

证券代码：873124

证券简称：聚仁新材

主办券商：中信建投

湖南聚仁新材料股份公司关于前期会计差错更正后的 2024 年度、 2023 年度和 2022 年度财务报表附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

（一）更正后的 2024 年度、2023 年度和 2022 年度财务报表附注（本次更正不涉及财务报表更正）

湖南聚仁新材料股份公司 2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本情况

公司名称：湖南聚仁新材料股份公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册资本和股本：360,000,000.00 元人民币

注册地址：岳阳市云溪区湖南岳阳绿色化工产业园

法定代表人：王函宇

营业期限：2014-03-07 至无固定期限

统一社会信用代码：91430600093270519K

（二）公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事 ϵ -己内酯及其衍生物系列产品的研发、生产及销售。

公司主营业务产品分为己内酯及己内酯衍生物两大类，己内酯衍生物包括聚己内酯多元醇、聚己内酯高聚物和特种己内酯改性材料等。己内酯系一种重要的有机合成单体，可与多种基础化工原料共聚或自聚制备性能优异的先进化工材料。聚己内酯多元醇系一种高性能

化工原材料，主要用于制备聚氨酯制品。聚己内酯高聚物系一种功能性材料，主要用于制备放疗定位膜、骨科康复板和生物可降解材料等。特种己内酯改性材料系一种新型化工原材料，主要用于制备聚氨酯制品、超分散剂、UV 涂料等。公司产品主要应用在新能源汽车、生物可降解、生物医疗等新兴领域。

根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017）及中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》的标准，公司所处行业为“制造业”（代码：C）-“化学原料和化学制品制造业”（代码：C26）。

（三）公司控股股东及实际控制人

本公司控股股东为岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙），实际控制人为王函宇。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告由本公司董事会于 2025 年 3 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指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 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 300 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 300 万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 300 万元人民币
重要的债权投资	债权投资金额超过 600 万元人民币
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额超过资产总额 1%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 600 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 600 万元人民币
重要的外购在研项目	单项金额超过 600 万元人民币
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额超过 1,000 万元人民币

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（每月第一个工作日的即期汇率）折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）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

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

确定类别	确定组合的依据
账龄组合	对于不存在减值客观证据的应收票据或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征以应收票据账龄组合计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收票据账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

（十一）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

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

确定类别	确定组合的依据
账龄组合	对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征以应收账款账龄组合计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

本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单项计提判断标准

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

（十二）应收款项融资

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

本公司将持有的承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列示。

应收款项融资采用预期信用损失的简化模型，参见本附注“三、（十）应收票据”进行处理。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，参见本附注“三、（九）金融工具”进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备生产的原材料、处在生产过程中的在产品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产、包含重大融资成分的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资

的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益 (损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公及其他	年限平均法	3.00-5.00	3.00-5.00	19.00-32.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

1. 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决算的，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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；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）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。

（3）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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
软件	10.00

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。报告期内本公司无使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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，能证明其有用性；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。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

1. 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。

2. 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属

于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

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

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日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换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果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；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交

易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回
的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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，应当在合同期间内采用实
际利率法摊销。

3) 非现金对价

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

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或
承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他
可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采
购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允
价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，
企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

（1）境内商品销售收入

在将商品运送至合同约定交货地点，由客户签收后确认收入。

（2）境外商品销售收入

在 FOB、CIF、C&F 出口模式下，根据合同约定将产品报关，取得提单，以出口报关单和
货运提单日期孰晚作为收入确认时点。在 EXW 出口模式下，根据合同要求将货物交给客户委
托的提货人且经其签收后确认收入。

（二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

（1）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损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷

款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，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。

4. 本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。

（三十二）租赁

1. 作为承租方对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

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十三）专项储备

按照国家相关规定，公司以上年度相关实际营业收入为依据，采用超额累退方式按规定标准平均逐月计提安全生产费，计入营业成本，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。专项储备科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“库存股”和“盈余公积”之间“专项储备”项目反映。上述规定标准如下：

上年度相关实际营业收入	适用计提比例（%）
营业收入≤1,000.00 万元	4.50
1,000.00 万元<营业收入≤1.00 亿元	2.25
1.00 亿元<营业收入≤10.00 亿元	0.55
营业收入>10.00 亿元	0.20

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	13.00
房产税	从价计征按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.20% 计缴	1.20
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

报告期内，本公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

湖南聚仁新材	15.00
料股份公司	
湖南聚仁高科	25.00
技有限公司	

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司认定为高新技术企业，于2023年12月8日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合核发的编号为GR202343006135的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司报告期内享受高新技术企业减免企业所得税优惠政策，减按15%计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48号），企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。本公司报告期内享受该优惠政策。

3. 根据2021年3月财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），本公司符合条件的研究开发费，在按规定实行100%扣除基础上，允许再按当年实际发生额的100%在企业所得税税前加计扣除。

4. 根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），本公司属于该公告定义的先进制造业企业，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自2024年1月1日采用《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 本公司自2024年1月1日采用《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号) 相关规定, 采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

(二) 会计估计的变更

本公司本期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司本期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年12月31日，上期指2023年度，本期指2024年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	122,126,747.55	118,076,479.11
其他货币资金	2,623,372.97	4,708.00
<u>合计</u>	<u>124,750,120.52</u>	<u>118,081,187.11</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,604,000.00	
<u>合计</u>	<u>2,604,000.00</u>	

除此外本公司不存在其他抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,720,253.77	28,106,581.09
<u>小计</u>	<u>21,720,253.77</u>	<u>28,106,581.09</u>
减：应收票据坏账准备	1,086,012.69	1,405,329.05

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>20,634,241.08</u>	<u>26,701,252.04</u>

2. 期末无已质押的应收票据。
3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		21,720,253.77
<u>合计</u>		<u>21,720,253.77</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例（%）	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	<u>21,720,253.77</u>	<u>100.00</u>	<u>1,086,012.69</u>	<u>5.00</u>	<u>20,634,241.08</u>
其中：账龄组合	21,720,253.77	100.00	1,086,012.69	5.00	20,634,241.08
<u>合计</u>	<u>21,720,253.77</u>	<u>100.00</u>	<u>1,086,012.69</u>		<u>20,634,241.08</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例（%）	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	<u>28,106,581.09</u>	<u>100.00</u>	<u>1,405,329.05</u>	<u>5.00</u>	<u>26,701,252.04</u>
其中：账龄组合	28,106,581.09	100.00	1,405,329.05	5.00	26,701,252.04
<u>合计</u>	<u>28,106,581.09</u>	<u>100.00</u>	<u>1,405,329.05</u>		<u>26,701,252.04</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	21,720,253.77	1,086,012.69	5.00
<u>合计</u>	<u>21,720,253.77</u>	<u>1,086,012.69</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,405,329.05	-319,316.36				1,086,012.69
合计	<u>1,405,329.05</u>	<u>-319,316.36</u>				<u>1,086,012.69</u>

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

6. 本期无实际核销的应收票据。

（三）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）	31,000,234.78	28,697,271.70
小计	<u>31,000,234.78</u>	<u>28,697,271.70</u>
减：应收账款坏账准备	1,550,011.74	1,434,863.59
合计	<u>29,450,223.04</u>	<u>27,262,408.11</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>31,000,234.78</u>	<u>100.00</u>	<u>1,550,011.74</u>	<u>5.00</u>	<u>29,450,223.04</u>
其中：按账龄组合计提	31,000,234.78	100.00	1,550,011.74	5.00	29,450,223.04
坏账准备的应收账款					
合计	<u>31,000,234.78</u>	<u>100.00</u>	<u>1,550,011.74</u>		<u>29,450,223.04</u>

接上表：

类别	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	<u>28,697,271.70</u>	<u>100.00</u>	<u>1,434,863.59</u>	<u>5.00</u>	<u>27,262,408.11</u>
其中：按账龄组合计提	28,697,271.70	100.00	1,434,863.59	5.00	27,262,408.11
坏账准备的应收账款					
合计	<u>28,697,271.70</u>	<u>100.00</u>	<u>1,434,863.59</u>		<u>27,262,408.11</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	31,000,234.78	1,550,011.74	5.00
合计	<u>31,000,234.78</u>	<u>1,550,011.74</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,434,863.59	115,148.15				1,550,011.74
合计	<u>1,434,863.59</u>	<u>115,148.15</u>				<u>1,550,011.74</u>

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
万华化学集团股 份有限公司	11,770,287.4 2		11,770,287.42	37.97	588,514.37
尼伦科技(上海) 有限公司	2,777,236.00		2,777,236.00	8.96	138,861.80
美瑞新材料股份 有限公司	1,649,935.00		1,649,935.00	5.32	82,496.75
Evonik Operations GmbH	1,510,949.84		1,510,949.84	4.87	75,547.49
湖南湘江关西涂 料（长沙）有限 公司	1,019,600.00		1,019,600.00	3.29	50,980.00
合计	<u>18,728,008.2</u> 6		<u>18,728,008.26</u>	<u>60.41</u>	<u>936,400.41</u>

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据		2,839,752.19
<u>合计</u>		<u>2,839,752.19</u>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。
3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,275,576.36	
<u>合计</u>	<u>41,275,576.36</u>	

4. 本期无实际核销的应收款项融资。
5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：应收款项融资均为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,871,998.23	100.00	5,795,567.35	100.00
<u>合计</u>	<u>4,871,998.23</u>	<u>100.00</u>	<u>5,795,567.35</u>	<u>100.00</u>

注：期末无账龄超过1年的重要预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
重庆华峰化工有限公司	2,680,947.00	55.03
国网湖南省电力有限公司岳阳市云溪区供电分公司	963,654.12	19.78
岳阳铂盛热力服务有限公司	399,501.59	8.20
湘潭大学	300,000.00	6.16
岳阳华润燃气有限公司云溪分公司	251,817.35	5.17
<u>合计</u>	<u>4,595,920.06</u>	<u>94.34</u>

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	273,937.75	179,318.65
合计	273,937.75	179,318.65

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	279,776.58	180,988.05
1-2 年（含 2 年）	4,500.00	8,200.00
2-3 年（含 3 年）	8,200.00	
小计	292,476.58	189,188.05
减：其他应收款坏账准备	18,538.83	9,869.40
合计	273,937.75	179,318.65

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	124,687.70	12,700.00
代扣代缴款项	167,788.88	157,182.65
其他往来款		19,305.40
合计	292,476.58	189,188.05

(3) 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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	9,869.40			9,869.40
2024 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	8,669.43			<u>8,669.43</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	<u>18,538.83</u>			<u>18,538.83</u>

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	9,869.40	8,669.43				18,538.83
坏账准备						
<u>合计</u>	<u>9,869.40</u>	<u>8,669.43</u>				<u>18,538.83</u>

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

（5）本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
应收代垫社会保险及住房公积金个人部分	167,788.88	57.37	代扣代缴款项	1 年以内	8,389.44
长沙矿冶研究院有限责任公司	105,087.70	35.93	押金保证金	1 年以内	5,254.39
湖南宏润工程机械有限公司	6,400.00	2.19	押金保证金	1 年以内	320.00
岳阳市云溪区城市建设投资有限责任公司	5,700.00	1.95	押金保证金	1-2 年、2-3 年	2,250.00
龙运晔	4,000.00	1.37	押金保证金	2-3 年	2,000.00
<u>合计</u>	<u>288,976.58</u>	<u>98.81</u>			<u>18,213.83</u>

（7）期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	9,699,538.72	136,162.76	9,563,375.96
在产品	2,360,186.46		2,360,186.46
库存商品	52,294,084.47	1,789,304.80	50,504,779.67
周转材料	3,810,125.91		3,810,125.91
发出商品	4,693,550.98		4,693,550.98
合同履约成本	239,058.43		239,058.43
合计	73,096,544.97	1,925,467.56	71,171,077.41

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	8,982,927.89		8,982,927.89
在产品	3,246,721.08		3,246,721.08
库存商品	32,742,909.16	576,922.08	32,165,987.08
周转材料	4,981,241.40		4,981,241.40
发出商品	2,858,291.23		2,858,291.23
合同履约成本	89,683.67		89,683.67
合计	52,901,774.43	576,922.08	52,324,852.35

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		230,918.14		94,755.38		136,162.76
库存商品	576,922.08	1,912,930.04		700,547.32		1,789,304.80
合计	576,922.08	2,143,848.18		795,302.70		1,925,467.56

本期转回或转销存货跌价准备的原因：已计提存货跌价准备的存货在本期实现销售或内部耗用。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及留抵增值税		1,577,593.85
IPO 上市直接费用	2,543,396.21	1,160,377.35
合计	<u>2,543,396.21</u>	<u>2,737,971.20</u>

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	380,202,987.93	402,218,631.38
固定资产清理		
合计	<u>380,202,987.93</u>	<u>402,218,631.38</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	136,607,829.48	290,523,303.14	850,308.18	18,729,326.51	<u>446,710,767.31</u>
2. 本期增加金额		<u>31,607,090.47</u>	<u>234,955.75</u>	<u>1,662,105.93</u>	<u>33,504,152.15</u>
（1）购置		2,666,964.45	234,955.75	1,662,105.93	<u>4,564,026.13</u>
（2）在建工程转入		28,940,126.02			<u>28,940,126.02</u>
3. 本期减少金额	<u>126,261.82</u>	<u>33,148,858.04</u>		<u>821,964.28</u>	<u>34,097,084.14</u>
（1）处置或报废				25,325.25	<u>25,325.25</u>
（2）转入在建工程	126,261.82	33,148,858.04		796,639.03	<u>34,071,758.89</u>
4. 期末余额	<u>136,481,567.66</u>	<u>288,981,535.57</u>	<u>1,085,263.93</u>	<u>19,569,468.16</u>	<u>446,117,835.32</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,861,533.14	30,174,687.65	351,520.52	3,030,923.08	<u>40,418,664.39</u>
2. 本期增加金额	<u>6,498,646.77</u>	<u>28,488,415.25</u>	<u>202,431.53</u>	<u>4,593,242.16</u>	<u>39,782,735.71</u>
（1）计提	6,498,646.77	28,488,415.25	202,431.53	4,593,242.16	<u>39,782,735.71</u>
3. 本期减少金额	<u>34,985.28</u>	<u>20,167,887.38</u>		<u>354,143.53</u>	<u>20,557,016.19</u>
（1）处置或报废				24,565.51	<u>24,565.51</u>
（2）转入在建工程	34,985.28	20,167,887.38		329,578.02	<u>20,532,450.68</u>
4. 期末余额	<u>13,325,194.63</u>	<u>38,495,215.52</u>	<u>553,952.05</u>	<u>7,270,021.71</u>	<u>59,644,383.91</u>
三、减值准备					
1. 期初余额		4,073,471.54			<u>4,073,471.54</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
2. 本期增加金额		2,196,991.94			2,196,991.94
(1) 计提		2,196,991.94			2,196,991.94
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		6,270,463.48			6,270,463.48
四、账面价值					
1. 期末账面价值	123,156,373.03	244,215,856.57	531,311.88	12,299,446.45	380,202,987.93
2. 期初账面价值	129,746,296.34	256,275,143.95	498,787.66	15,698,403.43	402,218,631.38

