

证券代码：872814

证券简称：羽玺新材

主办券商：东莞证券

四川羽玺新材料股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年度、2024 年度、
2025 年 1-6 月财务报表和附注

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、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	29,690,321.20	68,978,062.86	48,353,726.32	42,934,369.71
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五、2	53,052,654.81			
衍生金融资产					
应收票据	五、3	43,145,929.33	45,696,568.80	50,545,991.56	48,336,976.62
应收账款	五、4	203,790,950.60	215,449,264.11	176,232,585.67	154,905,846.75
应收款项融资	五、5	13,939,209.14	17,709,370.58	21,876,673.39	31,981,501.56
预付款项	五、6	7,582,165.07	4,894,202.83	4,976,006.17	2,008,652.81
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	五、7	1,180,977.09	1,770,439.42	89,672.08	602,137.32
其中：应收利息					
应收股利					

买入返售金融资产					
存货	五、8	120,021,788.59	100,394,798.47	93,634,224.85	110,956,842.13
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	2,891,141.65	4,558,254.46	4,442,932.14	2,922,236.50
流动资产合计		475,295,137.48	459,450,961.53	400,151,812.18	394,648,563.40
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	184,882,046.82	187,281,975.11	198,834,064.29	217,286,204.38
在建工程	五、11		1,744,975.55		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	5,837,160.30	8,799,554.80	8,689,480.95	11,681,814.46
无形资产	五、13	11,410,731.86	11,552,427.05	11,802,892.59	12,143,249.22
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、14	2,136,675.01	1,348,909.94	626,258.81	737,714.79
递延所得税资产	五、15	9,847,782.37	10,836,302.70	11,702,940.16	10,495,872.90
其他非流动资产	五、16	2,934,924.41	2,475,091.13	1,061,110.54	1,128,259.68
非流动资产合计		217,049,320.77	224,039,236.28	232,716,747.34	253,473,115.43
资产总计		692,344,458.25	683,490,197.81	632,868,559.52	648,121,678.83

流动负债：					
短期借款	五、 18		886,212.40		
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、 19	53,851,062.33	50,931,803.38	36,326,506.83	37,293,902.65
预收款项					
合同负债	五、 21	584,978.06	968,125.22	1,246,208.64	1,584,833.04
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	五、 22	11,444,596.23	12,786,342.02	11,498,974.99	14,276,158.90
应交税费	五、 23	4,868,222.44	8,935,427.63	5,691,232.51	12,026,899.88
其他应付款	五、 20	1,054,856.86	860,441.05	945,157.66	780,429.23
其中：应付利息					
应付股利					
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、 24	6,172,412.91	6,353,262.54	4,987,550.33	4,425,036.09
其他流动负债	五、 25	30,026,293.64	35,685,936.98	34,555,593.03	35,880,758.08
流动负债合计		108,002,422.47	117,407,551.22	95,251,223.99	106,268,017.87
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、 26	265,572.57	3,236,906.70	4,610,015.61	8,426,852.39

长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、 27	13,083,563.51	12,814,124.88	15,091,954.39	16,103,538.16
递延所得税负债	五、 15	2,219,123.31	2,929,983.30	3,061,145.75	4,044,968.07
其他非流动负债					
非流动负债合计		15,568,259.39	18,981,014.88	22,763,115.75	28,575,358.62
负债合计		123,570,681.86	136,388,566.10	118,014,339.74	134,843,376.49
股东权益：					
股本	五、 28	82,000,000.00	82,000,000.00	82,000,000.00	82,000,000.00
其他权益工具					
其中： 优先股					
永续债					
资本公积	五、 29	205,170,412.48	204,834,054.22	204,777,994.51	204,777,994.51
减： 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、 30	25,410,417.55	25,410,417.55	21,985,886.11	16,799,915.36
一般风险准备					
未分配利润	五、 31	256,192,946.36	234,857,159.94	206,090,339.16	209,700,392.47
归属于母公司股东权益合计		568,773,776.39	547,101,631.71	514,854,219.78	513,278,302.34
少数股东权益					
股东权益合计		568,773,776.39	547,101,631.71	514,854,219.78	513,278,302.34
负债和股东权益总计		692,344,458.25	683,490,197.81	632,868,559.52	648,121,678.83

