



中星新材

NEEQ: 839389

无锡中星新材料科技股份有限公司

Wuxi Zhongxing New Materials Technology 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、公司负责人顾明、主管会计工作负责人沈金花及会计机构负责人（会计主管人员）沈金花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、中喜会计师事务所（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

无

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 6

第三节 重大事件 15

第四节 股份变动、融资和利润分配 17

第五节 公司治理 20

第六节 财务会计报告 25

附件 会计信息调整及差异情况.....110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、挂牌公司、股份公司、中星新材	指	无锡中星新材料科技股份有限公司
子公司	指	无锡中易薄膜科技有限公司、深圳市中易星科技有限公司及星聚成（苏州）新材料技术有限公司
中易薄膜	指	无锡中易薄膜科技有限公司
中易星科技	指	深圳市中易星科技有限公司
星聚成	指	星聚成（苏州）新材料技术有限公司
股东大会	指	无锡中星新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡中星新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	无锡中星新材料科技股份有限公司监事会
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2024 年度
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员, 包括董事、监事和高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议审议通过的《无锡中星新材料科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
会计师事务所、会计师	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所、律师	指	江苏神阙律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡中星新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuxi Zhongxing New Materials Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	顾明	成立时间	1999 年 8 月 30 日
控股股东	控股股东为（顾明、吴雄燕）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（顾明、吴雄燕），一致行动人为（顾明、吴雄燕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-橡胶和塑料制品业-塑料制品业-塑料薄膜制造		
主要产品与服务项目	塑料薄膜		
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	中星新材	证券代码	839389
挂牌时间	2016 年 10 月 14 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李净怡	联系地址	无锡惠山经济开发区玉祁配套区（玉东村）
电话	0510-83888593	电子邮箱	wxzxclkj@163.com
传真	0510-83890221		
公司办公地址	无锡惠山经济开发区玉祁配套区（玉东村）	邮政编码	214183
公司网址	www.zxgyjd.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320206714925734D		
注册地址	江苏省无锡市惠山经济开发区玉祁配套区（玉东村）		
注册资本（元）	10,000,000	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

公司所处行业为塑料薄膜制造业，主要从事功能性薄膜的生产、加工、制造和销售，产品分为离型膜、保护膜、扩散膜、功能性胶带四大类，可广泛应用于数码电子产业、太阳能硅片领域和汽车零部件领域。公司经历多年的发展，掌握了功能性薄膜的主要生产工艺，并拥有多项核心技术，不仅能为客户提供常规产品，还能根据客户的需求生产定制化产品。主要产品具有稳定性好、洁净度高、不残胶等优势。

1、销售模式

公司采用直销的模式进行销售，并成立了专门的销售部，负责产品推广、渠道建设、客户管理、维护及售后服务。销售部能够根据市场变化及客户需求及时作出应对措施，具有较强的价格可控性，并拥有渠道短的优势。子公司中易星科技由于地处深圳，在华南地区的客户维护和市场拓展方面具有很强的地理优势，为公司销售渠道的扩宽提供了强有力的支持。

2、生产模式

公司设置了生产部门，并下设生产车间和工程部。公司的产品生产主要通过生产部门来实现，公司生产方面的职能主要包括根据销售部下发的订单进行产品生产、产品管理、生产设备的日常管理与维护。公司的产品分为两种不同的生产计划模式：（1）安全库存模式：公司对于部分通用产品采用的是安全库存生产，即库存产品低于安全库存标准时即对其进行批量生产；（2）以销定产模式：公司对于其他产品则采用以销定产的方式，即客户与公司签订合作协议或销售合同后，公司根据客户每期的使用情况或订单来安排生产量。

3、采购模式

公司采购的原材料主要分为 PET 原膜、功能性涂料两大类。公司设置了专门的采购部门并制定了相应的内控制度，使采购能够应对公司的日常生产需要。由公司的仓储部门根据预期的生产量对比产品存量，找出原材料欠料部分，并提出采购申请单提交采购部进行采购。公司对原材料的采购具有严格的检验标准。原材料入库时，仓库会对原材料的质量和数量根据公司严格的标准进行验收，对于质量有问题的原材料会进行退货处理。

报告期内，公司主要收入来源是产品销售收入。

公司拥有完整的产品研发、采购、生产、销售、服务等业务环节，经营模式清晰，商业模式稳定。

报告期内，公司的商业模式未发生改变。

（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	1、2023 年公司获得无锡市专精特新中小企业认定。 2、2024 年 12 月 16 日，公司通过江苏省 2024 年第三批高新技术企业认定，证书编号：GR202432008443。

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	48,166,444.53	46,794,629.90	2.93%
毛利率%	25.90%	24.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,804,007.82	716,211.52	151.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,782,973.9	566,643.69	214.66%
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）	7.77%	3.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.68%	2.49%	-
基本每股收益	0.18	0.07	157.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	56,311,464.51	57,440,447.06	-1.97%
负债总计	32,455,825.80	34,878,816.17	-6.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,855,638.71	22,561,630.89	5.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.39	2.26	5.75%
资产负债率%（母公司）	59.10%	60.34%	-
资产负债率%（合并）	57.64%	60.72%	-
流动比率	1.07	1.11	-
利息保障倍数	3.84	2.06	-
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	7,436,171.81	5,189,614.42	43.29%
应收账款周转率	2.39	2.34	-
存货周转率	8.38	7.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.97%	11.73%	-
营业收入增长率%	2.93%	-10.66%	-
净利润增长率%	151.88%	-36.12%	-

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	5,862,682.14	10.41%	13,086,873.58	22.78%	-55.20%
交易性金融资产	3,000,000.00	5.33%	0.00	0%	100.00%
应收票据	2,071,269.82	3.68%	1,385,509.34	2.41%	49.50%
应收账款	17,034,355.18	30.25%	17,509,522.91	30.48%	-2.71%
存货	3,428,536.33	6.09%	5,090,850.61	8.86%	-32.65%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	8,315,239.02	14.77%	9,310,139.23	16.21%	-10.69%
在建工程	8,398,950.01	14.92%	5,150,115.96	8.97%	63.08%
无形资产	3,682,446.74	6.54%	3,777,840.74	6.58%	-2.53%
短期借款	17,000,000.00	30.19%	18,000,000.00	31.34%	-5.56%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付账款	10,645,010.83	18.90%	6,599,716.79	11.49%	61.29%
其他应付款	180,338.31	0.32%	374,114.97	0.65%	-51.80%
资产总计	56,311,464.51	100.00%	57,440,447.06	100.00%	-1.97%

项目重大变动原因

1、货币资金

报告期末，公司货币资金为 586.27 万元，较期初减幅 55.20%，主要原因是应付票据较期初减少 593.14 万元，应付票据的保证金其他货币资金也就同步减少 593.14 万元。

2、交易性金融资产

报告期末，公司交易性金融资产为 300 万元，较期初增幅 100.00%，主要原因是公司账户有充足的流动资金，为了更高效的利用资金，部分资金买入了银行理财产品获取收益。

3、应收票据

报告期末，公司应收票据为 207.13 万元，较期初增幅 49.50%，主要原因是为了加快应收账款回款，公司收取了客户的银行承兑汇票。

4、存货

报告期末，存货为 342.85 万元，较期初减幅 32.65%，主要原因是公司提高供应链效率，减少库存积压，降低库存成本。

5、在建工程

报告期末，在建工程为 839.90 万元，较期初增幅 63.08%，主要原因是公司投资建设了一条新的产线。

6、应付账款

报告期末，公司应付账款为 1064.50 万元，较期初增幅 61.29%，主要原因是赊购的货款增加，新产线的设备款也增加。

7、其他应付款

报告期末，公司其他应付款为 18.03 万元，较期初减幅 51.80%，主要原因是合理规范借款，归还了部分借款。

(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	48,166,444.53	—	46,794,629.90	—	2.93%
营业成本	35,691,505.20	74.10%	35,162,666.18	75.14%	1.50%
毛利率%	25.90%	—	24.85%	—	—
销售费用	1,879,622.76	3.90%	2,321,670.14	4.96%	-19.04%
管理费用	5,679,796.22	11.79%	5,365,274.84	11.47%	5.86%
研发费用	2,326,049.00	4.83%	2,293,976.54	4.90%	1.40%
财务费用	629,536.41	1.31%	677,442.19	1.45%	-7.07%
信用减值损失	-45,503.71	-0.09%	-225,933.61	-0.48%	-79.86%
其他收益	161,893.00	0.34%	170,690.76	0.36%	-5.56%
营业利润	1,901,956.56	3.95%	753,921.43	1.61%	152.28%
营业外收入	0.00	0.00%	4,840.93	0.01%	-100.00%
净利润	1,804,007.82	3.75%	716,211.52	1.53%	151.88%