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	8,361,898.84	2,091,435.36	6,270,463.48		
合计	8,361,898.84	2,091,435.36	6,270,463.48		

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回 金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
				采用成本法 确定公允价 值、处置费 用为与处置 资产有关的 费用	公允价 值、处置 费用	①公允价值：废旧物质回收价格确定； ②处置费用：处置费用包括印花税、交易 过程产生的产权交易中心费以及交易过程 中产生的为使资产达到可销售状态所发生 的其他交易费用,包括律师费及评估费等。
机器设备	2,196,991.94		2,196,991.94			
合计	2,196,991.94		2,196,991.94			

注：专用研发设备闲置无使用计划，不适用按预计未来现金流量的现值确定可收回金额。

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,863,022.45	16,165,005.15
工程物资		
合计	43,863,022.45	16,165,005.15

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额	
	账面余额	减值准备
高纯度己内酯单体装置建设项目	22,851,305.41	
5000 吨年可生物降解聚己内酯高聚物连续化装置的技术优化与产能升级工程	4,195,345.65	
40000t/a 特种聚己内酯智能化工厂项目	289,528.32	
3000t/a 戊内酯中试项目	14,291,572.34	
待安装设备及零星工程	2,235,270.73	
合计	43,863,022.45	

接上表：

项目	期初余额	
	账面余额	减值准备
50000 吨/年绿色生物降解材料己内酯工程消瓶颈技术改造项目	6,027,401.87	
5000 吨/年聚己内酯连续化生产中试装置项目	5,836,523.69	
待安装设备及零星工程	2,226,814.16	
2000 吨/年浇注型聚氨酯弹性体生产线项目	1,857,303.16	
40000t/a 特种聚己内酯智能化工厂项目	216,962.27	
合计	16,165,005.15	

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
高纯度己内酯单体装置建设项目	35,000,000.00		22,851,305.41			22,851,305.41
50000 吨/年绿色生物降解材料己	12,000,000.00	6,027,401.87	5,653,803.86	11,681,205.73		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
内酯工程消瓶颈 技术改造项目						
3000t/a 戊内酯 中试项目	29,500,000.00		14,291,572.34			14,291,572.34
合计	76,500,000.00	6,027,401.87	42,796,681.61	11,681,205.73		37,142,877.75

接上表：

项目名称	工程累计投入占预 算的比例（%）	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率（%）	资金来源
高纯度己内酯单 体装置建设项目	65.29	65.29				自有资金
50000 吨/年绿色 生物降解材料己 内酯工程消瓶颈 技术改造项目	97.34	100.00				自有资金
3000t/a 戊内酯 中试项目	48.45	48.45				自有资金
合计						

（十一）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	246,823.70		246,823.70
2. 本期增加金额	2,090,156.11	565,755.40	2,655,911.51
（1）新增租赁	2,090,156.11	565,755.40	2,655,911.51
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	2,336,979.81	565,755.40	2,902,735.21
二、累计折旧			
1. 期初余额	146,079.33		146,079.33
2. 本期增加金额	408,806.04	157,154.30	565,960.34
（1）计提	408,806.04	157,154.30	565,960.34
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
（1）处置			
4. 期末余额	<u>554,885.37</u>	<u>157,154.30</u>	<u>712,039.67</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
（1）计提			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>1,782,094.44</u>	<u>408,601.10</u>	<u>2,190,695.54</u>
2. 期初账面价值	<u>100,744.37</u>		<u>100,744.37</u>

（十二）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	89,686,020.00	6,911,835.08	<u>96,597,855.08</u>
2. 本期增加金额		<u>2,637,168.14</u>	<u>2,637,168.14</u>
（1）购置		2,637,168.14	<u>2,637,168.14</u>
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	<u>89,686,020.00</u>	<u>9,549,003.22</u>	<u>99,235,023.22</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,185,985.17	650,456.82	<u>4,836,441.99</u>
2. 本期增加金额	<u>1,793,720.40</u>	<u>845,018.24</u>	<u>2,638,738.64</u>
（1）计提	1,793,720.40	845,018.24	<u>2,638,738.64</u>
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	<u>5,979,705.57</u>	<u>1,495,475.06</u>	<u>7,475,180.63</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	83,706,314.43	8,053,528.16	91,759,842.59
2. 期初账面价值	85,500,034.83	6,261,378.26	91,761,413.09

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		1,284,403.67	64,220.19		1,220,183.48
合计		1,284,403.67	64,220.19		1,220,183.48

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,850,494.30	1,627,574.15	3,426,984.12	514,047.62
与资产相关政府补助	21,360,958.27	3,204,143.74	20,629,093.83	3,094,364.07
租赁负债	2,178,814.66	326,822.20	64,293.85	9,644.08
股份支付	11,455,730.77	1,718,359.62	10,769,620.00	1,615,443.00
合计	45,845,998.00	6,876,899.71	34,889,991.80	5,233,498.77

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,190,695.54	328,604.33	100,744.37	15,111.66
固定资产加速折旧	383,089.24	57,463.39	488,111.20	73,216.68
合计	2,573,784.78	386,067.72	588,855.57	88,328.34

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	284.77	
合计	<u>284.77</u>	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2029	284.77		
合计	<u>284.77</u>		

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
预付长期资产	1,961,003.05		3,236,510.08	
款				
合计	<u>1,961,003.05</u>		<u>3,236,510.08</u>	

（十六）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,604,000.00	2,604,000.00	票据保证金	开具银行承兑汇票保证金
合计	<u>2,604,000.00</u>	<u>2,604,000.00</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	41,341,862.85	40,524,371.97	抵押	抵押至工商银行获取借款
无形资产	77,571,080.00	75,114,662.53	抵押	抵押至工商银行获取借款
合计	<u>118,912,942.85</u>	<u>115,639,034.50</u>		

注：2022 年 11 月 3 日，本公司将 50000 吨/年绿色生物降解材料己内酯工程项目的土地使用权和在建工程分别评估作价 6,479.79 万元和 2,330.51 万元，抵押至工商银行获取项目专项借款，抵押担保限额为 8,810.30 万元。根据抵押物清单，抵押的在建工程项目包含主装置一、丙类车间、丙类仓库 1、丙类仓库 2 及门卫，截至 2023 年 12 月 31 日，对应在建工程项目已完工转入固定资产，故上表列示抵押在建项目对应固定资产的账面价值。

（十七）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,020,000.00	
合计	13,020,000.00	

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（十八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,980,570.35	1,451,157.92
应付工程及设备款	11,445,540.23	50,891,129.16
其他	3,704,522.26	2,742,141.98
合计	17,130,632.84	55,084,429.06

2. 期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

（十九）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	2,617,135.50	2,850,371.78
合计	2,617,135.50	2,850,371.78

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3. 本期合同负债账面价值未发生重大变动。

（二十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,392,707.36	37,538,716.47	33,577,461.15	9,353,962.68
二、离职后福利中-设定提存计划		1,883,491.49	1,883,491.49	
负债				
合计	5,392,707.36	39,422,207.96	35,460,952.64	9,353,962.68

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,954,462.68	33,371,246.03	29,506,521.01	8,819,187.70
二、职工福利费	236,530.00	1,478,587.45	1,426,147.45	288,970.00
三、社会保险费		<u>1,165,220.04</u>	<u>1,165,220.04</u>	
其中：医疗保险费		957,747.62	957,747.62	
工伤保险费		207,472.42	207,472.42	
四、住房公积金		775,891.00	775,891.00	
五、工会经费和职工教育经费	201,714.68	747,771.95	703,681.65	245,804.98
合计	<u>5,392,707.36</u>	<u>37,538,716.47</u>	<u>33,577,461.15</u>	<u>9,353,962.68</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,804,543.52	1,804,543.52	
2. 失业保险费		78,947.97	78,947.97	
合计		<u>1,883,491.49</u>	<u>1,883,491.49</u>	

（二十一）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,131,223.00	7,559,615.90
增值税	195,363.37	
房产税	179,341.52	179,335.79
代扣代缴个人所得税	127,651.41	60,538.78
印花税	77,288.12	75,453.51
其他	9,271.05	9,987.05
合计	<u>5,720,138.47</u>	<u>7,884,931.03</u>

（二十二）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	727,295.81	2,299,631.74
合计	<u>727,295.81</u>	<u>2,299,631.74</u>

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	300,000.00	1,600,000.00
其他往来款	427,295.81	699,631.74
<u>合计</u>	<u>727,295.81</u>	<u>2,299,631.74</u>

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十三）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	582,191.18	64,293.85
应计利息		32,083.34
<u>合计</u>	<u>582,191.18</u>	<u>96,377.19</u>

（二十四）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
已转让未终止确认的应收票据对应负债	21,720,253.77	27,129,342.69
合同负债对应销项税	141,746.95	106,059.34
<u>合计</u>	<u>21,862,000.72</u>	<u>27,235,402.03</u>

（二十五）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款		30,000,000.00	
<u>合计</u>		<u>30,000,000.00</u>	

（二十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,335,263.14	66,277.32
减：未确认的融资费用	156,448.48	1,983.47
重分类至一年内到期的非流动负债	582,191.18	64,293.85
<u>合计</u>	<u>1,596,623.48</u>	

（二十七）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,629,093.83	2,000,000.00	1,268,135.56	21,360,958.27	政府拨付
合计	<u>20,629,093.83</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>1,268,135.56</u>	<u>21,360,958.27</u>	

（二十八）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>360,000,000.00</u>						<u>360,000,000.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	<u>16,920,264.00</u>						<u>16,920,264.00</u>
3. 其他内资持股	<u>343,079,736.00</u>						<u>343,079,736.00</u>
其中：境内法人持股	275,497,232.00						275,497,232.00
境内基金理财持股	67,582,504.00						67,582,504.00
股份合计	<u>360,000,000.00</u>						<u>360,000,000.00</u>

（二十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	194,604,206.12	159,210.00		194,763,416.12
其他资本公积	1,164,251.27	686,110.77		1,850,362.04
合计	<u>195,768,457.39</u>	<u>845,320.77</u>		<u>196,613,778.16</u>

注：本期资本公积增加 845,320.77 元，系股东投入形成资本溢价增加 159,210.00 元、确认股份支付新增计入 686,110.77 元。

（三十）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,624.16	3,477,605.56	3,337,369.43	158,860.29
合计	<u>18,624.16</u>	<u>3,477,605.56</u>	<u>3,337,369.43</u>	<u>158,860.29</u>

（三十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,728,975.79	8,335,051.07		13,064,026.86
合计	<u>4,728,975.79</u>	<u>8,335,051.07</u>		<u>13,064,026.86</u>

（三十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	42,560,782.14	6,596,156.98
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>42,560,782.14</u>	<u>6,596,156.98</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,350,225.94	74,200,564.11
减：提取法定盈余公积	8,335,051.07	4,728,975.79
其他减少		33,506,963.16
期末未分配利润	<u>117,575,957.01</u>	<u>42,560,782.14</u>

（三十三）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	475,913,816.92	339,006,928.80	280,748,269.46	158,679,710.85
其他业务	2,877,285.65	2,862,055.52	1,543,651.20	1,188,165.99
合计	<u>478,791,102.57</u>	<u>341,868,984.32</u>	<u>282,291,920.66</u>	<u>159,867,876.84</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
己内酯衍生物	325,528,876.03	233,934,927.05	203,360,099.22	114,905,332.79
己内酯	146,472,675.10	99,372,331.39	74,249,061.95	40,734,270.78
副产品及其他	3,912,265.79	5,699,670.36	3,139,108.29	3,040,107.28
其他业务	2,877,285.65	2,862,055.52	1,543,651.20	1,188,165.99
合计	<u>478,791,102.57</u>	<u>341,868,984.32</u>	<u>282,291,920.66</u>	<u>159,867,876.84</u>
按经营地区分类				
境内	399,057,625.64	284,946,775.62	261,712,868.05	147,637,525.35
境外	79,733,476.93	56,922,208.70	20,579,052.61	12,230,351.49
合计	<u>478,791,102.57</u>	<u>341,868,984.32</u>	<u>282,291,920.66</u>	<u>159,867,876.84</u>

3. 履约义务的说明

本公司营业收入为商品销售收入，根据销售合同约定，均属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 39,822,712.40元，其中：39,822,712.40元预计将于2025年度确认收入。

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,074,624.33	617,854.16
土地使用税	701,137.97	701,145.96
印花税	253,159.22	204,596.17
车船使用税	660.00	660.00
教育费附加及地方教育附加		34.80
城市维护建设税		48.70
其他	37,889.61	39,029.53
<u>合计</u>	<u>2,067,471.13</u>	<u>1,563,369.32</u>

（三十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,062,368.97	3,226,706.77
差旅及招待费	1,762,898.06	1,562,095.48
业务推广及宣传费	955,016.41	517,550.51
注册服务费用	299,052.86	4,837.73
办公费	242,362.74	253,317.05
折旧与摊销	195,498.68	20,559.30
保险费	132,049.26	76,023.00
其他	252,786.26	160,233.06
<u>合计</u>	<u>7,902,033.24</u>	<u>5,821,322.90</u>

（三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,017,985.80	8,956,986.25
折旧与摊销	7,667,908.50	5,036,711.39
服务费	4,974,632.12	3,724,950.07
办公费	1,454,651.39	1,488,279.84
环境保护费	1,397,663.95	662,928.05
业务招待及差旅费	927,651.48	1,241,663.39

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	859,853.00	1,176,388.75
股份支付	686,110.77	2,209,213.96
保险费	260,862.05	2,531.43
其他	401,775.28	118,280.52
<u>合计</u>	<u>27,649,094.34</u>	<u>24,617,933.65</u>

（三十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,466,364.02	3,203,157.33
直接材料	3,311,686.22	1,134,693.59
委外费用	2,653,931.26	1,982,396.07
折旧摊销费用	1,939,629.62	590,571.33
其他费用	1,794,613.38	2,425,675.96
<u>合计</u>	<u>15,166,224.50</u>	<u>9,336,494.28</u>

（三十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	736,676.42	5,797.96
减：利息收入	1,120,235.61	2,836,378.29
汇兑损益	-501,125.70	-102,180.54
金融机构手续费及其他	54,106.85	40,659.42
<u>合计</u>	<u>-830,578.04</u>	<u>-2,892,101.45</u>

（三十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,388,942.11	3,822,751.78
进项税加计抵减	3,670,734.31	
代扣代缴个人所得税手续费返还	26,823.29	8,268.08
<u>合计</u>	<u>14,086,499.71</u>	<u>3,831,019.86</u>

（四十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	319,316.36	-974,713.73
应收账款坏账损失	-115,148.15	-1,006,443.16

