



丽洋新材

NEEQ: 831783

江苏丽洋新材料股份有限公司

JIANGSU LIYANG NEW MATERIAL CO.,LTD



年度报告

2024

重要提示

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

公司申请豁免前五大客户和供应商的原因：由于公司主要产品熔纺产品及复合材料行业竞争比较激烈，如果在公众平台披露客户和供应商名称，竞争对手可以根据公司披露的主要客户和供应商名称追踪到产品的销售公司、市场策略、销售策略、营销模式等，从而获取产品和工艺方面的核心技术信息，进行相同或类似产品的开发和销售，进而造成公司技术、工艺泄密，失去市场竞争优势，影响公司稳步发展，损害公司及股东的利益。因此申请豁免披露公司客户、供应商名称，以代码替代客户、供应商名称。。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	江苏省南通市工农南路 88 号海外联谊大厦 13 楼

释义

释义项目		释义
股东大会	指	江苏丽洋新材料股份有限公司股东大会
公司、本公司、股份公司、江苏丽洋	指	江苏丽洋新材料股份有限公司
董事会	指	江苏丽洋新材料股份有限公司董事会
监事会	指	江苏丽洋新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告、本期、本年	指	2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
上期、上年	指	2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	浙商证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
非织造布	指	不需要纺纱织布而形成的织物，通过各种纤网成形方法和固结技术形成的具有柔软、透气和平面结构的新型纤维制品。
聚丙烯	指	是一种半结晶的由丙烯单体聚合而成的热塑性塑料，简称 pp
产业用纺织品	指	产业用纺织品不同于一般的服装用、家用纺织品，而是指经过专门设计的、具有工程结构特点的纺织品，具有技术含量高、产品附加值高、劳动生产率高、产业渗透面广等特点。熔喷非织造布是产业用纺织品的重要组成部分。
微纤维集聚材料	指	一种由直径为微米级的大量微细纤维集聚在一起形成的絮状或毡状结构的材料。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏丽洋新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU LIYANG NEW MATERIAL CO.,LTD		
	JSLY		
法定代表人	尤祥银	成立时间	2005 年 4 月 19 日
控股股东	控股股东为（尤祥银）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尤祥银），一致行动人为（尤洋、尤璇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-纺织业 C17-产业用纺织制成品制造（C178）-非织造布制造业（C1781）		
主要产品与服务项目	公司主要生产各类熔喷纤维材料、污染控制吸附材料，仿生态新型高效服装保暖材料，超细纤维汽车吸音、隔热材料，工业洁净擦布材料，高效空气过滤材料、液体过滤材料、除油过滤材料、纤维膜过滤材料、袋式空气过材料，医用高效阻隔材料、医用口罩罩滤材、各类防护防尘口罩材料，透气阻水材料，吸液材料等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	丽洋新材	证券代码	831783
挂牌时间	2015 年 1 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	33,036,360
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	崔晓庆	联系地址	江苏省南通工农南路 88 号海外联谊大厦 13 楼
电话	0513-85321125	电子邮箱	cxq@rocean.cn
传真	0513-85524796		
公司办公地址	江苏省南通工农南路 88 号海外联谊大厦 13 楼	邮政编码	226018
公司网址	http://www.rocean.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320600773218167P		

注册地址	江苏省南通市崇川区工农南路 88 号海外联谊大厦 13 楼		
注册资本（元）	33,036,360	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司自成立以来一直致力于熔纺产品及复合材料的研发、生产和销售。公司利用自主研发的核心技术形成了吸附材料、过滤材料、医用材料、其他等 4 大系列产品的生产能力，生产工艺成熟，部分产品质量达到了国内领先的技术标准，具有较高的市场议价能力和产品毛利率。公司主要通过以销定产的业务模式，在熔纺非织造布领域运作多年，在国际市场积累了一批有稳定合作关系的高端客户，为公司提供了持续稳定的毛利和现金流。

在国际销售过程中，公司产品的外部包装纸箱不体现公司自有商标，体现的是公司下游销售客户的商标标识，并只用于该客户本身的销售。

在报告期内，较上一年度商业模式没有变化。

二、经营计划实现情况

报告期内，公司经营管理团队和商业模式稳定。在董事会的正确领导和大力支持下，公司管理层稳步有序地落实公司战略目标，积极应对经济环境和市场形势变化带来的各种困难和挑战，努力开拓市场，进行战略布局，不断提高产品质量，巩固现有客户群。报告期内，公司实现营业收入 13,867,190.30 元；归属于挂牌公司股东净利润-1,441,303.55 元，同比增长 51.17%；截至报告期末，公司总资产 63,402,457.63 元，较期初增长 1.10%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的《关于公示江苏省 2023 年拟认定高新技术企业名单的通知》，认定本公司江苏丽洋新材料股份有限公司为高新技术企业（证书编号 GR202332006687），发证时间是 2023 年 11 月 06 日，有效期为三年（2023 年-2025 年）。 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的《关于公示江苏省

	2024 年拟认定高新技术企业名单的通知》，认定本公司的全资子公司南通丽洋洁净材料有限公司为高新技术企业（证书编号 GR202432001609），发证时间是 2024 年 11 月 06 日，有效期为三年（2024 年-2026 年）。
--	---

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,867,190.30	11,574,497.19	19.81%
毛利率%	32.24%	35.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,441,303.55	-2,951,846.89	51.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,463,180.21	-3,152,123.44	53.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.76%	-7.28%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.82%	-7.78%	-
基本每股收益	-0.0436	-0.0894	51.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,402,457.63	62,711,834.59	1.10%
负债总计	25,525,413.08	23,384,266.41	9.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,609,222.63	39,050,526.18	-3.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.18	-3.39%
资产负债率%（母公司）	21.76%	13.38%	-
资产负债率%（合并）	40.26%	37.29%	-
流动比率	0.85	0.49	-
利息保障倍数	-1.99	-3.6	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	386,267.06	796,632.69	-51.51%
应收账款周转率	30.13	25.12	-
存货周转率	4.18	4.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.10%	0.31%	-
营业收入增长率%	19.81%	-4.92%	-
净利润增长率%	51.16%	31.50%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,539,376.10	13.47%	7,058,222.89	11.26%	20.98%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	763,898.43	1.20%	156,706.42	0.25%	387.47%
存货	2,574,661.11	4.06%	1,782,105.62	2.84%	44.47%
固定资产	35,934,266.09	56.68%	39,292,311.72	62.66%	-8.55%
在建工程	4,389,852.12	6.92%	4,342,664.82	6.92%	1.09%
无形资产	6,841,038.07	10.79%	7,015,702.87	11.19%	-2.49%
短期借款	15,012,130.56	23.68%	16,016,072.22	25.54%	-6.27%
长期借款	5,584,000.00	8.81%	0.00	0.00%	100.00%
一年内到期的非流动负债	1,423,486.11	2.25%	3,892,946.23	6.21%	-63.43%
预付账款	2,770,242.78	4.37%	819,940.42	1.31%	237.86%
其他应收款	10,754.00	0.02%	25,440.00	0.04%	-57.73%
应付账款	450,576.40	0.71%	224,627.14	0.36%	100.59%
其他应付款	611,468.33	0.96%	617,363.99	0.98%	-0.95%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期末货币资金 8,539,376.10 元，较上年期末增加 20.98%，主要因为报告期内公司增加了银行贷款。

2、应收账款：本期期末应收账款 763,898.43 元，较上年期末增长 387.47%，主要系公司期末销售出库产品产生的应收账款，所有款项均已在 2025 年 1 月陆续回款。

3、存货：本期期末存货 2,574,661.11 元，较上年期末增加 792,555.49 元，增长 44.47%，主要是因为报告期末已经完成的订单商品还未到发货期，所以库存商品增从而引起期末库存增加。

4、短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债：本期期末短期借款 15,012,130.56 元（含期末提利息 12,130.56 元），长期借款 5,584,000.00 元，一年内到期的非流动负债 1,423,486.11 元（含期末计提利息 7,486.11 元），合计较期初增加银行贷款 2,114,000.00 元。原因为本年末公司增加流动资金贷款，计划购置原材料。

