浙江新瑞昕科技股份有限公司
Zhejiang Xinruixin Technology Co., Ltd.

新瑞昕

NEEQ: 874517

浙江新瑞昕科技股份有限公司

Zhejiang Xinruixin 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、公司负责人李仙华、主管会计工作负责人褚国琴及会计机构负责人（会计主管人员）汪华生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、中汇会计师事务所（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

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十条：“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本规则规定的某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，挂牌公司应当披露”规定，公司申请在《2024 年年度报告》 中豁免披露公司客户、供应商的具体名称。

目 录

第一节 公司概况 7
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 9
第三节 重大事件 18
第四节 股份变动、融资和利润分配.....22
第五节 公司治理 25
第六节 财务会计报告.....30
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	浙江省嘉兴市海宁市尖山新区安江路 72 号

释义

释义项目		释义
新瑞昕、公司、股份公司	指	浙江新瑞昕科技股份有限公司（曾用名：浙江新瑞欣科技股份有限公司）
新瑞昕有限、有限公司	指	浙江新瑞欣精密线锯有限公司，系挂牌公司前身
求索投资	指	上饶市求索股权投资管理中心（有限合伙），系新瑞昕控股股东
上饶远信	指	上饶市远信实业有限公司，系求索投资执行事务合伙人
云顺科技	指	海宁市云顺科技合伙企业（有限合伙），系新瑞昕股东
云新咨询	指	海宁云新企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系新瑞昕股东
中金瑞为	指	湖北中金瑞为股权投资基金合伙企业（有限合伙），系新瑞昕股东
优越管理	指	湖州优越企业管理合伙企业（有限合伙），系新瑞昕股东
安托信投资	指	深圳安托信投资合伙企业（有限合伙），系新瑞昕股东
盛昌投资	指	玉环盛昌投资咨询有限公司，曾系新瑞昕股东
晶科能源	指	晶科能源股份有限公司及其下属公司
高景太阳能	指	高景太阳能股份有限公司及其下属公司
公司章程	指	《浙江新瑞昕科技股份有限公司章程》及其不时之修订
电镀金刚线、电镀金刚石线锯、金刚石线、金刚线	指	目前金刚石线主要指电镀金刚石线锯，是用电镀的方法在钢线、钨丝等基体上沉积一层金属镍，金属镍层内包裹有金刚石微粉颗粒，从而使金刚石颗粒固结在基体上而制得的一种线性超硬材料切割工具，用于切割光伏晶硅、半导体晶硅、蓝宝石、磁性材料、陶瓷等硬脆材料
碳钢线	指	以镀铜高碳钢丝作为母线的电镀金刚石线产品
钨丝线	指	以钨丝作为母线的电镀金刚石线产品
碳钢母线	指	母线为金刚石微粉的载体，碳钢母线由黄丝拉制，经镀覆金刚石微粉制成金刚线
钨丝母线	指	母线为金刚石微粉的载体，钨丝母线由仲钨酸铵等原材料经工艺制备，经镀覆金刚石微粉制成金刚线
母线	指	母线是金刚石线的基体材料，用于固结金刚石颗粒和镍层，其材质目前主要为镀铜高碳钢丝，钨丝作为一种新材质，已逐步开始推广
线径	指	各规格金刚石线成品的平均外络直径
线耗	指	硅片切割过程中金刚线产品的耗用量

良率	指	合格品量占全部加工品的百分率
金刚石	指	目前所知天然存在的硬度最大的物质，莫氏硬度为 10，化学成分为 C，是碳元素的一种同素异形体，石墨可在高温高压下人工合成金刚石
金刚石裸粉、裸粉	指	符合 GB/T23536-2009 规定标准的人造金刚石单晶体经破碎、球磨等工序形成微米或亚微米级金刚石粉体，其具有硬度高、耐磨性好的特点，可广泛用于切削、磨削、钻探、抛光等
金刚石微粉、微粉	指	金刚石裸粉经过金属化工序处理，在表面镀覆金属镍层，形成金刚石微粉
黄丝	指	金刚线原材料母线的原材料，黄丝经穿模、拉拔等工艺制成母线
上砂	指	金刚石线生产过程中金刚石微粉颗粒固结在母线上的工艺过程，是金刚石线生产的主要生产工艺流程
光伏	指	太阳能光伏发电系统（photovoltaicpowersystem）的简称，是一种利用半导体界面的光生伏特效应将太阳光辐射能直接转换为电能的一种新型发电系统
光伏装机量	指	太阳能电池经过串联后进行封装保护可形成大面积的太阳电池组件，再配合上功率控制器等部件就形成了光伏发电装置，这种装置的发电功率就是装机容量。计量单位为千瓦（KW）、兆瓦（MW）、吉瓦（GW）
超硬材料	指	硬度可以与金刚石比拟的材料，目前主要包括立方氮化硼和人工合成金刚石等
硬脆材料	指	硬度高、脆性大的材料，通常为非导电体或半导体，如石材、玻璃、宝石、硅晶体、石英晶体、陶瓷和稀土磁性材料等
多晶硅	指	单质硅的一种形态，熔融的单质硅在过冷条件下凝固时，硅原子以金刚石晶格形态排列成许多晶核，如这些晶核长成晶面取向不同的晶粒，则这些晶粒结合起来，就结晶成多晶硅，根据纯度，多晶硅可分为太阳能级多晶硅与电子级多晶硅，多晶硅主要用于制造单晶硅棒及多晶硅锭
单晶硅	指	硅的单晶体，硅晶体原子按一定规则周期性重复排列，以高纯多晶硅为原料制得
单晶硅棒	指	多晶硅原料熔化后，用直拉法或区熔法从熔体中生长出的棒状单晶硅
硅片	指	由单晶硅棒或多晶硅锭切割形成的方片或八角形片
蓝宝石	指	主要成分是氧化铝（A1203），具有防化学腐蚀、耐高温、导热好、硬度高、透红外等特点，人工合成的蓝宝石主要用作发光二极管（LED）衬底材料和光学窗口
磁性材料	指	应用中要求其具有铁磁性或亚铁磁性的物质

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江新瑞昕科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Xinruixin Technology Co., Ltd		
	新瑞昕		
法定代表人	李仙华	成立时间	2016 年 12 月 13 日
控股股东	控股股东为（求索投资）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李仙华、黄志坚），一致行动人为（李仙华、黄志坚）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-其他非金属矿物制品制造（C3099）		
主要产品与服务项目	电镀金刚石线产品的研发、生产和销售。		
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	新瑞昕	证券代码	874517
挂牌时间	2024 年 8 月 23 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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	中国国际金融股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 1 号国贸大厦 2 座 27 层及 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	褚国琴	联系地址	浙江省嘉兴市海宁市尖山新区安江路 72 号
电话	0573-87503665	电子邮箱	cgq@saswire.com
传真	0573-87503669		
公司办公地址	浙江省嘉兴市海宁市尖山新区安江路 72 号	邮政编码	314400
公司网址	www.zjxinruixin.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	91330481MA28AYR74Y		
注册地址	浙江省嘉兴市海宁市尖山新区安江路 72 号		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是	否

		否变更	

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

1、商业模式

（1）盈利模式

公司主要盈利来源于金刚线产品的生产和销售，公司通过金刚线新产品的技术开发和工艺优化持续提升产品性能，公司坚守“匠心品质，服务全球”的经营理念，以降低客户硅片切割成本为经营宗旨，使客户使用价值最大化。公司持续致力于技术创新和工艺进步，进一步开拓下游有影响力的客户，加强人才引进及培养，面对行业出现的波动，不断做出战略调整和优化，使公司在市场竞争中实现持续发展。

（2）采购模式

公司主要采购包括钨丝母线、碳钢母线、金刚石原料、金刚石裸粉、化学品、镍珠、氨基磺酸镍、氨水、氨基磺酸和硼酸等生产所需的原材料以及生产所需的设备。公司的供应链管理部制订了完整的《采购控制及供应商管理制度》《生产计划与物控控制制度》以及《仓库管理制度》。公司实施“以产定购”的计划型采购模式，对于金刚石线产品的原材料采购，公司根据销售预测需求量制定生产计划，供应链部门依据生产计划定期测算预计请购量，并下达至采购部门执行。通常情况下，供应商应从“合格供应商”名单中选取，按照多家比价的原则进行询价、议价，最终确定采购价格。目前，公司已经形成了较为稳定的原材料供货渠道，与主要供应商建立了良好的合作关系。

（3）生产模式

公司坚持“以销定产”的生产制度，生产部门根据订单需求制定生产作业计划，生产完成后交送给品质部门进行检验。公司制定完整的质量控制体系，包括《物料控制与管理程序》《钢线制程管控要求》《不合格品控制程序》等制度文件，严格控制领料、生产、产品检验等过程，及时处理订单执行过程中的相关问题，确保生产交付任务按时保质完成，达到既快速响应需求又有效降低库存积压的目的。

报告期内，公司主要采取自主生产的模式，除此之外亦存在委外加工的情况，公司将金刚石原料发

送到专业厂家进行加工，委外加工商按照公司提供的工艺要求进行操作和质量控制，将金刚石原料加工为金刚石裸粉且检验合格后交付公司。

（4）销售模式

公司的产品销售采用直销模式，分为普通直销（非寄售）和寄售两种模式。普通直销模式下，公司获得客户订单后，将产品运送至客户指定的收货地点，由客户签收，并经双方确认无误后，公司结算货款。对于部分客户，公司采用寄售模式向其销售金刚石线产品，寄售模式下，公司将产品交付至客户指定仓库，客户根据自身生产需要从仓库中领用产品，客户根据实际领用数量取得相关商品控制权，并出具寄售业务对账单据，经双方确认无误后进行结算。公司结算模式主要以赊销为主，通常给予客户 30-90 天的账期。

（5）研发模式

公司主要产品的核心技术来源于自主研发，已形成了特有的产品技术体系，长期以来不断开发新产品并优化生产工艺。公司设有专门的研发技术部门，制定了完善的《研发管理制度》。研发模式以项目形式开展，流程包括立项、设计、测试和评估、结项四个阶段。项目开展前会由研发部经理联合总经理、销售部总监、财务总监等组成的项目评审委员会综合评估项目可行性。在加强自身研发实力的同时，公司高度重视对外交流，充分利用内外部优势资源与高校研究机构开展技术合作，共同推动产业发展。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司面临着光伏行业较为严重的供需失衡和价格下降的双重压力，实现营业收入 18,383.86 万元，实现净利润 -3,845.11 万元，盈利情况较上年度有所降低，为此，公司完善精益管理，稳定公司现金流，加强技术迭代与市场开发，力争在未来一年改善经营情况。

