	董事
于坤	独立董事
方显仓	独立董事
余东文	独立董事
刘桂海	监事会主席
唐君	职工代表监事
缪燕素	监事
曹梅	董事会秘书
陈雪玲	财务总监
王世学	曾任公司监事会主席，于 2023 年 2 月卸任
蔡静宜	曾任公司监事，于 2023 年 9 月卸任
周琼	董事长洪晓冬先生之配偶
广东天安新材料股份有限公司	曾持有发行人 5%以上股份
上海盈骏实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬实际控制的企业；实际控制人之一洪晓生担任执行董事兼总经理的企业（2003 年 12 月 3 日被吊销）
上海港瓯房地产发展有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任董事的企业（2008 年 3 月 7 日被吊销）
上海康友化工原料有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任董事的企业（2002 年 9 月 5 日被吊销）
上海东楚印务有限公司	实际控制人之一洪晓冬担任总经理的企业（2003 年 12 月 1 日被吊销）
龙港盛隆包装材料有限公司	实际控制人之一洪晓生控制的企业
上海再畅国际货物运输代理有限公司	持股 5%以上股东李钰敏实际控制并担任执行董事的企业
广州市安领科技有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
广州市安领真空技术有限公司	公司董事阮志坚担任执行董事兼总经理的企业
安徽天安新材料有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天安高分子科技有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东鹰牌实业有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
浙江瑞欣装饰材料有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天安集成整装科技有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	控制的企业
佛山鹰牌科技有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
滁州天安建筑材料销售有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
广东天汇建筑科技有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
佛山南方建筑设计院有限公司	曾持有公司 5%以上股份的股东广东天安新材料股份有限公司控制的企业
上海纵横森林食品有限公司	直接持股 5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎曾控制并担任执行董事兼总经理的企业，已于 2020 年 6 月吊销
上海睿毅财税咨询有限公司（原上海老鱼财税咨询有限公司）	公司独立董事余东文实际控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
上海睿毅税务师事务所有限公司（原上海老鱼税务师事务所有限公司）	公司独立董事余东文实际控制并担任法定代表人、执行董事的企业
上海阿为特精密机械股份有限公司	公司独立董事余东文担任独立董事的企业
佩集（上海）生物科技有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业
佩集（上海）国际贸易有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业
上海信和实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业（2006 年 2 月 14 日被吊销）
利丰行服饰（北京）有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制并担任执行董事的企业（2018 年 12 月 17 日被吊销）
上海圣之都国际贸易有限公司	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁实际控制的企业（2005 年 11 月 1 日被吊销）
沙夫氏多真皮制品（上海）有限公司广州办事处	实际控制人之一洪晓冬之姐、实际控制人之一洪晓生之妹洪雁担任负责人的企业
上海贸裕实业有限公司	实际控制人之一洪晓冬配偶弟弟周俭实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
上海苍龙包装纸品有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英实际控制并担任董事长的企业（2000 年 6 月 15 日被吊销）
上海东旭礼品有限公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英实际控制并担任执行董事的企业（2002 年 12 月 9 日被吊销）
上海东英印务实业公司	实际控制人洪晓冬、洪晓生之母朱雪英担任法定代表人，基于谨慎性原则，将其认定为关联方（1999 年 12 月 1 日被吊销）
上海豪迈纸业有限公司	上海东英印务实业公司实际控制的企业（2000 年 10 月 26 日被吊销）
温州桦旭科技股份有限公司	实际控制人之一洪晓生之子洪达担任董事的企业
青岛百辰服装贸易有限公司	公司监事刘桂海配偶姜彬实际控制并担任执行董事兼经理的企业
上海金汇通文化传播有限公司	公司直接持股 5%以上股东、监事（已卸任）张仁坎的配偶陈晓春实际控制并担任执行董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海鸿邑企业发展有限公司	公司直接持股 5%以上股东胡鸿轲的配偶陆怡琼实际控制的企业
隆回县樊樊疯狂花甲粉店	公司职工代表监事唐君配偶邓孟樊经营的个体工商户
澧县万象金街欢乐城疯狂花甲粉小吃店	公司职工代表监事唐君配偶邓孟樊经营的个体工商户
杭州花容月貌生物科技有限公司	实际控制人之一洪晓生之女洪苗苗曾控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2023 年 6 月注销）
龙港市暮语文化用品有限公司	实际控制人洪晓生之子洪达曾实际控制并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业（2023 年 7 月 24 日退出）
苏州海峡永超股权投资合伙企业（有限合伙）	曾经持有公司 5%以上股份的法人或其他组织（2023 年 4 月注销）
浙江南方文旅科技股份有限公司	公司独立董事方显仓担任独立董事的企业（2023 年 10 月已卸任）
杭州泛远国际物流有限公司	公司独立董事方显仓担任独立董事的企业（2023 年 5 月已卸任）
上海全顺保险经纪有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜妹妹的配偶陈惠新担任法定代表人、董事长兼总经理
上海全顺投资管理有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜妹妹的配偶陈惠新实际控制并担任法定代表人、执行董事的企业
上海通天晓信息技术有限公司	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任法定代表人、董事长的企业
上海跃德信息技术有限责任公司	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任执行董事的企业
上海塞博特恩信息技术合伙企业（普通合伙）	公司监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜担任执行事务合伙人的企业
上海通天晓智联软件有限公司	监事（已卸任）蔡静宜女儿的配偶吴煜实际控制并担任执行董事的企业
上海东英纸业有限公司	实际控制人之一洪晓冬实际控制并担任董事长的企业；实际控制人之一洪晓冬配偶周琼担任董事的企业（2023 年 9 月 6 日注销）
上海晨达人力资源股份有限公司	直接持股 5%以上股东胡鸿轲曾担任董事的企业（2023 年 2 月 6 日退出）