5、预付账款：报告期末预付账款 2,770,242.78 元，较期初增长 237.86%，主要为：期末公司为进行锁价预付的原料货款增加。

6、应付账款：报告期末应付账款 450,576.40 元，较期初增加 225,949.26 元，主要为：期末采购未到支付账期的货款、运输费、服务费等增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	13,867,190.30	—	11,574,497.19	—	19.81%
营业成本	9,396,976.82	67.76%	7,480,538.48	64.63%	25.62%
毛利率%	32.24%	—	35.37%	—	—
销售费用	492,188.28	3.55%	796,959.66	6.89%	-38.24%
管理费用	3,003,826.47	21.66%	3,086,420.97	26.67%	-2.68%
研发费用	1,902,979.74	13.72%	2,550,762.31	22.04%	-25.40%
财务费用	375,441.74	2.71%	628,648.83	5.43%	-40.28%
资产减值损失			-67,322.23	-0.58%	100.00%
其他收益	171,682.12	1.24%	302,943.51	2.62%	-43.33%
投资收益					
公允价值变动收益	10,647.42	0.08%	7,133.40	0.06%	49.26%
资产处置收益			11,901.15	0.10%	-100.00%
营业利润	-1,532,908.89	-11.05%	-3,124,300.10	-26.99%	50.94%
营业外收入	5,136.27	0.04%	5,065.44	0.04%	-1.40%
营业外支出	90,888.34	0.66%	137,951.57	1.19%	-34.12%
净利润	-1,450,523.63	-10.46%	-2,969,956.31	-25.66%	51.16%

项目重大变动原因

1、研发费用：报告期内，研发费用 1,902,979.74 元，较上年同期下降 25.40%。主要原因是：(1)、公司参与研发的人员减少，相应的工资费用也减少；(2) 部分研发设备转入生产部门投入生产，相应的折旧费用减少。

2、其他收益：报告期内，其他收益 171,682.12 元，较上年同期下降 43.33%，公司一直致力于科研活动，收到崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类项目奖 100,000.00 元，个税返还手续费 523.53 元，先进制造业企业增值税加计抵减税额 71,158.59 元，但 2024 年公司没有新增的产学研合作项目，因此本期没有享受政府产学研合作补助金额，所以导致本期其他收益减少。

3、营业利润、净利润：报告期内，营业利润-1,532,908.89 元，较上年同期增长 50.94%；净利润-1,450,523.63 元，较上年同期增长 51.16%。主要是公司严格控制成本费用，生产成本期间费用下降。所以本期营业利润、净利润较上年同期有所增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,867,190.30	11,574,497.19	19.81%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	9,396,976.82	7,480,538.48	25.62%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
吸附材料	13,155,886.26	8,980,548.15	31.74%	16.34%	22.79%	-3.59%
过滤材料	36,396.45	13,742.78	62.24%	-33.53%	-70.91%	48.52%
医用材料	11,055.75	5,400.94	51.15%	-52.71%	-67.18%	21.53%
其他材料	663,851.84	397,284.95	40.15%	252.80%	285.27%	-5.04%
合计	13,867,190.30	9,396,976.82	32.24%	19.81%	25.62%	-3.13%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司产品的生产与销售由客户订单决定。
 吸附材料等主要产品的客户及订单较为稳定，产品销售结构无重大变动。
 过滤材料和医用材料本身销售量不多，由于市场原因，2024 年客户需求量下降，所以较去年这两种材料销售量下降明显。
 其他材料较去年上涨 252.80%，系公司提升了服务，拓展了产品应用，购买了吸附材料过滤材料配套使用的相关产品一同打包销售给客户，满足客户需求，与客户达成深度合作。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	3,566,344.44	25.72%	否
2	客户 2	2,369,140.46	17.08%	否
3	客户 3	1,476,649.27	10.65%	否
4	客户 4	1,433,219.56	10.34%	否
5	客户 5	1,381,603.32	9.96%	否
合计		10,226,957.05	73.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	3,108,991.15	35.30%	是
2	供应商 2	1,515,433.62	17.21%	否
3	供应商 3	920,544.55	10.45%	否
4	供应商 4	829,977.31	9.42%	否
5	供应商 5	291,433.61	3.31%	否
合计		6,666,380.24	75.69%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	386,267.06	796,632.69	-51.51%
投资活动产生的现金流量净额	-47,187.30	-2,466,396.71	98.09%
筹资活动产生的现金流量净额	981,884.61	3,517,910.10	-72.09%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额

本年经营活动产生的现金流量净额 386,267.06 元,较去年同期下降 51.51%,主要是报告期内销售增长,相应原材料采购金额和缴纳的税金增加。

2、投资活动产生的现金流量净额

2024 年公司投资活动产生的现金流量净额-47,187.30 元,较上年同期增长 98.09%,主要为:2023 年购置设备 2,466,396.71 元,2024 年末购置大金额的固定资产。

3、筹资活动产生的现金流量净额

本年公司筹资活动产生的现金流量净额 981,884.61 元,较上年同期下降 72.09%,主要原因为本期减少了银行贷款 2,726,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

南通 丽洋 洁净 材料 有限 公司	控 股 子 公 司	非织 造材 料、产 业用 纺织 品等 的研 发、生 产及 销 售	18,000,000.00	46,756,861.53	32,484,899.07	9,994,159.27	-1,112,204.51
江苏 金隆 典当 有限 公司	参 股 公 司	典 当	20,000,000.00	19,834,773.35	19,818,598.63	434,217.85	425,896.49

主要参股公司业务分析

☒适用 ☐不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江苏金隆典当有限公司	无关联	优化公司结构布局

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	截止到报告期末尤祥银先生持有公司 57.6698%的股份，是公司控股股东和实际控制人，也是公司董事长和总经理，能够对公司经营管理和决策进行控制。若公司的实际控制人不能有效执行公司内部控制制度和经营决策，利用实际控制人的地位，对公司董事会和监事会施以不

	当影响，在公司的销售、人事、财务等经营方面实行不当的干预和控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响的风险。
技术进步风险	公司主要从事熔喷非织造布及复合材料的研发、生产及销售，虽然公司历年来注重技术创新和研发，且部分生产技术和工艺处于国内领先水平，但不排除未来本领域发生重大技术进步而本公司未及时进行技术升级，致使公司目前主要使用的生产工艺、技术和专用设备丧失经济性和市场竞争力的风险。
国内市场开发不足风险	报告期内，国内市场占比减少，且国外销售不采用自有品牌，在国际市场无法形成品牌优势；如果未来我国出口退税政策或人民币汇率发生不利变化，将对公司运营产生负面影响，因此国内市场开发不足风险依然存在。
汇率风险	报告期内公司出口业务主要以美元作为定价和结算货币，人民币对美元的汇率波动将从价格竞争优势、结汇收入等方面对公司未来收益带来一定的不确定性。人民币汇率的波动将在一定程度上影响公司产品在国外的市场价格和竞争力。随着人民币汇率的变化，公司的销售额及净利润将会受到影响，公司的出口业务面临一定的汇率波动风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	3,108,991.15
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	30,588,000.00	28,638,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	0.00	47,345.13
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024年4月9日,公司召开第四届董事会第三次会议以及2024年5月13日召开的2023年年度股东大会对2024年度日常性关联交易进行了预计:预计尤祥银、尤洋和尤璇为公司银行贷款提供担保不超过2,000万元;预计向尤祥银租赁的办公室租金为58.8万元;预计尤祥银提供不超过1,000万的借款给公司;预计公司向关联方出售货物不超过200万元;预计公司及子公司向关联方购买货物不超过500万。

除向关联方购买和出售货物外的其他关联交易事项本期发生具体情况为:

- 1、向关联方尤祥银租赁办公室租金58.8万元;
- 2、关联方尤祥银为公司向银行借款提供担保金额2,605万元;财务总监于金峰为向银行借款提供担保200万。

以上关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需,具有合理性和必要性,为满足公司的业务发展和日常运营的正常需求,符合公司及公司全体股东的利益,不存在损害本公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年1月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月20日	-	挂牌	资金占用承诺	公司挂牌时,控股股东尤祥银出具了《避免资金占用函》承诺严格依法行使出资人的权利,不以借款或以任何其他方式占用公司资金、也不	正在履行中