项目重大变动原因**1、销售费用**

报告期内，销售费用为 187.96 万元，较去年减幅 19.04%，主要原因是销售人员减少，销售费用也随之减少。

2、信用减值损失

报告期内，信用减值损失为-4.55 万元，较去年降幅 79.86%，主要原因是收回以前年度的坏账比上年减少了。

3、营业利润

报告期内，营业利润为 190.20 万元，较去年增幅 152.28%，主要原因是投入的新产品利润显著高于老产品的利润。

4、营业外收入

报告期内，营业外收入为 0.00 万元，较去年降幅 95.74%，主要原因是政府补贴收入减少。

5、净利润

报告期内，净利润为 180.40 万元，较去年增幅 151.88%，主要原因是投入的新产品利润显著高于老产品的利润。

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	48,166,444.53	46,794,629.90	2.93%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	35,691,505.20	35,162,666.18	1.50%
其他业务成本	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
薄膜产品销售	48,166,444.53	35,691,505.20	25.90%	2.93%	1.50%	4.23%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期收入构成无重大变化。

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	苏州德佑新材料科技股份有限公司	5,138,468.95	10.67%	否
2	东莞红源薄膜有限公司	3,867,657.78	8.03%	否
3	深圳市昕锐光电材料有限公司	3,820,490.00	7.93%	否
4	深圳市特太科技有限公司	3,339,192.13	6.93%	否
5	浙江怡钛积科技有限公司	2,956,760.08	6.14%	否
合计		19,122,568.94	39.70%	-

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	江苏东材新材料有限责任公司	5,003,753.95	12.28%	否
2	东莞市中星新材料科技有限公司	4,272,537.60	10.48%	是
3	康辉新材料科技有限公司	3,441,354.29	9.15%	否
4	无锡市森凰环保科技有限公司	2,555,059.50	8.44%	否
5	崇越贸易（上海浦东新区）有限公司	2,216,517.80	6.27%	否
合计		17,489,223.14	46.62%	-

（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	7,436,171.81	5,189,614.42	43.29%
投资活动产生的现金流量净额	-6,183,034.52	-5,860,666.73	-5.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,545,925.73	173,723.14	-1,565.51%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 743.62 万元，较上期增幅 43.29%，主要原因是收到其他与经营活动有关的现金比去年增加 607.57 万元，购买商品、接受劳务支付的现金比去年增加 293.56 万元，所以经营活动产生的现金流量净额有所增加。

2、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-254.59 万元，较上期降幅 1565.51%，主要原因是偿还

债务支付的现金比去年增加 400 万元。

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
无锡中易薄膜科技有限公司	控股子公司	涂布薄膜的研发制造、加工及销售	5,080,000.00	10,890,405.96	6,811,424.11	7,146,680.99	239,592.20
深圳市中易星科技有限公司	控股子公司	高分子薄膜的技术研发、技术咨询、技术转让及销售	3,000,000.00	7,125,092.60	-191,907.71	6,907,417.29	-35,537.18
星聚成(苏州)新材料技术有限公司	控股子公司	新材料技术研发、电子专用材料研发及销售	2,000,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
合计	-	3,000,000	0	-

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
政策风险	功能性薄膜行业作为新材料产业，是国家“十三五”规划大力扶持和重点关注的行业，国家相继出台了一系列政策支持功能性薄膜行业的快速发展，为我国功能性薄膜件生产企业提供了良好的政策环境。 公司目前生产的光学膜下游市场以手机、平板电脑、液晶电视等带有显示屏的电子产品为主，该行业受宏观经济形势的影响较大，如果公司在经营策略上不能及时调整，顺应国家有关政策方面的变化，将对公司经营产生不利影响。
应收账款发生坏账或者坏账准备计提不足的风险	公司所处的行业的销售模式给予客户账期。尽管公司已按照应收账款坏账计提政策充分计提了坏账准备，公司对逾期款项的客户进行了合理的减值测试，对部分回款存在不确定性的客户单项计提充足的坏账准备，但不排除未来仍有个别客户支付困难，使公司应收账款发生超出已计提坏账准备数额的可能。
公司治理风险	公司自设立以来积累了丰富的经营管理经验，法人治理机制得到不断完善，形成了有效的约束机制及内部管理机制。但是，随着公司业务不断发展，公司需要对公司治理、资源整合、市场开拓、设计创新、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进行调整，这对公司治理以及各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。未来公司可能会发生管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整和完善的情况。因此，公

	司未来经营中存在因内部管理不适应业务发展需要或公司治理制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人控制不当风险	实际控制人顾明、吴雄燕夫妻二人合计持有公司 100%股份，并且顾明为公司第一大股东且在公司担任董事长兼总经理职务。公司虽通过不断完善相关内部控制制度、提高公司治理水平、优化股权结构等措施加以防范实际控制人不当控制的风险。但如果控股股东和实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，仍有可能会损害本公司及本公司中小股东的利益。
税收优惠政策发生变化的风险	由江苏省科学技术厅、江苏省财政局和国家税务总局江苏省税务局联合授予无锡中星新材料科技股份有限公司高新技术企业证书，证书编号：GR202432008443。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按 15%的税率征收企业所得税的优惠政策。按《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，公司将按 15%的税率征收企业所得税。如果税收优惠政策发生不利变化，或者公司无法继续获得高新技术企业资格，公司将无法享受到相应的税收优惠，因此存在一定的税收优惠政策风险。
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	18,000,000.00	4,920,339.07
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	32,000,000.00	18,150,000.00
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		

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不涉及。

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	2016年6月1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	2016年6月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。

(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
保证金	货币资金	其他(保证)	200,000.00	0.36%	票据保证金
土地	固定资产	抵押	2,059,524.55	3.66%	抵押借款
房产	无形资产	抵押	3,682,446.74	6.54%	抵押借款
总计	-	-	5,941,971.29	10.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上权利受限事项为补充公司经营资金所需，对公司的正常经营未产生负面影响。

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	2,500,000	25%	0	2,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	25%	0	2,500,000	25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75%	0	7,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	75%	0	7,500,000	75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	顾明	9,000,000	0	9,000,000	90%	6,750,000	2,250,000	0	0
2	吴雄燕	1,000,000	0	1,000,000	10%	750,000	250,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	7,500,000	2,500,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明： 顾明与吴雄燕系夫妻关系。

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、实际控制人为顾明、吴雄燕。顾明持有公司 90%股份，吴雄燕持有公司 10% 股份。
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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 20 日	0.51	0	0
合计	0.51	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2024 年 5 月 20 日，公司召开股东大会审议通过了 2023 年度权益分派方案，以公司总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金 0.51 元。本次权益分派共计派发现金 510,000.00 元。本次利润分派已于 2024 年 7 月 2 日执行完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.60	0	0

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				
顾明	董事长	男	1977年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	9,000,000	0	9,000,000	90%
顾明	总经理	男	1977年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	9,000,000	0	9,000,000	90%
吴雄燕	董事	女	1976年9月	2022年5月19日	2025年5月18日	1,000,000	0	1,000,000	10%
葛金华	董事	女	1952年1月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
顾琴	董事	女	1975年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
吴雄雁	董事	女	1973年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
任金华	监事	男	1967年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
任金华	监事会主席	男	1967年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
刘志清	职工监事	男	1970年11月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
钱晓峰	监事	男	1984年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
李净怡	董事会秘书	女	1982年2月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
沈金花	财务总监	女	1978年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