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：					
货币资金		13,417,149.45	14,929,295.14	19,839,508.92	29,782,773.84
交易性金融资产		50,048,006.84			
衍生金融资产					
应收票据		19,529,374.86	11,640,336.13	7,738,842.00	10,558,597.78

应收账款	十七、1	138,026,136.74	152,041,849.36	111,865,911.44	82,671,550.47
应收款项融资		5,521,144.40	4,677,223.06	6,092,149.56	9,768,674.00
预付款项		7,596,745.77	2,675,529.50	1,584,885.29	911,025.47
其他应收款	十七、2	27,355.16	8,847,853.62	24,990,205.70	5,292,432.80
其中：应收利息					
应收股利				20,000,000.00	
存货		38,847,977.93	34,315,249.26	29,643,688.31	41,852,957.29
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		867,710.96	704,341.73	1,040,742.89	186,620.23
流动资产合计		273,881,602.11	229,831,677.80	202,795,934.11	181,024,631.88
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十七、3	194,667,542.58	218,433,568.86	214,384,942.48	214,384,942.48
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		45,195,994.86	44,207,164.49	49,453,805.05	53,285,097.97
在建工程			1,301,363.97		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		2,945,298.19	2,983,466.17	3,059,802.13	3,136,138.09
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用		437,805.85	64,415.24	110,937.43	

递延所得税资产		3,808,435.83	3,508,603.67	4,357,999.30	2,881,281.60
其他非流动资产		822,200.00	926,697.00	631,610.54	947,850.68
非流动资产合计		247,877,277.31	271,425,279.40	271,999,096.93	274,635,310.82
资产总计		521,758,879.42	501,256,957.20	474,795,031.04	455,659,942.70
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		62,221,236.87	45,681,881.52	36,067,329.52	39,623,020.05
预收款项					
合同负债		287,163.70	576,832.58	465,421.98	699,934.27
应付职工薪酬		3,383,154.97	3,910,914.05	3,156,958.47	4,615,297.73
应交税费		250,807.17	145,562.66	231,698.29	6,748,040.00
其他应付款		4,426,329.97	7,160,768.97	8,501,261.48	8,071,992.27
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		10,678,634.15	9,363,539.84	4,549,119.51	5,599,134.79
流动负债合计		81,247,326.83	66,839,499.62	52,971,789.25	65,357,419.11
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		2,302,605.42	1,330,523.78	2,379,001.21	1,982,251.54
递延所得税负债		759,833.23	730,094.59	888,775.51	1,124,514.45
其他非流动负债					

非流动负债合计		3,062,438.65	2,060,618.37	3,267,776.72	3,106,765.99
负债合计		84,309,765.48	68,900,117.99	56,239,565.97	68,464,185.10
股东权益:					
股本		82,000,000.00	82,000,000.00	82,000,000.00	82,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		288,797,812.26	288,461,454.00	288,405,394.29	288,405,394.29
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		16,435,523.30	16,435,523.30	13,010,991.86	7,825,021.11
未分配利润		50,215,778.38	45,459,861.91	35,139,078.92	8,965,342.20
股东权益合计		437,449,113.94	432,356,839.21	418,555,465.07	387,195,757.60
负债和股东权益总计		521,758,879.42	501,256,957.20	474,795,031.04	455,659,942.70

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
一、营业总收入		269,972,565.04	563,925,259.70	472,082,433.61	493,814,987.16
其中:营业收入	五、32	269,972,565.04	563,925,259.70	472,082,433.61	493,814,987.16
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		248,027,434.85	507,232,788.53	448,845,163.35	483,262,494.80
其中：营业成本	五、32	205,807,456.44	428,155,291.77	377,198,375.38	407,999,695.39
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					