					以任何其他方式损害公司和其他股东的合法权益	
--	--	--	--	--	-----------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不涉及超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房所有权	固定资产	抵押	18,193,406.17	28.70%	用于抵押向中国银行股份有限公司南通城东支行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	6,841,038.07	10.79%	用于抵押向中国银行股份有限公司南通城东支行贷款
总计	-	-	25,034,444.24	39.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述权利受限资产，属于公司正常经营活动，对公司的生产经营没有不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,169,090	42.89%	0	14,169,090	42.89%
	其中：控股股东、实际控制人	4,688,000	14.19%	0	4,688,000	14.19%
	董事、监事、高管	1,501,090	4.54%	0	1,501,090	4.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,867,270	57.11%	0	18,867,270	57.11%
	其中：控股股东、实际控制人	14,364,000	43.48%	0	14,364,000	43.48%
	董事、监事、高管	4,503,270	13.63%	0	4,503,270	13.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		33,036,360	-	0	33,036,360	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	尤祥银	19,052,000	0	19,052,000	57.6698%	14,364,000	4,688,000	0	0
2	龚礼兵	4,250,000	0	4,250,000	12.8646%	3,187,500	1,062,500	0	0
3	黄建芬	2,553,600	0	2,553,600	7.7297%	0	2,553,600	0	0
4	尤洋	2,394,000	0	2,394,000	7.2466%	0	2,394,000	0	0
5	尤璇	2,394,000	0	2,394,000	7.2466%	0	2,394,000	0	0
6	冯涛	638,400	0	638,400	1.9324%	0	638,400	0	0
7	黄鹂	478,800	0	478,800	1.4493%	359,100	119,700	0	0
8	张凤康	159,600	0	159,600	0.4831%	119,700	39,900	0	0
9	张玉丽	1,100,000	0	1,100,000	3.3297%	825,000	275,000	0	0
10	陈志伟	15,960	0	15,960	0.0483%	11,970	3,990	0	0
合计		33,036,360	0	33,036,360	100.00%	18,867,270	14,169,090	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

除尤洋、尤璇系尤祥银的子女外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒ 是 ☐ 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
尤祥银	董事长、总经理	男	1968年4月	2023年9月4日	2026年9月4日	19,052,000		19,052,000	57.6698%
黄鹂	董事	女	1973年1月	2023年9月4日	2026年9月4日	478,800	0	478,800	1.4493%
张凤康	董事	男	1971年7月	2023年9月4日	2026年9月4日	159,600	0	159,600	0.4831%
龚礼兵	董事	男	1967年9月	2023年9月4日	2026年9月4日	4,250,000	0	4,250,000	12.8646%
陈志伟	董事	男	1970年7月	2023年9月4日	2026年9月4日	15,960	0	15,960	0.0483%
张玉丽	董事	女	1969年6月	2023年9月4日	2026年9月4日	1,100,000	0	1,100,000	3.3297%
徐晓	董事	男	1969年11月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
刘鑫	监事	男	1982年8月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
顾建平	监事会主席	男	1981年11月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
郭蓉蓉	职工代表监事	女	1985年12月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
于金峰	财务负责人	男	1984年1月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%
崔晓庆	董事会秘书	女	1986年4月	2023年9月4日	2026年9月4日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理尤祥银为公司的控股股东，实际控制人，股东尤洋、尤璇为尤祥银的子女，董事尤祥银、黄鹂、张凤康、龚礼兵、陈志伟、张玉丽为公司股东。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
生产人员	12	2	3	11
销售人员	6	0	0	6
财务人员	3	0	0	3
技术人员	2	1	1	2
员工总计	27	3	4	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	6	5
专科	7	7
专科以下	13	12
员工总计	27	26

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付薪酬，公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成；公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

3. 报告期末，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内公司严格按照《公司法》等相关规定规范运行，股东大会、董事会、监事会的召开均符合《公司法》的规定和要求，决议内容合法有效，未损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序合法、会议决议和会议记录规范完整。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司资产的安全和完整。公司制定的各项内部控制制度涉及行政、人事、业务、技术、财务等方面，涵盖了财务管理、资产管理、业务管理、人事管理等整个经营过程的管理控制。总体而言，公司的内部控制机制和内部控制制度不存在重大缺陷，实际执行过程中亦不存在重大偏差，公司内部控制制度体现了完整性、合理性和有效性。

截至报告期末，公司和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内积极参与和监督公司各项事务，未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。

报告期内，监事会对公司的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、财务独立：公司设立了专门独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务报表、财务决策，具有规范的财务会计管理制度。公司在银行有独立账户，并依法进行纳

税申报和履行纳税义务，独立对外经营，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形，不存在控股股东干预公司资金的情况。

2、业务独立：公司主营业务能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，也未因与公司控股股东之间存在关联关系而影响公司经营自主权的完整性、独立性。

3、资产完整及独立：公司具有独立完整的资产结构，具备和拥有与目前生产经营业务体系有关的机器生产设备、运营系统和配套设施等资产的所有权或使用权，公司独立拥有上述资产，不存在被股东单位或其他关联方占用情形。不存在其他资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立：公司的生产经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务需要自主设立，不存在任何股东、单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、人员独立：公司的劳动关系、人事、薪资管理及相应的社会保障制度等各方面均独立于控股股东；公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。总经理、财务负责人等高级管理人员都专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立，具备自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性上，不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2025]A181 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 8 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡杰 2 年	陈喜云 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

苏公 W[2025]A181 号

江苏丽洋新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏丽洋新材料股份有限公司（以下简称丽洋新材公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了丽洋新材公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于丽洋新材公司，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、其他信息

丽洋新材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括丽洋新材公司2024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。

四、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，管理层负责评估丽洋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丽洋新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丽洋新材公司的财务报告过程。

五、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，就可能对丽洋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丽洋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）就丽洋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。

公证天业会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 胡杰

中国注册会计师 陈喜云

中国·无锡

2025 年 4 月 8 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,539,376.10	7,058,222.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	763,898.43	156,706.42
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,770,242.78	819,940.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	10,754.00	25,440.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,574,661.11	1,782,105.62
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	824,232.76	686,709.25
流动资产合计		15,483,165.18	10,529,124.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、7	495,464.97	484,817.55
投资性房地产			
固定资产	五、8	35,934,266.09	39,292,311.72
在建工程	五、9	4,389,852.12	4,342,664.82
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10		577,646.89
无形资产	五、11	6,841,038.07	7,015,702.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	4,166.57	174,434.01
递延所得税资产	五、13	254,504.63	295,132.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,919,292.45	52,182,709.99
资产总计		63,402,457.63	62,711,834.59
流动负债：			
短期借款	五、15	15,012,130.56	16,016,072.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	450,576.40	224,627.14
预收款项			
合同负债	五、17	212,794.15	176,511.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	373,121.77	309,900.21
应交税费	五、19	150,061.87	186,968.56
其他应付款	五、20	611,468.33	617,363.99
其中：应付利息			
应付股利		380,500.00	380,500.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	1,423,486.11	3,892,946.23
其他流动负债	五、22		1,517.43
流动负债合计		18,233,639.19	21,425,907.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	5,584,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	1,707,773.89	1,958,358.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,291,773.89	1,958,358.91
负债合计		25,525,413.08	23,384,266.41
所有者权益(或股东权益)：			
股本	五、24	33,036,360.00	33,036,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	1,886,056.72	1,886,056.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	8,071,660.46	8,071,660.46
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-5,384,854.55	-3,943,551.00
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		37,609,222.63	39,050,526.18
少数股东权益		267,821.92	277,042.00
所有者权益(或股东权益) 合计		37,877,044.55	39,327,568.18
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计		63,402,457.63	62,711,834.59

法定代表人：尤祥银

主管会计工作负责人：于金峰

会计机构负责人：于金峰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,477,002.78	5,927,397.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	763,898.43	156,706.42
应收款项融资			
预付款项		2,762,583.08	764,176.28
其他应收款	十五、2	6,000.00	20,440.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,402,163.72	299,845.74
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		824,232.76	659,014.16
流动资产合计		13,235,880.77	7,827,580.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	33,849,634.21	33,849,634.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		495,464.97	484,817.55
投资性房地产			
固定资产		2,876,361.16	3,327,941.08
在建工程		1,460,176.96	1,460,176.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			577,646.89
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		680.26	3,830.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,682,317.56	39,704,047.03
资产总计		51,918,198.33	47,531,627.56
流动负债：			
短期借款		3,002,475.00	5,005,286.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		189,048.09	265,641.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		249,043.03	208,863.51
应交税费		1,653.20	1,116.76
其他应付款		229,450.00	236,863.99