顾明与吴雄燕为公司控股股东、实际控制人；顾明与吴雄燕为夫妻关系；顾琴与顾明为姐弟关系；吴雄雁与吴雄燕为姐妹关系；葛金华与顾明为母子关系；葛金华与顾琴为母女关系；葛金华与吴雄燕为婆媳关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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	3	0	0	3
技术人员	10	4	1	13
销售人员	6	0	1	5
财务人员	4	0	0	4
行政人员	8	0	0	8
生产人员	29	0	2	27
员工总计	60	4	4	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	5
专科	14	17
专科以下	41	37
员工总计	60	60

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、人员变动：公司 2024 年度人员无明显变动。 2、人才引进及招聘： 公司通过社会招聘、组织各类行业活动等多方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的专业技术人才，补充了企业成长需要的新鲜血液，从而为企业持续发展提供了坚实的人才保障。为配合公司的研发需求，公司预计会在接下来几年继续引进一批高学历专业研发技术人员。 3、员工培训： 公司高度重视员工的培训和自身发展，制订了系统的培训、培养计划，从新员工入职培训、在职人员专项业务培训、中高层管理者领导力培训等全方位培训。
--

4、薪酬政策：

公司实施多层次的薪酬政策，按不同部门工作性质制定相适应的薪酬方案，全方位激励公司员工，较大程度提高公司员工工作热情。按照国家政策要求为员工购买五险，使员工享受较好的福利待遇。

5、需公司承担费用的离退休职工人数：

不存在需由公司承担的离退休职工费用。

(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

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的规定，制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等重大规章制度，明确了股东大会、董事会、监事会及经理层的权责范围和工作程序，公司成立以来，股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，公司还制订了《关联交易管理制度》、《财务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》和《信息披露管理办法》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等规章制度，涵盖了风险控制、投资者关系管理、财务管理等内部控制领域，形成了规范的管理体系。公司在内部控制建立过程中，充分考虑了行业的特点和公司多年管理经验，保证了内控制度符合公司生产经营的需要，对经营风险起到了有效的控制作用。公司董事会认为，公司制订内部控制制度以来，各项制度均得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益及保护投资者权益等方面起到了积极作用。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立行使权力及履行职责，监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定规范运作，建立、健全了公司的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有完整、独立的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、供应、生产、销售体系。拥有独立的商标权、专利权、软件著作权等知识产权，业务发展不依赖于控股股东。

2、资产独立

股份公司系由无锡市中星工业胶带有限公司整体变更设立，原有限公司的资产和负债全部进入公司，并依法办理了相关资产和产权的变更登记。公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权，公司目前租赁使用的办公用房，均由公司独立地与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，不存在以自身资产、权益或信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。公司对所有资产拥有完全的控制支配权。

3、人员独立

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，未在控股股东及其关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资报酬独立，人事制度按照法定程序进行。

4、机构独立

公司办公机构及经营场所独立，不存在与控股股东及其关联企业混合经营、办公的情况，公司部门与控股股东及其关联企业内设机构之间不存在从属关系。

5、财务独立

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东

单位混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制订了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

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	中喜财审 2025S01366 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	狄海英	吴凯		
	1 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

无锡中星新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡中星新材料科技股份有限公司（以下简称中星公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2024 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并股东权益变动表及股东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，公允反映了中星公司 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。

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，我们独立于中星公司，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

中星公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中星公司 2024 年度财务报告中涵盖的信息，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

中星公司管理层（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，管理层负责评估中星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中星公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中星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，就可能导致对中星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中星公司不能持续经营。

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

（6）就中星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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：狄海英

（项目合伙人）

中国注册会计师：吴凯

二〇二五年四月二十五日

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	5.1	5,862,682.14	13,086,873.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	3,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	5.3	2,071,269.82	1,385,509.34
应收账款	5.4	17,034,355.18	17,509,522.91
应收款项融资	5.5	612,770.56	157,649.91
预付款项	5.6	1,831,910.75	303,611.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	55,305.98	22,980.06
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.8	3,428,536.33	5,090,850.61
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	5.9	645,187.90	807,483.29
流动资产合计		34,542,018.66	38,364,481.17
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			
投资性房地产			
固定资产	5.10	8,315,239.02	9,310,139.23
在建工程	5.11	8,398,950.01	5,150,115.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.12	170,602.45	263,658.37
无形资产	5.13	3,682,446.74	3,777,840.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.14	761,803.58	106,699.08
递延所得税资产	5.15	365,507.59	383,312.51
其他非流动资产	5.16	74,896.46	84,200.00
非流动资产合计		21,769,445.85	19,075,965.89
资产总计		56,311,464.51	57,440,447.06
流动负债：			
短期借款	5.18	17,000,000.00	18,000,000.00
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	5.19	200,000.00	6,131,403.00
应付账款	5.20	10,645,010.83	6,599,716.79
预收款项			
合同负债	5.21		21,700.69

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	5.22	1,861,947.01	1,830,366.27
应交税费	5.23	356,516.53	247,741.21
其他应付款	5.24	180,338.31	374,141.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	99,117.52	95,764.57
其他流动负债	5.26	2,036,320.27	1,388,330.43
流动负债合计		32,379,250.47	34,689,164.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.27	50,984.96	150,102.48
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	5.17	25,590.37	39,548.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,575.33	189,651.24
负债合计		32,455,825.80	34,878,816.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.28	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.29	10,212,529.91	10,212,529.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.30	2,041,462.41	1,831,467.13
一般风险准备			
未分配利润	5.31	1,601,646.39	517,633.85

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,855,638.71	22,561,630.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		23,855,638.71	22,561,630.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		56,311,464.51	57,440,447.06

法定代表人：顾明

主管会计工作负责人：沈金花

会计机构负责人：沈金花

(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		4,925,965.19	12,426,447.91
交易性金融资产		3,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		807,756.52	778,101.44
应收账款	13.1	20,043,957.64	18,785,224.14
应收款项融资		332,190.21	
预付款项		275,125.60	257,572.28
其他应收款	13.2	2,170,386.19	147,278.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		80,376.43	413,975.72
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		626,344.85	805,580.63
流动资产合计		32,262,102.63	33,614,180.58
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	13.3	12,813,580.24	12,813,580.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,409,087.61	5,704,451.32
在建工程		8,398,950.01	5,150,115.96
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		170,602.45	263,658.37
无形资产		3,682,446.74	3,777,840.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		685,589.90	
递延所得税资产		214,608.04	219,394.91
其他非流动资产			84,200.00
非流动资产合计		31,374,864.99	28,013,241.54
资产总计		63,636,967.62	61,627,422.12
流动负债：			
短期借款		17,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		200,000.00	6,131,403.00
应付账款		13,657,609.13	6,244,487.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,452,781.83	1,466,690.82
应交税费		298,269.23	212,654.09
其他应付款		4,111,631.71	4,057,494.97
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			10,110.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		99,117.52	95,764.57
其他流动负债		711,280.32	779,415.82
流动负债合计		37,530,689.74	36,998,021.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		50,984.96	150,102.48
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		25,590.37	39,548.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,575.33	189,651.24

负债合计		37,607,265.07	37,187,672.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,212,529.91	10,212,529.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,041,462.41	1,831,467.13
一般风险准备			
未分配利润		3,775,710.23	2,395,752.71
所有者权益（或股东权益）合计		26,029,702.55	24,439,749.75
负债和所有者权益（或股东权益）合计		63,636,967.62	61,627,422.12

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		48,166,444.53	46,794,629.90
其中：营业收入	5.32	48,166,444.53	46,794,629.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,380,877.26	45,985,465.62
其中：营业成本	5.32	35,691,505.20	35,162,666.18
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	5.33	174,367.67	164,435.73
销售费用	5.34	1,879,622.76	2,321,670.14
管理费用	5.35	5,679,796.22	5,365,274.84
研发费用	5.36	2,326,049.00	2,293,976.54
财务费用	5.37	629,536.41	677,442.19
其中：利息费用		668,573.99	718,772.62