（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	公司专注高端金刚石线锯的生产研发，在经营过程中积淀了包括减少金刚石颗粒团聚或叠砂所需的镀镍金刚石微粉后处理工艺、电镀金刚线所需镀液回收重复使用的处理方法等核心技术，此外，公司

	持续致力于生产原材料的研究以及生产设备的精进改造，高度重视并推进自主研发队伍的建设与培养，研发投入水平与业务整体发展相匹配。 公司的核心技术主要来源于自主研发，截至 2024 年 12 月 31 日，公司已持有发明专利 6 项、实用新型专利 34 项、软件著作权 10 项。公司于 2023 年入围工业和信息化部中小企业局公示的第五批专精特新“小巨人”企业培育名单，于 2024 年持续被评为高新技术企业，并牵头制定了浙江省《电镀金刚石线锯》团体标准。

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	183,838,593.09	498,722,099.30	-63.14%
毛利率%	-6.00%	47.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-38,451,149.40	146,922,994.17	-126.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,353,887.39	148,525,689.15	-127.17%
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）	-15.35%	75.94%	-
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）	-16.10%	76.77%	-
基本每股收益	-0.64	2.45	-126.16%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	404,799,032.92	534,046,572.53	-24.20%
负债总计	172,160,349.99	265,542,649.71	-35.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	232,638,682.93	268,503,922.82	-13.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.88	4.48	-13.36%
资产负债率%（母公司）	42.53%	49.72%	-
资产负债率%（合并）	42.53%	49.72%	-
流动比率	0.89	1.15	-
利息保障倍数	-25.02	66.48	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	13,751,323.24	66,937,054.66	-79.46%
应收账款周转率	2.18	4.70	-
存货周转率	6.11	8.46	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-24.20%	67.50%	-
营业收入增长率%	-63.14%	118.31%	-
净利润增长率%	-126.17%	233.94%	-

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	28,438,624.43	7.03%	19,290,016.25	3.61%	47.43%
应收票据					
应收账款	37,372,460.12	9.23%	123,024,288.22	23.04%	-69.62%
应收款项融资	23,526,036.78	5.81%	61,003,363.27	11.42%	-61.43%
预付款项	4,285,873.15	1.06%	6,030,461.71	1.13%	-28.93%
其他应收款	530,968.76	0.13%	351,516.44	0.07%	51.05%
存货	26,855,933.50	6.63%	28,746,339.06	5.38%	-6.58%
一年内到期的非流动资产	160,000.00	0.04%	80,000.00	0.01%	100.00%
其他流动资产	3,837,810.12	0.95%	12,233,430.57	2.29%	-68.63%
长期应收款	230,000.00	0.06%	310,000.00	0.06%	-25.81%
固定资产	223,537,206.98	55.22%	238,484,245.35	44.66%	-6.27%
在建工程	41,050,749.78	10.14%	29,737,416.14	5.57%	38.04%
无形资产	14,285,891.37	3.53%	14,648,395.52	2.74%	-2.47%
长期待摊费用	441,727.93	0.11%	0.00	0.00%	
其他非流动资产	245,750.00	0.06%	107,100.00	0.02%	129.46%
短期借款	27,397,205.97	6.77%	29,541,334.03	5.53%	-7.26%
应付票据	37,991,341.20	9.39%	51,062,182.12	9.56%	-25.60%
应付账款	58,083,130.28	14.35%	122,124,508.03	22.87%	-52.44%
合同负债	9,691.76	0.00%	147,210.33	0.03%	-93.42%
应付职工薪酬	2,869,459.34	0.71%	7,251,842.22	1.36%	-60.43%
应交税费	1,260,559.95	0.31%	6,156,076.04	1.15%	-79.52%
其他应付款	266,506.01	0.07%	542,102.59	0.10%	-50.84%
一年内到期的非流动负债	12,905,045.60	3.19%	30,570.83	0.01%	42,113.59%
其他流动负债	0.00	0.00%	1,700,189.38	0.32%	-100.00%
长期借款	10,010,138.89	2.47%	23,000,000.00	4.31%	-56.48%
预计负债	502,926.44	0.12%	961,687.40	0.18%	-47.70%
递延收益	12,618,014.03	3.12%	7,258,353.31	1.36%	73.84%
递延所得税负债	8,246,330.52	2.04%	15,766,593.43	2.95%	-47.70%

项目重大变动原因

1、货币资金较上期增长 47.43%，主要系公司稳定现金流，投资性支出比上期大幅度减少所致；
2、应收账款较上期降低 69.62%，主要系主营收入降低带动产生的应收账款相应减少所致；
3、应收账款融资较上期降低 61.43%，主要系主营收入降低带动产生的应收账款融资相应减少所致；
4、在建工程较上期增长 38.04%，主要系 4,000 万公里金刚石线锯项目持续推进；
5、应付票据较上期降低 25.60%，主要系出货量下降带动采购额减少所致；
6、应付账款较上期降低 52.44%，主要系减少采购额和降低主材付款账期所致；
7、一年内到期的非流动负债较上期增长较大，主要系重分类一年内到期的长期借款所致；
8、递延收益较上期增长 73.84%，主要系本期收到政府补助所致。

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	183,838,593.09	-	498,722,099.30	-	-63.14%
营业成本	194,874,078.03	106.00%	262,496,447.66	52.63%	-25.76%
毛利率%	-6.00%	-	47.37%	-	-
税金及附加	1,022,486.83	0.56%	3,089,678.33	0.62%	-66.91%
销售费用	2,224,171.14	1.21%	5,895,397.37	1.18%	-62.27%
管理费用	16,909,109.98	9.20%	22,701,138.76	4.55%	-25.51%
研发费用	9,097,296.89	4.95%	16,205,326.23	3.25%	-43.86%
财务费用	1,569,081.57	0.85%	2,661,058.84	0.53%	-41.04%
加：其他收益	3,594,074.96	1.96%	3,163,526.12	0.63%	13.61%
投资收益（损失以“-”号填列）	-885,046.75	-0.48%	-1,339,278.26	-0.27%	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,481,678.36	2.44%	-2,260,862.43	-0.45%	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,950,285.28	-5.96%	-11,403,511.16	-2.29%	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	48,836.43	0.03%	-3,682,094.35	-0.74%	-
营业外收入	1.82	0.00%	768,873.12	0.15%	-100.00%
营业外支出	45,515.08	0.02%	82,797.43	0.02%	-45.03%
所得税费用	-7,162,737.49	-3.90%	23,913,913.55	4.80%	-129.95%
营业利润	-45,568,373.63	-24.79%	170,150,832.03	34.12%	-126.78%

净利润	-38,451,149.40	-20.92%	146,922,994.17	29.46%	-126.17%

项目重大变动原因

1、营业收入本期较上期下降 63.14%，毛利率减少 53.37 个百分点，主要系 2024 年光伏行业经历了产能过剩、价格下跌、技术迭代与专利竞争、政策调整与消纳挑战等。公司作为光伏中一个环节，同样受到上述因素的不利影响，公司产品金刚线售价多次下调，毛利率下滑，盈利空间受到挤压。
2、销售税金及附加较上期下降 66.91%，主要系盈利空间下降，城建税、教育附加税、地方教育附加税减少所致；
3、销售费用较上期下降 62.27%，主要系控制费用开支、降低招待费用及差旅费所致；
4、管理费用较上期下降 25.51%，主要系控制费用开支、优化人员/降低人力成本所致；
5、研发费用较上期下降 43.86%，主要系研究开发提高精准度，减少直接材料投入所致；
6、财务费用较上期下降 41.04%，主要系优化融资结构及减少利息支出所致；
7、投资收益由-133.9 万元变为-88.5 万元，主要系银行承兑贴息减少所致；
8、信用减值损失由-226.1 万元变为 448.2 万元，主要系应收账款减少所致；
9、所得税费用较上期下降 129.95%，主要系当期利润亏损和递延所得税减少所致。

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	164,451,037.73	495,754,372.21	-66.83%
其他业务收入	19,387,555.36	2,967,727.09	553.28%
主营业务成本	176,431,515.22	262,496,447.66	-32.79%
其他业务成本	18,442,562.81	-	-

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
钨丝类金刚线	114,906,544.97	121,548,155.72	-5.78%	327.57%	501.21%	-30.55%
碳钢类金刚线	49,544,492.76	54,883,359.50	-10.78%	-89.43%	-77.35%	-59.10%
其 他	19,387,555.36	18,442,562.81	4.87%	553.28%	-	-
合计	183,838,593.09	194,874,078.03	-6.00%	-63.14%	-25.76%	-53.37%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司收入构成中碳钢类金刚线比重下降，钨丝类金刚线比重上升，主要系下游客户市场需求及技术工艺迭代使得钨丝线产业化快速推进所致。

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	客户一	133,567,698.86	72.65%	是
2	客户二	10,611,424.47	5.77%	否
3	客户三	8,113,215.47	4.41%	否
4	客户四	4,338,007.44	2.36%	否
5	客户五	3,061,298.76	1.67%	否
合计		159,691,645.00	86.87%	-

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	供应商一	69,098,108.16	41.30%	否
2	供应商二	25,598,185.18	15.30%	否
3	供应商三	17,807,632.00	10.64%	否
4	供应商四	9,611,319.50	5.75%	否
5	供应商五	8,055,210.00	4.81%	否
合计		130,170,454.84	77.81%	-

（二） 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	13,751,323.24	66,937,054.66	-79.46%
投资活动产生的现金流量净额	-7,782,856.73	-81,351,771.42	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,067,364.71	-36,178,525.93	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上期降低 79.46%，主要是报告期内受行业的影响，公司营业收入减少，导致销售商品、提供劳务收到的现金减少所致；

2、投资活动产生的现金流量净额由-8135.2 万元变为-778.3 万元，主要是报告期内公司稳定现金流，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额由-3617.9 万元变为 406.7 万元，报告期内公司稳定现金流，优化融资结构，增加中长期银行借款，减少到期偿付资金所致。