注:公司控股股东、实际控制人、直接或间接持有发行人 5%以上股份的自然人(除实际控制人外)、公司董事、监事及高级管理人员(除实际控制人外)、曾经任职董事、监事、高级管理人员，上述关联自然人关系密切的家庭成员包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母也为关联自然人。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
安徽天安新材料有限公司	PVC 膜	—	312,817.46
浙江瑞欣装饰材料有限公司	装修材料	—	8,061.95

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
广东天安新材料股份有限公司	VCM 功能薄膜产品	96,667.66	433,672.61
浙江瑞欣装饰材料有限公司	VCM 功能薄膜产品	223,960.17	195,960.18

（2）关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

（3）关联租赁情况

本公司不存在关联租赁情况。

（4）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

序号	担保方/保证人	担保权人	合同名称	担保额度（万元）	担保债权确定期间	担保期限	抵押财产	是否履行完毕
1	洪晓冬、周琼	中国建设银行青浦支行	本金最高额保证合同（自然人版）	3,200.00	2019 年 10 月 1 日-2024 年 12 月 31 日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止	—	是
2	洪晓冬、周琼	中国建设银行青浦支行	最高额保证合同（自然人版）	2,000.00	2015 年 10 月 10 日-2025 年 10 月 10 日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止	—	是
3	洪晓冬、周琼	中国建设银行上海长三角一体化示范区支行	本金最高额保证合同（自然人版）	4,700.00	2020 年 10 月 1 日-2030 年 10 月 1 日	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	—	是

序号	担保方/保证人	担保权人	合同名称	担保额度（万元）	担保债权确定期间	担保期限	抵押财产	是否履行完毕
4	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	最高额保证合同	3,000.00	2022年12月21日-2023年12月20日	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	—	是
5	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	保证合同	1,000.00	—	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年（主合同债务至2024年11月27日）	—	否
6	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款保证合同（适用于个人提供保证）	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年	—	是
7	洪晓冬	中国农业银行上海长三角一体化示范区支行	保证合同	500.00	—	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年（主合同债务至2025年1月22日到期）	—	否
8	中小微担保及洪晓冬、周琼信用担保	上海银行股份有限公司青浦支行	普惠及小企业借款保证合同（适用于个人提供保证）	1,000.00	—	自主合同借款人履行债务期限届满之日起三年（主合同债务至2025年3月14日到期）	—	否