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		212,794.15	176,511.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,423,486.11	
其他流动负债			1,517.43
流动负债合计		5,307,949.58	5,895,801.16
非流动负债：			
长期借款		5,584,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		406,115.72	462,453.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,990,115.72	462,453.67
负债合计		11,298,065.30	6,358,254.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,036,360.00	33,036,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,044,154.59	2,044,154.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,071,660.46	8,071,660.46
一般风险准备			
未分配利润		-2,532,042.02	-1,978,802.32
所有者权益（或股东权益）合计		40,620,133.03	41,173,372.73
负债和所有者权益（或股东权益）合计		51,918,198.33	47,531,627.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		13,867,190.30	11,574,497.19
其中：营业收入	五、28	13,867,190.30	11,574,497.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,582,428.73	14,953,453.12
其中：营业成本	五、28	9,396,976.82	7,480,538.48
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、29	411,015.75	410,122.87
销售费用	五、30	492,188.28	796,959.66
管理费用	五、31	3,003,826.47	3,086,420.97
研发费用	五、32	1,902,979.74	2,550,762.31
财务费用	五、33	375,441.67	628,648.83
其中：利息费用		540,713.61	707,983.73
利息收入		13,154.33	9,108.69
加：其他收益	五、34	171,682.12	302,943.51
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	10,647.42	7,133.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		-67,322.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		11,901.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,532,908.89	-3,124,300.10
加：营业外收入	五、38	5,136.27	5,065.44
减：营业外支出	五、39	90,888.34	137,951.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,618,660.96	-3,257,186.23
减：所得税费用	五、40	-168,137.33	-287,229.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,450,523.63	-2,969,956.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,450,523.63	-2,969,956.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,220.08	-18,109.42
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,441,303.55	-2,951,846.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,450,523.63	-2,969,956.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,441,303.55	-2,951,846.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,220.08	-18,109.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0436	-0.0894
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0436	-0.0894

法定代表人：尤祥银

主管会计工作负责人：于金峰

会计机构负责人：于金峰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十五、4	17,556,347.17	16,549,417.09
减：营业成本	十五、4	15,008,228.22	13,979,857.48
税金及附加		4,315.65	4,222.66
销售费用		480,041.11	792,868.93
管理费用		1,637,318.56	1,612,851.10
研发费用		1,038,504.69	1,462,075.04
财务费用		58,142.78	172,307.49
其中：利息费用		223,206.13	253,051.79
利息收入		9,640.40	8,110.89
加：其他收益		100,326.18	213,185.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,647.42	7,133.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-559,230.24	-1,254,446.95
加：营业外收入		4,596.45	5,065.44
减：营业外支出		51,793.78	105,116.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-606,427.57	-1,354,497.77
减：所得税费用		-53,187.87	-223,993.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-553,239.70	-1,130,504.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-553,239.70	-1,130,504.30
（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		-553,239.70	-1,130,504.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		13,354,393.58	11,929,955.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,341,377.44	1,110,158.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	114,217.68	366,916.28
经营活动现金流入小计		14,809,988.70	13,407,029.35
购买商品、接受劳务支付的现金		9,843,691.60	7,861,752.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,405,553.16	2,418,860.09
支付的各项税费		1,010,376.79	556,035.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	1,164,100.09	1,773,748.24

经营活动现金流出小计		14,423,721.64	12,610,396.66
经营活动产生的现金流量净额		386,267.06	796,632.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,187.30	2,466,396.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,187.30	2,466,396.71
投资活动产生的现金流量净额		-47,187.30	-2,466,396.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		52,760,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,760,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,646,000.00	13,160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		544,115.39	734,089.90
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、41	588,000.00	588,000.00
筹资活动现金流出小计		51,778,115.39	14,482,089.90
筹资活动产生的现金流量净额		981,884.61	3,517,910.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160,188.84	70,007.82
五、现金及现金等价物净增加额		1,481,153.21	1,918,153.90
加：期初现金及现金等价物余额		7,058,222.89	5,140,068.99
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	8,539,376.10	7,058,222.89

法定代表人：尤祥银

主管会计工作负责人：于金峰

会计机构负责人：于金峰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		17,523,140.77	19,692,163.07
收到的税费返还		1,341,377.44	1,110,158.02
收到其他与经营活动有关的现金		109,966.58	276,160.23
经营活动现金流入小计		18,974,484.79	21,078,481.32
购买商品、接受劳务支付的现金		19,639,046.08	15,515,671.97
支付给职工以及为职工支付的现金		1,180,919.31	1,284,264.61
支付的各项税费		3,779.21	5,255.94
支付其他与经营活动有关的现金		954,793.05	1,498,633.09
经营活动现金流出小计		21,778,537.65	18,303,825.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,804,052.86	2,774,655.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,515,560.19
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			2,515,560.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,160,141.59
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,160,141.59
投资活动产生的现金流量净额			355,418.60
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		40,760,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,760,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,760,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		218,531.13	281,209.46
支付其他与筹资活动有关的现金		588,000.00	588,000.00
筹资活动现金流出小计		36,566,531.13	8,869,209.46
筹资活动产生的现金流量净额		4,193,468.87	-1,869,209.46

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160,188.84	70,007.82
五、现金及现金等价物净增加额		1,549,604.85	1,330,872.67
加：期初现金及现金等价物余额		5,927,397.93	4,596,525.26
六、期末现金及现金等价物余额		7,477,002.78	5,927,397.93

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	33,036,360.00				1,886,056.72	-	-	-	8,071,660.46	-	-3,943,551.00	277,042.00	39,327,568.18
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	33,036,360.00				1,886,056.72	-	-	-	8,071,660.46	-	-3,943,551.00	277,042.00	39,327,568.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,441,303.55	-9,220.08	-1,450,523.63
（一）综合收益总额											-1,441,303.55	-9,220.08	-1,450,523.63
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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、本年期末余额	33,036,360.00				1,886,056.72				8,071,660.46		-5,384,854.55	267,821.92	37,877,044.55
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	---------------	------------	---------------

项目	2023 年												
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	33,036,360.00				1,886,056.72				8,071,660.46		-991,704.11	295,151.42	42,297,524.49
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	33,036,360.00				1,886,056.72	-	-	-	8,071,660.46	-	-991,704.11	295,151.42	42,297,524.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-	-	-	-	-	-	-2,951,846.89	-18,109.42	-2,969,956.31
（一）综合收益总额							-				-2,951,846.89	-18,109.42	-2,969,956.31
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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、本年期末余额	33,036,360.00				1,886,056.72	-	-	-	8,071,660.46	-	-3,943,551.00	277,042.00	39,327,568.18

法定代表人：尤祥银

主管会计工作负责人：于金峰

会计机构负责人：于金峰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,036,360.00				2,044,154.59	-	-	-	8,071,660.46		-1,978,802.32	41,173,372.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,036,360.00				2,044,154.59	-	-	-	8,071,660.46		-1,978,802.32	41,173,372.73
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-553,239.70	-553,239.70
（一）综合收益总额											-553,239.70	-553,239.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有												

者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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、本年期末余额	33,036,360.00				2,044,154.59				8,071,660.46		-2,532,042.02	40,620,133.03

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,036,360.00				2,044,154.59				8,071,660.46		-848,298.02	42,303,877.03
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	33,036,360.00				2,044,154.59				8,071,660.46		-848,298.02	42,303,877.03
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-1,130,504.30	-1,130,504.30
(一) 综合收益总额											-1,130,504.30	-1,130,504.30
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
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、本年期末余额	33,036,360.00				2,044,154.59	-	-	-	8,071,660.46		-1,978,802.32	41,173,372.73

江苏丽洋新材料股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司基本情况

江苏丽洋新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2015 年 1 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称:丽洋新材,股票代码:831783。本公司注册资本为(股本)3,303.636 万元人民币。

公司统一社会信用代码:91320600773218167P。

本公司注册地址:南通市工农南路 88 号海外联谊大厦 13 楼。

本公司经营地址:南通市工农南路 88 号海外联谊大厦 13 楼。

本公司的组织形式:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

法定代表人:尤祥银。

本公司经营范围:纺织纤维产品、非织造材料、包装材料、碳纤维产品、产业用纺织品、服装面料及辅料、汽车内饰材料、过滤材料及设备、玻璃钢(纤维)复合材料、农业及园艺用布的研发、生产及销售(生产另设分支机构);机械设备的设计、制造及销售;高分子材料、建筑防水材料、涂层及复合材料、橡胶增强材料、土工合成材料、磨料与磨具、环保设备、汽车零配件、润滑油、计算机、电子设备及耗材、自动化设备、机械及电气产品、涂料、染料及颜料、家用纺织品、服装、皮革、鞋帽、家居用品、防护服和劳保用品、日用化学品、办公用品、印刷耗材、日用百货、建筑及装潢材料、金属材料的销售;经营上述商品和技术的进出口业务,但国家禁止或限制经营的商品或技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