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

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

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
行业风险	光伏产业属于资本密集型产业，光伏各环节企业均需要投入大量资金进行产线建设和更新，光伏产业的竞争格局决定了光伏企业不扩产就有随时被超越并被抢占市场份额的风险。而产业端的投产、达产之间存在时间差，光伏产业链各环节均出现了不同程度的产能过剩情形。伴随下游光伏及硅片行业的快速发展及金刚线切割技术的高度渗透，金刚线市场快速扩容，更多的市场参与者将进入金刚线市场。为把握行业发展机遇，为提升市场份额、保持竞争地位，金刚线行业内在 2023 年及之前主要企业积极扩建产能，导致市场新增产能大幅增加。 2024 年，全球光伏行业面临着较为严重的供需失衡和价格下降的双重压力，但市场需求萎靡及产品价格快速下滑。面临着光伏行业整体行业周期低谷，后期行业能否走出震荡低谷，能否尽快的扭转亏损局面存在较大的不确定性。
产品质量控制风险	金刚石线生产技术工艺复杂，涉及领域较多，制程控制严格，且随着公司产业链上沿，对关键原材料均有自研、自产部分，使得对各个生产环节的工艺控制要求高。作为硬脆材料的切割工具，其金刚石分布密度、均匀性和固结强度、金刚石切割能力、母线的抗疲劳性能等都直接决定了硬脆材料切割的质量和成本。报告期内，公司产品主要用于光伏晶硅切片，下游客户使用金刚石线时，对切割速度、耗线量、切割张力、切割时间、出片率等指标均有更为严格的要求。虽然公司十分注重质量和

	服务，产品质量管理体系已通过权威机构认证，但不能完全排除未来出现因质量问题导致公司产品市场份额下降、产品整体品牌形象降低的风险。
关联交易占比较高的风险	晶科能源为公司关联方，且系报告期内第一大客户，公司主要向晶科能源销售金刚线产品，晶科能源自身业绩增长稳健，其对公司相关产品的采购增加。本期公司对晶科能源实现销售收入分别为 13,356.77 万元，占营业收入的比重为 72.65%，如未来晶科能源大幅减少对公司的订单，或公司未能持续提高来源于第三方客户的营业收入，将会对公司经营业绩造成重大不利影响。公司已制定《公司章程》《关联交易管理制度》等制度对关联交易的审批程序进行规范，形成了较为完善的内部控制制度。若未来关联交易未能履行相关决策和批准程序，或未来关联交易定价不具有商业合理性，关联方仍可能通过关联交易对公司及中小股东利益造成不利影响。
技术升级迭代的风险	近些年硅片、电池片、组件等核心环节的技术路线皆出现了迭代升级，金刚线作为硅片生产的重要辅材之一，金刚线企业需要根据客户对产品性能参数的不同要求，在切割技术和工艺上进行有针对性的调整优化，并积极响应硅片行业“大尺寸+薄片化”的发展趋势，持续保证技术升级和创新以满足客户需求。一旦未来光伏行业中硅片、电池片、组件等核心环节出现了产品、技术迭代升级的情况，容易导致金刚线市场需求量的大幅波动。如果金刚线的规格、性能不能及时对下游产品迭代、技术升级做出反应，则可能面临产品渗透率降低的风险；如果在硅片切割领域出现更低成本、高效率、低损耗的新兴切割技术路线，则金刚线行业可能面临市场需求量锐减，被下游硅片行业淘汰的风险。
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	

(一) 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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	250,000,000.00	133,663,805.05
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

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

公司于 2024 年 8 月 23 日完成新三板挂牌。2024 年度，公司关联采购金额为 38,053.10 万元，未达到董事会审议标准，对公司生产经营无重大影响。2024 年度，公司日常性关联交易为向晶科能源销售金刚线，2024 年度日常性关联交易预计已经公司 2024 年 6 月 8 日召开的 2023 年度股东大会《关于预计 2024 年度公司日常性关联交易的议案》审议通过，实际发生金额未超出预计金额。

上述关联交易主要系公司凭借自身实力与晶科能源建立了良好、稳定的合作关系，有利于保持在金刚石线行业的竞争优势。公司于 2016 年 12 月设立，设立时通过主动拜访与晶科能源建立了较为良好的合作关系。公司凭借自身实力按照晶科能源的供应商认证程序进入合格供应商体系并成为其金刚线主要供应商之一，通过市场化方式公平获取晶科能源的订单和业务份额；在公司成立时，行业尚处于金刚线对砂浆切片进行替代，尚处于供不应求的情况，晶科能源为扩充供应商降低供应风险，从而与新瑞昕建立业务合作。晶科能源为公司下游硅片行业最主要的厂商之一，公司与晶科能源之间业务关系较为稳定，有利于公司保持在金刚石线行业的竞争优势。

从公司自身发展情况来看，公司与晶科能源关联交易具有合理性、必要性。受下游客户行业集中度较高影响，金刚线企业普遍存在下游客户集中的特点，公司与晶科能源的合作情况符合行业惯例。受硅片环节集中度较高特点影响，金刚线行业企业普遍存在下游客户相对集中的特点。由于金刚石线属于定制化产品，不同硅片生产商对产品性能参数要求不同，一款产品需要与客户的切割设备、切割工艺等进行长期试制磨合，才能实现稳定切割，因此下游硅片厂商普遍与多家主要金刚线企业进行长期、稳定的合作，故金刚线企业存在下游客户较为集中的特点。

公司与晶科能源双方交易依据市场化原则进行，公司通过市场化方式公平获得晶科能源的订单和业务份额。报告期内，公司与晶科能源交易价格系参考行业市场价格协商确定，公司对晶科能源的销售定价具有公允性。

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	2024 年 3 月 27 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	2024 年 3 月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	27 日			承诺	竞争	
其他	2024 年 3 月 27 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	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不进行资金占用）	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不进行资金占用）	正在履行中
其他	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不进行资金占用）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	股份增减持承诺	其他（承诺不进行股份的增减持）	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	股份增减持承诺	其他（承诺不进行股份的增减持）	正在履行中
其他	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	股份增减持承诺	其他（承诺不进行股份的增减持）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（承诺减少或规范关联交易）	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（承诺减少或规范关联交易）	正在履行中
其他	2024 年 3 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（承诺减少或规范关联交易）	正在履行中
公司	2024 年 7 月 29 日	-	挂牌	其他承诺（超产能生产事项整改措施承诺）	其他（承诺就超产能情况进行整改，并承诺不再发生超环保验收产能生产的情况）。公司已于 2024 年 12 月 15 日取得年产 4000 万千米金刚石线锯新建项目竣工环境保护	已履行完毕

					阶段性（2000 万千米）验收报告	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项均未超期

（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
货币资金	流动资产	质押	15,209,565.37	3.76%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	冻结	667,500.00	0.16%	诉讼冻结资金
货币资金	流动资产	冻结	6,000.00	0.00%	ETC 保证金
房屋所有权	固定资产	抵押	46,460,143.12	11.48%	最高额抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	13,883,270.85	3.43%	最高额抵押担保
总计	-	-	76,226,479.34	18.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述冻结、抵押行为系公司日常生产经营需要，对公司生产经营不存在重大影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

（二）　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	27,061,768	45.10%	0	27,061,768	45.10%
	其中：控股股东、实际控制人	11,322,970	18.87%	0	11,322,970	18.87%
	董事、监事、高管	1,933,830	3.22%	0	1,933,830	3.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,938,232	54.90%	0	32,938,232	54.90%
	其中：控股股东、实际控制人	26,255,150	43.76%	0	26,255,150	43.76%
	董事、监事、高管	6,683,082	11.14%	0	6,683,082	11.14%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

（三）　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	求索投资	18,399,840	0	18,399,840	30.67%	12,266,560	6,133,280	0	0

2	黄志坚	14,436,840	0	14,436,840	24.06%	10,827,630	3,609,210	0	0
3	云顺科技	4,741,440	0	4,741,440	7.90%	3,160,960	1,580,480	0	0
4	朱晓瑜	4,246,140	0	4,246,140	7.08%	3,184,605	1,061,535	0	0
5	王昱	4,246,140	0	4,246,140	7.08%	0	4,246,140	0	0
6	中金瑞为	3,410,220	0	3,410,220	5.68%	0	3,410,220	0	0
7	云新咨询	2,820,960	0	2,820,960	4.70%	881,592	1,939,368	0	0
8	陈吉兵	1,981,500	0	1,981,500	3.30%	1,486,125	495,375	0	0
9	叶德根	1,507,680	0	1,507,680	2.51%	1,130,760	376,920	0	0
10	秦健	1,486,140	0	1,486,140	2.48%	0	1,486,140	0	0
合计		57,276,900	0	57,276,900	95.46%	32,938,232	24,338,668	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

李仙华、黄志坚系签署一致行动协议的一致行动人，李仙华系求索投资实际控制人及云顺科技执行事务合伙人，李仙华系云新咨询有限合伙人，朱晓瑜系云顺科技有限合伙人，云顺科技有限合伙人黄爱武、黄楚红均系黄志坚之胞姐，云顺科技有限合伙人盛昌林系李仙华配偶之兄。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东求索投资持有公司 30.67%股权，上饶远信系求索投资执行事务合伙人，上饶远信为李仙华持股 100.00%的公司，因此求索投资系李仙华通过上饶远信间接控制的主体；同时，李仙华作为云顺科技的执行事务合伙人，通过云顺科技间接控制公司 7.90%股权。此外，黄志坚直接持有公司 24.06%股份，2022 年 2 月 23 日，李仙华及黄志坚签署了有效期五年的《一致行动协议》，约定双方对有关公司经营发展且根据公司法等法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项采取一致行动，据此，李仙华及黄志坚通过直接和间接形式合计控制公司 62.63%股份，为公司共同实际控制人。

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

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（三） 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				
李仙华	董事长	男	1974 年 3 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	19,981,367	0	19,981,367	33.30%
黄志坚	董事	男	1973 年 12 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	14,436,840	0	14,436,840	24.06%
陈吉兵	董事、总经理	男	1971 年 12 月	2023 年 12 月 15 日	2024 年 12 月 1 日	1,981,500	0	1,981,500	3.30%
朱晓瑜	董事	女	1987 年 12 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	4,373,524	0	4,373,524	7.29%
叶德根	董事	男	1973 年 2 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	1,507,680	0	1,507,680	2.51%
褚国琴	财务负责人、董事会秘书	女	1972 年 6 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	416,709	0	416,709	0.69%
杨涛锋	副总经理	男	1971 年 1 月	2023 年 11 月 30 日	2024 年 12 月 1 日	416,709	0	416,709	0.69%
章葛华	监事会主席	男	1983 年 10 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	166,287	0	166,287	0.28%
姚升	监事	男	1986 年 3 月	2023 年 11 月 23 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0%

刘凯红	监事	男	1992 年 12 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0%

注：公司本届董事会、监事会及高级管理人员的任期已届满，公司正在积极筹备换届相关工作，新一届候选人的换届选举已经董事会及监事会表决通过，但尚需股东大会审议。
在换届选举工作未完成之前，公司董事会、监事会和高级管理人员将依照有关法律、法规和《公司章程》的规定，继续履行相应的义务和职责。本次公司董事会、监事会和高级管理人员延期换届对公司的生产经营不会产生任何不利影响，不会影响公司的正常运营。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长李仙华为公司控股股东求索投资之执行事务合伙人上饶远信的唯一股东，同时系公司实际控制人之一；董事黄志坚为公司实际控制人之一；李仙华与黄志坚系一致行动人。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关系。