（5）关联方资金拆借

本公司不存在关联方资金拆借情况。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

（7）关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,023,924.08	837,620.95

注：上述薪酬统计不包括股份支付金额。

（8）其他关联交易

项目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
其他关联人员报酬	371,857.02	139,590.50

注：上述薪酬统计不包括股份支付金额。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东天安新材料股份有限公司	28,408.20	1,420.41	41,513.85	2,075.69

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工	—	—	—	—	—	—	—	—

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员工	—	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

	2024 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考最近一次的非股权激励性质的股权转让价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	再次转让构成股份支付的股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,455,445.12

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	224,155.14	—

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024 年 8 月 30 日，公司第三届董事会第十二次会议决议审议《关于公司 2024 年半年度利润分配方案的议案》，公司拟以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.55 元（含税），共计分配股利 9,996,000.00 元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

截至 2024 年 11 月 20 日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	63,065,372.13	59,092,416.99
1 至 2 年	1,249,265.35	416,211.62
2 至 3 年	—	488.40
3 年以上	306,940.80	311,638.80
小计	64,621,578.28	59,820,755.81
减：坏账准备	3,585,135.95	3,308,027.33
合计	61,036,442.33	56,512,728.48

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	64,621,578.28	100.00	3,585,135.95	5.55	61,036,442.33
1.组合 1 应收合并范围内关联方	459,124.70	0.71	41,423.15	9.02	417,701.55
2.组合 2 应收客户	64,162,453.58	99.29	3,543,712.80	5.52	60,618,740.78
合计	64,621,578.28	100.00	3,585,135.95	5.55	61,036,442.33

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,820,755.81	100.00	3,308,027.33	5.53	56,512,728.48
1.组合 1 应收合并范围内关联方	439,100.66	0.73	21,955.03	5.00	417,145.63
2.组合 2 应收客户	59,381,655.15	99.27	3,286,072.30	5.53	56,095,582.85
合计	59,820,755.81	100.00	3,308,027.33	5.53	56,512,728.48

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 1 应收合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	89,786.40	4,489.32	5.00	439,100.66	21,955.03	5.00
1-2 年	369,338.30	36,933.83	10.00	—	—	—
2-3 年	—	—	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—	—
合计	459,124.70	41,423.15	9.02	439,100.66	21,955.03	5.00

③于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收客户计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	62,975,585.73	3,148,779.29	5.00	58,653,316.33	2,932,665.82	5.00
1-2 年	879,927.05	87,992.71	10.00	416,211.62	41,621.16	10.00
2-3 年	—	—	30.00	488.40	146.52	30.00
3 年以上	306,940.80	306,940.80	100.00	311,638.80	311,638.80	100.00
合计	64,162,453.58	3,543,712.80	5.52	59,381,655.15	3,286,072.30	5.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,308,027.33	277,108.62	—	—	—	3,585,135.95

其中，本期不存在重要的收回或转回的坏账准备。

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
青岛河钢注 1	25,485,280.50	—	25,485,280.50	39.44	1,317,952.99
禾盛新材注 2	13,072,094.72	—	13,072,094.72	20.23	653,604.74
江苏君安新材料科技有限公司	7,680,126.17	—	7,680,126.17	11.88	384,006.31
深圳华美金属材料科技有限公司	5,746,597.03	—	5,746,597.03	8.89	287,329.85
浙江福莱新材料股份有限公司	1,932,556.56	—	1,932,556.56	2.99	96,627.83
合计	53,916,654.98	—	53,916,654.98	83.43	2,739,521.72