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-8,669.43	8,992.98
合计	195,498.78	-1,972,163.91

（四十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,143,848.18	-794,438.82
固定资产减值损失	-2,196,991.94	
合计	-4,340,840.12	-794,438.82

（四十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,492.80	3,780.00	4,492.80
其他	79,553.89	22,400.39	79,553.89
合计	84,046.69	26,180.39	84,046.69

（四十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	759.74		759.74
对外捐赠	125,000.00	94,000.00	125,000.00
其他	1,807.50	69,084.39	1,807.50
合计	127,567.24	163,084.39	127,567.24

（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,860,946.52	14,319,579.85
递延所得税费用	-1,345,661.56	-3,615,605.71
合计	11,515,284.96	10,703,974.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
按适用税率 15%计算的所得税费用	14,229,826.64

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-28.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	154,029.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,106.61
研发费用加计扣除	-2,071,252.77
其他	-818,396.08
<u>所得税费用合计</u>	<u>11,515,284.96</u>

（四十五）现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,451,899.35	23,123,677.07
利息收入	1,120,235.61	2,836,378.29
往来款	200,000.00	959,284.89
净额法确认收入对应销售款		3,957,500.46
其他	106,377.18	30,668.47
<u>合计</u>	<u>12,878,512.14</u>	<u>30,907,509.18</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	17,196,896.81	12,313,538.06
往来款	3,316,842.71	2,730,000.00
净额法确认收入对应采购款		3,957,500.46
其他	126,807.50	163,084.39
<u>合计</u>	<u>20,640,547.02</u>	<u>19,164,122.91</u>

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

报告期内无收到的重要的投资活动有关的现金。

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,912,807.25	181,809,849.17
合计	55,912,807.25	181,809,849.17

3. 与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	675,228.12	66,277.32
合计	675,228.12	66,277.32

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含一年内到期的长期借款）	30,032,083.34		657,916.66	30,690,000.00		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	64,293.85		2,541,186.05	426,665.24		2,178,814.66
合计	30,096,377.19		3,199,102.71	31,116,665.24		2,178,814.66

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不涉及现金收支的银行承兑汇票背书支付金额

项目	本期数	上期数
背书支付的银行承兑汇票金额：	164,309,612.48	57,965,101.01
其中：背书支付货款	122,171,153.19	28,728,536.90
背书支付长期资产采购款	42,138,459.29	29,236,564.11

（四十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	83,350,225.94	74,200,564.11
加：资产减值准备	4,340,840.12	794,438.82
信用减值损失	-195,498.78	1,972,163.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,782,735.71	11,188,316.66
使用权资产摊销	565,960.34	60,446.62
无形资产摊销	2,638,738.64	1,619,061.59
长期待摊费用摊销	64,220.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	759.74	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	240,482.07	-43,664.78
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,643,400.94	-3,590,785.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	297,739.38	-24,820.28
存货的减少（增加以“－”号填列）	-20,990,073.24	-42,351,640.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-36,804,487.28	-70,412,004.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	18,212,975.64	59,295,518.40
其他	826,346.90	1,553,653.68
经营活动产生的现金流量净额	<u>90,687,564.43</u>	<u>34,261,248.12</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	122,146,120.52	118,081,187.11
减：现金的期初余额	118,081,187.11	255,267,097.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>4,064,933.41</u>	<u>-137,185,910.51</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>122,146,120.52</u>	<u>118,081,187.11</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	122,126,747.55	118,076,479.11
可随时用于支付的其他货币资金	19,372.97	4,708.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>122,146,120.52</u>	<u>118,081,187.11</u>

（四十七）外币货币性项目

1. 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	<u>2,499,382.42</u>		<u>18,106,093.51</u>
其中：美元	2,085,706.40	7.1884	14,992,891.89
欧元	413,676.02	7.5257	3,113,201.62
应收账款	<u>941,932.60</u>		<u>6,871,990.09</u>
其中：美元	642,490.60	7.1884	4,618,479.43
欧元	299,442.00	7.5257	2,253,510.66

（四十八）租赁

1. 作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 455,157.30 元。

（3）本期本公司未发生售后租回业务。

（4）本期与租赁相关的现金流出总额为 1,163,460.92 元。

2. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

本期未发生本公司作为出租人的租赁业务。

（2）作为出租人的融资租赁

本期未发生本公司作为生产商或经销商的融资租赁销售业务。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发薪酬支出	5,466,364.02	3,203,157.33
研发材料支出	3,311,686.22	1,134,693.59
折旧摊销	1,939,629.62	590,571.33
委外费用	2,653,931.26	1,982,396.07
其他	1,794,613.38	2,425,675.96
合计	15,166,224.50	9,336,494.28
其中：费用化研发支出	15,166,224.50	9,336,494.28
资本化研发支出		
合计	15,166,224.50	9,336,494.28

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

本期本公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

（三）重要的外购在研项目

本期本公司无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

2024年2月，本公司投资新设全资子公司湖南聚仁高科技有限公司，拟作为公司研发中心，2024年度仍在前期筹备阶段，尚未发生实际业务。

名称	成立时间	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）
湖南聚仁高科技有限公司	2024-02-28	2,000.00 万元	长沙市	研发中心	100.00

（二）其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖南聚仁高科技 有限公司	长沙市	2,000.00	长沙市	研发中心	100.00		投资新设

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（三）重要的共同经营

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	19,610,017.64	2,000,000.00		1,204,787.28		20,405,230.36	与资产相关
递延收益	1,019,076.19			63,348.28		955,727.91	与收益相关
合计	20,629,093.83	2,000,000.00		1,268,135.56		21,360,958.27	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	政府补助项目	本期发生额	上期发生额	项目
与收益相 关	国家级“小巨人”奖补资金	2,850,000.00	350,000.00	其他收益
	招商引资奖补资金	2,200,000.00		其他收益
	创新型省份建设专项资金	2,000,000.00	160,000.00	其他收益
	科技重大专项重点研发及创新平 台等项目补助资金	500,000.00	500,000.00	其他收益
	国家级绿色工厂	500,000.00		其他收益
	工业企业技术改造税收增量奖补 资金	450,500.00		其他收益
	稳岗补贴	271,906.55	213,127.07	其他收益

类型	政府补助项目	本期发生额	上期发生额	项目
	中央外经贸发展资金	255,500.00		其他收益
	创新创业大赛奖励资金	200,000.00	20,000.00	其他收益
	PCL 的合成与解聚循环关键技术 国家重点研发项目	63,348.28	186,205.73	递延收益
	出口信用保险扶持资金	56,900.00	21,900.00	其他收益
	科技成果转移转化补助资金	52,000.00		其他收益
	知识产权强区奖补	50,000.00		其他收益
	市场监管专项资金	30,000.00		其他收益
	开放型经济专项资金	25,600.00		其他收益
	岳阳市清廉民企建设资金	5,000.00		其他收益
	企业研发财政奖补资金	-326,600.00		其他收益
	中央引导地方科技发展资金		500,000.00	其他收益
	财源建设奖励资金		500,000.00	其他收益
	湖湘精品标杆企业资金补助		300,000.00	其他收益
	制造业原材料工业“三品”标杆 企业		300,000.00	其他收益
	领军人才奖补资金		280,000.00	其他收益
	数字化转型奖补资金		73,000.00	其他收益
	专利补助资金		60,900.00	其他收益
	贸易促进市场开发拓展资金		25,970.00	其他收益
	企业党建经费补助	4,492.80	3,780.00	营业外收入
小计		9,188,647.63	3,494,882.80	
	5 万吨/年绿色生物降解材料己 内酯建设项目	754,787.28	281,648.94	递延收益
与资产相 关	湖南省先进制造业关键产品“揭 榜挂帅”项目	399,999.96		递延收益
	3000 吨/年聚己内酯高分子降解 材料项目	50,000.04	50,000.04	递延收益
小计		1,204,787.28	331,648.98	
合计		10,393,434.91	3,826,531.78	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1）2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	124,750,120.52			124,750,120.52
应收票据	20,634,241.08			20,634,241.08
应收账款	29,450,223.04			29,450,223.04
其他应收款	273,937.75			273,937.75
合计	175,108,522.39			175,108,522.39

2）2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	118,081,187.11			118,081,187.11
应收票据	26,701,252.04			26,701,252.04
应收账款	27,262,408.11			27,262,408.11
应收款项融资			2,839,752.19	2,839,752.19
其他应收款	179,318.65			179,318.65
合计	172,224,165.91		2,839,752.19	175,063,918.10

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1）2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		13,020,000.00	13,020,000.00
应付账款		17,130,632.84	17,130,632.84
其他应付款		727,295.81	727,295.81

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
一年内到期的非流动负债		582,191.18	<u>582,191.18</u>
其他流动负债		21,720,253.77	<u>21,720,253.77</u>
租赁负债		1,596,623.48	<u>1,596,623.48</u>
合计		<u>54,776,997.08</u>	<u>54,776,997.08</u>

2) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		55,084,429.06	<u>55,084,429.06</u>
其他应付款		2,299,631.74	<u>2,299,631.74</u>
一年内到期的非流动负债		96,377.19	<u>96,377.19</u>
其他流动负债		27,129,342.69	<u>27,129,342.69</u>
长期借款		30,000,000.00	<u>30,000,000.00</u>
合计		<u>114,609,780.68</u>	<u>114,609,780.68</u>

2. 信用风险

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“六、（三）应收账款”和“六、（六）其他应收款”。

3. 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	13,020,000.00				<u>13,020,000.00</u>
应付账款	17,130,632.84				<u>17,130,632.84</u>
其他应付款	727,295.81				<u>727,295.81</u>
一年内到期的非流动负债	655,032.40				<u>655,032.40</u>

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他流动负债	21,720,253.77				<u>21,720,253.77</u>
租赁负债		675,358.20	508,455.50	496,417.04	<u>1,680,230.74</u>
合计	<u>53,253,214.82</u>	<u>675,358.20</u>	<u>508,455.50</u>	<u>496,417.04</u>	<u>54,933,445.56</u>

接上表：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	55,084,429.06				<u>55,084,429.06</u>
其他应付款	2,299,631.74				<u>2,299,631.74</u>
一年内到期的非流动负债	1,031,277.32				<u>1,031,277.32</u>
其他流动负债	27,129,342.69				<u>27,129,342.69</u>
长期借款		6,130,062.50	7,462,312.50	18,658,187.50	<u>32,250,562.50</u>
合计	<u>85,544,680.81</u>	<u>6,130,062.50</u>	<u>7,462,312.50</u>	<u>18,658,187.50</u>	<u>117,795,243.31</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。本公司面临的市场风险主要为利率风险、外汇风险。

（1）利率风险

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金融负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	100.00	200,000.00	170,000.00

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	100.00	300,000.00	255,000.00

(2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司 2024 年度和 2023 年度销售额中以本公司记账本位币以外的货币计价的销售额分别为 67,578,368.35 元和 17,189,633.11 元，占当年销售总额比例分别为 14.11% 和 6.09%，报告期内的成本均以本公司的记账本位币计价。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，记账本位币以外的货币汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元	10.00%	5,326,829.23	4,527,804.84
人民币对欧元	10.00%	1,431,007.61	1,216,356.47
合计		6,757,836.84	5,744,161.31

接上表：

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元	10.00%	1,409,737.70	1,198,277.04
人民币对欧元	10.00%	309,225.61	262,841.77
合计		1,718,963.31	1,461,118.81

(二) 套期

本期本公司未开展套期业务进行风险管理。

(三) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书支付	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	21,720,253.77	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
				终止确认。
背书支付	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	41,275,576.36	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		62,995,830.13		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书支付	41,275,576.36	
合计		41,275,576.36	

3. 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书支付	21,720,253.77	21,720,253.77
合计		21,720,253.77	21,720,253.77

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日本公司的资产负债率分别为 12.07%和 20.08%。

十三、公允价值的披露

本公司本期无以公允价值计量的资产和负债。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的控股股东及实际控制人有关信息

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	岳阳市云溪区	持股平台	2,542.36	41.85	41.85

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、（一）在子公司中的权益类”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王函宇、杨咏	本公司实际控制人及其配偶
极晨智道信息技术（北京）有限公司	本公司总经理曾经担任高管的公司
湖南良成安装工程有限公司	实际控制人王函宇配偶的亲属担任董事并持股的公司
南雄九盾化工有限公司	本公司非独立董事的亲属担任执行董事的公司

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
极晨智道信息技术（北京）有限公司	采购商品	2,637,168.14	
湖南良成安装工程有限公司	采购商品、接受劳务		-675,878.59
合计		2,637,168.14	-675,878.59

注：湖南良成安装工程有限公司上期交易发生额为-675,878.59 元，系工程完工结算审计调减结算金额所致。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南雄九盾化工有限公司	出售商品	111,610.63	16,880.53
合计		111,610.63	16,880.53

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期本公司与关联方之间未发生托管、承包业务。

3. 关联租赁情况

本期本公司未发生关联方租赁业务。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

序号	签订日期	担保人	担保类型	债权人	担保金额 (万元)	担保期限	担保事项	担保是否已经履行完毕
1	2024-4-24	岳阳市聚熠企业管理咨询有限公司（有限合伙）	最高额保证担保	中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行	24,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之次日起三年	担保自 2022 年 11 月 10 日至 2028 年 12 月 31 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	是
2	2022-11-3	王函宇、杨咏	最高额保证担保	中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行	24,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之次日起三年	担保自 2022 年 11 月 3 日至 2028 年 12 月 31 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	是

序号	签订日期	担保人	担保类型	债权人	担保金额 (万元)	担保期限	担保事项	担保是否已经履行完毕
3	2024-9-29	王函宇、杨咏	最高额保证担保	中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行	6,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之次日起三年	担保自2024年9月27日至2027年9月27日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	否
4	2024-1-28	王函宇、杨咏	最高额保证担保	招商银行股份有限公司长沙分行	5,000.00	自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔债权到期日另加三年	担保自2024年1月28日至2024年11月8日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	是
5	2024-11-13	王函宇、杨咏	最高额保证担保	招商银行股份有限公司长沙分行	5,000.00	自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔债权到期日另加三年	担保自2024年11月13日至2025年11月1日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	否
6	2024-10-16	王函宇、杨咏	最高额保证担保	中信银行股份有限公司岳阳分行	10,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	担保自2024年10月16日至2026年4月17日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	否

5. 关联方资金拆借

本期本公司与关联方之间未发生资金拆借事项。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期各期本公司与关联方之间未发生资产转让、债务重组事项。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	732.57	571.59

8. 其他关联交易

本期本公司与关联方之间未发生其他关联交易事项。

（七）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	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	极晨智道信息技术（北京）有限公司			1,208,172.00	
	合计			1,208,172.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	极晨智道信息技术（北京）有限公司	298,000.00	
应付账款	湖南良成安装工程有限公司		231,564.52
	小计	298,000.00	231,564.52
其他应付款	极晨智道信息技术（北京）有限公司		50,000.00
其他应付款	湖南良成安装工程有限公司		100,000.00
	小计		150,000.00
	合计	298,000.00	381,564.52