（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
生产人员	357	30	287	100
管理人员	43	13	18	38
销售人员	6	3	4	5
研发人员	37	11	20	28
员工总计	443	57	329	171

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	36	20
专科	123	29
专科以下	281	119

员工总计	443	171

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、 员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订 《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策， 为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。
2、 培训：公司十分重视员工的培训、考核工作。公司根据经营发展和技术更新的现状，及时修订员工培训手册。 对公司不同工种员工进行岗前培训，岗中深造并进行考核评定，员工能力得到显著提升。
3、 没有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，公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会和监事会会议;三会决议内容完整、要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司上述机构的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够按照三会议事规则行其义务。本年度内公司管理层增强了三会的规范运作意识，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》《公司章程》和三会议事规则等规章制度规范运行，公司不存在董事、关联股东应回避表决而未回避的情况;三会决议能够得到执行;公司董事会参与公司战略目标的制定并建立对管理层业绩的评估机制，执行情况良好，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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。董事会认为，公司现在的治理机制能够给所有股东和未来投资者提供合适的保护和保障机制。

（二） 监事会对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期

内监督事项无异议。

（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》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

业务独立：公司在主营业务上有完整的业务流程，并有相应的业务资格和独立的经营场所，能够独立对外业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争关系。

资产独立：公司具备与经营业务体系相配套的资产，公司主要资产包括土地房产、电子设备和办公设备、专利、商标等。公司不存在资金、资产被实际控制人占用而损害公司利益的情况，不存在以资产权益或信誉为股东债务提供担保的情形，公司资产独立。

人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。独立招聘员工，建立独立的人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，公司与员工签署劳动合同并独立为员工缴纳社会保险及公积金。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》《公司章程》等有关规定产生，公司高级管理人员均在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，公司人员独立。

财务独立：公司设立独立的财务会计部门，设财务负责人一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设销售部、供应链、技术研发部、生产部、品质部、财务部、总经办、设备部等部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已依法建立了健全的股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构,并按照《公司法》《非上市公众公司监管指引第 3 号--章程必备条款》等规定制定了《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》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《利润分配管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等一系列公司治理制度。

同时，公司已依法设立股东大会、董事会、监事会以及开展日常经营业务所需的其他必要内部机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，并依法建立健全了研发、采购、生产、销售和财务等内部组织机构和相应的内部管理制度，公司具备健全且运行良好的组织机构及相应的管理制度，相关机构和人员能够依法履行职责。

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	中汇会审[2025]6917 号			
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙玮	舒伟	吴丹	
	2 年	2 年	2 年	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）	20			

审 计 报 告

中汇会审[2025]6917号

浙江新瑞昕科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江新瑞昕科技股份有限公司(以下简称新瑞昕公司)财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了新瑞昕公司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，我们独立于新瑞昕公司，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

新瑞昕公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括新瑞昕公司报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估新瑞昕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新瑞昕公司、

终止运营或别无其他现实的选择。

新瑞昕公司治理层(以下简称治理层)负责监督新瑞昕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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对新瑞昕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新瑞昕公司不能持续经营。

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) **中国注册会计师：**

中国·杭州 **中国注册会计师：**

报告日期：2025 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 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(一)	28,438,624.43	19,290,016.25
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(二)	37,372,460.12	123,024,288.22
应收款项融资	五(三)	23,526,036.78	61,003,363.27
预付款项	五(四)	4,285,873.15	6,030,461.71
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(五)	530,968.76	351,516.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	26,855,933.50	28,746,339.06
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	五(七)	160,000.00	80,000.00
其他流动资产	五(八)	3,837,810.12	12,233,430.57
流动资产合计		125,007,706.86	250,759,415.52
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	五(九)	230,000.00	310,000.00
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	五(十)	223,537,206.98	238,484,245.35
在建工程	五(十一)	41,050,749.78	29,737,416.14
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十二)	14,285,891.37	14,648,395.52
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(十三)	441,727.93	
递延所得税资产	五(十四)		
其他非流动资产	五(十五)	245,750.00	107,100.00
非流动资产合计		279,791,326.06	283,287,157.01
资产总计		404,799,032.92	534,046,572.53
流动负债：			
短期借款	五(十六)	27,397,205.97	29,541,334.03
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	五(十七)	37,991,341.20	51,062,182.12
应付账款	五(十八)	58,083,130.28	122,124,508.03
预收款项			
合同负债	五(十九)	9,691.76	147,210.33
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(二十)	2,869,459.34	7,251,842.22
应交税费	五(二十一)	1,260,559.95	6,156,076.04
其他应付款	五(二十二)	266,506.01	542,102.59
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	五(二十三)	12,905,045.60	30,570.83
其他流动负债	五(二十四)		1,700,189.38
流动负债合计		140,782,940.11	218,556,015.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十五)	10,010,138.89	23,000,000.00
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	五(二十六)	502,926.44	961,687.40
递延收益	五(二十七)	12,618,014.03	7,258,353.31
递延所得税负债	五(十四)	8,246,330.52	15,766,593.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,377,409.88	46,986,634.14
负债合计		172,160,349.99	265,542,649.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十八)	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十九)	14,634,950.62	12,049,041.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十)	19,646,775.67	19,646,775.67
一般风险准备			
未分配利润	五(三十一)	138,356,956.64	176,808,106.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		232,638,682.93	268,503,922.82
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		232,638,682.93	268,503,922.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		404,799,032.92	534,046,572.53

法定代表人：李仙华　　主管会计工作负责人：褚国琴　　会计机构负责人：汪华生

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		183,838,593.09	498,722,099.30
其中：营业收入	五(三十二)	183,838,593.09	498,722,099.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		194,874,078.03	262,496,447.66
其中：营业成本	五(三十二)	194,874,078.03	262,496,447.66
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(三十三)	1,022,486.83	3,089,678.33
销售费用	五(三十四)	2,224,171.14	5,895,397.37
管理费用	五(三十五)	16,909,109.98	22,701,138.76
研发费用	五(三十六)	9,097,296.89	16,205,326.23
财务费用	五(三十七)	1,569,081.57	2,661,058.84
其中：利息费用		1,752,930.13	2,883,497.07
利息收入		232,096.21	278,664.10
加：其他收益	五(三十八)	3,594,074.96	3,163,526.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)	-885,046.75	-1,339,278.26
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）	五(四十)	4,481,678.36	-2,260,862.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-10,950,285.28	-11,403,511.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十二)	48,836.43	-3,682,094.35
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-45,568,373.63	170,150,832.03
加：营业外收入	五(四十三)	1.82	768,873.12
减：营业外支出	五(四十四)	45,515.08	82,797.43
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-45,613,886.89	170,836,907.72
减：所得税费用	五(四十五)	-7,162,737.49	23,913,913.55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-38,451,149.40	146,922,994.17
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）			
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）		-38,451,149.40	146,922,994.17
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		-38,451,149.40	146,922,994.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		-0.64	2.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.64	2.45

法定代表人：李仙华　　主管会计工作负责人：褚国琴　　会计机构负责人：汪华生

（三） 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		231,368,587.07	310,940,184.98
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		3,294,099.44	
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十	39,412,197.32	34,454,263.14

	六)1		
经营活动现金流入小计		274,074,883.83	345,394,448.12
购买商品、接受劳务支付的现金		177,944,626.29	139,221,552.91
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		36,157,704.31	57,894,971.83
支付的各项税费		7,701,931.07	27,442,917.60
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)1	38,519,298.92	53,897,951.12
经营活动现金流出小计		260,323,560.59	278,457,393.46
经营活动产生的现金流量净额		13,751,323.24	66,937,054.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,633.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,360.00	278,081.16
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		14,069,993.58	278,081.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,852,850.31	81,629,852.58
投资支付的现金		14,000,000.00	
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		21,852,850.31	81,629,852.58
投资活动产生的现金流量净额		-7,782,856.73	-81,351,771.42
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		55,270,000.00	47,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)2	9,780,000.00	1,509,987.24
筹资活动现金流入小计		65,050,000.00	49,009,987.24
偿还债务支付的现金		57,510,000.00	69,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,772,444.53	2,935,276.89
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(四十六)2	1,700,190.76	12,753,236.28
筹资活动现金流出小计		60,982,635.29	85,188,513.17
筹资活动产生的现金流量净额		4,067,364.71	-36,178,525.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,817.19	
五、现金及现金等价物净增加额		10,040,648.41	-50,593,242.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,514,910.65	53,108,153.34
六、期末现金及现金等价物余额		12,555,559.06	2,514,910.65

法定代表人：李仙华　　主管会计工作负责人：褚国琴　　会计机构负责人：汪华生

（四） 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	60,000,000.00				12,049,041.11				19,646,775.67		176,808,106.04		268,503,922.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				12,049,041.11				19,646,775.67		176,808,106.04		268,503,922.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,585,909.51						-38,451,149.40		-35,865,239.89
（一）综合收益总额											-38,451,149.40		-38,451,149.40
（二）所有者投入和减少资本					2,585,909.51								2,585,909.51
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					2,585,909.51								2,585,909.51
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	60,000,000.00				14,634,950.62				19,646,775.67		138,356,956.64		232,638,682.93

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	12,123,530.00				56,778,020.48				4,954,476.25		44,577,411.29		118,433,438.02
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	12,123,530.00				56,778,020.48				4,954,476.25		44,577,411.29		118,433,438.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	47,876,470.00				-44,728,979.37				14,692,299.42		132,230,694.75		150,070,484.80
（一）综合收益总额											146,922,994.17		146,922,994.17
（二）所有者投入和减少资本					3,147,490.63								3,147,490.63
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					3,147,490.63								3,147,490.63

的金额													
4．其他													
（三）利润分配									14,692,299.42		-14,692,299.42		0.00
1．提取盈余公积									14,692,299.42		-14,692,299.42		0.00
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	47,876,470.00				-47,876,470.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	47,876,470.00				-47,876,470.00								
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	60,000,000.00				12,049,041.11				19,646,775.67		176,808,106.04		268,503,922.82

法定代表人：李仙华　　主管会计工作负责人：褚国琴　　会计机构负责人：汪华生

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

浙江新瑞昕科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系浙江新瑞欣精密线锯有限公司(以下简称新瑞欣线锯),系由浙江新瑞欣玻璃股份有限公司与自然人陈吉兵共同出资设立的有限责任公司。本公司于2016年12月13日在海宁市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91330481MA28AYR74Y的营业执照，注册资本为人民币6,000万元，总股本为6,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地：浙江省尖山新区安江路72号。法定代表人：李仙华。公司股票于2024年8月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设审计委员会、薪酬委员会、提名委员会和董事会办公室等。公司下设财务部、供应链部、销售部、行政人事部、生产部、品质部、研发技术部、设备部等主要职能部门。