2. 历史沿革

本公司前身为南通丽洋新材料开发有限公司,系由自然人股东尤祥银和杨卫平共同出资组建的有限责任公司,于 2005 年 4 月 19 日取得南通市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。2014 年 9 月 4 日在原有限公司基础上变更为股份有限公司,并于 2014 年 9 月 4 日取得了南通市工商行政管理局换发的营业执照,变更名称为江苏丽洋新材料股份有限公司。

股本现为 3,303.6360 万股，每股面值 1 元，注册资本为 3,303.6360 万元人民币，股权及出资情况详见本附注“五、24. 股本”。

3. 财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报告于 2025 年 4 月 8 日经公司董事会专项会议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

类别	重要性标准
重要的在建工程项目	金额大于 100 万元

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

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

（2）合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的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股本溢价，资本公积中的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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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. 外币业务及外币财务报表折算

（1） 外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

（2） 外币财务报表折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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

在本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

（1） 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移，且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；

一金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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之间，按照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：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

组合 1：关联方组合

本公司将所有纳入本公司及最终控制方合并范围内的关联方款项认定为关联方组合，关联方组合的预期信用损失率为 0%。

组合 2：账龄组合

组合类别	确定组合的依据
应收银行承兑汇票	不计提预期信用损失
应收商业承兑汇票	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项及其他应收款账龄组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息按照账龄计提预计信用损失，组合的预计信用损失计提比例列示如下：

账 龄	计提比例（%）
1年以内	0
1至2年	50
2年以上	100

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

12. 存货

（1）存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、产成品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法；

2) 包装物采用一次转销法。

（5） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13. 合同资产

（1） 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2） 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三、11. 金融工具（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

15. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2） 初始投资成本的确定

1） 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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初始投资成本。

2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

（3） 后续计量及损益确认方法

1） 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2） 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权

投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

16. 固定资产

（1） 确认条件和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2） 折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	4%-5%	4.75%-4.80%
机器设备	5-10 年	5%-10%	9.50%-19.00%
办公设备	3-5 年	5%-10%	18.00%-32.00%
运输设备	4-10 年	5%-10%	9.50%-23.75%

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

（1） 借款费用资本化的确认原则

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

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

（2） 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 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) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。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，借款费用停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 初始计量

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	摊销年限（年）	摊销方法	依据
土地使用权	50	年限平均法	不动产权证登记的可使用年限

(3) 本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 研发支出的归集范围

公司研发支出的归集范围为公司进行研究与开发过程中发生的支出包括研发人员的职工薪酬、股份支付，研发过程中耗用的材料，研发设备及研发办公场所等资产的折旧摊销，与研发相关的其他费用等。公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

(5) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

(6) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

20. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

本公司的长期待摊费用包括技术服务费、天然气管道安装费、苗木绿化费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。技术服务费的摊销年限为3年，天然气管道安装费和苗木绿化费用的摊销年限为5年。

22. 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（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：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。

24. 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在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。

25. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1） 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

（2） 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司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（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司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。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

26. 收入

（1） 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司主要生产和销售吸附材料、过滤材料、保温吸音材料、擦拭材料及其他材料。

本公司收入主要包括销售商品收入：

1）出口产品的销售收入，以完成报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为出口收入的确认时点；

2）内销产品的销售收入，以客户签收、或产品送达客户指定目的地、或产品交付给客户指定的物流公司时作为收入确认时点。

27. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28. 政府补助

（1） 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为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，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

（2） 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

1) 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，本公司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。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括（适用《企业会计准则解释第 16 号》规定的交易或事项除外）：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 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。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1） 本公司作为承租人

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、20. 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

4) 租赁变更

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

- 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；
- 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。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。经营租赁发生变更的，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。

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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11. 金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

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：

- 假如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；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、11. 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3） 售后租回交易

公司按照本附注“三、26. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、11. 金融工具”。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、11. 金融工具”。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。

执行上述相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%(子公司南通丽洋洁净材料有限公司适用税率为 5%)
教育费附加、地方教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
城镇土地使用税	土地面积	4 元/平方米
房产税	房产原值*70%	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

(1) 江苏丽洋新材料股份有限公司

本公司于 2023 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202332006687，有效期为三年，2023 年度至 2025 年度企业所得税减按 15%税率征收。

(2) 南通丽洋洁净材料有限公司

本公司于 2024 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202432001609，有效期为三年，2024 年度至 2026 年度企业所得税减按 15%税率征收。

五、 合并财务报表重要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	8,539,376.10	7,058,222.89
其他货币资金	-	-
合计	8,539,376.10	7,058,222.89

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	763,898.43	156,706.42
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	763,898.43	156,706.42
减：坏账准备	-	-

账龄	期末余额	期初余额
合计	763,898.43	156,706.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	763,898.43	100.00	-	-	-
其中：账龄组合	763,898.43	100.00	-	-	-
合计	763,898.43	100.00	-	-	-

种 类	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	156,706.42	100.00	-	-	156,706.42
其中：账龄组合	156,706.42	100.00	-	-	156,706.42
合计	156,706.42	100.00	-	-	156,706.42

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备

无。

②按组合计提坏账准备

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	763,898.43	100.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	763,898.43	100.00	-	-

账 龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	156,706.42	100.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-

账 龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	156,706.42	100.00	-	-

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合计提	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 2	329,896.67	43.19	-
客户 1	290,227.77	37.99	-
客户 3	141,273.99	18.49	-
客户 6	2,500.00	0.33	-
合 计	763,898.43	100.00	-

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况

无。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,703,481.19	97.59	764,597.34	93.25
1 至 2 年	66,761.59	2.41	55,343.08	6.75
合 计	2,770,242.78	100.00	819,940.42	100.00

(2) 按预付对象归集的期末金额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 %
------	------	----------------

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例%
江苏新绮丽医疗卫生用品有限公司	2,029,244.25	73.25
尤祥银	588,000.00	21.23
南京零七优服科技股份有限公司	83,000.00	3.00
南通中油燃气有限责任公司	52,761.59	1.90
合计	2,753,005.84	99.38

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	10,754.00	25,440.00
合计	10,754.00	25,440.00

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,754.00	25,440.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	-	25,440.00
减：坏账准备	-	-
合计	10,754.00	25,440.00

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	10,754.00	5,000.00
其他暂付款	-	20,440.00
合计	10,754.00	25,440.00

3) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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）	
一、转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

4) 坏账准备的变动情况

无。

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较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
顾建平	备用金	6,000.00	1 年以内	55.79	-
刘鑫	备用金	4,754.00	1 年以内	44.21	-
合计	——	10,754.00	——	100.00	-

7) 涉及政府补助的应收款项

无。

5. 存货

(1) 存货种类分项列示

存货项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,119,976.79	67,322.23	1,052,654.56
在产品	40,629.92	-	40,629.92
库存商品	1,371,876.71	-	1,371,876.71
发出商品	109,499.92	-	109,499.92
合计	2,641,983.34	-	2,574,661.11

存货项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,360,694.96	67,322.23	1,293,372.73
在产品	117,534.89	-	117,534.89
库存商品	315,989.32	-	315,989.32

存货项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	55,208.68	-	55,208.68
合计	1,849,427.85	67,322.23	1,782,105.62

(2) 确认为存货的数据资源

无。

(3) 存货跌价准备

无。

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税额	718,299.86	520,991.39
出口退税	105,932.90	138,022.77
其他	-	27,695.09
合计	824,232.76	686,709.25

7. 其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产分项列示

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	495,464.97	484,817.55
其中：权益工具投资	495,464.97	484,817.55
合计	495,464.97	484,817.55

(2) 权益工具投资的情况

项目	期末余额	本期公允价值变动	本期分红
江苏金隆典当有限公司	495,464.97	10,647.42	-
合计	495,464.97	10,647.42	-