注 1：青岛河钢新材料科技股份有限公司、合肥河钢新材料科技有限公司属于同一集团，故合并披露。

注 2：合肥禾盛新型材料有限公司、苏州兴禾源复合材料有限公司属于同一集团，故合并披露。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,410,991.25	2,054,485.20
合计	2,410,991.25	2,054,485.20

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	2,062,780.26	2,162,616.00
1 至 2 年	501,500.00	—
2 至 3 年	—	—
3 年以上	2,104,979.58	2,104,979.58
小计	4,669,259.84	4,267,595.58
减：坏账准备	2,258,268.59	2,213,110.38
合计	2,410,991.25	2,054,485.20

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合并范围内往来款	2,500,000.00	2,100,000.00
往来款	2,102,479.58	2,102,479.58
押金及保证金	53,944.00	54,000.00
备用金	10,000.00	—
其他	2,836.26	11,116.00
小计	4,669,259.84	4,267,595.58
减：坏账准备	2,258,268.59	2,213,110.38
合计	2,410,991.25	2,054,485.20

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,566,780.26	155,789.01	2,410,991.25

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	4,669,259.84	2,258,268.59	2,410,991.25

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,566,780.26	6.07	155,789.01	2,410,991.25	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	2,500,000.00	6.00	150,000.00	2,350,000.00	—
2.组合 2 应收其他款项	66,780.26	8.67	5,789.01	60,991.25	—
合计	2,566,780.26	6.07	155,789.01	2,410,991.25	—

2024 年 6 月 30 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,165,116.00	110,630.80	2,054,485.20
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,102,479.58	2,102,479.58	—
合计	4,267,595.58	2,213,110.38	2,054,485.20

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,165,116.00	5.11	110,630.80	2,054,485.20	—

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
1.组合 1 应收合并范围内关联方	2,100,000.00	5.00	105,000.00	1,995,000.00	—
2.组合 2 应收其他款项	65,116.00	8.65	5,630.80	59,485.20	—
合计	2,165,116.00	5.11	110,630.80	2,054,485.20	—

2023 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备：

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1 应收合并范围内关联方	—	—	—	—	—
2.组合 2 应收其他款项	—	—	—	—	—
合计	2,102,479.58	100.00	2,102,479.58	—	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	110,630.80	—	2,102,479.58	2,213,110.38
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	45,158.21	—	—	45,158.21
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—

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)	
2024 年 6 月 30 日余额	155,789.01	—	2,102,479.58	2,258,268.59

其中，本期不存在收回或转回重要的坏账准备金额。

⑤本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海永超新能源科技有限公司	内部往来款	2,500,000.00	2 年以内	53.54	150,000.00
江阴景煜然贸易有限公司	往来款	2,102,479.58	3 年以上	45.03	2,102,479.58
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	押金	42,500.00	1 年以内	0.91	2,125.00
刘惠明	备用金	10,000.00	1 年以内	0.21	500.00
上海法诗图投资集团有限公司	押金	7,444.00	1 年以内	0.16	372.20
合计		4,662,423.58		99.85	2,255,476.78

⑦期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,550,000.00	—	3,550,000.00	2,550,000.00	—	2,550,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	3,550,000.00	—	3,550,000.00	2,550,000.00	—	2,550,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2024 年 6 月 30 日减值准备余额
上海永超新能源科技有限公司	2,550,000.00	1,000,000.00	—	3,550,000.00	—	—

（3）长期股权投资的减值测试情况

公司减值测试按可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，期末公司长期股权投资不存在减值迹象情况。

4. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,661,994.80	85,304,199.51	97,659,744.58	63,427,311.59
其他业务	58,283.19	48,285.24	7,299.99	—
合计	125,720,277.99	85,352,484.75	97,667,044.57	63,427,311.59