本公司属科技推广和应用服务业行业。主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属工具制造；技术进出口；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。(分支机构经营场所设在：浙江省嘉兴市海宁市黄湾镇安仁路 30 号(自主申报))。主要产品为电镀金刚石线。

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 4 月 29 日经公司第一届董事会第十八次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收票据”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——应收款项融资”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”和“主要会

计政策和会计估计——收入”等相关说明

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的在建工程	投资预算金额较大，当期的发生额或余额占资产总额比例超过 0.5%
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 50 万元以上(含)且占合同负债账面余额 5%以上的款项。
账龄超过 1 年的大额其他应付款	金额 50 万元以上(含)且占其他应付款账面余额 5%以上的款项。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公

司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的当期平均汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和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，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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，计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

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。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定

日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收

取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十二）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十三）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

（十四）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十五）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估

计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、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；

2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者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。

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。

(十六) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十七) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八)在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	达到预定可使用状态
机器专用设备	达到预定可使用状态

(十九)借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证

等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
非专利技术	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(2)具体标准

1)研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接材料、委托开发费用和其他费用等。

2)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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。

(二十一) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——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，以资产组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收益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

资产组或者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十三）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十四）职工薪酬

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。

1．短期薪酬的会计处理方法

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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

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

本公司按当期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，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。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。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。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。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。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行很可能导致经济利益流出；3．该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

1．股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的,若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

以权益结算的股份支付的修改及终止

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十七) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工

行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十八) 收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

①非寄售模式

公司将产品运送至客户指定收货地点，由客户签收确认，商品控制权转移至购货方，公司取得商品的现时收款权利时确认收入。

②寄售模式

公司收到客户根据当月产品的实际使用量出具的寄售业务对账单据，经双方确认无误后确认收入。

③外销模式

公司在完成发运并办理完毕出口清关手续、取得报关单时，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入

（二十九）合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（三十）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)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。

(2)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，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2．政府补助的确认时点

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)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(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)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利

润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与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。

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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2.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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十二)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，承租人和出租人将合同予以分拆，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．作为承租方租赁的会计处理方法

(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，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原

租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

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

(2)融资租赁会计处理

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

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“主要会计政策和会计估计——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。

(三十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．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。

4．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、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。

5．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。

6．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。

7．预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

8．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（三十四）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”)，本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号的相关规定。	[注 2]

[注 1](1)关于流动负债与非流动负债的划分，解释 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿，仍应归类

为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债，在进行流动性划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：1)企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，影响该负债在资产负债表日的流动性划分；2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务数据无影响。

(2)关于供应商融资安排的披露，解释 17 号规定，企业在对现金流量表进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息。在披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。在识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“供应商融资安排的披露”的规定，并对此项会计政策变更采用未来适用法。

(3)关于售后租回交易的会计处理，解释 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“租赁准则”)第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照租赁准则第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。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(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务报表数据无影响。

[注 2]关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，解释 18 号规定，在对因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；不再计入“销售费用”科目。

本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证”的规定，执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务报表数据无影响。2. 会计估计变更说明

2.会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1．增值税

根据财政部发布的《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》(税务总局公告 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(以下称加计抵减政策)，本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2016〕32 号)规定认定的高新技术企业。本公司符合先进制造业企业认定标准，适用该优惠政策。

2．企业所得税

根据 2022 年 1 月 24 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司于 2024 年 12 月 6 日完成高新技术企业备案，认定有效期为三年。因此，本公司 2024 年度按 15%的所得税税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局发布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；根据财政部、税务总局发布的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)规定，《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54 号)等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日；根据财政部、税务总局发布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号)规定，执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。本公司适用上述优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	3,541.57	5,485.04
银行存款	12,533,824.92	2,509,425.61
其他货币资金	15,901,257.37	16,775,105.60

合　计	28,438,624.43	19,290,016.25

2．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（二）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	39,339,051.55	129,482,785.50
1-2年	401.28	17,380.00
合　计	39,339,452.83	129,500,165.50

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	39,339,452.83	100.00	1,966,992.71	5.00	37,372,460.12
其中：账龄组合	39,339,452.83	100.00	1,966,992.71	5.00	37,372,460.12

续上表：

种　类	期初数				
	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	129,500,165.50	100.00	6,475,877.28	5.00	123,024,288.22
其中：账龄组合	129,500,165.50	100.00	6,475,877.28	5.00	123,024,288.22

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	39,339,051.55	1,966,952.58	5.00
1-2年	401.28	40.13	10.00
小　计	39,339,452.83	1,966,992.71	5.00

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额	期末数

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,475,877.28	-4,508,884.57	-	-	-	1,966,992.71

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户一	12,621,266.80	-	12,621,266.80	32.08	631,063.34
客户二	5,633,385.70	-	5,633,385.70	14.32	281,669.29
客户三	4,901,948.39	-	4,901,948.39	12.46	245,097.42
客户四	3,722,228.93	-	3,722,228.93	9.46	186,111.45
客户五	3,533,164.20	-	3,533,164.20	8.98	176,658.21
小　计	30,411,994.02	-	30,411,994.02	77.31	1,520,599.71

(三) 应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	23,526,036.78	61,003,363.27

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	23,526,036.78	100.00	-	-	23,526,036.78

续上表：

种　类	期初数				
	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	61,003,363.27	100.00	-	-	61,003,363.27

(1)期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	23,526,036.78	-	-

确定该组合依据的说明：

组合名称	确定组合的依据

银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	61,003,363.27	-37,477,326.49	-	23,526,036.78

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	61,003,363.27	23,526,036.78	-	-

4.期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	41,701,909.29

（四）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,285,608.10	99.99	6,030,461.71	100.00
1-2年	265.05	0.01	-	-
合　计	4,285,873.15	100.00	6,030,461.71	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
供应商一	2,257,299.35	52.67
供应商二	1,303,403.38	30.41
供应商三	516,000.00	12.04
供应商四	84,798.70	1.98
供应商五	36,810.00	0.86
合　计	4,198,311.43	97.96

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（五）其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	576,675.84	45,707.08	530,968.76	370,017.31	18,500.87	351,516.44

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	351,254.54	367,465.83
应收暂付款	200,000.00	-
其　他	25,421.30	2,551.48
合　计	576,675.84	370,017.31

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	239,210.01	370,017.31
1-2 年	337,465.83	-
小　计	576,675.84	370,017.31

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	576,675.84	100.00	45,707.08	7.93	530,968.76
其中：账龄组合	576,675.84	100.00	45,707.08	7.93	530,968.76

续上表：

种　类	期初数				
	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	370,017.31	100.00	18,500.87	5.00	351,516.44
其中：账龄组合	370,017.31	100.00	18,500.87	5.00	351,516.44

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	239,210.01	11,960.50	5.00

1-2 年	337,465.83	33,746.58	10.00
小　计	576,675.84	45,707.08	7.93

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	18,500.87	-	-	18,500.87
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-16,873.29	16,873.29	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,332.92	16,873.29	-	27,206.21
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	11,960.50	33,746.58	-	45,707.08

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.00%，第二阶段坏账准备计提比例为 10.00%。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	18,500.87	27,206.21	-	-	-	45,707.08

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
江苏纬承招标有限公司	押金保证金	345,354.54	[注]	59.89	34,046.02
北京中宇升腾科技有限公司	应收暂付款	200,000.00	1 年以内	34.68	10,000.00

代扣个税	其他	9,693.27	1年以内	1.68	484.66
个人社保	其他	7,367.26	1年以内	1.28	368.36
个人水电费	其他	5,578.77	1年以内	0.97	278.94
小　计	-	567,993.84	-	98.49	45,177.98

[注]其中账龄一年以内：9,788.71；1-2年：335,565.83。

(六) 存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,418,512.70	577,208.38	11,841,304.32	11,927,728.15	193,581.03	11,734,147.12
库存商品	8,178,421.33	3,789,591.12	4,388,830.21	10,793,732.13	3,401,256.53	7,392,475.60
发出商品	6,566,054.03	248,698.44	6,317,355.59	5,836,287.62	-	5,836,287.62
委托加工物资	560,370.66	-	560,370.66	-	-	-
在产品	3,748,072.72	-	3,748,072.72	3,783,428.72	-	3,783,428.72
合　计	31,471,431.44	4,615,497.94	26,855,933.50	32,341,176.62	3,594,837.56	28,746,339.06

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,401,256.53	10,211,654.92	-	9,823,320.33	-	3,789,591.12
原材料	193,581.03	489,931.92	-	106,304.57	-	577,208.38
发出商品	-	248,698.44	-	-	-	248,698.44
小　计	3,594,837.56	10,950,285.28	-	9,929,624.90	-	4,615,497.94

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	相应库存商品已出售
原材料	相关原材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	相应原材料已耗用或处置
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	-

（七）一年内到期的非流动资产

项　目	期末数	期初数
供应商应退还的设备采购款	160,000.00	80,000.00

（八）其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	2,125,247.27	592,930.85
待回收钨丝旧线成本	874,364.61	-
应收退货成本	663,616.70	1,521,744.72
取得的信用证	-	9,780,000.00
其他待摊费用	174,581.54	338,755.00
合　计	3,837,810.12	12,233,430.57

（九）长期应收款

项　目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
供应商应退还的设备采购款	230,000.00	-	230,000.00	310,000.00	-	310,000.00	-

（十）固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	223,537,206.98	238,484,245.35

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	固定资产装修	合　计
(1)账面原值						
1)期初数	57,416,083.46	192,935,258.27	4,011,728.60	6,145,036.12	12,231,087.84	272,739,194.29
2)本期增加	-	9,631,570.88	-	207,871.38	-	9,839,442.26
①购置	-	-	-	207,871.38	-	207,871.38
②在建工程转入	-	9,631,570.88	-	-	-	9,631,570.88

3)本期减少	-	3,632.48	-	186,329.36	-	189,961.84
①处置或报废	-	3,632.48	-	186,329.36	-	189,961.84
4)期末数	57,416,083.46	202,563,196.67	4,011,728.60	6,166,578.14	12,231,087.84	282,388,674.71
(2)累计折旧						
1)期初数	8,170,607.64	22,894,036.31	306,220.24	1,631,758.70	1,252,326.05	34,254,948.94
2)本期增加	2,727,264.00	18,802,496.92	913,407.60	1,203,525.79	1,128,908.03	24,775,602.34
①计提	2,727,264.00	18,802,496.92	913,407.60	1,203,525.79	1,128,908.03	24,775,602.34
3)本期减少	-	2,070.66	-	177,012.89	-	179,083.55
①处置或报废	-	2,070.66	-	177,012.89	-	179,083.55
4)期末数	10,897,871.64	41,694,462.57	1,219,627.84	2,658,271.60	2,381,234.08	58,851,467.73
(3 账面价值						
1)期末账面价值	56,149,782.70	151,237,163.22	2,792,100.76	3,508,306.54	9,849,853.76	223,537,206.98
2)期初账面价值	49,245,475.82	170,041,221.96	3,705,508.36	4,513,277.42	10,978,761.79	238,484,245.35