（八）关联方承诺事项

本期本公司与关联方之间无关联方承诺事项。

（九）其他

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
本公司员工	85,934.00	268,250.00	85,934.00	268,250.00				
合计	85,934.00	268,250.00	85,934.00	268,250.00				

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	近期外部投资机构入股价
授予日权益工具公允价值的重要参数	近期外部投资机构入股价

项目	内容
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权数
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	33,281,483.38

（三）以现金结算的股份支付情况

本期本公司无以现金结算的股份支付。

（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
本公司员工	686,110.77	
<u>合计</u>	<u>686,110.77</u>	

（五）股份支付的修改、终止情况的说明：

本期本公司未发生股份支付的修改、终止。

（六）其他

无。

十六、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

（一）借款费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款费用	736,676.42	1,095,964.63
其中：资本化借款费用		1,090,166.67
资本化率（%）		3.60

（二）外币折算

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑差额（汇兑收益）	501,125.70	102,180.54

（三）除上述披露外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	31,000,234.78	28,697,271.70
小计	31,000,234.78	28,697,271.70
减：应收账款坏账准备	1,550,011.74	1,434,863.59
合计	29,450,223.04	27,262,408.11

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	31,000,234.78	100.00	1,550,011.74	5.00	29,450,223.04
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	31,000,234.78	100.00	1,550,011.74	5.00	29,450,223.04
合计	31,000,234.78	100.00	1,550,011.74		29,450,223.04

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	28,697,271.70	100.00	1,434,863.59	5.00	27,262,408.11
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	28,697,271.70	100.00	1,434,863.59	5.00	27,262,408.11
合计	28,697,271.70	100.00	1,434,863.59		27,262,408.11

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	31,000,234.78	1,550,011.74	5.00
合计	31,000,234.78	1,550,011.74	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,434,863.59	115,148.15				1,550,011.74
合计	1,434,863.59	115,148.15				1,550,011.74

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
万华化学集团股份有限公司	11,770,287.42		11,770,287.42	37.97	588,514.37
尼伦科技(上海)有限公司	2,777,236.00		2,777,236.00	8.96	138,861.80
美瑞新材料股份有限公司	1,649,935.00		1,649,935.00	5.32	82,496.75
Evonik Operations GmbH	1,510,949.84		1,510,949.84	4.87	75,547.49
湖南湘江关西涂料（长沙）有限公司	1,019,600.00		1,019,600.00	3.29	50,980.00
合计	18,728,008.26		18,728,008.26	60.41	936,400.41

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	274,222.52	179,318.65
合计	<u>274,222.52</u>	<u>179,318.65</u>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	280,061.35	180,988.05
1-2 年（含 2 年）	4,500.00	8,200.00
2-3 年（含 3 年）	8,200.00	
小计	<u>292,761.35</u>	<u>189,188.05</u>
减：其他应收款坏账准备	18,538.83	9,869.40
合计	<u>274,222.52</u>	<u>179,318.65</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	124,687.70	12,700.00
代扣代缴款项	167,788.88	157,182.65
其他往来款	284.77	19,305.40
合计	<u>292,761.35</u>	<u>189,188.05</u>

（3）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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	9,869.40			<u>9,869.40</u>
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,669.43			<u>8,669.43</u>
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	18,538.83			18,538.83

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	9,869.40	8,669.43				18,538.83
坏账准备						
合计	9,869.40	8,669.43				18,538.83

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

（5）本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额 的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
应收代垫社会保险及 住房公积金个人部分	167,788.88	57.31	代扣代缴款项	1 年以内	8,389.44
长沙矿冶研究院有限 责任公司	105,087.70	35.90	押金保证金	1 年以内	5,254.39
湖南宏润工程机械有 限公司	6,400.00	2.19	押金保证金	1 年以内	320.00
岳阳市云溪区城市建 设投资有限责任公司	5,700.00	1.95	押金保证金	1-2 年、2-3 年	2,250.00
龙运晔	4,000.00	1.37	押金保证金	2-3 年	2,000.00
合计	288,976.58	98.72			18,213.83

（7）期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00			
合计	20,000,000.00		20,000,000.00			

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额（账 面价值）	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	本期计 提减值 准备	其 他		
湖南聚仁高科 技有限公司			20,000,000.00				20,000,000.00	
合计			20,000,000.00				20,000,000.00	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	475,913,816.92	339,006,928.80	280,748,269.46	158,679,710.85
其他业务	2,877,285.65	2,862,055.52	1,543,651.20	1,188,165.99
合计	478,791,102.57	341,868,984.32	282,291,920.66	159,867,876.84

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
己内酯衍生物	325,528,876.03	233,934,927.05	203,360,099.22	114,905,332.79
己内酯	146,472,675.10	99,372,331.39	74,249,061.95	40,734,270.78
副产品及其他	3,912,265.79	5,699,670.36	3,139,108.29	3,040,107.28
其他业务	2,877,285.65	2,862,055.52	1,543,651.20	1,188,165.99
合计	478,791,102.57	341,868,984.32	282,291,920.66	159,867,876.84
按经营地区分类				
境内	399,057,625.64	284,946,775.62	261,712,868.05	147,637,525.35
境外	79,733,476.93	56,922,208.70	20,579,052.61	12,230,351.49
合计	478,791,102.57	341,868,984.32	282,291,920.66	159,867,876.84

3. 履约义务的说明

本公司营业收入为商品销售收入, 根据销售合同约定, 均属于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 39,822,712.40 元, 其中: 39,822,712.40 元预计将于 2025 年度确认收入。

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,671,528.36	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
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	-48,013.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	1,462,277.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,161,237.76	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.92	0.2315	0.2315
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.65	0.2089	0.2089

湖南聚仁新材料股份公司

二〇二五年三月二十八日

二、更正后的 2023 年度和 2022 年度财务报表附注

湖南聚仁新材料股份公司

财务报表附注

2023 年度及 2022 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司基本情况

公司名称：湖南聚仁新材料股份公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册资本和股本：360,000,000.00 元人民币

注册地址：岳阳市云溪区湖南岳阳绿色化工产业园

法定代表人：王函宇

营业期限：2014-03-07 至无固定期限

统一社会信用代码：91430600093270519K

(二) 公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事 ϵ -己内酯及其衍生物系列产品的研发、生产及销售。

公司主营业务产品分为己内酯及己内酯衍生物两大类，己内酯衍生物包括聚己内酯多元醇、聚己内酯高聚物和特种己内酯改性材料等。己内酯系一种重要的有机合成单体，可与多种基础化工原料共聚或自聚制备性能优异的先进化工材料。聚己内酯多元醇系一种高性能化工原材料，主要用于制备聚氨酯制品。聚己内酯高聚物系一种功能性材料，主要用于制备放疗定位膜、骨科康复板和生物可降解材料等。特种己内酯改性材料系一种新型化工原材料，主要用于制备聚氨酯制品、超分散剂、UV 涂料等。公司产品主要应用在新能源汽车、生物可降解、生物医药等新兴领域。

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017) 及中国证监会发布的《上市公司行业分类指引(2012 年修订)》的标准，公司所处行业为“制造业”(代码：C) - “化学原料和化学制品制造业”(代码：C26)。

(三) 历史沿革

1. 2014 年 3 月，公司设立

本公司由陶丹、吴江力于 2014 年 3 月 7 日共同出资成立的有限责任公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中：陶丹认缴出资 510.00 万元，吴江力认缴出资 490.00 万元，出资比例分别为 51.00%、49.00%。

2. 2023 年 10 月，公司整体变更为股份有限公司

公司设立后，经历次增资、股权转让，截至股份公司成立前公司注册资本 60,743,988.00 元，各股东出资比例为岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）占注册资本的 41.8537%，岳阳聚泰新材料科技企业（有限合伙）占注册资本的 11.8323%，深创投制造业转型升级新材料基金（有限合伙）占注册资本的 9.7778%，江西红土创业投资有限公司占注册资本的 7.1988%，深圳市创新投资集团有限公司占注册资本的 4.7001%，前海股权投资基金（有限合伙）占注册资本的 4.5450%，岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）占注册资本的 2.9192%，南昌红土富石创业投资基金合伙企业（有限合伙）占注册资本的 2.4723%，湖南红土瑞锦创业投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 1.9831%，广东长拓石创业投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 1.4719%，橡树林一号（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）占注册资本的 1.3221%，岳阳市财金高新产业投资有限公司占注册资本的 1.3221%，岳阳市融昊新材料合伙企业（有限合伙）占注册资本的 1.3098%，武汉融和科技资本管理股份有限公司占注册资本的 1.2340%，广东长蕴石创业投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.9785%，长沙高新开发区和生股权投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.8814%，湖南兴聚创业投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.8373%，厦门橡树林节能环保创投基金合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.8250%，中原前海股权投资基金（有限合伙）占注册资本的 0.7615%，湖南云启化工新材料创业投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.6667%，湖南迪策鸿岳化工新材料基金合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.6667%，岳阳市财金泰有产业投资合伙企业（有限合伙）占注册资本的 0.4407%。

2023 年 10 月 20 日，公司全体股东召开发起人会议暨第一次股东大会，股东会决议同意以 2023 年 5 月 31 日作为股份公司改制基准日，将湖南聚仁化工新材料科技有限公司整体变更为湖南聚仁新材料股份公司，各股东以经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的截至 2023 年 5 月 31 日扣除专项储备后的净资产值 554,604,206.12 元折合为公司股本 360,000,000.00 股，净资产超出注册资本的部分计入资本公积。整体变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实际出资情况		
	金额	出资比例 (%)	净资产减去专项 储备后余额	金额	占注册资本总 额比例 (%)
岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业(有限合	150,673,282.00	41.8537	232,122,380.62	150,673,282.00	41.8537

伙)					
岳阳聚泰新材料科技企业(有限合伙)	42,596,216.00	11.8323	65,622,433.48	42,596,216.00	11.8323
深创投制造业转型升级新材料基金(有限合伙)	35,200,005.00	9.7778	54,228,090.07	35,200,005.00	9.7778
江西红土创业投资有限公司	25,915,833.00	7.1988	39,924,847.59	25,915,833.00	7.1988
深圳市创新投资集团有限公司	16,920,264.00	4.7001	26,066,952.29	16,920,264.00	4.7001
前海股权投资基金(有限合伙)	16,362,164.00	4.5450	25,206,761.17	16,362,164.00	4.5450
岳阳融创新材料科技合伙企业(有限合伙)	10,509,070.00	2.9192	16,190,005.99	10,509,070.00	2.9192
南昌红土富石创业投资基金合伙企业(有限合伙)	8,900,359.00	2.4723	13,711,479.79	8,900,359.00	2.4723
湖南红土瑞锦创业投资合伙企业(有限合伙)	7,139,332.00	1.9831	10,998,356.01	7,139,332.00	1.9831
广东长拓石创业投资合伙企业(有限合伙)	5,298,853.00	1.4719	8,163,219.31	5,298,853.00	1.4719
橡树林一号(厦门)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	4,759,547.00	1.3221	7,332,422.21	4,759,547.00	1.3221
岳阳市财金高新产业投资有限公司	4,759,541.00	1.3221	7,332,422.21	4,759,541.00	1.3221
岳阳市融昊新	4,715,222.00	1.3098	7,264,205.89	4,715,222.00	1.3098

材料合伙企业 （有限合伙）					
武汉融和科技 资本管理股份 有限公司	4,442,241.00	1.2340	6,843,815.90	4,442,241.00	1.2340
广东长蕴石创 业投资合伙企 业（有限合伙）	3,522,695.00	0.9785	5,426,802.16	3,522,695.00	0.9785
长沙高新开发 区和生股权投 资合伙企业（有 限合伙）	3,173,031.00	0.8814	4,888,281.47	3,173,031.00	0.8814
湖南兴聚创业 投资合伙企业 （有限合伙）	3,014,378.00	0.8373	4,643,701.02	3,014,378.00	0.8373
厦门橡树林节 能环保创投基 金合伙企业（有 限合伙）	2,969,953.00	0.8250	4,575,484.70	2,969,953.00	0.8250
中原前海股权 投资基金（有限 合伙）	2,741,498.00	0.7615	4,223,311.03	2,741,498.00	0.7615
湖南云启化工 新材料创业投 资合伙企业（有 限合伙）	2,400,000.00	0.6667	3,697,546.24	2,400,000.00	0.6667
湖南迪策鸿岳 化工新材料基 金合伙企业（有 限合伙）	2,400,000.00	0.6667	3,697,546.24	2,400,000.00	0.6667
岳阳市财金泰 有产业投资合 伙企业（有限合 伙）	1,586,516.00	0.4407	2,444,140.73	1,586,516.00	0.4407
合计	360,000,000.00	100.00	554,604,206.12	360,000,000.00	100.00

股份公司成立后，截至 2023 年 12 月 31 日公司股权结构未发生变动。

（四）公司控股股东及实际控制人

本公司控股股东为岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙），实际控制人为王函宇。

（五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告由本公司董事会于 2024 年 8 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指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 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 250 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 250 万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 250 万元人民币
重要的债权投资	债权投资金额超过 500 万元人民币
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额超过资产总额 1%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 500 万元人民币
重要的外购在研项目	单项金额超过 500 万元人民币
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额超过 1,000 万元人民币

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的

现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见本附注“十、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）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

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据、包含重大融资成分的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

确定类别	确定组合的依据
------	---------

账龄组合	对于不存在减值客观证据的应收票据或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征以应收票据账龄组合计算预期信用损失。
------	---

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收票据账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

（十）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

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款、包含重大融资成分的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

确定类别	确定组合的依据
账龄组合	对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征以应收账款账龄组合计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

本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单项计提判断标准

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提

单项减值准备。

（十一）应收款项融资

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

本公司将持有的承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列示。

应收款项融资采用预期信用损失的简化模型，详见本附注“三、（九）应收票据”进行处理。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见本附注“三、（八）金融工具”进行处理。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、原材料、在产品、发出商品、周转材料及合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对无论是否包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2. 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在

划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75

机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公及其他	年限平均法	3.00-5.00	3.00-5.00	19.00-32.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

1. 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决算的，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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；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）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。

（3）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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。报告期内本公司无使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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，能证明其有用性；（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）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因公司合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

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. 公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响；3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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. 公司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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

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。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外

各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本公司股份支付均系以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）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

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日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换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果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；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

（3）收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

3）非现金对价

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

4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

（1）境内商品销售收入

在将商品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）境外商品销售收入

在已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济

利益很可能流入时确认收入。

（二十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法

（1）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损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，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。