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	27,834,812.56	27,704,222.16	1,158,701.16	986,272.79	57,684,008.67
2、本期增加金额	-	99,879.04	-99,879.04	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	99,879.04	-99,879.04	-	-
3、本期减少金额	-	277,807.64	258,151.15	-	535,958.79
(1) 处置或报废	-	277,807.64	258,151.15	-	535,958.79

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	27,834,812.56	27,526,293.56	800,670.97	986,272.79	57,148,049.88
二、累计折旧					
1、期初余额	6,853,311.07	9,571,601.27	1,073,238.17	893,546.44	18,391,696.95
2、本期增加金额	1,322,153.40	2,043,420.80	-69,948.38	43,412.60	3,339,038.42
(1) 计提	1,322,153.40	1,955,633.82	17,838.60	43,412.60	3,339,038.42
(2) 其他	-	87,786.98	-87,786.98	-	-
3、本期减少金额	-	263,917.20	253,034.38	-	516,951.58
(1) 处置或报废	-	263,917.20	253,034.38	-	516,951.58
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	8,175,464.47	11,351,104.87	750,255.41	936,959.04	21,213,783.79
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末余额	19,659,348.09	16,175,188.69	50,415.56	49,313.75	35,934,266.09
2、期初余额	20,981,501.49	18,132,620.89	85,462.99	92,726.35	39,292,311.72

(2) 暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出固定资产情况

本期未有暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出的固定资产。

9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,665,958.35	4,342,664.82
工程物资	1,723,893.77	-
合计	4,389,852.12	4,342,664.82

(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
医卫材料新型联合生产线-纺丝热轧单元	2,665,958.35	-	2,665,958.35	2,618,771.05	-	2,618,771.05
待安装熔喷模头	-	-	-	1,460,176.96	-	1,460,176.96
螺杆鼓风机	-	-	-	263,716.81	-	263,716.81
合计	2,665,958.35	-	2,665,958.35	4,342,664.82	-	4,342,664.82

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加 金额	本期减少额		期末余额	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额
			结转固定资 产、无形资 产	其他			
医卫材料新型联合生产线-纺丝热轧单元	2,618,771.05	47,187.30	-	-	2,665,958.35	-	-
待安装熔喷模头	1,460,176.96	-	-	1,460,176.96	-	-	-
螺杆鼓风机	263,716.81	-	-	263,716.81	-	-	-
合计	4,342,664.82	47,187.30	-	1,723,893.77	2,665,958.35	-	-

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 工程物资

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
待安装熔喷模头	1,460,176.96	-	1,460,176.96	-	-	-
螺杆鼓风机	263,716.81	-	263,716.81	-	-	-
合计	1,723,893.77	-	1,723,893.77	-	-	-

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,155,293.78	1,155,293.78
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	1,155,293.78	1,155,293.78
4、期末余额	-	-
二、累计折旧		
1、期初余额	577,646.89	577,646.89
2、本期增加金额	577,646.89	577,646.89
(1) 计提	577,646.89	577,646.89
(2) 其他	-	-
3、本期减少金额	1,155,293.78	1,155,293.78
(1) 处置	1,155,293.78	1,155,293.78
(2) 其他	-	-
4、期末余额	-	-
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
计提	-	-
3、本期减少金额	-	-

项目	房屋建筑物	合计
处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末余额	-	-
2、期初余额	577,646.89	577,646.89

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	8,462,648.56	8,462,648.56
2、本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4、期末余额	8,462,648.56	8,462,648.56
二、累计摊销		
1、期初余额	1,446,945.69	1,446,945.69
2、本期增加金额	174,664.80	174,664.80
(1) 计提	174,664.80	174,664.80
(2) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4、期末余额	1,621,610.49	1,621,610.49
三、减值准备	-	-
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末余额	6,841,038.07	6,841,038.07
2、期初余额	7,015,702.87	7,015,702.87

(2) 确认为无形资产的数据资源

无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
苗木绿化费用	32,500.00	-	32,500.00	-	-
天然气管道安装费	87,767.40	-	87,767.40	-	-
东华大学“纤维素熔喷布的开发”技术服务费	54,166.61	-	50,000.04	-	4,166.57
合计	174,434.01	-	170,267.44	-	4,166.57

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
坏账准备	-	-	-	-
存货跌价准备	67,322.23	10,098.33	67,322.23	10,098.33
内部交易未实现利润-存货	96,596.70	14,489.51	139,381.23	20,907.18
内部交易未实现利润-固定资产	1,528,243.52	229,236.53	1,735,308.52	260,296.28
公允价值变动减少对所得税额影响	4,535.03	680.26	15,182.45	2,277.37
租赁负债	-	-	588,000.00	88,200.00
合计	1,696,697.48	254,504.63	2,545,194.43	381,779.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	11,385,159.22	1,707,773.89	13,055,726.02	1,958,358.91
使用权资产	-	-	577,646.89	86,647.03
合计	11,385,159.22	1,707,773.89	13,633,372.91	2,045,005.94

(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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-	254,504.63	86,647.03	295,132.13
递延所得税负债	-	1,707,773.89	86,647.03	1,958,358.91

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可弥补亏损	16,763,964.88	13,031,451.03

项目	期末余额	期初余额
合计	16,763,964.88	13,031,451.03

(5) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2032 年	9,239,101.22	9,286,772.31
2033 年	5,409,160.59	3,744,678.72
2034 年	2,115,703.07	-
合计	16,763,964.88	13,031,451.03

14. 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
固定资产	18,193,406.17	银行短期、长期借款抵押
无形资产	6,841,038.07	银行短期、长期借款抵押
合计	25,034,444.24	—

15. 短期借款

短期借款分类列示

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	-	-
小计	15,000,000.00	16,000,000.00
应计利息	12,130.56	16,072.22
合计	15,012,130.56	16,016,072.22

注：

(1) 2024 年 12 月 11 日，中国农业银行股份有限公司南通崇川支行与江苏丽洋新材料股份有限公司签订的编号为 32010120240050330 的短期借款合同，借款金额为 3,000,000.00 元，借款期限自 2024 年 12 月 11 日至 2025 年 12 月 10 日，贷款年利率为 2.7%，由尤祥银做保证担保。

(2) 2024 年 11 月 29 日，江苏银行股份有限公司南通分行与南通丽洋洁净材料有限公司签订的编号为 KYD100065176324112900001 的短期借款合同，借款金额为 2,000,000.00 元，借款期限自 2024 年 11 月 29 日至 2025 年 11 月 28 日，贷款年利率为 3.3%，由尤祥银，于金峰做保证担保。

(3) 2024 年 12 月 19 日，中国银行股份有限公司南通城东支行与南通丽洋洁净材料有限公司签订的编号为 2024 年中银借字 150245064 号的短期借款合同，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限自 2024 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 18 日，贷款年利率为 2.5%，由南通丽洋洁净材料有限公司不动产苏（2019）如皋市不动产权第 0015710 号进行抵押，由尤祥银做保证担保。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
货款	193,261.76	16,386.18
运输费	180,741.82	127,583.49
服务费	-	-
其他	76,572.82	80,657.47
合计	450,576.40	224,627.14

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款
无。

17. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款（不含税）	212,794.15	176,511.72
合计	212,794.15	176,511.72

(2) 期末余额前五名的合同负债情况

单位名称	金额	占合同负债总额的比例%
客户 4	139,127.89	65.38
客户 7	29,642.09	13.93
客户 8	18,900.00	8.88
客户 9	18,211.81	8.56
客户 5	6,912.36	3.25
合计	212,794.15	100.00

18. 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	309,900.21	2,309,567.39	2,246,345.83	373,121.77
二、离职后福利-设定提存计划	-	159,207.33	159,207.33	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	309,900.21	2,468,774.72	2,405,553.16	373,121.77

(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	307,944.56	1,988,904.04	1,925,798.61	371,049.99
2、职工福利费	-	187,458.77	187,458.77	-
3、社会保险费	-	96,068.76	96,068.76	-
其中：医疗保险费	-	86,839.83	86,839.83	-
工伤保险费	-	9,228.93	9,228.93	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	-	36,544.00	36,544.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,955.65	591.82	475.69	2,071.78
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	309,900.21	2,309,567.39	2,246,345.83	373,121.77

(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	-	154,381.92	154,381.92	-
2、失业保险费	-	4,825.41	4,825.41	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	159,207.33	159,207.33	-

19. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	47,006.20	83,934.56
房产税	72,123.46	72,123.46
土地使用税	28,576.00	28,576.00
印花税	2,356.21	2,334.54
合计	150,061.87	186,968.56

20. 其他应付款

(1) 其他应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	380,500.00	380,500.00
其他应付款	230,968.33	236,863.99
合计	611,468.33	617,363.99

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	380,500.00	380,500.00
合计	380,500.00	380,500.00

(3) 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
员工代垫款	1,968.33	-
质保金	229,000.00	229,000.00
其他暂收款项		7,863.99

项目	期末余额	期初余额
合计	230,968.33	236,863.99

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款
无。

21. 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,423,486.11	3,892,946.23
合计	1,423,486.11	3,892,946.23

22. 其他流动负债

项目	期末金额	期初余额
待转销项税额	-	1,517.43
合计	-	1,517.43

23. 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	7,000,000.00	3,886,000.00
长期借款应计利息	7,486.11	6,946.23
减：一年内到期的长期借款	1,416,000.00	3,886,000.00
减：一年内到期的长期借款应计利息	7,486.11	6,946.23
合计	5,584,000.00	-

注：2024 年 3 月 27 日，江苏丽洋新材料股份有限公司与中国银行股份有限公司南通分行签订了一份借款额度 10,000,000.00 元借款合同，额度使用期限为 3 年，年利率为 3.5%。截止 2024 年 12 月 31 日，已使用 7,000,000.00 元额度，合同约定就每笔提款后每 6 个月末月 21 日归还每笔贷款本金的 5%，其中 1,416,000.00 元为 2025 年内需归还的本金，重分类至一年内到期的长期借款。南通丽洋洁净材料有限公司以不动产苏（2019）如皋市不动产权第 0015710 号房产为上述借款提供抵押担保，股东尤祥银提供保证担保。

24. 股本

项目	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	33,036,360.00	-	-	-	-	-	33,036,360.00

25. 资本公积

(1) 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	1,886,056.72	-	-	1,886,056.72
合计	1,886,056.72	-	-	1,886,056.72

(2) 资本公积变动说明

本期无变动。

26. 盈余公积

(1) 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,071,660.46	-	-	8,071,660.46
合计	8,071,660.46	-	-	8,071,660.46

(2) 盈余公积变动说明

本期无变动。

27. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-3,943,551.00	-991,704.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,441,303.55	-2,951,846.89
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-5,384,854.55	-3,943,551.00

28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	13,867,190.30	9,396,976.82	11,574,497.19	7,480,538.48
其他业务	-	-	-	-
合计	13,867,190.30	9,396,976.82	11,574,497.19	7,480,538.48

(1) 按业务分项列示

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
吸附材料	13,155,886.26	8,980,548.15	11,308,192.56	7,313,720.99
过滤材料	36,396.45	13,742.78	54,759.11	47,244.02
医用材料	11,055.75	5,400.94	23,376.52	16,453.80
其他材料	663,851.84	397,284.95	188,169.00	103,119.67
合计	13,867,190.30	9,396,976.82	11,574,497.19	7,480,538.48

(2) 营业收入前五名列示

单位名称	本期发生额	占营业收入总额的比例(%)
客户 1	3,566,344.44	25.72
客户 2	2,369,140.46	17.08
客户 3	1,476,649.27	10.65
客户 4	1,433,219.56	10.34
客户 5	1,381,603.32	9.96

单位名称	本期发生额	占营业收入总额的比例(%)
合计	10,226,957.05	73.75

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	441.06	-
教育费附加	441.05	-
土地使用税	114,304.00	114,304.00
房产税	288,493.84	288,493.84
印花税	7,335.80	7,325.03
合计	411,015.75	410,122.87

30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	338,280.19	213,094.63
办公费	58,035.23	62,932.52
业务招待费	4,583.60	24,010.00
差旅费	8,030.39	9,144.94
展览费	69,383.65	47,967.13
快递费	13,643.72	10,620.62
代理费	-	427,871.61
其他	231.50	1,318.21
合计	492,188.28	796,959.66

31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	482,863.79	353,308.50
固定资产折旧	995,987.96	1,035,658.36
使用权资产折旧	598,086.89	577,646.89
房租费	-	-
无形资产摊销	174,664.80	174,664.80
长期待摊费用摊销	120,267.40	228,458.76
办公费	144,562.08	132,454.51
差旅费	9,407.03	11,443.69
咨询费	177,797.31	185,722.47
业务招待费	53,483.68	105,327.16
审计费	94,339.62	137,578.83
会务费	27,415.09	9,415.09
汽车费用	58,731.30	58,097.02
劳务费	44,480.03	76,251.48
其他	21,739.49	393.41

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,003,826.47	3,086,420.97

32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	793,430.19	1,126,558.54
折旧摊销费	775,400.78	934,420.85
材料费用	191,602.83	260,704.95
技术服务费摊销	50,000.04	100,000.04
研发仪器、设备维护维修等费用	14,597.33	51,116.04
其他费用	77,948.57	77,961.89
合计	1,902,979.74	2,550,762.31

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	540,713.61	707,983.73
其中：租赁负债利息费用	-	20,706.22
减：利息收入	13,154.33	9,108.69
汇兑损失	25,090.59	71,276.40
减：汇兑收益	192,864.09	157,887.42
手续费支出	15,655.89	16,384.81
合计	375,441.67	628,648.83

34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	171,682.12	302,943.51
合计	171,682.12	302,943.51

35. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	-
其他非流动金融资产	10,647.42	7,133.40
合计	10,647.42	7,133.40

36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	-67,322.23
合计	-	-67,322.23

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	11,901.15

其中：固定资产处置收益	-	11,901.15
合计	-	11,901.15

38. 营业外收入

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
其他	5,136.27	5,065.44	5,136.27
合计	5,136.27	5,065.44	5,136.27

39. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	19,007.21	74,342.97	19,007.21
捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00
罚款支出	19,581.13	200.00	19,581.13
其他	-	13,408.60	-
合计	90,888.34	137,951.57	90,888.34

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	41,820.19	-
递延所得税调整	-209,957.52	-287,229.92
合计	-168,137.33	-287,229.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,618,660.96	-3,257,186.23
按适用税率计算的所得税费用	-242,799.15	-488,577.93
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	41,820.19	24,077.45
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,987.20	17,290.48
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	317,355.46	561,701.80
研发费用加计扣除的影响	-301,501.03	-401,721.72
其他	-	-
所得税费用	-168,137.33	-287,229.92

41. 现金流量表项目注释

(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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	100,000.00	349,943.51
利息收入	13,154.33	9,108.69
其他暂收暂付款	-	7,863.99
其他	1,063.35	0.09
合计	114,217.68	366,916.28

(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
管理费用/销售费用	1,070,563.07	1,658,938.43
手续费	15,655.89	16,384.81
其他暂收暂付款	6,000.00	34,890.00
其他支出	71,881.13	63,535.00
合计	1,164,100.09	1,773,748.24

(3) 支付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
支付租赁负债	588,000.00	588,000.00
合计	588,000.00	588,000.00

42. 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	-1,450,523.63	-2,969,956.31
加：信用减值准备	-	-
资产减值准备	-	67,322.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,339,038.42	3,215,168.51
使用权资产折旧	577,646.89	577,646.89
无形资产摊销	174,664.80	174,664.80
长期待摊费用摊销	170,267.44	328,458.80
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）	-	-11,901.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,007.21	74,342.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,647.42	-7,133.40
财务费用（收益以“-”号填列）	380,524.77	684,975.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,627.50	41,064.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-250,585.02	-328,294.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-792,555.49	-206,260.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,092,331.88	-190,374.15

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	281,133.47	-653,091.70
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	386,267.06	796,632.69
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	8,539,376.10	7,058,222.89
减：现金的期初余额	7,058,222.89	5,140,068.99
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	1,481,153.21	1,918,153.90

（2） 当期取得或处置子公司及其他营业单位的相关情况

本期处置子公司未产生现金流。

（3） 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,539,376.10	7,058,222.89
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	8,539,376.10	7,058,222.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	8,539,376.10	7,058,222.89

43. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	173,466.62
其中：美元	21,823.46	7.1884	156,875.76
欧元	2,204.56	7.5257	16,590.86
应收账款	105,920.43	7.1884	761,398.43
其中：美元	105,920.43	7.1884	761,398.43