(2)固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十一）在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	41,050,749.78	-	41,050,749.78	29,737,416.14	-	29,737,416.14

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 4000WKM 扩产项目厂区建设	40,770,749.78	-	40,770,749.78	29,457,416.14	-	29,457,416.14
其他设备安装工程	280,000.00	-	280,000.00	280,000.00	-	280,000.00
小　计	41,050,749.78	-	41,050,749.78	29,737,416.14	-	29,737,416.14

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
年产 4000WKM 扩产项目厂区建设	20,500.00	29,457,416.14	20,909,506.29	9,596,172.65	-	40,770,749.78

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 4000WKM 扩产项目厂区建设	76.39	80.00	-	-	-	自有资金

(3)在建工程减值测情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十二）无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	合　计
(1)账面原值				
1)期初数	14,297,631.90	268,161.07	294,000.00	14,859,792.97
2)本期增加	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	-	-
4)期末数	14,297,631.90	268,161.07	294,000.00	14,859,792.97
(2)累计摊销				
1)期初数	142,976.34	36,571.11	31,850.00	211,397.45
2)本期增加	271,384.71	25,365.25	65,754.19	362,504.15
①计提	271,384.71	25,365.25	65,754.19	362,504.15
3)本期减少	-	-	-	-
4)期末数	414,361.05	61,936.36	97,604.19	573,901.60
(3)账面价值				
1)期末账面价值	13,883,270.85	206,224.71	196,395.81	14,285,891.37
2)期初账面价值	14,154,655.56	231,589.96	262,150.00	14,648,395.52

2．无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十三）长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
其他待摊费用	-	492,424.00	50,696.07	-	441,727.93

（十四）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	期末数		期初数	
	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	1,966,992.71	295,048.91	6,475,877.28	971,381.59
存货跌价准备	4,615,497.94	692,324.69	3,594,837.56	539,225.63
未弥补亏损	36,329,708.45	5,449,456.27	-	-
递延收益产生的暂时性差异	12,618,014.03	1,892,702.10	7,258,353.31	1,088,753.00
预计负债	502,926.44	75,438.97	961,687.40	144,253.11
合　计	56,033,139.57	8,404,970.94	18,290,755.55	2,743,613.33

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
折旧和摊销差异	110,345,059.66	16,551,758.95	121,879,633.69	18,281,945.05
其他流动资产(应收退货成本)	663,616.70	99,542.51	1,521,744.72	228,261.71
合　计	111,008,676.36	16,651,301.46	123,401,378.41	18,510,206.76

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	8,404,970.94	-	2,743,613.33	-
递延所得税负债	8,404,970.94	8,246,330.52	2,743,613.33	15,766,593.43

4．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	45,707.08	18,500.87

（十五）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	245,750.00	-	245,750.00	107,100.00	-	107,100.00

（十六）短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	12,100,000.00	29,500,000.00
抵押借款	10,520,000.00	-
质押借款	4,750,000.00	-
未到期应付利息	27,205.97	41,334.03
合　计	27,397,205.97	29,541,334.03

（十七）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	37,991,341.20	51,062,182.12

（十八）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	31,748,684.16	119,085,627.76
1-2 年	24,243,542.69	848,372.66
2-3 年	371,219.37	508,734.78
3 年以上	1,719,684.06	1,681,772.83
合　计	58,083,130.28	122,124,508.03

2．账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	9,687,692.30	未结算设备款
供应商二	5,710,534.99	未结算设备款
供应商三	2,064,520.38	未结算工程款
供应商四	1,695,643.37	未结算工程款

供应商五	1,133,950.00	未结算设备款
供应商六	1,000,000.01	未结算工程款
小　计	21,292,341.05	

（十九）合同负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预提实物补偿	9,691.76	147,210.33

2．期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	7,251,842.22	28,936,575.32	33,318,958.20	2,869,459.34
(2)离职后福利-设定提存计划	-	2,644,001.85	2,644,001.85	-
(3)辞退福利	-	187,000.00	187,000.00	-
合　计	7,251,842.22	31,767,577.17	36,149,960.05	2,869,459.34

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,552,213.11	25,233,036.85	29,447,104.77	2,338,145.19
(2)职工福利费	465,934.39	1,214,478.70	1,518,549.18	161,863.91
(3)社会保险费	-	1,583,746.52	1,583,746.52	-
其中：医疗保险费	-	1,406,231.47	1,406,231.47	-
工伤保险费	-	177,515.05	177,515.05	-
(4)住房公积金	-	707,234.05	707,234.05	-
(5)工会经费和职工教育经费	233,694.72	198,079.20	62,323.68	369,450.24
小　计	7,251,842.22	28,936,575.32	33,318,958.20	2,869,459.34

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	2,556,086.52	2,556,086.52	-

(2)失业保险费	-	87,915.33	87,915.33	-
小　计	-	2,644,001.85	2,644,001.85	-

（二十一）应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	357,525.42	5,323,542.82
房产税	579,929.49	328,193.77
土地使用税	305,984.00	183,350.00
印花税	17,121.04	212,366.07
城市维护建设税	-	50,439.56
教育费附加	-	30,263.70
地方教育附加	-	20,175.86
代扣代缴个人所得税	-	7,744.26
合　计	1,260,559.95	6,156,076.04

（二十二）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
其他应付款	266,506.01	542,102.59

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	169,800.00	119,800.00
其　他	96,706.01	422,302.59
小　计	266,506.01	542,102.59

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

（二十三）一年内到期的非流动负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	12,905,045.60	30,570.83

2．一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	7,890,000.00	-
保证及抵押借款	5,000,000.00	-
长期借款利息	15,045.60	30,570.83
小　计	12,905,045.60	30,570.83

（二十四）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
短期融资租赁应付款	-	1,700,189.38

（二十五）长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	10,010,138.89	-
保证及抵押借款	-	23,000,000.00
合　计	10,010,138.89	23,000,000.00

（二十六）预计负债

项　目	期末数	期初数
应付退货款	502,926.44	961,687.40

（二十七）递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,258,353.31	-	864,239.28	6,394,114.03	产业链协同创新项目财政奖励款及专线及高配设备政府补助
政府补助	-	6,000,000.00	50,000.00	5,950,000.00	智能光伏财政专项奖励
政府补助	-	298,800.00	24,900.00	273,900.00	数字化改造类项目政府补助
合　计	7,258,353.31	6,298,800.00	939,139.28	12,618,014.03	

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

（二十八）股本

1．明细情况

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
上饶市求索股权投资管理中心(有限合伙)	18,399,840.00	-	-	-	-	-	18,399,840.00
黄志坚	14,436,840.00	-	-	-	-	-	14,436,840.00
海宁市云顺科技合伙企业(有限合伙)	4,741,440.00	-	-	-	-	-	4,741,440.00
朱晓瑜	4,246,140.00	-	-	-	-	-	4,246,140.00
王　昱	4,246,140.00	-	-	-	-	-	4,246,140.00
湖北中金瑞为股权投资基金合伙企业(有限合伙)	3,410,220.00	-	-	-	-	-	3,410,220.00
海宁云新企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,820,960.00	-	-	-	-	-	2,820,960.00
陈吉兵	1,981,500.00	-	-	-	-	-	1,981,500.00
叶德根	1,507,680.00	-	-	-	-	-	1,507,680.00
秦　健	1,486,140.00	-	-	-	-	-	1,486,140.00
深圳安托信投资合伙企业(有限合伙)	1,076,940.00	-	-	-	-	-	1,076,940.00
湖州优越企业管理合伙企业(有限合伙)	1,000,020.00	-	-	-	-	-	1,000,020.00
罗怀平	646,140.00	-	-	-	-	-	646,140.00
合　计	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00

2．本期股权变动情况说明

本期无股本的变动情况。

（二十九）资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	6,491,979.09	-	-	6,491,979.09
其他资本公积	5,557,062.02	3,379,112.47	793,202.96	8,142,971.53
合　计	12,049,041.11	3,379,112.47	793,202.96	14,634,950.62

2．资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积-其他资本公积增加 3,379,112.47 元，系公司对主要员工实施股权激励，根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》的规定，将应确认的股权激励费用计入所致，详见本附注“股份支付”所述。

本期资本公积-其他资本公积减少 793,202.96 元，系公司被激励对象主动离职，在股份转让当期冲回前期确认的股权激励费用，详见本附注“股份支付”所述。

（三十）盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,646,775.67	-	-	19,646,775.67

（三十一）未分配利润

项　目	本期数	上年数
上年年末数	176,808,106.04	44,577,411.29
加：本期净利润	-38,451,149.40	146,922,994.17
减：提取法定盈余公积	-	14,692,299.42
期末未分配利润	138,356,956.64	176,808,106.04

（三十二）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	164,451,037.73	176,431,515.22	495,754,372.21	262,496,447.66
其他业务	19,387,555.36	18,442,562.81	2,967,727.09	-
合　计	183,838,593.09	194,874,078.03	498,722,099.30	262,496,447.66

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
按产品分类		
钨丝类金刚线	114,906,544.97	121,548,155.72
碳钢类金刚线	49,544,492.76	54,883,359.50
其　他	19,387,555.36	18,442,562.81
合　计	183,838,593.09	194,874,078.03

（三十三）税金及附加

项　目	本期数	上年数
房产税	579,929.49	328,193.77
土地使用税	305,984.00	183,350.00
印花税	84,293.27	325,153.05
城市维护建设税	21,267.79	1,123,393.26
教育费附加	12,760.70	674,035.71
车船税	9,720.00	6,195.00
地方教育附加	8,507.11	449,357.54
环境保护税	24.47	-
合　计	1,022,486.83	3,089,678.33

（三十四）销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	1,125,752.59	2,794,684.68
业务招待费	678,113.07	2,407,761.21
差旅及车辆费	388,998.03	627,508.37
房屋租赁费	14,007.00	15,364.00
服务费	2,641.51	-
办公费	2,572.42	21,011.99
其　他	12,086.52	29,067.12
合　计	2,224,171.14	5,895,397.37

（三十五）管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	6,650,337.49	10,296,028.89
中介机构服务费	3,281,817.10	4,597,522.90
股份支付	2,585,909.51	3,147,490.63
折旧与摊销	1,766,910.03	1,984,563.49
维修费	785,201.70	244,688.99