4. 本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。

（三十）租赁

1. 作为承租方对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

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租

赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十一）专项储备

按照国家相关规定，公司以上年度相关实际营业收入为依据，采用超额累退方式按规定标准平均逐月计提安全生产费，计入营业成本，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。专项储备科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“库存股”和“盈余公积”之间“专项储备”项目反映。上述规定标准如下：

上年度相关实际营业收入	2022 年 1-11 月份适用计提比例（%）	2022 年 12 月份至 2023 年度适用计提比例（%）
营业收入≤1,000.00 万元	4.00	4.50
1,000.00 万元<营业收入≤1.00 亿元	2.00	2.25
1.00 亿元<营业收入≤10.00 亿元	0.50	0.55
营业收入>10.00 亿元	0.20	0.20

注：根据财政部、应急部 2022 年 11 月 21 日发布的关于印发《企业安全生产费用提取

和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号文件）规定，本公司自2022年12月份开始按新标准计提安全生产费。

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	13.00
房产税	从价计征按房产原值一次减除20%后余值的1.20%计缴	1.20
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司被认定为高新技术企业，分别于2020年12月3日和2023年12月8日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合核发的编号为GR202043003446和GR202343006135的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司报告期内享受高新技术企业减免企业所得税优惠政策，减按15%计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48号），企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。本公司报告期内享受该优惠政策。

3. 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号），本公司在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除，上述所称设备、器具是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

4. 根据2021年3月财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），本公司符合条件的研究开发费，在

按规定实行 100%扣除基础上，2022 年度和 2023 年度允许再按当年实际发生额的 100%在企业所得税税前加计扣除。

5. 根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），本公司属于该公告定义的先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

（二）会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	118,076,479.11	255,254,224.18
其他货币资金	4,708.00	12,873.44
合计	118,081,187.11	255,267,097.62

2. 报告期各期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 报告期各期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	28,106,581.09	8,612,306.36
减：应收票据坏账准备	1,405,329.05	430,615.32
合计	26,701,252.04	8,181,691.04

2. 报告期各期末无已质押的应收票据。

3. 报告期各期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		27,129,342.69	
合计		27,129,342.69	

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		8,114,088.85	
合计		8,114,088.85	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	28,106,581.09	100.00	1,405,329.05	5.00	26,701,252.04
其中：账龄组合	28,106,581.09	100.00	1,405,329.05	5.00	26,701,252.04
合计	28,106,581.09	100	1,405,329.05		26,701,252.04

接上表：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,612,306.36	100.00	430,615.32	5.00	8,181,691.04
其中：账龄组合	8,612,306.36	100.00	430,615.32	5.00	8,181,691.04
合计	8,612,306.36	100	430,615.32		8,181,691.04

按组合计提坏账准备：

名称	2023 年 12 月 31 日
----	------------------

	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	28,106,581.09	1,405,329.05	5.00
合计	28,106,581.09	1,405,329.05	

接上表：

名称	2022 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,612,306.36	430,615.32	5.00
合计	8,612,306.36	430,615.32	

5. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	430,615.32	974,713.73				1,405,329.05
合计	430,615.32	974,713.73				1,405,329.05

接上表：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	931,681.27	- 501,065.95				430,615.32
合计	931,681.27	- 501,065.95				430,615.32

注：报告期各期无金额重要的坏账准备收回或转回。

6. 报告期各期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	28,697,271.70	8,568,408.68
小计	28,697,271.70	8,568,408.68
应收账款坏账准备	1,434,863.59	428,420.43
合计	27,262,408.11	8,139,988.25

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,697,271.70	100.00	1,434,863.59	5.00	27,262,408.11
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	28,697,271.70	100.00	1,434,863.59	5.00	27,262,408.11
合计	28,697,271.70	100	1,434,863.59		27,262,408.11

接上表：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,568,408.68	100.00	428,420.43	5.00	8,139,988.25
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	8,568,408.68	100.00	428,420.43	5.00	8,139,988.25
合计	8,568,408.68	100	428,420.43		8,139,988.25

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	28,697,271.70	1,434,863.59	5.00
合计	28,697,271.70	1,434,863.59	

接上表：

名称	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,568,408.68	428,420.43	5.00
合计	8,568,408.68	428,420.43	

3. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回或收回	转销或核销	其他减少	

账龄组合	428,420.43	1,006,443.16				1,434,863.59
合						
合计	428,420.43	1,006,443.16				1,434,863.59

接上表：

类别	2021年12月 31日	本期变动金额				2022年12月31 日
		计提	转回或收 回	转销或核 销	其他减 少	
账龄组合	355,108.64	73,311.79				428,420.43
合计	355,108.64	73,311.79				428,420.43

注：报告期无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 报告期各期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2023年12月31日：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
万华化学集团股份有限公司	15,135,107.00		15,135,107.00	52.74	756,755.35
湖南湘江关西涂料（长沙） 有限公司	1,165,200.00		1,165,200.00	4.06	58,260.00
毕克化学（铜陵）有限公司	1,121,840.00		1,121,840.00	3.91	56,092.00
尼伦化学（上海）有限公司	1,087,246.00		1,087,246.00	3.79	54,362.30
湖南恒旺新材料科技有限公 司	1,046,162.31		1,046,162.31	3.65	52,308.12
合计	19,555,555.31		19,555,555.31	68.15	977,777.77

2022年12月31日：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
万华化学集团股份有限公 司	2,712,949.20		2,712,949.20	31.66	135,647.46
清远贝特新材料有限公司	757,818.00		757,818.00	8.84	37,890.90
巴斯夫聚氨酯特种产品 （中国）有限公司	526,426.32		526,426.32	6.14	26,321.32

湖南湘江关西涂料有限公司	496,000.00		496,000.00	5.79	24,800.00
肇庆市宝骏化工有限公司	418,600.00		418,600.00	4.89	20,930.00
合计	4,911,793.52		4,911,793.52	57.32	245,589.68

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量的应收票据	2,839,752.19	1,067,722.60
合计	2,839,752.19	1,067,722.60

2. 报告期各期末无已质押的应收款项融资。

3. 报告期各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	18,587,275.16		
合计	18,587,275.16		

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	6,926,457.19		
合计	6,926,457.19		

4. 报告期无实际核销的应收款项融资。

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

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,795,567.35	100.00	1,884,985.80	100.00
合计	5,795,567.35	100	1,884,985.80	100

2. 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

3. 按预付对象归集的报告期各期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
------	------------------	--------------------

岳阳铂盛热力服务有限公司	1,779,441.38	30.70
宁波聚海广源新材料有限公司	1,208,587.42	20.85
国网湖南省电力有限公司岳阳市云溪区供电分公司	899,507.54	15.52
鹤壁市赛科化工有限公司	810,000.00	13.98
山东华鲁恒升化工股份有限公司	277,232.50	4.78
合计	4,974,768.84	85.83

接上表：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
岳阳铂盛热力服务有限公司	446,128.07	23.67
国网湖南省电力有限公司岳阳市云溪区供电分公司	432,661.69	22.95
重庆华峰化工有限公司	272,409.75	14.45
平江县湘贵酒业有限公司	186,600.00	9.90
北京友谊盛世贸易有限责任公司	100,000.00	5.31
合计	1,437,799.51	76.28

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	179,318.65	358,385.15
合计	179,318.65	358,385.15

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	180,988.05	377,247.53
1-2 年（含 2 年）	8,200.00	
小计	189,188.05	377,247.53
其他应收款坏账准备	9,869.40	18,862.38
合计	179,318.65	358,385.15

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	12,700.00	8,200.00

代扣代缴款项	157,182.65	93,047.53
其他往来款	19,305.40	276,000.00
合计	189,188.05	377,247.53

（3）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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	18,862.38			18,862.38
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-8,992.98			-8,992.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	9,869.40			9,869.40

接上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	10,647.03			<u>10,647.03</u>
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提	8,215.35			<u>8,215.35</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>18,862.38</u>			<u>18,862.38</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	18,862.38	-8,992.98				9,869.40
合计	18,862.38	-8,992.98				9,869.40

接上表：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	10,647.03	8,215.35				18,862.38
合计	10,647.03	8,215.35				18,862.38

注：报告期各期无金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 报告期各期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
代扣代缴社会保险及住房公积金个人部分	157,182.65	83.08	代扣代缴款项	1 年以内	7,859.13
中国人寿财产保险股份有限公司岳阳市中心支公司	19,305.40	10.20	其他往来款	1 年以内	965.27
岳阳市云溪区城市建设投资有限责任公司	5,700.00	3.01	保证金、押金	1 年以内、1-2 年	495.00
龙运晔	4,000.00	2.12	保证金、押	1-2 年	400.00

			金		
徐建国	3,000.00	1.59	保证金、押金	1年以内	150.00
合计	189,188.05	100			9,869.40

接上表：

单位名称	2022年12月31日	占其他应收款总额的比 例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
岳阳融创新材料科技合伙企业(有限合伙)	276,000.00	73.16	其他往来款	1年以内	13,800.00
代扣代缴社会保险及住房公积金个人部分	93,047.53	24.67	代扣代缴 款项	1年以内	4,652.38
岳阳市云溪区城市建设投资有限责任公司	4,200.00	1.11	保证金、 押金	1年以内	210.00
龙运晔	4,000.00	1.06	保证金、 押金	1年以内	200.00
合计	377,247.53	100			18,862.38

（7）报告期各期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（七）存货

1. 存货分类

项目	2023年12月31日		
	账面 余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面 价值
原材料	8,982,927.89		8,982,927.89
在产品	3,246,721.08		3,246,721.08
库存商品	32,742,909.16	576,922.08	32,165,987.08
周转材料	4,981,241.40		4,981,241.40
发出商品	2,858,291.23		2,858,291.23
合同履约成本	89,683.67		89,683.67
合计	52,901,774.43	576,922.08	52,324,852.35

接上表：

项目	2022年12月31日		
	账面 余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面 价值
原材料	4,888,163.79		4,888,163.79

在产品	169,860.21		169,860.21
库存商品	3,735,195.84	126,950.86	3,608,244.98
周转材料	734,538.66		734,538.66
发出商品	1,336,944.82		1,336,944.82
合同履约成本	29,898.18		29,898.18
合计	10,894,601.50	126,950.86	10,767,650.64

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	126,950.86	804,945.71		354,974.49		576,922.08
合计	126,950.86	804,945.71		354,974.49		576,922.08

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	537,419.54	-47,358.00		363,110.68		126,950.86
合计	537,419.54	-47,358.00		363,110.68		126,950.86

（八）其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待认证及留抵增值税	1,577,593.85	6,680,220.07
IPO 上市直接费用	1,160,377.35	
合计	2,737,971.20	6,680,220.07

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	402,218,631.38	54,833,834.12
固定资产清理		
合计	402,218,631.38	54,833,834.12

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日	19,820,928.75	62,318,994.96	696,945.35	5,300,784.33	88,137,653.39

2. 本期增加金 额	116,786,900.73	228,204,308.18	153,362.83	13,428,542.18	358,573,113.92
（1）购置		392,920.35	153,362.83	8,821,715.62	9,367,998.80
（2）在建工 程转入	116,786,900.73	227,811,387.83		4,606,826.56	349,205,115.12
3. 本期减少金 额					
（1）处置或 报废					
（2）转入在 建工程					
4. 2023 年 12 月 31 日	136,607,829.48	290,523,303.14	850,308.18	18,729,326.51	446,710,767.31
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	3,383,768.10	24,074,005.98	198,135.49	1,574,438.16	29,230,347.73
2. 本期增加金 额	3,477,765.04	6,100,681.67	153,385.03	1,456,484.92	11,188,316.66
（1）计提	3,477,765.04	6,100,681.67	153,385.03	1,456,484.92	11,188,316.66
3. 本期减少金 额					
（1）处置或 报废					
（2）转入在 建工程					
4. 2023 年 12 月 31 日	6,861,533.14	30,174,687.65	351,520.52	3,030,923.08	40,418,664.39
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日		4,073,471.54			4,073,471.54
2. 本期增加金 额					
（1）计提					
3. 本期减少金 额					
（1）处置或 报废					

（2）转入在建工程					
4. 2023 年 12 月 31 日		4, 073, 471. 54			4, 073, 471. 54
四、账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日	129, 746, 296. 34	256, 275, 143. 95	498, 787. 66	15, 698, 403. 43	402, 218, 631. 38
2. 2022 年 12 月 31 日	16, 437, 160. 65	34, 171, 517. 44	498, 809. 86	3, 726, 346. 17	54, 833, 834. 12

接上表：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	19, 820, 928. 75	59, 353, 496. 37	243, 148. 91	2, 729, 070. 79	82, 146, 644. 82
2. 本期增加金额		2, 965, 498. 59	453, 796. 44	2, 571, 713. 54	5, 991, 008. 57
（1）购置		72, 815. 54	453, 796. 44	1, 980, 000. 40	2, 506, 612. 38
（2）在建工程转入		2, 892, 683. 05		591, 713. 14	3, 484, 396. 19
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转入在建工程					
4. 2022 年 12 月 31 日	19, 820, 928. 75	62, 318, 994. 96	696, 945. 35	5, 300, 784. 33	88, 137, 653. 39
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	2, 442, 171. 90	18, 549, 056. 72	132, 551. 13	1, 009, 345. 89	22, 133, 125. 64
2. 本期增加金额	941, 596. 20	5, 524, 949. 26	65, 584. 36	565, 092. 27	7, 097, 222. 09
（1）计提	941, 596. 20	5, 524, 949. 26	65, 584. 36	565, 092. 27	7, 097, 222. 09
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转入在建工程					
4. 2022 年 12 月 31 日	3, 383, 768. 10	24, 074, 005. 98	198, 135. 49	1, 574, 438. 16	29, 230, 347. 73
三、减值准备					

1. 2021 年 12 月 31 日		4,073,471.54			4,073,471.54
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
4. 2022 年 12 月 31 日		4,073,471.54			4,073,471.54
四、账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日	16,437,160.65	34,171,517.44	498,809.86	3,726,346.17	54,833,834.12
2. 2021 年 12 月 31 日	17,378,756.85	36,730,968.11	110,597.78	1,719,724.90	55,940,047.64

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	126,261.82	29,987.40		96,274.42	
机器设备	39,699,797.69	19,442,362.06	4,073,471.54	16,183,964.09	
办公及其他	786,727.53	198,474.90		588,252.63	
合计	40,612,787.04	19,670,824.36	4,073,471.54	16,868,491.14	

(3) 报告期各期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	16,165,005.15	188,732,145.12
工程物资		
合计	16,165,005.15	188,732,145.12

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

50000 吨/年绿色生物降解材料己内酯工程消瓶颈技术改造项目	6,027,401.87		6,027,401.87
5000 吨/年聚己内酯连续化生产中试装置项目	5,836,523.69		5,836,523.69
安装中机器设备	2,226,814.16		2,226,814.16
2000 吨/年浇注型聚氨酯弹性体生产线项目	1,857,303.16		1,857,303.16
40000t/a 特种聚己内酯智能化工厂项目	216,962.27		216,962.27
合计	16,165,005.15		16,165,005.15