分保费用					
税金及附加	五、33	2,435,041.50	4,963,219.73	4,661,055.80	3,565,742.61
销售费用	五、34	11,737,797.72	24,584,003.37	20,557,743.71	20,809,984.56
管理费用	五、35	20,918,205.90	38,510,496.59	33,721,298.20	39,533,810.48
研发费用	五、36	7,120,554.37	11,088,261.35	12,792,235.77	10,968,539.77
财务费用	五、37	8,378.92	-68,484.28	-85,545.51	384,721.99
其中：利息费用		122,512.14	313,775.69	531,548.47	589,224.18
利息收入		139,724.99	442,895.53	666,121.90	248,436.94
加：其他收益	五、38	2,787,082.28	6,995,822.65	6,163,064.71	2,330,485.59
投资收益（损失以“—”号填列）	五、39	-1,910,995.25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	五、40	43,691.56			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	964,979.12	-1,727,243.73	-2,144,925.71	1,537,675.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-409,113.70	148,912.74	-2,081,669.81	-812,364.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	17,035.39	-62,325.23	-50,429.35	-167,393.01
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		23,437,809.59	62,047,637.60	25,123,310.10	13,440,896.05
加：营业外收入	五、44	1,000,308.33	25,036.86	35,255.75	327,760.10
减：营业外支出	五、45	33,541.67	136,970.02	315,264.49	474,238.93
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		24,404,576.25	61,935,704.44	24,843,301.36	13,294,417.22
减：所得税费用	五、46	3,068,789.83	9,244,352.22	2,767,383.92	2,046,000.86
五、净利润（净亏损以“—”号填		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36

列)					
(一) 按经营持续性分类		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
(二) 按所有权归属分类		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额					
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					

5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36
归属于母公司股东的综合收益总额		21,335,786.42	52,691,352.22	22,075,917.44	11,248,416.36
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
(一) 基本每股收益(元/股)		0.26	0.64	0.27	0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.26	0.64	0.27	0.14

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	145,784,175.26	266,598,636.56	224,039,647.46	256,946,334.00
减：营业成本	十七、4	126,893,926.88	229,966,725.71	197,050,640.58	232,925,012.23
税金及附加		799,207.39	1,301,433.78	1,564,375.88	1,124,893.31
销售费用		367,734.46	1,033,463.60	1,008,802.29	1,718,932.40
管理费用		8,265,360.98	14,501,954.29	14,036,371.84	15,841,712.83
研发费用		6,356,277.01	10,428,181.67	12,200,366.98	9,993,094.96
财务费用		-48,186.10	-193,673.34	-320,328.05	-108,492.74
其中：利息费用					
利息收入		58,491.66	214,582.43	341,824.75	129,880.66
加：其他收益		1,889,020.77	5,423,165.09	3,166,853.60	952,273.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	526,033.12	20,000,000.00	50,000,000.00	20,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					

净敞口套期收益 (损失以“—”号填列)					
公允价值变动收益 (损失以“—”号填列)		39,043.59			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-989,330.34	-349,213.67	-300,801.89	571,740.93
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-542,153.17	390,907.90	-1,015,988.37	285,495.38
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			-6,202.70		46,241.02
二、营业利润 (亏损以“—”号填列)		4,072,468.61	35,019,207.47	50,349,481.28	17,306,931.63
加：营业外收入		416,500.21	12,619.31	29,575.32	454.77
减：营业外支出		3,145.87	19,710.88	231,805.77	230,687.78
三、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)		4,485,822.95	35,012,115.90	50,147,250.83	17,076,698.62
减：所得税费用		-270,093.52	766,801.47	-1,712,456.64	-1,480,399.69
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		4,755,916.47	34,245,314.43	51,859,707.47	18,557,098.31
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		4,755,916.47	34,245,314.43	51,859,707.47	18,557,098.31
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一)不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					

(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
六、综合收益总额		4,755,916.47	34,245,314.43	51,859,707.47	18,557,098.31