利息收入		49,849.51	56,328.52
加：其他收益	5.38	161,893.00	170,690.76
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-45,503.71	-225,933.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,901,956.56	753,921.43
加：营业外收入	5.40		4,840.93
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,901,956.56	758,762.36
减：所得税费用	5.41	97,948.74	42,550.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,804,007.82	716,211.52
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）		1,804,007.82	716,211.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,804,007.82	716,211.52
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		1,804,007.82	716,211.52
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,804,007.82	716,211.52
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.18	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.18	0.07

法定代表人：顾明

主管会计工作负责人：沈金花

会计机构负责人：沈金花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	13.4	39,473,350.29	36,581,646.03
减：营业成本	13.4	28,766,266.95	26,557,404.57
税金及附加		152,290.03	143,151.30
销售费用		1,469,366.06	1,686,707.13
管理费用		4,542,636.07	3,925,146.79
研发费用		2,326,049.00	2,293,976.54
财务费用		625,883.85	674,222.53
其中：利息费用		668,573.99	718,772.62
利息收入		48,378.37	53,945.70
加：其他收益		157,877.32	167,031.81
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	500,000.00	770,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-63,852.16	-167,258.44
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）		2,184,883.49	2,070,810.54
加：营业外收入			4,840.93
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,184,883.49	2,075,651.47

减：所得税费用		84,930.69	60,686.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,099,952.80	2,014,965.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,099,952.80	2,014,965.47
（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		2,099,952.80	2,014,965.47
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		32,116,665.63	34,853,236.34
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			
收到其他与经营活动有关的现金	5.42 (1)	6,143,145.51	67,416.11
经营活动现金流入小计		38,259,811.14	34,920,652.45
购买商品、接受劳务支付的现金		17,853,186.36	14,917,618.66
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		7,205,358.38	6,710,461.47
支付的各项税费		1,893,976.66	2,359,876.87
支付其他与经营活动有关的现金	5.42 (1)	3,871,117.93	5,743,081.03
经营活动现金流出小计		30,823,639.33	29,731,038.03
经营活动产生的现金流量净额		7,436,171.81	5,189,614.42
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	5.42 (2)	3,183,034.52	5,860,666.73
投资支付的现金		3,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,183,034.52	5,860,666.73
投资活动产生的现金流量净额		-6,183,034.52	-5,860,666.73
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		22,000,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.42 (3)	4,150,000.00	3,731,587.17
筹资活动现金流入小计		26,150,000.00	24,731,587.17
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,171,402.78	1,736,114.69
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	5.42 (3)	4,524,522.95	3,821,749.34
筹资活动现金流出小计		28,695,925.73	24,557,864.03
筹资活动产生的现金流量净额		-2,545,925.73	173,723.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,292,788.44	-497,329.17
加：期初现金及现金等价物余额		6,955,470.58	7,452,799.75
六、期末现金及现金等价物余额		5,662,682.14	6,955,470.58

法定代表人：顾明

主管会计工作负责人：沈金花

会计机构负责人：沈金花

(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		29,276,309.36	30,816,415.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,480,003.17	306,512.94
经营活动现金流入小计		38,756,312.53	31,122,928.25
购买商品、接受劳务支付的现金		16,403,825.57	13,295,436.04
支付给职工以及为职工支付的现金		5,459,958.21	5,007,726.67
支付的各项税费		1,690,570.72	2,075,480.08
支付其他与经营活动有关的现金		8,911,561.13	5,372,111.48
经营活动现金流出小计		32,465,915.63	25,750,754.27
经营活动产生的现金流量净额		6,290,396.90	5,372,173.98
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		500,000.00	770,000.00
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		500,000.00	770,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,085,138.06	5,843,416.73
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,085,138.06	5,843,416.73
投资活动产生的现金流量净额		-5,585,138.06	-5,073,416.73
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		22,000,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,150,000.00	3,460,000.00
筹资活动现金流入小计		26,150,000.00	24,460,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,171,402.78	1,736,114.69
支付其他与筹资活动有关的现金		4,252,935.78	3,799,807.89
筹资活动现金流出小计		28,424,338.56	24,535,922.58
筹资活动产生的现金流量净额		-2,274,338.56	-75,922.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,569,079.72	222,834.67
加：期初现金及现金等价物余额		6,295,044.91	6,072,210.24
六、期末现金及现金等价物余额		4,725,965.19	6,295,044.91

(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	10,000,000.00				10,212,529.91				1,831,467.13		517,633.85		22,561,630.89
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	10,000,000.00				10,212,529.91				1,831,467.13		517,633.85		22,561,630.89
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									209,995.28		1,084,012.54		1,294,007.82
（一）综合收益总额											1,804,007.82		1,804,007.82
（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								209,995.28		-719,995.28		-510,000.00	
1. 提取盈余公积								209,995.28		-209,995.28			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-510,000.00		-510,000.00	
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、本期末余额	10,000,000.00				10,212,529.91			2,041,462.41		1,601,646.39		23,855,638.71	

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	10,000,000.00				10,212,529.91				1,629,970.58		1,022,918.88		22,865,419.37
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、本年期初余额	10,000,000.00				10,212,529.91				1,629,970.58		1,022,918.88		22,865,419.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									201,496.55		-505,285.03		-303,788.48
（一）综合收益总额											716,211.52		716,211.52
（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									201,496.55		-		-1,020,000.00
1. 提取盈余公积									201,496.55		-201,496.55		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配											-		-1,020,000.00
4. 其他											1,020,000.00		
（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	10,000,000.00				10,212,529.91				1,831,467.13		517,633.85		22,561,630.89

法定代表人：顾明

主管会计工作负责人：沈金花

会计机构负责人：沈金花

(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	10,000,000.00				10,212,529.91				1,831,467.13		2,395,752.71	24,439,749.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				10,212,529.91				1,831,467.13		2,395,752.71	24,439,749.75
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									209,995.28		1,379,957.52	1,589,952.80
(一) 综合收益总额											2,099,952.80	2,099,952.80
(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									209,995.28		-719,995.28	-510,000.00
1. 提取盈余公积									209,995.28		-209,995.28	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-510,000.00	-510,000.00
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、本年期末余额	10,000,000.00				10,212,529.91				2,041,462.41		3,775,710.23	26,029,702.55

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	10,000,000.00				10,212,529.91				1,629,970.58		1,602,283.79	23,444,784.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				10,212,529.91				1,629,970.58		1,602,283.79	23,444,784.28
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									201,496.55		793,468.92	994,965.47
（一）综合收益总额											2,014,965.47	2,014,965.47
（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									201,496.55		- 1,221,496.55	-1,020,000.00
1. 提取盈余公积									201,496.55		-201,496.55	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）											-	-1,020,000.00

的分配											1,020,000.00	
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、本年期末余额	10,000,000.00				10,212,529.91				1,831,467.13		2,395,752.71	24,439,749.75

无锡中星新材料科技股份有限公司

2024 年财务报表附注

一、 公司基本情况

无锡中星新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）经无锡市工商行政管理局批准，由顾明、吴雄燕共同发起设立，于 2016 年 5 月 26 日取得无锡市工商行政管理局核发的 91320206714925734D 号《企业法人营业执照》。

公司于 2016 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，股票代码：839389，股票简称：中星新材。

公司注册地：无锡惠山经济开发区玉祁配套区（玉东村）；

法定代表人：顾明；

注册资本（股本）：人民币 10,000,000.00 元；

主要经营活动：塑料薄膜的研发、生产、加工、制造；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估。

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 日的合并及公司财务状况及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 50 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或子公司净利润占集团合并净利润 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本

溢价)；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；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的记账本位币金额计量。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，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；

如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

（9） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

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。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 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

B、应收账款

- 应收账款组合 1：逾期账龄组合
- 应收账款组合 2：其他组合

对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款（逾期）账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款

账龄，每满 12 个月为 1 年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足 1 年仍按 1 年计算。

公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：其他应收款风险组合
- 其他应收款组合 2：其他组合