续上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
50000 吨/年绿色生物降解材料己内酯工程项目	188,732,145.12		188,732,145.12
合计	188,732,145.12		188,732,145.12

（2）重要在建工程项目报告期变动情况

1）2023 年度

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2023 年 12 月 31 日
50000 吨/年绿色生物降解材料己内酯工程项目	480,000,000.00	188,732,145.12	160,304,828.41	349,036,973.53		
合计	480,000,000.00	188,732,145.12	160,304,828.41	349,036,973.53		

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	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
72.72	100.00	1,210,056.08	1,089,979.72	3.60	自有资金、金融机构贷款和政府补助
		1,210,056.08	1,089,979.72		

2）2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入	本期其他	2022 年 12 月 31 日
------	-----	------------------	--------	------	------	------------------

				固定资 产额	减少 额	
50000 吨/年 绿色生物降 解材料已内 酯工程项目	480,000,000.00	44,423.59	188,687,721.53			188,732,145.12
合计	480,000,000.00	44,423.59	188,687,721.53			188,732,145.12

接上表：

工程累计投入 占预算的比例 (%)	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
39.32	39.32	120,076.36	120,076.36	3.60	自有资金、 金融机构贷 款和政府补 助
		120,076.36	120,076.36		

（3）报告期各期末计提在建工程减值准备。

（十一）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	246,823.70	246,823.70
2. 本期增加金额		
（1）租入		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2023 年 12 月 31 日	246,823.70	246,823.70
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	85,632.71	85,632.71
2. 本期增加金额	60,446.62	60,446.62
（1）计提	60,446.62	60,446.62
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2023 年 12 月 31 日	146,079.33	146,079.33
三、减值准备		
四、账面价值		

1. 2023 年 12 月 31 日	100,744.37	100,744.37
2. 2022 年 12 月 31 日	161,190.99	161,190.99

接上表：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	246,823.70	246,823.70
2. 本期增加金额		
（1）租入		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2022 年 12 月 31 日	246,823.70	246,823.70
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	25,186.09	25,186.09
2. 本期增加金额	60,446.62	60,446.62
（1）计提	60,446.62	60,446.62
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2022 年 12 月 31 日	85,632.71	85,632.71
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	161,190.99	161,190.99
2. 2021 年 12 月 31 日	221,637.61	221,637.61

（十二）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	89,686,020.00	5,928,582.45	95,614,602.45
2. 本期增加金额		983,252.63	983,252.63
（1）购置		983,252.63	983,252.63
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 2023 年 12 月 31 日	89,686,020.00	6,911,835.08	96,597,855.08
二、累计摊销			

1. 2022 年 12 月 31 日	2,392,264.77	49,404.85	2,441,669.62
2. 本期增加金额	1,793,720.40	601,051.97	2,394,772.37
（1）计提	1,793,720.40	601,051.97	2,394,772.37
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 2023 年 12 月 31 日	4,185,985.17	650,456.82	4,836,441.99
三、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日	85,500,034.83	6,261,378.26	91,761,413.09
2. 2022 年 12 月 31 日	87,293,755.23	5,879,177.60	93,172,932.83

接上表：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	12,114,940.00		12,114,940.00
2. 本期增加金额	77,571,080.00	5,928,582.45	83,499,662.45
（1）购置	77,571,080.00	5,928,582.45	83,499,662.45
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 2022 年 12 月 31 日	89,686,020.00	5,928,582.45	95,614,602.45
二、累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日	1,244,970.02		1,244,970.02
2. 本期增加金额	1,147,294.75	49,404.85	1,196,699.60
（1）计提	1,147,294.75	49,404.85	1,196,699.60
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 2022 年 12 月 31 日	2,392,264.77	49,404.85	2,441,669.62
三、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	87,293,755.23	5,879,177.60	93,172,932.83
2. 2021 年 12 月 31 日	10,869,969.98		10,869,969.98

2. 报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	3,426,984.12	514,047.62
与资产相关政府补助	20,629,093.83	3,094,364.07
租赁负债	64,293.85	9,644.08
股份支付	10,769,620.00	1,615,443.00
合计	34,889,991.80	5,233,498.77

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,004,848.99	150,727.35
与资产相关政府补助	1,331,948.54	199,792.28
租赁负债	125,701.54	18,855.23
股份支付	8,488,923.20	1,273,338.48
合计	10,951,422.27	1,642,713.34

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	100,744.37	15,111.66
固定资产加速折旧	488,111.20	73,216.68
合计	588,855.57	88,328.34

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	161,190.99	24,178.65
固定资产加速折旧	593,133.16	88,969.97
合计	754,324.15	113,148.62

（十四）其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	3,236,510.08		3,236,510.08
合计	3,236,510.08		3,236,510.08

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

预付工程及设备采购款	16,063,835.66		16,063,835.66
合计	16,063,835.66		16,063,835.66

（十五）所有权或使用权受限资产

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	41,341,862.85	40,524,371.97	抵押	抵押至工商银行获取借款。
无形资产	77,571,080.00	75,114,662.53	抵押	抵押至工商银行获取借款。
合计	118,912,942.85	115,639,034.50		

注：2022 年 11 月 3 日，本公司将 50000 吨/年绿色生物降解材料己内酯工程项目的土地使用权和在建工程分别评估作价 6,479.79 万元和 2,330.51 万元，抵押至工商银行获取项目专项借款，抵押担保限额为 8,810.30 万元。根据抵押物清单，抵押的在建工程项目包含主装置一、丙类车间、丙类仓库 1、丙类仓库 2 及门卫，截至 2023 年 12 月 31 日，对应在建工程项目已完工转入固定资产，故上表列示抵押在建项目对应固定资产的账面价值。

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	7,656,200.00	5,474,183.12	抵押	抵押至光大银行获取借款
无形资产	77,571,080.00	76,666,084.09	抵押	抵押至工商银行获取借款
在建工程	23,305,100.00	23,305,100.00	抵押	抵押至工商银行获取借款
合计	108,532,380.00	105,445,367.21		

（十六）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款		1,000,000.00
保证借款		1,000,000.00
应计利息		4,263.89
合计		2,004,263.89

2. 报告期各期末无已到期未偿还的短期借款。

3. 抵押、质押、担保情况

（1）公司以办公用房、仓库及辅助车间作抵押与中国光大银行股份有限公司岳阳分行

签订最高额抵押合同，同时由实际控制人王函宇及其配偶杨咏提供最高额保证担保，公司从中国光大银行股份有限公司岳阳分行取得短期借款，截至 2022 年 12 月 31 日，上述短期借款余额为 1,000,000.00 元。

（2）由实际控制人王函宇及其配偶杨咏提供最高额保证担保，公司从招商银行股份有限公司长沙分行营业部取得短期借款，截至 2022 年 12 月 31 日，上述短期借款余额为 1,000,000.00 元。

（十七）应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料及劳务款	1,451,157.92	2,130,489.45
应付工程及设备款	50,891,129.16	64,700,860.64
其他	2,742,141.98	1,074,323.08
合计	55,084,429.06	67,905,673.17

2. 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十八）合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收销售款	2,850,371.78	6,147,953.47
合计	2,850,371.78	6,147,953.47

2. 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3. 报告期各期合同负债账面价值未发生重大变动。

（十九）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,534,227.00	29,438,023.88	30,579,543.52	5,392,707.36
二、离职后福利中-设定提存计划负债		1,629,663.83	1,629,663.83	
合计	6,534,227.00	31,067,687.71	32,209,207.35	5,392,707.36

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,761,029.68	20,593,536.18	16,820,338.86	6,534,227.00

二、离职后福利中-设定提存计划负债		946,278.09	946,278.09	
合计	2,761,029.68	21,539,814.27	17,766,616.95	6,534,227.00

2. 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,277,459.27	25,960,296.27	27,283,292.86	4,954,462.68
二、职工福利费		1,271,044.91	1,034,514.91	236,530.00
三、社会保险费		1,003,152.47	1,003,152.47	
其中：医疗保险费		821,280.11	821,280.11	
工伤保险费		181,872.36	181,872.36	
四、住房公积金		524,995.00	524,995.00	
五、工会经费和职工教育经费	256,767.73	678,535.23	733,588.28	201,714.68
合计	6,534,227.00	29,438,023.88	30,579,543.52	5,392,707.36

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,669,368.87	18,303,994.58	14,695,904.18	6,277,459.27
二、职工福利费		812,384.90	812,384.90	
三、社会保险费		635,282.83	635,282.83	
其中：医疗保险费		514,289.95	514,289.95	
工伤保险费		120,992.88	120,992.88	
四、住房公积金		354,952.00	354,952.00	
五、工会经费和职工教育经费	91,660.81	486,921.87	321,814.95	256,767.73
合计	2,761,029.68	20,593,536.18	16,820,338.86	6,534,227.00

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,561,358.40	1,561,358.40	
失业保险费		68,305.43	68,305.43	
合计		1,629,663.83	1,629,663.83	

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		907,636.18	907,636.18	
失业保险费		38,641.91	38,641.91	
合计		946,278.09	946,278.09	

（二十）应交税费

税费项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	7,559,615.90	3,960,383.95
增值税		2,593,460.19
城市维护建设税		242,261.93
教育费附加及地方教育附加		173,044.25
代扣代缴个人所得税	60,538.78	56,729.88
房产税	179,335.79	125,535.05
印花税	75,453.51	106,956.20
其他	9,987.05	9,700.00
合计	7,884,931.03	7,268,071.45

（二十一）其他应付款

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,299,631.74	2,765,369.79
合计	2,299,631.74	2,765,369.79

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,600,000.00	2,550,000.00
其他往来款	699,631.74	215,369.79
合计	2,299,631.74	2,765,369.79

（2）报告期各期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十二）一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	64,293.85	61,407.69
应计利息	32,083.34	33,000.00
合计	96,377.19	94,407.69

（二十三）其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

已转让未终止确认的应收票据对应负债	27,129,342.69	8,114,088.85
合同负债对应销项税	106,059.34	764,105.89
合计	27,235,402.03	8,878,194.74

（二十四）长期借款

1. 长期借款分类

借款条件类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00	五年期 LPR 减 0.70%
合计	30,000,000.00	30,000,000.00	

2. 抵押、质押、担保情况

公司以土地使用权、在建工程作抵押与中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行签订最高额抵押合同，同时由企业岳阳聚投新材料科技有限责任公司、实际控制人王函宇及其配偶杨咏提供最高额保证担保。公司从中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行取得长期借款，截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，上述长期借款余额均为 30,000,000.00 元。

（二十五）租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	64,293.85	125,701.54
减：分类为一年内到期的非流动负债的租赁负债	64,293.85	61,407.69
合计		64,293.85

（二十六）递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,331,948.54	19,815,000.00	517,854.71	20,629,093.83	政府拨付
合计	1,331,948.54	19,815,000.00	517,854.71	20,629,093.83	

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	991,666.66	520,000.00	179,718.12	1,331,948.54	政府拨付
合计	991,666.66	520,000.00	179,718.12	1,331,948.54	

2. 政府补助情况

政府补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业	本期计入其他收益金额	其他变	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益
--------	------------------	----------	--------	------------	-----	------------------	-----------

			外收入金额		动		相关
3000 吨/年聚己内酯高分子可降解材料项目	941,666.62			50,000.04		891,666.58	与资产相关
PCL 的合成与解聚循环关键技术国家重点研发项目	390,281.92	815,000.00		186,205.73		1,019,076.19	与收益相关
5 万吨/年绿色生物降解材料己内酯建设项目		15,000,000.00		281,648.94		14,718,351.06	与资产相关
湖南省先进制造业关键产品“揭榜挂帅”项目		4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
合计	1,331,948.54	19,815,000.00		517,854.71		20,629,093.83	

接上表：

政府补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
3000 吨/年聚己内酯高分子可降解材料项目	991,666.66			50,000.04		941,666.62	与资产相关
PCL 的合成与解聚循环关键技术国家重点研发项目		520,000.00		129,718.08		390,281.92	与收益相关
合计	991,666.66	520,000.00		179,718.12		1,331,948.54	

（二十七）股本

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	25,482,600.00	125,249,682.00	59,000.00	150,673,282.00
岳阳聚泰新材料科技企业（有限合伙）	7,187,400.00	35,408,816.00		42,596,216.00

深创投制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	5,939,413.00	29,260,592.00		35,200,005.00
江西红土创业投资有限公司	4,372,864.00	21,542,969.00		25,915,833.00
深圳市创新投资集团有限公司	2,855,012.00	14,065,252.00		16,920,264.00
前海股权投资基金（有限合伙）	2,760,842.00	13,601,322.00		16,362,164.00
岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	1,127,799.50	9,381,270.50		10,509,070.00
南昌红土富石创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,501,787.00	7,398,572.00		8,900,359.00
湖南红土瑞锦创业投资合伙企业（有限合伙）	1,204,643.00	5,934,689.00		7,139,332.00
广东长拓石创业投资合伙企业（有限合伙）	803,093.00	4,495,760.00		5,298,853.00
橡树林一号（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	803,094.00	3,956,453.00		4,759,547.00
岳阳市财金高新产业投资有限公司	803,093.00	3,956,448.00		4,759,541.00
岳阳市融昊新材料合伙企业（有限合伙）	680,000.00	4,126,222.00	91,000.00	4,715,222.00
武汉融和科技资本管理股份有限公司	749,554.00	3,692,687.00		4,442,241.00
广东长蕴石创业投资合伙企业（有限合伙）	535,396.00	2,987,299.00		3,522,695.00
长沙高新开发区和生股权投资合伙企业（有限合伙）	535,396.00	2,637,635.00		3,173,031.00
湖南兴聚创业投资合伙企业（有限合伙）	508,626.00	2,505,752.00		3,014,378.00
厦门橡树林节能环保创投基金合伙企业（有限合伙）	501,130.00	2,468,823.00		2,969,953.00
中原前海股权投资基金（有限合伙）	462,582.00	2,278,916.00		2,741,498.00
湖南云启化工新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	404,960.00	1,995,040.00		2,400,000.00
湖南迪策鸿岳化工新材料基金合伙企业（有限合伙）	404,960.00	1,995,040.00		2,400,000.00
岳阳市财金泰有产业投资合伙企业（有限合伙）	267,698.00	1,318,818.00		1,586,516.00

合计	59,891,942.50	300,258,057.50	150,000.00	360,000,000.00
----	---------------	----------------	------------	----------------

注 1：2023 年 10 月，公司股东大会决议通过以 2023 年 5 月 31 日作为股改基准日，将湖南聚仁化工新材料科技有限公司整体变更为湖南聚仁新材料股份公司，各股东以经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的截至 2023 年 5 月 31 日扣除专项储备后的净资产 554,604,206.12 元折合为公司股本 360,000,000.00 股，净资产超出注册资本的部分 194,604,206.12 元计入资本公积。