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		164,716,589.73	353,629,082.17	328,877,866.51	357,297,601.94
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					

代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还					664,002.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、 47	3,368,986.80	4,252,184.52	5,604,833.58	7,190,728.07
经营活动现金流入小计		168,085,576.53	357,881,266.69	334,482,700.09	365,152,332.25
购买商品、接受劳务支付的现金		67,298,730.93	167,815,636.68	169,192,275.62	184,632,470.67
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		50,493,314.64	83,493,971.56	84,189,432.89	86,486,784.88
支付的各项税费		18,931,630.25	32,336,996.78	32,745,532.53	23,137,393.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、 47	7,506,390.33	19,331,232.19	14,321,515.13	13,946,362.92
经营活动现金流出小计		144,230,066.15	302,977,837.21	300,448,756.17	308,203,011.73
经营活动产生的现金流量净额		23,855,510.38	54,903,429.48	34,033,943.92	56,949,320.52
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		19,441.32			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	82,052.34		196,176.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、 47	10,000,000.00			
投资活动现金流入小计		10,019,441.32	82,052.34		196,176.65
购建固定资产、无形资产和其他		6,727,706.81	5,319,157.22	2,684,246.97	12,709,220.04

长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,994,612.58		
支付其他与投资活动有关的现金	五、 47	63,000,000.00			
投资活动现金流出小计		69,727,706.81	9,313,769.80	2,684,246.97	12,709,220.04
投资活动产生的现金流量净额		-59,708,265.49	-9,231,717.46	-2,684,246.97	-12,513,043.39
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金			1,786,703.67		
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			1,786,703.67		
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			20,500,000.00	20,500,000.00	41,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、 47	3,431,926.18	6,333,288.82	5,429,516.79	4,004,262.24
筹资活动现金流出小计		3,431,926.18	26,833,288.82	25,929,516.79	45,004,262.24
筹资活动产生的现金流量净额		-3,431,926.18	-25,046,585.15	-25,929,516.79	-45,004,262.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,260.23	-3,290.47	-823.55	2,655.49
五、现金及现金等价物净增加额		-39,286,941.52	20,621,836.40	5,419,356.61	-565,329.62
加：期初现金及现金等价物余额		68,972,862.72	48,351,026.32	42,931,669.71	43,496,999.33
六、期末现金及现金等价物余额		29,685,921.20	68,972,862.72	48,351,026.32	42,931,669.71

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		73,449,896.07	113,141,738.65	105,316,751.48	128,870,156.36
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		14,148,240.41	8,362,843.86	3,885,523.20	27,565,997.88
经营活动现金流入小计		87,598,136.48	121,504,582.51	109,202,274.68	156,436,154.24
购买商品、接受劳务支付的现金		35,035,893.97	93,372,745.24	78,053,392.20	74,095,508.53
支付给职工以及为职工支付的现金		15,265,115.71	25,913,298.58	32,305,923.51	22,162,673.35
支付的各项税费		2,912,083.20	5,870,084.26	8,772,793.18	3,791,642.89
支付其他与经营活动有关的现金		7,985,991.77	15,215,910.41	7,504,384.67	7,052,367.08
经营活动现金流出小计		61,199,084.65	140,372,038.49	126,636,493.56	107,102,191.85
经营活动产生的现金流量净额		26,399,051.83	-18,867,455.98	-17,434,218.88	49,333,962.39
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		24,555,413.11			
取得投资收益收到的现金		19,441.32	40,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			65,000.00		67,286.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00			
投资活动现金流入小计		34,574,854.43	40,065,000.00	30,000,000.00	20,067,286.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,482,991.57	1,604,466.86	2,008,221.01	7,433,803.90
投资支付的现金			4,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					