差旅及车辆费	491,369.71	491,968.23
业务招待费	419,791.68	684,040.66
办公费	256,731.74	700,790.89
宿舍租赁及水电	205,217.94	372,574.23
其　他	465,823.08	181,469.85
合　计	16,909,109.98	22,701,138.76

（三十六）研发费用

项　目	本期数	上年数
直接材料	4,742,515.29	11,171,101.80
职工薪酬	3,138,159.96	3,962,183.53
委托开发费用	250,000.00	789,245.29
其　他	966,621.64	282,795.61
合　计	9,097,296.89	16,205,326.23

（三十七）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	1,752,930.13	2,883,497.07
减：利息收入	232,096.21	278,664.10
汇兑损益	-4,817.19	-
手续费支出	53,064.84	56,225.87
合　计	1,569,081.57	2,661,058.84

（三十八）其他收益

项　目	本期数	上年数
增值税进项税加计抵减	1,356,574.13	2,038,419.66
政府补助	2,237,500.83	1,115,089.91
个税手续费返还	-	10,016.55
合　计	3,594,074.96	3,163,526.12

（三十九）投资收益

项　目	本期数	上年数
票据贴现的贴息	-889,680.33	-1,339,278.26
银行理财产品投资收益	4,633.58	-
合　计	-885,046.75	-1,339,278.26

（四十）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	4,508,884.57	-2,329,668.32
其他应收款坏账损失	-27,206.21	-1,194.11
应收票据坏账损失	-	70,000.00
合　计	4,481,678.36	-2,260,862.43

（四十一）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失	-10,950,285.28	-11,403,511.16

（四十二）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	48,836.43	-3,682,094.35
其中：固定资产	48,836.43	-3,682,094.35

（四十三）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
盘盈利得	1.81	-	1.81
无法支付款项	-	33.02	-
罚没及违约金收入	-	768,839.63	-
其　他	0.01	0.47	0.01
合　计	1.82	768,873.12	1.82

（四十四）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	39,341.07	82,797.43	39,341.07
固定资产报废损失	312.19	-	312.19
盘亏毁损损失	1,561.82	-	1,561.82
其　他	4,300.00	-	4,300.00
合　计	45,515.08	82,797.43	45,515.08

（四十五）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	357,525.42	7,937,029.89
递延所得税费用	-7,520,262.91	15,976,883.66
合　计	-7,162,737.49	23,913,913.55

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	-45,613,886.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,842,083.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	463,803.83
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	4,080.93
研发费用加计扣除影响	-1,146,064.64
调整以前期间所得税的影响	357,525.42
所得税费用	-7,162,737.49

（四十六）现金流量表主要项目注释

1．与经营活动有关的现金

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回押金保证金	31,505,859.43	29,867,056.32
收到政府补助	7,597,161.55	3,146,776.57
利息收入	232,096.21	278,664.10

租金收入	45,871.56	44,247.79
罚没、违约金及赔款收入	-	768,839.63
个税手续费返还	-	11,241.24
其　他	31,208.57	337,437.49
合　计	39,412,197.32	34,454,263.14

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付押金保证金	30,547,607.91	33,161,764.95
付现费用	7,495,313.33	20,736,169.69
其　他	476,377.68	16.48
合　计	38,519,298.92	53,897,951.12

2．与筹资活动有关的现金

(1)收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回信用证保证金	9,780,000.00	1,509,987.24

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付融资租赁款项及利息	1,700,190.76	12,753,236.28

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,541,334.03	37,370,000.00	1,214,490.87	40,728,618.93	-	27,397,205.97
其他流动负债	1,700,189.38	-	1.38	1,700,190.76	-	-
一年内到期的非流动负债	30,570.83	-	31,371,089.77	18,496,615.00	-	12,905,045.60
长期借款	23,000,000.00	17,900,000.00	48,305.56	38,166.67	30,900,000.00	10,010,138.89
合　计	54,272,094.24	55,270,000.00	32,633,886.20	60,963,591.36	30,900,001.38	50,312,390.46

（四十七）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数

(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-38,451,149.40	146,922,994.17
加：资产减值准备	10,950,285.28	11,403,511.16
信用减值损失	-4,481,678.36	2,260,862.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,775,602.34	17,760,038.26
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	362,504.15	202,072.27
长期待摊费用摊销	50,696.07	-
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)	-48,836.43	3,682,094.35
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	1,874.01	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	1,748,112.94	2,883,497.07
投资损失(收益以“－”号填列)	885,046.75	1,339,278.26
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-	210,290.23
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-7,520,262.91	15,766,593.43
存货的减少(增加以“－”号填列)	-9,059,879.72	-23,057,315.45
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	109,752,633.14	-173,988,079.33
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-77,799,534.13	58,403,727.18
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其　他	2,585,909.51	3,147,490.63
经营活动产生的现金流量净额	13,751,323.24	66,937,054.66
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	12,555,559.06	2,514,910.65
减：现金的期初数	2,514,910.65	53,108,153.34

加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	10,040,648.41	-50,593,242.69

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	12,555,559.06	2,514,910.65
其中：库存现金	3,542.14	5,485.04
可随时用于支付的银行存款	12,533,824.92	2,509,425.61
可随时用于支付的其他货币资金	18,192.00	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	12,555,559.06	2,514,910.65

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	15,209,565.37	16,775,105.60	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	667,500.00	-	诉讼冻结资金
其他货币资金	6,000.00	-	ETC 保证金
合　计	15,883,065.37	16,775,105.60	-

4．不涉及现金收支的票据背书转让金额

2024 年度公司使用应收票据和应收款项融资支付采购材料及设备款未在现金流量表中反映，金额为 104,668,561.68 元。

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,209,565.37	15,209,565.37	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	667,500.00	667,500.00	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	6,000.00	6,000.00	冻结	ETC 保证金
固定资产	57,341,471.80	46,460,143.12	抵押	最高额抵押担保
无形资产	14,297,631.90	13,883,270.85	抵押	最高额抵押担保
合　计	87,522,169.07	76,226,479.34	-	-

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,775,105.60	16,775,105.60	质押	银行承兑汇票保证金
其他流动资产	9,780,000.00	9,780,000.00	质押	银行承兑汇票质押担保
固定资产	24,267,714.27	16,895,607.25	抵押	最高额抵押担保
合　计	50,822,819.87	43,450,712.85	-	-

1.截至 2024 年 12 月 31 日，公司部分固定资产用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	中国农业银行股份有限公司	国有建设用地使用权-房屋所有权	500.00	2025-9-27	李仙华、黄志坚
本公司	中国农业银行股份有限公司	国有建设用地使用权-房屋所有权	800.00	2025-5-21	-
本公司	中国农业银行股份有限公司	国有建设用地使用权-房屋所有权	252.00	2025-9-11	-
本公司	中国农业银行股份有限公司	国有建设用地使用权-房屋所有权	500.00	2027-11-13	-
本公司	中国农业银行股份有限公司	国有建设用地使用权-房屋所有权	500.00	2027-11-28	-

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为4,345.07万元，全部抵押的系固定资产。

(四十九) 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	54,015.01	7.1884	388,281.50
其中：美元	54,015.01	7.1884	388,281.50

(五十) 租赁

1．作为承租人

(1)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	本期数
短期租赁费用	1,258,440.60
低价值资产的租赁费用	5,593.05
合　计	1,264,033.65

(2)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	946,411.00

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	4,742,515.29	11,171,101.80
直接材料	3,138,159.96	3,962,183.53
委托开发费用	250,000.00	789,245.29
其　他	966,621.64	282,795.61
合　计	9,097,296.89	16,205,326.23
其中：费用化研发支出	9,097,296.89	16,205,326.23
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关-与收益相关
递延收益	7,258,353.31	6,298,800.00	-	939,139.28	-	12,618,014.03	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
其他收益	2,237,500.83	1,115,089.91

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表主要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1．市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-0.27	-
下降5%	0.27	-

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100/50 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升50个基点	-7.50	-
下降50个基点	7.50	-

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

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

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)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。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	2,775.98	-	-	-	2,775.98
应付票据	3,799.13	-	-	-	3,799.13
应付账款	5,808.31	-	-	-	5,808.31
其他应付款	26.65	-	-	-	26.65
一年内到期的非流动负债	1,322.33	-	-	-	1,322.33
长期借款	36.50	36.50	1,032.90	-	1,105.90
金融负债和或有负债合计	13,768.90	36.50	1,032.90	-	14,838.30

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	3,000.08	-	-	-	3,000.08
应付票据	5,106.22	-	-	-	5,106.22

应付账款	12,212.45	-	-	-	12,212.45
其他应付款	54.21	-	-	-	54.21
一年内到期的非流动负债	3.06	-	-	-	3.06
其他流动负债	170.02	-	-	-	170.02
长期借款	95.45	2,370.31	-	-	2,465.76
金融负债和或有负债合计	20,641.49	2,370.31	-	-	23,011.80

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 42.53%(2023 年 12 月 31 日：49.72%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1.持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	23,526,036.78	-	23,526,036.78
持续以公允价值计量的资产总额	-	23,526,036.78	-	23,526,036.78

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书方式出售，故采用票面价值确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系
李仙华、黄志坚	实际控制人

[注]李仙华通过上饶市求索股权投资管理中心(有限合伙)间接控制公司 30.6664%的股份，通过海宁市云顺工贸合伙企业(有限合伙)间接控制公司 7.9024%的股份；黄志坚直接持有公司 24.0614%的股份。2022 年 2 月 23 日，李仙华及黄志坚签署了有效期五年的《一致行动协议》，约定双方对有关公司经营发展且根据公司法等法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项采取一致行动，据此，李仙华及黄志坚通过直接和间接形式合计控制公司 62.6302%股份，为公司共同实际控制人。

2．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
海宁市国盛物资回收有限公司	公司实际控制人李仙华配偶的弟弟盛建林持股的公司
玉环龙耀精密机械有限公司	公司总经理陈吉兵的弟弟陈吉明及陈吉兵配偶的哥哥王飞龙持股的公司
晶科能源股份有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司
晶科能源(金昌)有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
晶科能源(鄱阳)有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
晶科能源(上饶)有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
晶科能源(玉山)有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
乐山晶科能源有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
上饶晶科能源智造有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
山西晶科能源贰号智造有限公司	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
JINKO SOLAR (VIETNAM) INDUSTRIES COMPANY LIMITED	公司实际控制人李仙华共同控制的公司之子公司
黄志坚	公司实际控制人之一
盛建芬	公司实际控制人李仙华之配偶