对划分为风险组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

公司将应收合并范围内子公司的款项、员工支取的备用金等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

信用风险显著增加的评估

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。

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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；

- 本公司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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

① 存货可变现净值的确定依据

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

B.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。

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

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

② 存货跌价准备的计提方法

A.单项计提

公司通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

B.按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

C.合并计提

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股

权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

13. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、17“长期资产减值”。

15. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率 (%)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00	土地证登记的使用年限		2.00

经复核，本期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。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、17“长期资产减值”。

16. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，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、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。公司研究阶段主要为新机型研发项目的市场调研及分析、咨询、探索性实验、可行性论证、相关资料收集、初步设计绘图等。

根据公司的业务模式和研发项目特点，无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，将发生的研发支出全部确认为研究阶段支出,计入当期损益。

17. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。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。

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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业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、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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 A\B 项计入当期损益；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，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。

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23. 收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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。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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司以产品经客户签收为依据确认收入。

24. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

25. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

（2）对于与子公司、合营企业及联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：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、14“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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，本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。

① 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相

关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、23“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。

但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

29. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2024 年度合并利润表无影响。

企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表无影响。

(2) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

四、 税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%/15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
无锡中星新材料科技股份有限公司	15%
深圳市中易星科技有限公司	20%（适用小微企业所得税优惠）
无锡中易薄膜科技有限公司	20%（适用小微企业所得税优惠）

2、税收优惠及批文

1、2015 年 7 月 6 日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合授予公司高新技术企业证书联合授予公司高新技术企业证书（编号为：GR201532000008），公司于 2018 年、2021 年、2024 年通过高新复审，并换领新的高新技术企业证书，新的证书编号：GR202432008443，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按 15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

2、根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2023〕7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

公司符合相关条件，享受研发费用加计扣除优惠政策。

3、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）规定：“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”。

公司符合相关条件，享受增值税加计抵减优惠政策。

4、根据《财政部、国家税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定：“对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。”“三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”公司子公司无锡中易薄膜有限公司、深圳市中易星科技有限公司，满足小微企业相关优惠条件，享受小微企业所得税优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	104,126.45	37,354.77
银行存款	5,558,555.69	6,918,115.81
其他货币资金	200,000.00	6,131,403.00
合计	5,862,682.14	13,086,873.58

其他说明：其他货币资金均为银行承兑汇票保证金。

（2）使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	200,000.00	6,131,403.00
合 计	200,000.00	6,131,403.00

2.交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

3.应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,071,269.82	1,385,509.34
商业承兑票据		
合计	2,071,269.82	1,385,509.34

（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(%)	
按组合计提坏账准备的应收票 据	2,071,269.82	100.00			2,071,269.82
其中：银行承兑票据	2,071,269.82	100.00			2,071,269.82
合计	2,071,269.82	100.00			2,071,269.82

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票 据	1,385,509.34	100.00			1,385,509.34
其中：银行承兑票据	1,385,509.34	100.00			1,385,509.34
合计	1,385,509.34	100.00			1,385,509.34

(3) 本期无实际核销的应收票据情况

(4) 期末公司无已质押的应收票据

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,644,129.91
商业承兑汇票		
合计		1,644,129.91

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	17,004,923.39	17,632,448.75
1~2 年	362,258.99	266,658.38
2~3 年	212,044.93	888,879.41
3 年以上	2,353,766.77	1,582,273.36
账面余额合计	19,932,994.08	20,370,259.90
减：坏账准备	2,898,638.90	2,860,736.99
净额	17,034,355.18	17,509,522.91

(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	19,932,994.08	100.00	2,898,638.90	14.54	17,034,355.18
其中：逾期账龄组合	19,932,994.08	100.00	2,898,638.90	14.54	17,034,355.18
合计	19,932,994.08	100.00	2,898,638.90	14.54	17,034,355.18

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,370,259.90	100.00	2,860,736.99	14.04	17,509,522.91
其中：逾期账龄组合	20,370,259.90	100.00	2,860,736.99	14.04	17,509,522.91
合计	20,370,259.90	100.00	2,860,736.99	14.04	17,509,522.91

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	19,932,994.08	2,898,638.90	14.54
合计	19,932,994.08	2,898,638.90	14.54

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	17,004,923.39	224,494.39	1.32	17,491,482.54	257,134.54	1.47
逾期 1 年以内	362,258.99	129,537.30	35.76	407,624.59	221,337.62	54.30
逾期 1-2 年	212,044.93	190,840.44	90.00	888,879.41	799,991.47	90.00
逾期 2 年以上	2,353,766.77	2,353,766.77	100.00	1,582,273.36	1,582,273.36	100.00
合计	19,932,994.08	2,898,638.90	14.54	20,370,259.90	2,860,736.99	14.04

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其 他 变 动	
逾期账龄组合	2,860,736.99	37,901.91				2,898,638.90
合计	2,860,736.99	37,901.91				2,898,638.90

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
深圳市昕锐光电材料有限公司	2,265,578.96		2,265,578.96	11.37	38,301.91
苏州德佑新材料科技股份有限公司	2,171,522.47		2,171,522.47	10.89	21,715.22
浙江怡钛积科技有限公司	1,653,278.94		1,653,278.94	8.29	73,392.34
深圳市特太科技有限公司	1,155,096.90		1,155,096.90	5.79	11,550.97
武汉仟蝶新材料有限公司	1,084,149.10		1,084,149.10	5.44	10,841.49
合计	8,329,626.37		8,329,626.37	41.78	155,801.93

5.应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	612,770.56	157,649.91
合计	612,770.56	157,649.91

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,648,511.65	
合计	2,648,511.65	

6.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,831,910.75	100.00	303,611.47	100.00
合计	1,831,910.75	100.00	303,611.47	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
东莞市中星新材料科技有限公司	1,495,011.32	81.61
江苏电力公司无锡供电公司	103,300.00	5.64
中国石化销售有限公司江苏无锡石油分公司	72,034.02	3.93
无锡华润燃气有限公司	26,908.50	1.47
康辉新材料科技有限公司	26,498.82	1.45
合计	1,723,752.66	94.10

7.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,305.98	22,980.06
合计	55,305.98	22,980.06

(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	63,121.98	23,194.26
合计	63,121.98	23,194.26
减：坏账准备	7,816.00	214.20
净额	55,305.98	22,980.06

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	21,420.00	21,420.00
押金	31,900.00	
代扣代缴款	9,801.98	1,774.26
合计	63,121.98	23,194.26
减：坏账准备	7,816.00	214.20
净额	55,305.98	22,980.06

③按坏账计提方法分类披露

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	63,121.98	12.38	7,816.00	55,305.98
其中：其他应收款风险组合	53,320.00	14.66	7,816.00	45,504.00
其他组合	9,801.98			9,801.98
合 计	63,121.98	12.38	7,816.00	55,305.98

期初处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,194.26	0.92	214.20	22,980.06	
其中：其他应收款风险组合	21,420.00	1.00	214.20	21,205.80	
其他组合	1,774.26			1,774.26	
合 计	23,194.26	0.92	214.20	22,980.06	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	214.20			214.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段			——	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段	——			

—转回第一阶段				
本期计提	7,601.80			7,601.80
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,816.00			7,816.00

本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华润燃气控股有限公司	押金	31,900.00	1 年以内	50.54	319.00
苏州庄严科技园孵化管理有限公司	保证金	21,420.00	1~2 年	33.93	7,497.00
个税	代扣代缴款	9,801.98	1 年以内	15.53	
合计	/	63,121.98		100.00	7,816.00

⑦期末无因资金集中管理而列报于其他应收款

8.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	927,020.90		927,020.90	1,077,512.04		1,077,512.04
库存商品	2,501,515.43		2,501,515.43	4,013,338.57		4,013,338.57
合计	3,428,536.33		3,428,536.33	5,090,850.61		5,090,850.61

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	408,885.37	80,925.77
待认证进项税额		611,447.31
预交的税费	7,710.37	1,902.66
待摊费用-技术服务费	228,592.16	113,207.55
合计	645,187.90	807,483.29