注 2：2023 年度公司收到岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）、岳阳市融昊新材料合伙企业（有限合伙）实缴出资款 7,272,864.00 元，其中 852,045.50 元计入实收资本，6,420,818.50 元计入资本公积。

注 3：2023 年 2 月，经公司股东会决议通过，岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）将其持有公司的 59,000.00 元股权转让给广东长蕴石创业投资合伙企业（有限合伙）；岳阳市融昊新材料合伙企业（有限合伙）将其持有公司的 91,000.00 元股权转让给广东长拓石创业投资合伙企业（有限合伙）。

接上表：

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		25,482,600.00		25,482,600.00
岳阳聚泰新材料科技企业（有限合伙）	7,187,400.00			7,187,400.00
深创投制造业转型升级新材料基金（有限合伙）		5,939,413.00		5,939,413.00
江西红土创业投资有限公司	4,372,864.00			4,372,864.00
深圳市创新投资集团有限公司	1,650,369.00	1,204,643.00		2,855,012.00
前海股权投资基金（有限合伙）	2,760,842.00			2,760,842.00
南昌红土富石创业投资基金合伙企业（有限合伙）		1,501,787.00		1,501,787.00
湖南红土瑞锦创业投资合伙企业（有限合伙）		1,204,643.00		1,204,643.00
岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	1,089,615.00	38,184.50		1,127,799.50
橡树林一号（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）		803,094.00		803,094.00
广东长拓石创业投资合伙企业		803,093.00		803,093.00

（有限合伙）				
岳阳市财金高新产业投资有限公司		803,093.00		803,093.00
武汉融和科技资本管理股份有限公司		749,554.00		749,554.00
岳阳市融昊新材料合伙企业（有限合伙）	375,000.00	305,000.00		680,000.00
广东长蕴石创业投资合伙企业（有限合伙）		535,396.00		535,396.00
长沙高新开发区和生股权投资合伙企业（有限合伙）		535,396.00		535,396.00
湖南兴聚创业投资合伙企业（有限合伙）		508,626.00		508,626.00
厦门橡树林节能环保创投基金合伙企业（有限合伙）	501,130.00			501,130.00
中原前海股权投资基金（有限合伙）	462,582.00			462,582.00
湖南云启化工新材料创业投资合伙企业（有限合伙）		404,960.00		404,960.00
湖南迪策鸿岳化工新材料基金合伙企业（有限合伙）		404,960.00		404,960.00
岳阳市财金泰有产业投资合伙企业（有限合伙）		267,698.00		267,698.00
南昌红土创新资本创业投资有限公司	3,107,980.00		3,107,980.00	
岳阳聚投新材料科技有限责任公司	25,482,600.00		25,482,600.00	
合计	46,990,382.00	41,492,140.50	28,590,580.00	59,891,942.50

注 4：2022 年 2 月，经公司股东会决议通过，南昌红土创新资本创业投资有限公司将其持有公司 3,107,980 元股权分别转让给深圳市创新投资集团有限公司 963,715.00 元、湖南红土瑞锦创业投资合伙企业（有限合伙）963,715.00 元、南昌红土富石创业投资基金合伙企业（有限合伙）118,055.00 元。

注 5：2022 年 2 月，经公司股东会决议通过，同意公司增加注册资本 5,809,043.00 元，本次增资价格为 18.6778 元/注册资本，收到增资款 108,500,000.00 元，其中 5,809,043.00 元计入实收资本，102,690,957.00 元计入资本公积。

注 6：2022 年 10 月，经公司股东会决议通过，同意岳阳聚投新材料科技有限责任公司将其持有的公司 25,482,600.00 元股权无偿转让给岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。本次股权转让实际系控股持股平台出资额股权平移，股权平移后控股持股平台企业类型由有限公司变更为合伙企业，间接股东持股比例未发生变化。

注 7：2022 年 12 月，经公司股东会决议通过，同意公司增加注册资本 6,749,333.00 元，本次增资价格为 37.0407 元/注册资本，收到增资款 250,000,000.00 元，其中 6,749,333.00 元计入实收资本，243,250,667.00 元计入资本公积。

注 8：股东厦门七匹狼节能环保产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）于 2022 年 6 月名称变更为厦门橡树林节能环保创投基金合伙企业（有限合伙）。

（二十八）资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	415,557,549.58	207,227,941.29	428,181,284.75	194,604,206.12
其他资本公积	30,386,158.65	2,209,213.96	31,431,121.34	1,164,251.27
合计	445,943,708.23	209,437,155.25	459,612,406.09	195,768,457.39

注 1：2023 年度资本公积减少 459,612,406.09 元系本公司 2023 年 10 月股改折股所致，具体详见本附注“六、（二十七）股本”之注 1。

注 2：2023 年度资本公积增加 209,437,155.25 元，系本公司 2023 年 10 月股改折股导致增加 194,604,206.12 元、股东投入增加 12,623,735.17 元、股份支付计入 2,209,213.96 元。

接上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	67,213,634.08	348,343,915.50		415,557,549.58
其他资本公积	28,273,343.54	2,112,815.11		30,386,158.65
合计	95,486,977.62	350,456,730.61		445,943,708.23

注 3：2022 年度资本公积增加 350,456,730.61 元，系公司股东投入增加 348,343,915.50 元、股份支付计入 2,112,815.11 元。

（二十九）专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	674,184.44	3,288,996.00	3,944,556.28	18,624.16

合计	674,184.44	3,288,996.00	3,944,556.28	18,624.16
----	------------	--------------	--------------	-----------

接上表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费	268,438.84	2,298,618.37	1,892,872.77	674,184.44
合计	268,438.84	2,298,618.37	1,892,872.77	674,184.44

（三十）盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	740,848.87	4,728,975.79	740,848.87	4,728,975.79
合计	740,848.87	4,728,975.79	740,848.87	4,728,975.79

注：2023年度资本公积减少740,848.87元系本公司2023年10月股改折股所致，具体详见本附注“六、（二十七）股本”之注1。

接上表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积		740,848.87		740,848.87
合计		740,848.87		740,848.87

（三十一）未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期期末未分配利润	6,596,156.98	-39,925,642.81
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	6,596,156.98	-39,925,642.81
加：本期净利润	74,200,564.11	47,262,648.66
减：提取法定盈余公积	4,728,975.79	740,848.87
其他减少	33,506,963.16	
期末未分配利润	42,560,782.14	6,596,156.98

注：2023年度未分配利润其他减少33,506,963.16元系本公司2023年10月股改折股所致，具体详见本附注“六、（二十七）股本”之注1。

（三十二）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	280,748,269.46	158,679,710.85	185,022,138.26	106,171,805.64
其他业务	1,543,651.20	1,188,165.99	6,488,816.09	5,687,495.53
合计	282,291,920.66	159,867,876.84	191,510,954.35	111,859,301.17

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
己内酯衍生物	203,360,099.22	114,905,332.79	129,377,987.87	78,005,585.95
己内酯	74,249,061.95	40,734,270.78	52,945,995.49	25,829,332.32
副产品及其他	3,139,108.29	3,040,107.28	2,698,154.90	2,336,887.37
其他业务	1,543,651.20	1,188,165.99	6,488,816.09	5,687,495.53
合计	282,291,920.66	159,867,876.84	191,510,954.35	111,859,301.17
按经营地区分类				
境内	261,712,868.05	147,637,525.35	176,869,689.48	103,482,214.54
境外	20,579,052.61	12,230,351.49	14,641,264.87	8,377,086.63
合计	282,291,920.66	159,867,876.84	191,510,954.35	111,859,301.17

3. 履约义务的说明

本公司营业收入为商品销售收入,根据销售合同约定,均属于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为42,955,606.44元,其中:42,955,606.44元预计将于2024年度确认收入。

(三十三) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	48.70	648,663.73
教育费附加及地方教育附加	34.80	463,331.24
房产税	617,854.16	206,581.67
土地使用税	701,145.96	454,453.26
印花税	204,596.17	266,148.48
其他	39,689.53	40,116.88

合计	1,563,369.32	2,079,295.26
----	--------------	--------------

（三十四）销售费用

费用性质	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,226,706.77	3,814,726.99
差旅及招待费	1,562,095.48	658,556.07
业务推广及宣传费	517,550.51	318,427.14
办公费	273,876.35	224,873.04
注册服务费用	4,837.73	131,721.93
保险费	76,023.00	29,253.00
其他	160,233.06	162,327.38
合计	5,821,322.90	5,339,885.55

（三十五）管理费用

费用性质	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,956,986.25	5,344,911.35
股份支付	2,209,213.96	2,112,815.11
环境保护费	662,928.05	2,907,626.26
办公费	1,488,279.84	1,327,702.14
中介机构服务费	3,724,950.07	1,007,449.39
业务招待及差旅费	1,241,663.39	802,274.68
劳务费	1,176,388.75	751,670.30
折旧与摊销	5,036,711.39	607,400.85
其他	120,811.95	391,509.54
合计	24,617,933.65	15,253,359.62

（三十六）研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
研发薪酬支出	3,203,157.33	2,279,544.41
研发材料支出	1,134,693.59	133,104.37
折旧摊销	590,571.33	377,255.14
委外费用	1,982,396.07	3,026,699.04
其他	2,425,675.96	656,495.35
合计	9,336,494.28	6,473,098.31

（三十七）财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

利息费用	5,797.96	214,029.01
减：利息收入	2,836,378.29	650,800.52
汇兑损益	-102,180.54	-1,179,550.93
银行手续费及其他	40,659.42	28,506.60
合计	-2,892,101.45	-1,587,815.84

（三十八）其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,822,751.78	2,043,991.13
代扣代缴个人所得税手续费返还	8,268.08	9,064.84
自主就业退役士兵税收优惠		6,750.00
合计	3,831,019.86	2,059,805.97

（三十九）信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-974,713.73	501,065.95
应收账款坏账损失	-1,006,443.16	-73,311.79
其他应收款坏账损失	8,992.98	-8,215.35
合计	-1,972,163.91	419,538.81

（四十）资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-794,438.82	47,358.00
合计	-794,438.82	47,358.00

（四十一）营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,780.00	20,000.00
其他利得	22,400.39	20,449.79
合计	26,180.39	40,449.79

注：报告期各期营业外收入均计入非经常性损益。

（四十二）营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
捐赠支出	94,000.00	60,000.00
其他损失	69,084.39	
合计	163,084.39	60,000.00

注：报告期各期营业外支出均计入非经常性损益。

（四十三）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	14,319,579.85	3,960,383.95
递延所得税费用	-3,615,605.71	3,377,950.24
合计	10,703,974.14	7,338,334.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	84,904,538.25	54,600,982.85
按适用税率 15%计算的所得税费用	12,735,680.74	8,190,147.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	151,842.42	91,881.71
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	-98,334.04	60,861.84
研发费用加计扣除影响	-1,265,338.98	-800,825.49
高新技术企业设备器具加计扣除		-89,572.01
抵免节能节水的专用设备投资额影响	-819,876.00	-114,159.29
所得税费用合计	10,703,974.14	7,338,334.19

（四十四）现金流量表项目注释

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	2023 年度	2022 年度
政府补助	23,123,677.07	2,404,273.01
净额法确认收入对应销售款	3,957,500.46	71,505,746.58
利息收入	2,836,378.29	650,800.52
往来款	959,284.89	4,578,277.97
其他	30,668.47	29,514.63
合计	30,907,509.18	79,168,612.71

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	2,730,000.00	2,326,000.00
付现费用	12,313,538.06	12,409,822.86
净额法确认收入对应采购款	3,957,500.46	71,505,746.58

其他	163,084.39	60,000.00
合计	19,164,122.91	86,301,569.44

2. 与投资活动有关的现金

（1）报告期各期无收到的重要的投资活动有关的现金。

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	181,809,849.17	239,086,851.48
合计	181,809,849.17	239,086,851.48

（3）报告期各期无收到的其他与投资活动有关的现金。

（4）报告期各期无支付的其他与投资活动有关的现金。

3. 与筹资活动有关的现金

（1）报告期各期无收到的其他与筹资活动有关的现金。

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债	66,277.32	132,554.64
合计	66,277.32	132,554.64

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

2023 年度：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,004,263.89	200,000.00	928.33	2,205,192.22		
长期借款（含一年内到期的长期借款）	30,033,000.00		1,090,166.67	1,091,083.33		30,032,083.34
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	125,701.54		4,869.63	66,277.32		64,293.85
合计	32,162,965.43	200,000.00	1,095,964.63	3,362,552.87		30,096,377.19

2022 年度：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,002,277.78	40,000,000.00	206,402.78	43,204,416.67		2,004,263.89
长期借款（含一年内到期的长期借款）		30,000,000.00	120,076.36	87,076.36		30,033,000.00

租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	250,629.95		7,626.23	132,554.64		125,701.54
合计	5,252,907.73	70,000,000.00	334,105.37	43,424,047.67		32,162,965.43

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不涉及现金收支的银行承兑汇票背书支付金额		
项目	2023 年度	2022 年度
背书支付的银行承兑汇票金额：	57,965,101.01	69,718,250.65
其中：背书支付货款	28,728,536.90	67,856,955.15
背书支付长期资产采购款	29,236,564.11	1,861,295.50

（四十五）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	74,200,564.11	47,262,648.66
加：资产减值准备	794,438.82	-47,358.00
信用减值损失	1,972,163.91	-419,538.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,188,316.66	7,097,222.09
使用权资产摊销	60,446.62	60,446.62
无形资产摊销	1,619,061.59	291,703.69
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-43,664.78	-980,077.72
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,590,785.43	3,298,047.26
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-24,820.28	79,902.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	-42,351,640.53	-466,282.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-70,412,004.65	1,906,894.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	59,295,518.40	16,202,540.29
其他	1,553,653.68	2,518,560.71

经营活动产生的现金流量净额	34,261,248.12	76,804,710.11
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	118,081,187.11	255,267,097.62
减：现金的期初余额	255,267,097.62	28,533,703.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-137,185,910.51	226,733,393.69

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	118,081,187.11	255,267,097.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	118,076,479.11	255,254,224.18
可随时用于支付的其他货币资金	4,708.00	12,873.44
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	118,081,187.11	255,267,097.62

（四十六）外币货币性项目

项目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	954,079.77	7.0827	6,757,460.79
欧元	487,231.78	7.8592	3,829,252.01
小计			10,586,712.80
应收账款			
其中：美元	11,760.00	7.0827	83,260.80
欧元	87,420.00	7.8592	687,121.20
小计			770,343.82
合计			11,357,056.62

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
----	--------------------------	------	-----------------------------

货币资金			
其中：美元	199,614.82	6.9646	1,390,237.38
欧元	10,605.96	7.4229	78,726.98
小计			1,468,964.36
应收账款			
其中：美元	2,540.00	6.9646	17,690.08
欧元	30,140.00	7.4229	223,726.21
小计			241,416.29
合计			1,710,380.65