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
VCM 功能薄膜	88,725,718.78	55,017,399.92	66,840,609.44	39,005,187.00
VM 真空镀膜	19,989,478.88	15,802,939.46	14,911,298.03	10,585,127.16
汽车膜	16,946,797.14	14,483,860.13	15,907,837.11	13,836,997.43
合计	125,661,994.80	85,304,199.51	97,659,744.58	63,427,311.59
按经营地区分类				
内销	116,773,457.37	79,305,966.79	90,144,589.59	58,560,904.47
外销	8,888,537.43	5,998,232.72	7,515,154.99	4,866,407.12
合计	125,661,994.80	85,304,199.51	97,659,744.58	63,427,311.59
按销售渠道分类				
直销	105,249,304.80	67,412,414.00	78,215,270.24	47,382,570.57
贸易商	20,412,690.00	17,891,785.51	19,444,474.34	16,044,741.02
合计	125,661,994.80	85,304,199.51	97,659,744.58	63,427,311.59
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	125,661,994.80	85,304,199.51	97,659,744.58	63,427,311.59
在某段时间确认收入	—	—	—	—
合计	125,661,994.80	85,304,199.51	97,659,744.58	63,427,311.59

（2）履约义务的说明

本公司销售商品主要为塑料薄膜产品，本公司在客户取得商品控制权的时点即商品

交付时确认收入。

（3）本期公司不存在重大合同变更或重大交易价格调整情况。

（4）营业成本发生额本期较上期增长 34.57%，主要由于公司规模扩大，业绩增长导致。

5. 投资收益

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益	33,709.77	64,616.65
应收票据贴现终止确认利息调整	-19,415.67	-10,853.33
合计	14,294.10	53,763.32

投资收益发生额本期较上期下降 73.41%，主要由于本期理财收益未到期所致。

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-65,083.42	
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	68,826.15	
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	81,370.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	

项 目	2024 年 1-6 月	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,452.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	89,565.38	
减：非经常性损益的所得税影响数	13,434.81	
非经常性损益净额	76,130.57	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	76,130.57	

本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，明细及原因如下：

项 目	涉及金额	原因
政府补助	481,239.06	进项税加计抵减

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.06	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.02	0.55	0.55

公司名称：上海永超新材料科技股份有限公司

日期：2024 年 11 月 20 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本) (5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8420万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关

2024年 09月 23日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-4-125

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

4-1-4-126

4-1-4-127

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：
No. of Certificate 110100320117

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 年 月 日
y m d

4

安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

2016 年 2 月 28 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

孔令莉 110100320117

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

孔令莉(110100320117)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效
This certificate is valid for another ye
this renewal.

孔令莉(110100320117)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

孔令莉(110100320117)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

9

姓 名 Full name 孔令莉
性 别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-03-19
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 340104198103192022

安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2016 年 8 月 1 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the holder's Institute of CPAs
2016 年 8 月 2 日
y m d

10

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.

2015 年 2 月 28 日

6

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.

2016 年 2 月 28 日

7

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 鲁宏宏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-11-10

工作单位 Working unit 安徽正平鸿（特殊普通合伙）会计师事务所分所

身份证号码 Identity card No. 340827198811110932

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Y M D

证书编号：No. of Certificate 110102201141

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2017-12-14 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

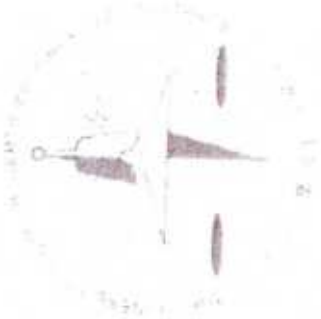
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Y M D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021 年 11 月 30 日



姓　名 朱敏义
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1994-11-18
Date of birth

工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
Working unit

身份证号码 320581199411180933
Identity card No

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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

(伙)

证书编号：
No. of Certificate 110100321146

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

发证日期：
Date of Issuance 2023 年 03 月 28 日

朱敏义 110100321146

年 月 日
y m d