10.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,315,239.02	9,310,139.23
固定资产清理		
合计	8,315,239.02	9,310,139.23

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	7,980,616.77	17,298,313.82	3,079,878.83	528,035.40	55,933.71	28,942,778.53
2.本期增加金额		1,003,760.82		69,687.61		1,073,448.43
(1)购置		663,679.61		69,687.61		733,367.22
(2)在建工程转入		340,081.21				340,081.21
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)转入在建工程						
4.期末余额	7,980,616.77	18,302,074.64	3,079,878.83	597,723.01	55,933.71	30,016,226.96
二、累计折旧						
1.期初余额	3,736,711.12	13,176,185.81	2,240,688.91	448,795.16	30,258.30	19,632,639.30
2.本期增加金额	423,751.80	1,075,459.75	503,965.40	47,429.26	17,742.43	2,068,348.64
(1)计提	423,751.80	1,075,459.75	503,965.40	47,429.26	17,742.43	2,068,348.64
(2)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)转入在建工程						
4.期末余额	4,160,462.92	14,251,645.56	2,744,654.31	496,224.42	48,000.73	21,700,987.94
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						

(2)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)企业合并减少						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	3,820,153.85	4,050,429.08	335,224.52	101,498.59	7,932.98	8,315,239.02
2.期初账面价值	4,243,905.65	4,122,128.01	839,189.92	79,240.24	25,675.41	9,310,139.23

- ②期末无暂时闲置的固定资产情况
- ③期末无通过经营租赁租出的固定资产情况
- ④期末无未办妥产权证书的固定资产情况

11.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,398,950.01	5,150,115.96
工程物资		
合计	8,398,950.01	5,150,115.96

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
管道燃气安装工程				288,070.55		288,070.55
净化车间安装工程	2,192,660.55		2,192,660.55	550,458.70		550,458.70
氧化炉	2,629,557.52		2,629,557.52	1,154,868.04		1,154,868.04
光学膜涂布机	3,576,731.94		3,576,731.94	3,156,718.67		3,156,718.67
合计	8,398,950.01		8,398,950.01	5,150,115.96		5,150,115.96

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	利息资本化累计金额
			转入固定资产	其他减少		
管道燃气安装工程	288,070.55	52,010.66	340,081.21			

净化车间安装工程	550,458.70	1,642,201.85			2,192,660.55
氧化炉	1,154,868.04	1,474,689.48			2,629,557.52
光学膜涂布机	3,156,718.67	420,013.27			3,576,731.94
合计	5,150,115.96	3,588,915.26	340,081.21		8,398,950.01

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.期初余额	294,677.01	294,677.01
2.本期增加金额		
(1)新增租赁		
(2)企业合并增加		
(3)其他		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
(3)其他		
4.期末余额	294,677.01	294,677.01
二、累计折旧		
1.期初余额	31,018.64	31,018.64
2.本期增加金额	93,055.92	93,055.92
(1)计提	93,055.92	93,055.92
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
4.期末余额	124,074.56	124,074.56
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		

(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	170,602.45	170,602.45
2.期初账面价值	263,658.37	263,658.37

13.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	4,769,703.00	4,769,703.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4.期末余额	4,769,703.00	4,769,703.00
二、累计摊销		
1.期初余额	991,862.26	991,862.26
2.本期增加金额	95,394.00	95,394.00
(1)计提	95,394.00	95,394.00
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4.期末余额	1,087,256.26	1,087,256.26
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		

3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2)企业合并减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,682,446.74	3,682,446.74
2.期初账面价值	3,777,840.74	3,777,840.74

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

14.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
房屋装修费	106,699.08		30,485.40		76,213.68
博凯工程服务		396,116.51	768.61		395,347.90
大荣工程服务		150,485.44	2,275.09		148,210.35
创世纪办公室装修		89,908.26	7,117.70		82,790.56
华博钢结构及其产 品		60,194.17	953.08		59,241.09
合计	106,699.08	696,704.38	41,599.88		761,803.58

15.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,906,454.90	273,384.53	2,860,951.19	264,724.12
可抵扣亏损	1,392,153.64	69,607.69	1,634,166.52	81,708.33
租赁负债	150,102.48	22,515.37	245,867.05	36,880.06
合计	4,448,711.02	365,507.59	4,740,984.76	383,312.51

(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
使用权资产	170,602.45	25,590.37	263,658.37	39,548.76

合计	170,602.45	25,590.37	263,658.37	39,548.76
----	------------	-----------	------------	-----------

16.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付车辆款	74,896.46	
房屋装修		84,200.00
合计	74,896.46	84,200.00

17.所有权或使用权受限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	200,000.00	200,000.00	保证	票据保证金
固定资产	5,821,367.19	2,059,524.55	抵押	抵押借款
无形资产	4,769,703.00	3,682,446.74	抵押	抵押借款
合计	10,791,070.19	5,941,971.29		/

18.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	5,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	9,000,000.00	7,000,000.00
合计	17,000,000.00	18,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 期末借款明细

贷款银行	借款本金	利率	保证期间	保证单位/抵押物
中国工商银行股份有限公司无锡惠山支行	3,000,000.00	3.00%	2024.09.13-2025.09.08	信用借款
江苏银行股份有限公司无锡分行	3,000,000.00	3.85%	2024.03.21-2025.03.01	保证:顾明、吴雄燕 、无锡中易薄膜科技有限公司 非典型担保 抵押: 无锡中星新材料科技股份有限公司全部房产及土地
江苏银行股份有限公司无锡分行	4,000,000.00	3.30%	2024.11.06-2025.11.05	保证:顾明、吴雄燕 、无锡中易薄膜科技有限公司 非典型担保

江苏银行股份有限公司无锡分行	2,000,000.00	3.85%	2024.03.22-2025.03.05	保证:顾明、吴雄燕、无锡中易薄膜科技有限公司非典型担保 抵押: 无锡中星新材料科技股份有限公司全部房产及土地
中国银行股份有限公司无锡玉祁支行	5,000,000.000	3.00%	2024.07.26-2025.07.20	保证:顾明、吴雄燕保证
合计	17,000,000.00			

注：公司向中国工商银行股份有限公司无锡惠山支行以信用借款方式贷款，签订编号为0110300015-2024年（惠山）字01097号的《经营快贷借款合同》。公司向江苏银行股份有限公司无锡分行以抵押公司房产、土地及保证方式贷款。签订最高额抵押合同，编号：DY022122000227号。抵押期限为2022年11月9日起至2028年11月8日止，抵押人在本合同项下承担的担保最高额为最高不超过人民币14,311,700.00元，并由顾明及吴雄燕提供连带责任保证、无锡中易薄膜科技有限公司提供非典型担保。公司向中国银行股份有限公司无锡玉祁支行贷款500.00万元，由股东顾明、吴雄燕提供连带责任保证。

19.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	6,131,403.00
商业承兑汇票		
合计	200,000.00	6,131,403.00

20.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,325,298.80	5,968,033.79
与长期资产相关的款项	2,005,899.03	
费用及其他	313,813.00	631,683.00
合计	10,645,010.83	6,599,716.79

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

21.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款		21,700.69
合计		21,700.69

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债

(3) 公司期末合同负债账面价值未发生重大变动

22.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,830,366.27	6,810,252.93	6,778,672.19	1,861,947.01
二、离职后福利—设定提存计划		429,945.85	429,945.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,830,366.27	7,240,198.78	7,208,618.04	1,861,947.01

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,830,366.27	5,906,145.84	5,874,565.10	1,861,947.01
二、职工福利费		510,493.71	510,493.71	
三、社会保险费		237,321.38	237,321.38	
其中：1. 医疗保险费		185,609.08	185,609.08	
2. 工伤保险费		30,772.58	30,772.58	
3. 生育保险费		20,939.72	20,939.72	
四、住房公积金		156,292.00	156,292.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,830,366.27	6,810,252.93	6,778,672.19	1,861,947.01

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		416,896.32	416,896.32	
2、失业保险费		13,049.53	13,049.53	
3、企业年金缴费				
合计		429,945.85	429,945.85	