（四十七）租赁

1. 作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

报告期内无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2023 年度简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 99,186.26 元。

2022 年度简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 50,119.56 元。

（3）报告期内本公司未发生售后租回业务。

（4）本公司 2023 年度和 2022 年度与租赁相关的现金流出总额分别为 163,713.40 元和 208,862.00 元

2. 作为出租人

报告期内未发生本公司作为出租人的租赁业务。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

报告期内未发生本公司作为生产商或经销商的融资租赁销售业务。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
研发薪酬支出	3,203,157.33	2,279,544.41
研发材料支出	1,134,693.59	133,104.37
折旧摊销	590,571.33	377,255.14
委外费用	1,982,396.07	3,026,699.04

其他	2,425,675.96	656,495.35
合计	9,336,494.28	6,473,098.31
其中：费用化研发支出	9,336,494.28	6,473,098.31
合计	9,336,494.28	6,473,098.31

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

报告期内本公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

（三）重要的外购在研项目

报告期内本公司无重要的外购在研项目。

八、在其他主体中的权益

（一）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（二）重要的共同经营

无。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

2023 年度：

财务报表项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	941,666.62	19,000,000.00		331,648.98		19,610,017.64	与资产相关
递延收益	390,281.92	815,000.00		186,205.73		1,019,076.19	与收益相关
合计	1,331,948.54	19,815,000.00		517,854.71		20,629,093.83	

2022 年度：

财务报表项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
--------	------------------	----------	-------------	----------	--------	------------------	----------

递延收益	991,666.66			50,000.04		941,666.62	与资产相关
递延收益		520,000.00		129,718.08		390,281.92	与收益相关
合计	991,666.66	520,000.00		179,718.12		1,331,948.54	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	政府补助项目	2023 年度	2022 年度
与收益相关	科技重大专项重点研发及创新平台项目补助资金	500,000.00	
	中央引导地方科技发展资金	500,000.00	
	财源建设奖励资金	500,000.00	
	国家级“小巨人”奖补资金	350,000.00	
	湖湘精品标杆企业资金补助	300,000.00	
	制造业原材料工业“三品”标杆企业	300,000.00	
	领军人才奖补资金	280,000.00	
	稳岗补贴	213,127.07	52,673.01
	PCL 的合成与解聚循环关键技术国家重点研发项目补助资金	186,205.73	129,718.08
	创新型省份建设专项资金	160,000.00	
	数字化转型奖补资金	73,000.00	
	创新创业大赛奖金	20,000.00	
	贸易促进市场开发拓展资金	25,970.00	
	专利补助资金	60,900.00	63,300.00
	出口信用保险扶持资金	21,900.00	3,100.00
	企业高校及科研院所研发奖补资金		386,000.00
	企业研发财政奖补资金		337,700.00
	中小企业发展专项资金		250,000.00
	知识产权转略推进专项资金		500,000.00
	科技成果转移转化补助资金		20,000.00
	外经贸发展专项资金		100,000.00
	工业企业技术改造税收增量奖补资金		151,500.00
	企业党建经费补助	3,780.00	10,000.00
	创新先进单位奖金		10,000.00
	小计	3,494,882.80	2,013,991.09
与资产相关	5 万吨/年绿色生物降解材料己内酯建设项目	281,648.94	
	3000 吨/年聚己内酯高分子可降解材料项目	50,000.04	50,000.04
	小计	331,648.98	50,000.04

	合计	3,826,531.78	2,063,991.13
--	----	--------------	--------------

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2023 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	118,081,187.11			118,081,187.11
应收票据	26,701,252.04			26,701,252.04
应收账款	27,262,408.11			27,262,408.11
应收款项融资			2,839,752.19	2,839,752.19
其他应收款	179,318.65			179,318.65
合计	172,224,165.91		2,839,752.19	175,063,918.10

2) 2022 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	255,267,097.62			255,267,097.62
应收票据	8,181,691.04			8,181,691.04
应收账款	8,139,988.25			8,139,988.25
应收款项融资			1,067,722.60	1,067,722.60
其他应收款	358,385.15			358,385.15
合计	271,947,162.06		1,067,722.60	273,014,884.66

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2023 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		55,084,429.06	55,084,429.06
其他应付款		2,299,631.74	2,299,631.74
一年内到期的非流动负债		96,377.19	96,377.19
其他流动负债		27,129,342.69	27,129,342.69
长期借款		30,000,000.00	30,000,000.00
合计		114,609,780.68	114,609,780.68

2) 2022 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		2,004,263.89	2,004,263.89
应付账款		67,905,673.17	67,905,673.17
其他应付款		2,765,369.79	2,765,369.79
一年内到期的非流动负债		94,407.69	94,407.69
其他流动负债		8,114,088.85	8,114,088.85
长期借款		30,000,000.00	30,000,000.00
租赁负债		64,293.85	64,293.85
合计		110,948,097.24	110,948,097.24

2. 信用风险

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“六、（三）应收账款”和“六、（六）其他应收款”。

3. 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	55,084,429.06				55,084,429.06
其他应付款	2,299,631.74				2,299,631.74

一年内到期的非流动负债	1,031,277.32				1,031,277.32
其他流动负债	27,129,342.69				27,129,342.69
长期借款		6,130,062.50	7,462,312.50	18,658,187.50	32,250,562.50
合计	85,544,680.81	6,130,062.50	7,462,312.50	18,658,187.50	117,795,243.31

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,004,872.22				2,004,872.22
应付账款	67,905,673.17				67,905,673.17
其他应付款	2,765,369.79				2,765,369.79
一年内到期的非流动负债	1,157,360.65				1,157,360.65
其他流动负债	8,114,088.85				8,114,088.85
长期借款		965,000.00	6,130,062.50	26,120,500.00	33,215,562.50
租赁负债		66,277.32			66,277.32
合计	81,947,364.68	1,031,277.32	6,130,062.50	26,120,500.00	115,229,204.50

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。本公司面临的的市场风险主要为利率风险、外汇风险。

（1）利率风险

本公司面临的的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的金融负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	2023 年度		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	100	300,000.00	255,000.00

接上表：

项目	2022 年度		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	100	300,000.00	255,000.00

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司 2023 年度和 2022 年度销售额中以本公司记账本位币以外的货币计价的销售额分别为 17,189,633.11 元和 12,509,375.65 元，占当年销售总额比例分别为 6.09%和 6.53%，报告期内的成本均以本公司的记账本位币计价。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，记账本位币以外的货币汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

项目	2023 年度		
	汇率增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元	10%	1,409,737.70	1,198,277.04
人民币对欧元	10%	309,225.61	262,841.77
合计		1,718,963.31	1,461,118.81

接上表：

项目	2022 年度		
	汇率增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元	10%	1,143,900.72	972,315.61
人民币对欧元	10%	107,036.85	90,981.32
合计		1,250,937.57	1,063,296.93

（二）套期

报告期内本公司未开展套期业务进行风险管理。

（三）金融资产转移

1. 转移方式分类

1) 2023 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书支付	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	27,129,342.69	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

背书支付	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	18,587,275.16	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		45,716,617.85		

2) 2022 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书支付	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	8,114,088.85	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书支付	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	6,926,457.19	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		15,040,546.04		

2. 因转移而终止确认的金融资产

1) 2023 年度

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书支付	18,587,275.16	
合计		18,587,275.16	

2) 2022 年度

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书支付	6,926,457.19	
合计		6,926,457.19	

3. 继续涉入的转移金融资产

1) 2023 年度

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书支付	27,129,342.69	27,129,342.69
合计		27,129,342.69	27,129,342.69

2) 2022 年度

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书支付	8,114,088.85	8,114,088.85
合计		8,114,088.85	8,114,088.85

十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日本公司的资产负债率分别为 20.08%和 20.57%。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日			
	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
持续的公允价值计量		2,839,752.19		2,839,752.19
应收款项融资		2,839,752.19		2,839,752.19
持续以公允价值计量的资产总额		2,839,752.19		2,839,752.19

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日
----	------------------

	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
持续的公允价值计量		1,067,722.60		1,067,722.60
应收款项融资		1,067,722.60		1,067,722.60
持续以公允价值计量的资产总额		1,067,722.60		1,067,722.60

（二）持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

（三）报告期各期本公司金融资产的公允价值计量未发生第一层次、第二层次和第三层次之间的转换。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债公允价值情况

本公司财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。以摊余成本计量的金融资产和金融负债详见本附注“十、（一）、1. 金融工具的分类”。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的控股股东及实际控制人有关信息

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例（%）	控股股东对本公司的表决权比例（%）
岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	岳阳市云溪区	持股平台	2,542.36 万元	41.85	41.85

本公司实际控制人为王函宇，间接持有公司11.35%的股权，间接持有公司56.61%的表决权。

（三）本公司的子公司情况

无。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
岳阳聚投新材料科技有限责任公司	本公司原控股股东
岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	实际控制人王函宇担任执行事务合伙人的合伙企业
极晨智道信息技术（北京）有限公司	本公司总经理曾经担任高管的公司
湖南良成安装工程有限公司	实际控制人王函宇配偶的亲属担任董事并持股的公司
南雄九盾化工有限公司	本公司非独立董事的亲属担任执行董事的公司

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
湖南良成安装工程有限公司	采购商品、接受劳务	-675,878.59	5,313,681.44
极晨智道信息技术（北京）有限公司	采购商品		5,131,221.24
合计		-675,878.59	10,444,902.68

注：湖南良成安装工程有限公司 2023 年度交易金额为-675,878.59 元，系工程完工结算审计调减结算金额所致。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
南雄九盾化工有限公司	出售商品	16,880.53	1,039.82
合计		16,880.53	1,039.82

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期各期本公司与关联方之间未发生托管、承包业务。

3. 关联租赁情况

报告期各期本公司未发生关联方租赁业务。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

序号	签订日期	担保人	担保类型	债权人	担保金额 (万元)	担保期限	担保事项	担保是否已履行完毕
1	2022-4-15	王函宇、杨咏	最高额保证	中国光大银行股份有限公司岳阳分行	5,000.00	自主合同项下最后一笔债务履行期限届满之日起三年	担保自 2022 年 4 月 15 日至 2023 年 4 月 14 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	是
2	2022-5-10	王函宇、杨咏	最高额保证	招商银行股份有限公司长沙分行	5,000.00	自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔债权到期日另加三年	担保自 2022 年 5 月 10 日至 2023 年 5 月 4 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	是
3	2022-11-3	岳阳聚投新材料科技有限责任公司	最高额保证担保	中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行	24,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之次日起三年	担保自 2022 年 11 月 10 日至 2028 年 12 月 31 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	否
4	2022-11-3	王函宇、杨咏	最高额保证担保	中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行	24,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之次日起三年	担保自 2022 年 11 月 3 日至 2028 年 12 月 31 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权	否

注：2022 年 10 月，岳阳聚投新材料科技有限责任公司将其持有的公司股权无偿转让给岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙），此次股权转让实际系控股持股平台股权平移，股权平移后控股持股平台变更为岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。故岳阳市聚熠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）于 2024 年 4 月 24 日与中国工商银行股份有限公司岳阳云溪支行签订最高额保证合同，为公司 2022 年 11 月 10 日至 2028 年 12 月 31 日期间的债务提供 24,000.00 万元保证担保，承接原控股持股平台岳阳聚投新材料科技有限责任公司的担保责任。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	48,600.00	2022-1-6	2023-5-31	注
岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	113,400.00	2022-6-21	2023-5-31	注

岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	72,000.00	2022-7-27	2023-5-31	注
岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）	42,000.00	2022-8-31	2023-5-31	注

注：岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）为公司员工股权激励持股平台，由于持股平台无实际经营业务，无资金来源，本公司给其拆借资金用于回购离职员工激励股权，待持股平台激励股权重新授予收到投资款后进行偿还。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期各期本公司与关联方之间未发生资产转让、债务重组事项。

7. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	5,715,927.67	6,195,741.02

8. 其他关联交易

报告期各期本公司与关联方之间未发生其他关联交易事项。

（七）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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	岳阳融创新材料科技合伙企业（有限合伙）			276,000.00	13,800.00
	小计			276,000.00	13,800.00
其他非流动资产	极晨智道信息技术（北京）有限公司	1,208,172.00			
	小计	1,208,172.00			
	合计	1,208,172.00		276,000.00	13,800.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	湖南良成安装工程有限公司	231,564.52	2,950,921.05
应付账款	极晨智道信息技术（北京）有限公司		1,450,521.38
	小计	231,564.52	4,401,442.43
其他应付款	极晨智道信息技术（北京）有限公司	50,000.00	50,000.00

其他应付款	湖南良成安装工程有限公司	100,000.00	100,000.00
	小计	150,000.00	150,000.00
	合计	381,564.52	4,551,442.43

（八）关联方承诺事项

报告期各期本公司与关联方之间无关联方承诺事项。

（九）其他

无。

十四、股份支付

（一）各项权益工具

2023 年度：

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
本公司员 工	37,000.00	684,500.00	37,000.00	684,500.00				
合计	37,000.00	684,500.00	37,000.00	684,500.00				

2022 年度：

本公司 2022 年度未授予权益工具。

报告期各期末本公司无发行在外的股票期权或其他权益工具。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	近期外部投资机构入股 价	近期外部投资机构入股 价
授予日权益工具公允价值的重要参数	近期外部投资机构入股 价	近期外部投资机构入股 价
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权数	实际行权数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	32,595,372.61	30,386,158.65

（三）以现金结算的股份支付情况

报告期内本公司无以现金结算的股份支付。

（四）报告期股份支付费用

2023 年度：

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
本公司员工	2,209,213.96	
合计	2,209,213.96	

2022 年度：

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
本公司员工	2,112,815.11	
合计	2,112,815.11	

（五）股份支付的修改、终止情况

报告期内本公司未发生股份支付的修改、终止。

（六）其他

无。

十五、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

十六、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十七、其他重要事项

（一）借款费用

项目	2023 年度	2022 年度
借款费用	1,095,964.63	370,029.01
其中：资本化借款费用	1,090,166.67	156,000.00
资本化率（%）	3.60	3.60

（二）外币折算

计入当期损益的汇兑差额

项目	2023 年度	2022 年度
汇兑差额（汇兑收益）	102,180.54	1,179,550.93

（三）除上述披露外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十八、补充资料

（一）报告期各期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2023 年度	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
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	3,563,404.67	1,961,318.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-140,684.00	-32,800.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响金额	530,400.75	298,277.68	

合计	2,892,319.92	1,630,240.19	
----	--------------	--------------	--

（二）净资产收益率及每股收益

2023 年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.25	0.2061	0.2061
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.73	0.1981	0.1981

接上表：

2022 年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.42	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.58	不适用	不适用

湖南聚仁新材料股份公司

二〇二四年八月三十日

湖南聚仁新材料股份公司

董事会

2025-05-16