六、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 其他原因的合并范围变动

无。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例%		注册资本 (万元)	取得方式
			直接	间接		
南通丽洋洁净材料有限公司	江苏南通	制造业	99.17	-	1,800.00	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
南通丽洋洁净材料有限公司	0.83	-9,220.08	-	267,821.92

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通丽洋洁净材料有限公司	2,388,983.00	44,367,878.53	46,756,861.53	12,970,791.50	1,301,170.96	14,271,962.46

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通丽洋洁净材料有限公司	2,977,475.56	47,782,152.38	50,759,627.94	15,666,656.60	1,495,867.76	17,162,524.36

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南通丽洋洁净材料有限公司	9,994,159.27	-1,112,204.51	-1,112,204.51	3,190,319.92

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南通丽洋洁净材料有限公司	10,341,235.75	-1,963,308.43	-1,963,308.43	-1,978,023.02

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

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

八、 政府补助

计入当期损益的政府补助：

类型	列报项目	本期发生额	上期发生额
南通市崇川区科技局 2021 年度科技贷款贴息补助	财务费用（冲减）	-	47,000.00
市财政工贸处 2022 年市产学研合作补助项目	其他收益	-	150,000.00
南通市崇川区科技局 2022 年度崇川区产学研奖励资金	其他收益	-	60,000.00
劳动就业管理处 2022 年晚霞行动从业伤害补助	其他收益	-	5,625.00
科学技术局 2021 年科技创新奖励	其他收益	-	80,000.00
经发局 2021 年长江镇推动经济高质量发展奖励	其他收益	-	1,400.00
南通市崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类项目奖	其他收益	100,000.00	-
先进制造业企业增值税加计抵减	其他收益	71,158.59	-
稳岗补贴	其他收益	-	5,814.00
个税返还	其他收益	523.53	104.51
合计	—	171,682.12	349,943.51

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

于 2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司确定合同另一方信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司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。

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。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

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

本公司金融负债按剩余到期日分类：

项目	2024 年 12 月 31 日余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	15,012,130.56	-	-	-
应付账款	450,576.40	-	-	-
其他应付款	1,968.33	-	-	609,500.00
一年内到期的长期借款	1,423,486.11	-	-	-
长期借款	-	-	5,584,000.00	-
合计	16,888,161.40	-	5,584,000.00	609,500.00

（三）市场风险

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

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。因本公司借款系固定利率，故无基准利率变动风险。

2、外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动风险主要与本公司外币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，本公司会适时调整资产结构，将风险控制在可接受水平。

十、公允价值的披露

1. 公允价值层次

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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。以公允价值计量的金融资产和金融负债在估值方面分为以下三个层级：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场的未经调整的报价。

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。

2. 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	495,464.97	495,464.97
合计	-	-	495,464.97	495,464.97

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

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

十一、关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方情况

(1) 控股股东及最终控制方

本公司最终控制方为自然人尤祥银。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
尤祥银	19,052,000.00	19,052,000.00	57.67%	57.67%

2. 本企业的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
尤洋	股东、实际控制人之子
尤璇	股东、实际控制人之女
龚礼兵	董事、股东
黄鹂	董事、股东
黄建芬	股东
张凤康	董事、股东
陈志伟	董事、股东
冯涛	股东
张玉丽	董事、股东
徐晓	董事
顾建平	监事会主席
刘鑫	监事
郭蓉蓉	职工监事
崔晓庆	董事会秘书
于金峰	财务负责人
江苏伽力特智能装备有限公司	受同一控制方控制
江苏新绮丽医疗卫生用品有限公司	受同一控制方控制

4. 关联交易情况

（1）购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏新绮丽医疗卫生用品有限公司	采购货物	3,108,991.15	226,194.69

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
尤祥银	房屋	-	-	588,000.00	588,000.00	-	20,706.22	-	577,646.89

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
尤祥银	10,000,000.00	2023年12月11日	2033年12月11日	否
尤祥银	4,050,000.00	2023年12月18日	2027年12月17日	否
尤祥银	10,000,000.00	2024年3月27日	2034年3月27日	否
南通丽洋洁净材料有限公司	17,000,000.00	2024年3月26日	2034年3月26日	否
尤祥银	2,000,000.00	2024年11月28日	2027年11月26日	否
于金峰	2,000,000.00	2024年11月28日	2027年11月26日	否

注：上述担保金额系对担保主合同标的最大担保金额，具体借款金额详见五、15. 短期借款，五、23. 长期借款。

（4）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏伽力特智能装备有限公司	购买固定资产	47,345.13	85,132.74

（5）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	966,248.33	862,288.51

5. 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	江苏新绮丽医疗卫生用品有限公司	2,029,244.25	-
预付款项	尤祥银	588,000.00	-
其他应收款	刘鑫	4,754.00	5,000.00
其他应收款	尤祥银	-	20,440.00
其他应收款	顾建平	6,000.00	-
其他应付款	崔晓庆	1,518.33	-
其他应付款	于金峰	260.00	-
其他应付款	尤祥银	190.00	-
其他应付款	尤璇	380,500.00	380,500.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在未决诉讼事项。

（2）对外担保

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司作为担保方存在以下对外担保事项：

序号	被担保单位	开始日期	结束日期	担保余额
1	江苏丽洋新材料股份有限公司	2024 年 3 月 26 日	2027 年 3 月 26 日	7,000,000.00
合计		—	—	7,000,000.00

注：上述担保具体情况详见五、15. 短期借款，五、23. 长期借款相关说明。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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	期末余额	期初余额
1 年以内	763,898.43	156,706.42
1 至 2 年		—
2 至 3 年		—
3 年以上		—
小计	763,898.43	156,706.42
减：坏账准备		—
合计	763,898.43	156,706.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	763,898.43	100.00	—	—	763,898.43
其中：账龄组合	763,898.43	100.00	—	—	763,898.43
合计	763,898.43	100.00	—	—	763,898.43

种 类	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	156,706.42	100.00	—	—	156,706.42
其中：账龄组合	156,706.42	100.00	—	—	156,706.42

合计	156,706.42	100.00	-	-	156,706.42
----	------------	--------	---	---	------------

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备

无。

②按组合计提坏账准备

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	763,898.43	100.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	763,898.43	100.00	-	-

账 龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	156,706.42	100.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	156,706.42	100.00	-	-

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提	-					-
账龄组合计提	-					-
合计	-					-

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 2	329,896.67	43.19	-
客户 1	290,227.77	37.99	-
客户 3	141,273.99	18.49	-

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 6	2,500.00	0.33	-
合计	763,898.43	100.00	-

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况

无。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,000.00	20,440.00
合计	6,000.00	20,440.00

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,000.00	20,440.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	6,000.00	20,440.00
减：坏账准备	-	-
合计	6,000.00	20,440.00

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	6,000.00	-
其他暂付款	-	20,440.00
合计	6,000.00	20,440.00

3) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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）	
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

4) 坏账准备的变动情况

无。

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较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
顾建平	备用金	6,000.00	1年以内	100.00	-
合计	—	6,000.00	—	100.00	-

7) 涉及政府补助的应收款项

无。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,849,634.21	-	33,849,634.21	33,849,634.21	-	33,849,634.21
合计	33,849,634.21	-	33,849,634.21	33,849,634.21	-	33,849,634.21

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
南通丽洋洁净材料有限公司	33,849,634.21	-	-	-			33,849,634.21	-
合计	33,849,634.21	-	-	-			33,849,634.21	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	17,556,347.17	15,008,228.22	15,324,437.54	12,754,877.93
其他业务	-	-	1,224,979.55	1,224,979.55
合计	17,556,347.17	15,008,228.22	16,549,417.09	13,979,857.48

十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
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	-19,007.21	-62,441.82
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)	100,523.53	349,943.51
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	10,647.42	7,133.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,744.86	-58,543.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	25,418.88	236,091.93
减:所得税影响额	3,812.83	35,413.79
少数股东权益影响额(税后)	-270.61	401.59
合计	21,876.66	200,276.55

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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.76	-0.0436	-0.0436
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.82	-0.0443	-0.0443

江苏丽洋新材料股份有限公司

2025年4月8日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。

执行上述相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-19,007.21
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）	100,523.53
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	10,647.42

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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,744.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	25,418.88
减：所得税影响数	3,812.83
少数股东权益影响额（税后）	-270.61
非经常性损益净额	21,876.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用