23.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	134,660.84	71,670.35
增值税	197,697.10	154,621.87
城市维护建设税	10,571.93	8,740.99
教育费附加	3,325.56	3,746.18
地方教育费附加	3,796.74	2,497.46
印花税	6,464.36	6,464.36
合计	356,516.53	247,741.21

24.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	180,338.31	374,141.97
合计	180,338.31	374,141.97

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	116,527.83	271,587.17
其他零星费用	63,810.48	102,554.80
合计	180,338.31	374,141.97

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	99,117.52	95,764.57
合计	99,117.52	95,764.57

26.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	1,644,129.91	1,385,509.34
待转销项税	392,190.36	2,821.09
合计	2,036,320.27	1,388,330.43

27.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	51,467.89	154,403.67
减：未确认融资费用	482.93	4,301.19
合计	50,984.96	150,102.48

28.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
顾明	9,000,000.00						9,000,000.00
吴雄燕	1,000,000.00						1,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

29.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）	10,212,529.91			10,212,529.91
合计	10,212,529.91			10,212,529.91

30.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	1,831,467.13	209,995.28		2,041,462.41
合计	1,831,467.13	209,995.28		2,041,462.41

31.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	517,633.85	1,022,918.88
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	517,633.85	1,022,918.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,804,007.82	716,211.52
减：提取法定盈余公积	209,995.28	201,496.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	510,000.00	1,020,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,601,646.39	517,633.85

32.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
薄膜产品销售	48,166,444.53	35,691,505.20	46,794,629.90	35,162,666.18
合计	48,166,444.53	35,691,505.20	46,794,629.90	35,162,666.18

(2) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
苏州德佑新材料科技股份有限公司	5,138,468.95	10.67
东莞红源薄膜有限公司	3,867,657.78	8.03
深圳市昕锐光电材料有限公司	3,820,490.00	7.93
深圳市特太科技有限公司	3,339,192.13	6.93
浙江怡钛积科技有限公司	2,956,760.08	6.14
合计	19,122,568.94	39.70

33.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	56,061.85	51,794.23
教育费附加	23,762.32	22,197.51
地方教育附加	15,841.53	14,798.30
房产税	46,796.38	46,796.38
土地使用税	15,308.72	13,410.60
印花税	12,636.87	11,478.71
车船税	3,960.00	3,960.00
合计	174,367.67	164,435.73

34.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	766,420.00	934,982.82
差旅费	128,688.36	212,914.27
业务招待费	799,556.65	858,394.41
展会费	5,984.62	198,519.57
车辆使用费	171,066.15	116,859.07
其他	7,906.98	
合计	1,879,622.76	2,321,670.14

35.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬项目	2,838,466.71	2,523,926.14
公司经费	510,271.37	377,735.30
咨询服务费	527,957.94	555,237.82
业务招待费	198,714.17	81,881.00
差旅费	150,891.49	89,885.39
折旧与摊销费	926,472.83	989,625.72
汽车费用	302,892.89	530,109.96
物业费	21,131.63	3,798.20
其他	202,997.19	213,075.31
合计	5,679,796.22	5,365,274.84

36.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	559,417.14	538,883.60
材料费	496,689.17	152,374.37
研发设备折旧	77,165.54	57,495.99
委外研发	1,139,332.34	1,415,094.30
长期待摊费用摊销		83,333.30
其他	53,444.81	46,794.98
合计	2,326,049.00	2,293,976.54

37.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	668,573.99	718,772.62
其中：租赁负债利息费用	7,171.21	2,657.93
减：利息收入	49,849.51	56,328.52
财政贴息		
加：汇兑损失（减收益）		
加：手续费支出	10,811.93	14,998.09
加：其他		
合计	629,536.41	677,442.19

38.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	24,325.28	3,300.00	24,325.28
个人所得税手续费	1,636.57	2,946.66	
增值税进项税加计抵减	135,931.15	164,444.10	
合计	161,893.00	170,690.76	24,325.28

39.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-45,503.71	-225,933.61
合计	-45,503.71	-225,933.61

40.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		4,840.93	
合计		4,840.93	

41.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	94,102.21	71,670.35
递延所得税费用	3,846.53	-29,119.51
合计	97,948.74	42,550.84

（2）会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,901,956.56	758,762.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	285,293.48	113,814.35
子公司适用不同税率的影响	-21,707.30	54,688.91
调整以前期间所得税的影响	-41,383.85	-21,571.91
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	139,832.15	173,454.77
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		
研发费用加计扣除的影响	-264,085.74	-277,835.28

所得税费用	97,948.74	42,550.84
-------	-----------	-----------

42.合并现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	24,325.28	3,300.00
利息收入	49,849.51	56,328.52
收回保证金及其他	6,068,970.72	7,787.59
合计	6,143,145.51	67,416.11

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	3,038,871.37	4,852,673.95
其他往来款	832,246.56	890,407.08
合计	3,871,117.93	5,743,081.03

(2) 与投资活动有关的现金**①支付的重要的与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,183,034.52	5,860,666.73
其中：固定资产	1,212,996.73	201,229.06
其他长期资产	1,970,037.79	5,659,437.67
合计	3,183,034.52	5,860,666.73

(3) 与筹资活动有关的现金**①收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	4,150,000.00	3,731,587.17
合计	4,150,000.00	3,731,587.17

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	4,421,587.17	3,770,281.45
租赁负债	102,935.78	51,467.89
合计	4,524,522.95	3,821,749.34

43.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,804,007.82	716,211.52
加：资产减值损失		
信用减值损失	45,503.71	225,933.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,161,404.56	2,260,278.83
无形资产摊销	95,394.00	95,394.00
长期待摊费用摊销	41,599.88	113,818.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	668,573.99	718,772.62
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)	17,804.92	-68,668.27
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-13,958.39	39,548.76
存货的减少(增加以“－”号填列)	1,662,314.28	-1,032,700.76
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	3,210,408.77	-2,179,059.98
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,256,881.73	4,300,085.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,436,171.81	5,189,614.42
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	5,662,682.14	6,955,470.58
减：现金的期初余额	6,955,470.58	7,452,799.75
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	-1,292,788.44	-497,329.17

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为21,489,937.63元，商业承兑汇票背书转让的金额为0元。

(3) 现金和现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,662,682.14	6,955,470.58
其中：库存现金	104,126.45	37,354.77
可随时用于支付的银行存款	5,558,555.69	6,918,115.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	5,662,682.14	6,955,470.58
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		

② 本公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	200,000.00	6,131,403.00	票据保证金，无法随时用于支付
合 计	200,000.00	6,131,403.00	

(4) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	18,000,000.00	22,000,000.00	23,000,000.00				17,000,000.00
租 赁 负 债 (包含一年内到期)	245,867.05		102,935.78			7,171.21	150,102.48
合 计	18,245,867.05	22,000,000.00	23,102,935.78			7,171.21	17,150,102.48

44. 租赁

(1) 承租情况

① 承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	

低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	102,935.78
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

②租赁活动的定性和定量信息

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

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
房屋建筑物	办公室	1	38 月	否	

六、 研发支出

（1）按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	559,417.14	538,883.60
材料费	496,689.17	152,374.37
研发设备折旧	77,165.54	57,495.99
委外研发	1,139,332.34	1,415,094.30
长期待摊费用摊销		83,333.30
其他	53,444.81	46,794.98
合计	2,326,049.00	2,293,976.54
其中：费用化研发支出	2,326,049.00	2,293,976.54

七、 在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
无锡中易薄膜 科技有限公司	508	江苏.无锡	江苏.无锡	橡胶行业	100.00		同一控 制下合并
深圳市中易星 科技有限公司	300	广东省.深 圳市	广东省.深 圳市	技术/ 产 品销售	100.00		同一控 制下合并
星聚成（苏 州）新材料技 术有限公司	200	江苏.苏州	江苏.苏州	技术研发	51.00		直接设立