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数

海宁市国盛物资回收有限公司	包装材料	市场价	38,053.10	179,380.49

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
晶科能源股份有限公司	金刚线	市场价	10,922,099.26	58,631,910.25
晶科能源(金昌)有限公司	金刚线	市场价	9,666,933.59	35,297,238.27
晶科能源(鄱阳)有限公司	金刚线	市场价	24,107,153.44	34,174,896.76
晶科能源(上饶)有限公司	金刚线	市场价	21,467,423.62	29,819,324.97
晶科能源(玉山)有限公司	金刚线	市场价	9,535,897.02	29,429,391.85
乐山晶科能源有限公司	金刚线	市场价	4,239,154.71	10,162,364.30
上饶晶科能源智造有限公司	金刚线	市场价	49,219,200.93	5,967,017.62
山西晶科能源贰号智造有限公司	金刚线	市场价	3,853,385.51	-
JINKO SOLAR (VIETNAM) INDUSTRIES COMPANY LIMITED	金刚线	市场价	556,450.78	-
海宁市国盛物资回收有限公司	废品回收	市场价	96,106.19	534,610.63
合　计	-	-	133,663,805.05	204,016,754.65

2．关联担保情况

(1)本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李仙华、黄志坚	3,000,000.00	2022/9/7	2024/2/1	是
	5,000,000.00	2022/9/14	2024/2/1	是
	5,000,000.00	2022/9/29	2025/9/27	否
	5,000,000.00	2022/10/10	2024/2/1	是
	2,480,000.00	2022/10/12	2024/2/1	是
	2,520,000.00	2022/10/12	2024/9/3	是
李仙华、盛建芬	2,100,000.00	2023/6/9	2024/6/8	是
李仙华	7,900,000.00	2023/8/22	2024/7/4	是
	4,750,000.00	2024/2/29	2025/2/27	否[注]
	5,000,000.00	2023/4/29	2024/4/12	是
	5,000,000.00	2023/10/13	2024/8/12	是
	5,000,000.00	2024/4/12	2025/4/5	否

	2,100,000.00	2024/6/19	2025/6/18	否
	5,000,000.00	2024/8/14	2025/8/12	否
	7,890,000.00	2024/7/5	2025/8/3	否

[注]该笔担保为李仙华用存单提供质押担保。

3．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	10	12
在本公司领取报酬人数	6	8
报酬总额(万元)	155.68	351.74

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备		
(1)应收账款					
	上饶晶科能源智造有限公司	12,621,266.80	631,063.34	6,489,362.00	324,468.10
	晶科能源(上饶)有限公司	915,876.90	45,793.85	5,740,144.80	287,007.24
	晶科能源(金昌)有限公司	-	-	5,259,348.04	262,967.40
	晶科能源(玉山)有限公司	-	-	3,997,964.60	199,898.23
	晶科能源(鄱阳)有限公司	5,633,385.70	281,669.29	3,865,123.60	193,256.18
	晶科能源股份有限公司	-	-	3,848,663.80	192,433.19
	乐山晶科能源有限公司	-	-	834,972.99	41,748.65
	山西晶科能源贰号智造有限公司	3,533,164.20	176,658.21	-	-
(2)应收款项融资					
	晶科能源(鄱阳)有限公司	5,512,921.30	-	5,200,000.00	-
	晶科能源(上饶)有限公司	2,185,614.00	-	5,298,379.29	-
	上饶晶科能源智造有限公司	14,259,420.77	-	100,000.00	-

	晶科能源(玉山)有限公司	-	-	5,900,000.00	-
	晶科能源股份有限公司	-	-	4,458,397.60	-
	晶科能源(金昌)有限公司	-	-	3,100,000.00	-
	晶科能源股份有限公司	-	-	4,458,397.60	-

2．应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	海宁市国盛物资回收有限公司	-	296,871.10
	玉环龙耀精密机械有限公司	-	189,995.30
(2)其他应付款			
	杨涛峰	9,734.90	-
	海宁市国盛物资回收有限公司	-	100,000.00

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1．合同负债

关联方名称	期末数	期初数
晶科能源(金昌)有限公司	-	31,456.04
晶科能源(玉山)有限公司	-	20,013.21
晶科能源(鄱阳)有限公司	-	10,429.44

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

2022 年 9 月，根据公司章程及股东会决议，公司增加注册资本 57.00 万股，全部由公司设立的员工持股平台海宁云新企业管理咨询合伙企业(有限合伙)认缴出资，此次股权变更已于 2022 年 9 月 29 日办妥工商变更登记。

2022 年 8 月，根据公司《股权激励方案》的约定，公司通过员工持股平台海宁云新企业管理咨询合伙企业(有限合伙)对杨涛锋、褚国琴、佘义全等 12 名核心员工实施股权激励，并约定服务期限为 7 年，上述员工的受让股权价格为 1.50 元/股，与近期引入新的投资者的入股价格 72.94 元/股的差额为 71.44 元/股，与员工受让股份数量 37.01 万股之积，即 2,644.10 万元,按照服务期限分摊后(其中针对实际控制人李仙华的股权激励已于 2022 年度一次性确认股份支付，不按照约定服务期限分摊)。

2023 年 4 月及 5 月，李华强及王海霞从本公司离职，并退出员工持股平台海宁云新企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，且分别将其持有的员工持股平台出资额转让与了实际控

制人李仙华，由于上述两位员工未能满足股权激励的可行权条件，公司于 2023 年度冲回针对上述两位员工前期确认的股份支付 11.43 万元。

2024 年 6 月，公司员工韩程在股权激励的服务锁定期内离职，根据 2024 年 6 月 27 日韩程与李仙华签订的《合伙企业出资转让协议书》，李仙华回购韩程持有的海宁云新 2.52 万元出资额(占合伙企业财产份额 2.9474%)，转让价格为人民币 16.64 万元，冲减之前确认的股权激励费用 31.43 万元。

2024 年 6 月，公司员工陈丽宾在股权激励的服务锁定期内离职，根据 2024 年 10 月 10 日陈丽宾与李仙华签订的《合伙企业出资转让协议书》，李仙华回购陈丽宾持有的海宁云新 2.52 万元出资额(占合伙企业财产份额 2.9474%)，转让价格为人民币 2.52 万元，冲减之前确认的股权激励费用 31.43 万元。

2022 年 8 月实施的股权激励中剩余 7 人仍满足股权激励的可行权条件，公司于 2024 年度应分摊确认股份支付 309.03 万元。

2023 年 12 月，实际控制人李仙华将其持有的员工持股平台海宁云新企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资额授予给公司员工张泽兴、韩少贵及明亮，并约定服务期限为 7 年，上述员工的受让股权价格为 4.28 元/股，与资本公积转增股本稀释后的近期引入新的投资者的入股价格 14.74 元/股的差额为 10.46 元/股，与员工受让股份数量 23.62 万股之积，即 247.13 万元。

2024 年 7 月，公司员工韩少贵在股权激励的服务锁定期内离职，根据 2024 年 10 月 10 日韩少贵与李仙华签订的《合伙企业出资转让协议书》，李仙华回购韩少贵持有的海宁云新 2.12 万元出资额(占合伙企业财产份额 2.4795%)，转让价格为人民币 29.92 万元，冲减之前确认的股权激励费用 6.10 万元。

2024 年 10 月，公司员工张泽兴在股权激励的服务锁定期内退伙，根据 2024 年 10 月 10 日张泽兴与李仙华签订的《合伙企业出资转让协议书》，李仙华回购张泽兴持有的海宁云新 2.52 万元出资额(占合伙企业财产份额 2.9474%)，转让价格为人民币 35.56 万元，冲减之前确认的股权激励费用 10.35 万元。

2023 年 12 月实施的股权激励中剩余 1 人仍满足股权激励的可行权条件，公司于 2024 年度应分摊确认股份支付 28.88 万元。

(二) 股份支付总体情况

1．各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-
管理人员	-	-	-	-
生产人员	-	-	-	-
研发人员	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-

续上表：

授予对象类别	本期解锁	本期失效

	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	8.31	120.02
管理人员	-	-	15.31	193.19
生产人员	-	-	-	-
研发人员	-	-	8.31	86.98
合　计	-	-	31.94	400.19

（三）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以 2022 年 12 月新引入投资者的入股价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	-
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工间接持有本公司股份数量等后续信息做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,142,971.53

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	1,145,098.73	-
管理人员	802,181.46	-
生产人员	638,629.32	-
研发人员	-	
合　计	2,585,909.51	

（五）以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	2,585,909.51
以股份支付换取的其他服务总额	-

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

1.其他重大财务承诺事项

(1)本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	中国农业银行股份有限公司海宁市支行	国有建设用地使用权-房屋所有权	5,734.15	4,646.01	500.00	2025-9-27
					800.00	2025-5-21
					252.00	2025-9-11
					500.00	2027-11-13
					500.00	2027-11-28

[注]根据 2022 年 5 月 20 日本公司与中国农业银行股份有限公司海宁市支行签订的编号为 33100620220041348 的《最高额抵押合同》，担保的债权最高额为 6,639.00 万元，最高担保债权的确定期间为自 2022 年 05 月 20 日起至 2027 年 05 月 19 日止，截至 2024 年 12 月 31 日,该单项担保项下借款余额为 1,300.00 万元；根据 2024 年 5 月 31 日本公司与中国农业银行股份有限公司海宁市支行签订的编号为 33100620240055715 的《最高额抵押合同》，担保的债权最高额为 4715.20 万元，最高担保债权的确定期间为自 2024 年 05 月 31 日起至 2025 年 08 月 03 日止，截至 2024 年 12 月 31 日,该项担保与前述担保项下共同借款余额为 1,252.00 万元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司没有需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失为-)：

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	46,962.42
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,237,500.83
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	4,633.58

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	-43,639.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小　计	2,245,457.58
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	342,719.59
非经常性损益净额	1,902,737.99

2．本公司自 2023 年 12 月 22 日起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》,该事项未对本公司可比会计期间的非经常性损益产生影响。

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收	每股收益(元/股)

	益率(%)	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	-15.35	-0.64	-0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.10	-0.67	-0.67

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-38,451,149.40
非经常性损益	2	1,902,737.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-40,353,887.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	268,503,922.82
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	1,292,954.76
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	250,571,302.88
加权平均净资产收益率	9=1/8	-15.35%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	-16.10%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-38,451,149.40
非经常性损益	2	1,902,737.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-40,353,887.39
期初股份总数	4	60,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	60,000,000.00
基本每股收益	10=1/9	-0.64

扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	-0.67

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江新瑞昕科技股份有限公司

2025 年 4 月 29 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
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	46,962.42
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,237,500.83
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	4,633.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,639.25
非经常性损益合计	2,245,457.58
减：所得税影响数	342,719.59
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,902,737.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用