备注1: 截止2024年12月31日, 公司尚未实际缴纳对深圳市中易星科技有限公司的出资, 深圳市中易星科技有限公司注册资本300.00万元, 实收资本为0元。

备注2: 截止2024年12月31日, 子公司星聚成（苏州）新材料技术有限公司尚未正式经营。

八、 政府补助

(1) 报告期末无按应收金额确认的政府补助

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	24,325.28	3,300.00
营业外收入		
合计	24,325.28	3,300.00

九、 与金融工具相关的风险

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

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

1.信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自应收款项和银行存款。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低, 公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

(2) 应收款项

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款及合同资产风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 41.78%源于余额前五名客户，本公司的信用集中风险较低；公司其他应收款中，期末公司欠款金额前五大客户的其他应收款占公司其他应收款期末总额的 100.00%，主要金额款项系租房押金等，预期不存在重大的信用集中风险。

2.流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险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，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3.市场风险

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

利率风险，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。公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。期末，公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 17,000,000.00 元（期初：18,000,000.00 元）。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

十、 关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
顾明、吴雄燕夫妇	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 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
无锡浩天节能环保科技有限公司	股东顾明持股 40%
上海麦格医疗用品有限公司	董事顾琴在其中担任财务主管
东莞市中星新材料科技有限公司	股东家庭成员顾炎威持股 90%
聚成（无锡）新材料技术有限公司	股东家庭成员顾炎威持股 65%
葛金华	董事
吴雄雁	董事

4. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市中星新材料科技有限公司	采购商品	3,781,006.73	6,823,487.17
聚成（无锡）新材料技术有限公司	技术服务费	1,139,332.34	1,415,094.30

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
顾明、吴雄燕夫妇、无锡中易薄膜科技有限公司	3,000,000.00	2024.03.21	2025.03.01	否
顾明、吴雄燕夫妇、无锡中易薄膜科技有限公司	2,000,000.00	2024.03.22	2025.03.05	否
顾明、吴雄燕夫妇	5,000,000.00	2024.07.26	2025.07.20	否
顾明、吴雄燕夫妇、无锡中易薄膜科技有限公司	4,000,000.00	2024.11.06	2025.11.05	否

（3）关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	说明
拆入资金					
顾明	271,587.17		271,587.17		
吴雄燕		4,150,000.00	4,150,000.00		
合计	271,587.17	4,150,000.00	4,421,587.17		

5. 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
预付款项	东莞市中星新材料 科技有限公司	1,495,011.32			
合计		1,495,011.32			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	顾明		271,587.17
合计			271,587.17

十一、 承诺及或有事项

截止2024年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

1.或有事项

截止2024年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要非调整事项、利润分配情况及销售退回情况。

十三、 母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,411,561.00	14,968,820.48
1~2 年	2,064,612.96	3,991,892.09
2~3 年	2,799,522.47	298,956.04
3 年以上	1,041,063.04	742,107.00
账面余额合计	21,316,759.47	20,001,775.61
减：坏账准备	1,272,801.83	1,216,551.47
净额	20,043,957.64	18,785,224.14

(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	21,316,759.47	100.00	1,272,801.83	5.97	20,043,957.64
其中：逾期账龄组合	14,805,643.02	69.46	1,272,801.83	8.60	13,532,841.19
其他组合	6,511,116.45	30.54			6,511,116.45
合计	21,316,759.47	100.00	1,272,801.83	5.97	20,043,957.64

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,001,775.61	100.00	1,216,551.47	6.08	18,785,224.14
其中：逾期账龄组合	14,244,001.29	71.21	1,216,551.47	8.54	13,027,449.82
其他组合	5,757,774.32	28.79			5,757,774.32
合计	20,001,775.61	100.00	1,216,551.47	6.08	18,785,224.14

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	14,805,643.02	1,272,801.83	8.60
合计	14,805,643.02	1,272,801.83	8.60

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	13,520,462.70	135,204.63	1.00	12,987,189.29	129,871.89	1.00
逾期 1 年以内	223,947.98	78,381.79	35.00	215,748.96	75,512.14	35.00
逾期 1-2 年	20,169.30	18,152.37	90.00	298,956.04	269,060.44	90.00
逾期 2 年以上	1,041,063.04	1,041,063.04	100.00	742,107.00	742,107.00	100.00
合计	14,805,643.02	1,272,801.83	8.60	14,244,001.29	1,216,551.47	8.54

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
逾期账龄组合	1,216,551.47	56,250.36				1,272,801.83
合计	1,216,551.47	56,250.36				1,272,801.83

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
深圳市中易星科技有限公司	6,511,116.45		6,511,116.45	30.54	
苏州德佑新材料科技股份有限公司	2,171,522.47		2,171,522.47	10.19	21,715.22
浙江怡钛积科技有限公司	1,595,845.05		1,595,845.05	7.49	15,958.45
深圳市特太科技有限公司	1,155,096.90		1,155,096.90	5.42	11,550.97
武汉仟蝶新材料有限公司	1,084,149.10		1,084,149.10	5.09	10,841.49
合计	12,517,729.97		12,517,729.97	58.73	60,066.13

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,170,386.19	147,278.46
合计	2,170,386.19	147,278.46

(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	2,178,202.19	147,492.66
合计	2,178,202.19	147,492.66
减：坏账准备	7,816.00	214.20
净额	2,170,386.19	147,278.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,115,080.21	124,298.40
保证金	53,320.00	21,420.00
代扣代缴款	9,801.98	1,774.26
合计	2,178,202.19	147,492.66
减：坏账准备	7,816.00	214.20
净额	2,170,386.19	147,278.46

③按坏账计提方法分类披露

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,178,202.19	0.36	7,816.00	2,170,386.19
其中：其他应收款风险组合	53,320.00	14.66	7,816.00	45,504.00
其他组合	2,124,882.19			2,124,882.19
合 计	2,178,202.19	0.36	7,816.00	2,170,386.19

期初处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备	147,492.66	0.15	214.20	147,278.46	
其中：其他应收款风险组合	21,420.00	1.00	214.20	21,205.80	
其他组合	126,072.66			126,072.66	
合 计	147,492.66	0.15	214.20	147,278.46	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	214.20			214.20
期初余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	7,601.80			7,601.80
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,816.00			7,816.00

本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
无锡中易薄膜科技有限公司	往来款	2,115,080.21	1 年以内	97.10	
苏州庄严科技园孵化管理有限公司	保证金	21,420.00	1~2 年	0.98	7,497.00
个税	代扣代缴 款	9,801.98	1 年以内	0.45	
华润燃气控股有限公司	保证金	31,900.00	1 年以内	1.46	319.00
合计	/	2,178,202.19		99.99	7,816.00

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	12,813,580.24		12,813,580.24	12,813,580.24		12,813,580.24
对联营、合营企业投资						
合计	12,813,580.24		12,813,580.24	12,813,580.24		12,813,580.24

(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		
无锡中易薄膜科 技有限公司	8,793,580.24						8,793,580.24	
深圳市中易星科 技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
星聚成（苏州）新 材料技术有限公 司	1,020,000.00						1,020,000.00	
合计	12,813,580.24						12,813,580.24	

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
薄膜产品销售	39,473,350.29	28,766,266.95	36,581,646.03	26,557,404.57
合计	39,473,350.29	28,766,266.95	36,581,646.03	26,557,404.57

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
苏州德佑新材料科技股份有限公司	5,138,468.95	13.02
东莞红源薄膜有限公司	3,867,657.78	9.80
深圳市特太科技有限公司	3,339,192.13	8.46
浙江怡钛积科技有限公司	2,956,760.08	7.49
群亿光电（深圳）有限公司	2,419,702.47	6.13

合计	17,721,781.41	44.90
----	---------------	-------

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	500,000.00	770,000.00
合计	500,000.00	770,000.00

十四、 补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	24,325.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	24,325.28	
减：所得税影响数	3,291.36	
非经常性损益净额（影响净利润）	21,033.92	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	21,033.92	

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	7.77	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.68	0.18	0.18

十五、 财务报表之批准

公司2024年度财务报告已于2025年4月25日经董事会批准。

董事长： 顾明

无锡中星新材料科技股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	24,325.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	24,325.28
减：所得税影响数	3,291.36
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	21,033.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用