支付其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00			
投资活动现金流出小计		62,482,991.57	5,604,466.86	2,008,221.01	7,433,803.90
投资活动产生的现金流量净额		-27,908,137.14	34,460,533.14	27,991,778.99	12,633,482.46
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			20,500,000.00	20,500,000.00	41,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计			20,500,000.00	20,500,000.00	41,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-20,500,000.00	-20,500,000.00	-41,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,260.38	-3,290.94	-825.03	2,655.49
五、现金及现金等价物净增加额		-1,511,345.69	-4,910,213.78	-9,943,264.92	20,970,100.34
加：期初现金及现金等价物余额		14,927,695.14	19,837,908.92	29,781,173.84	8,811,073.50
六、期末现金及现金等价物余额		13,416,349.45	14,927,695.14	19,837,908.92	29,781,173.84

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年1-6月												股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	其 他		
		优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	82,000,000.00				204,834,054.22				25,410,417.55		234,857,159.94		547,101,631.71	547,101,631.71
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	82,000,000.00				204,834,054.22				25,410,417.55		234,857,159.94		547,101,631.71	547,101,631.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					336,358.26						21,335,786.42		21,672,144.68	21,672,144.68
(一)综合收益总额											21,335,786.42		21,335,786.42	21,335,786.42
(二)股东投入和减少资本					336,358.26								336,358.26	336,358.26
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														

项目	2025年1-6月												股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他										
3.股份支付计入股东权益的金额					336,358.26							336,358.26	336,358.26	
4.其他														
(三) 利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配														
4.其他														
(四) 股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														

项目	2025年1-6月												股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他										
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五) 专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	82,000,000.00				205,170,412.48				25,410,417.55		256,192,946.36		568,773,776.39	568,773,776.39

单位：元

项目	2024 年度											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风 险 准 备	未分配利润	其他			
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	82,000,000.00				204,777,994.51				21,985,886.11		206,090,339.16		514,854,219.78	514,854,219.78	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	82,000,000.00				204,777,994.51				21,985,886.11		206,090,339.16		514,854,219.78	514,854,219.78	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					56,059.71				3,424,531.44		28,766,820.78		32,247,411.93	32,247,411.93	
(一)综合收益总额											52,691,352.22		52,691,352.22	52,691,352.22	
(二)股东投入和减少资本					56,059.71							56,059.71		56,059.71	
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															

3.股份支付计入股东权益的金额					56,059.71							56,059.71		56,059.71
4.其他														
(三)利润分配								3,424,531.44		-23,924,531.44		-20,500,000.00		-20,500,000.00
1.提取盈余公积								3,424,531.44		-3,424,531.44				
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配										-20,500,000.00		-20,500,000.00		-20,500,000.00
4.其他														
(四)股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	82,000,000.00				204,834,054.22			25,410,417.55		234,857,159.94		547,101,631.71		547,101,631.71

单位：元

项目	2023 年度											股东 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	82,000,000.00				204,777,994.51				16,799,915.36		209,700,392.47		513,278,302.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	82,000,000.00				204,777,994.51				16,799,915.36		209,700,392.47		513,278,302.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,185,970.75		-3,610,053.31		1,575,917.44
(一) 综合收益总额										22,075,917.44		22,075,917.44	22,075,917.44
(二) 股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东													

权益的金额														
4.其他														
(三) 利润分配							5,185,970.75		-25,685,970.75		-20,500,000.00		-20,500,000.00	
1.提取盈余公积							5,185,970.75		-5,185,970.75					
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配									-20,500,000.00		-20,500,000.00		-20,500,000.00	
4.其他														
(四) 股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五) 专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	82,000,000.00				204,777,994.51			21,985,886.11		206,090,339.16		514,854,219.78		514,854,219.78

单位:元

项目	2022 年度											股东 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	82,000,000.00				204,777,994.51				14,944,205.53		241,307,685.94		543,029,885.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	82,000,000.00				204,777,994.51				14,944,205.53		241,307,685.94		543,029,885.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,855,709.83		-31,607,293.47		-29,751,583.64
(一) 综合收益总额										11,248,416.36		11,248,416.36	11,248,416.36
(二) 股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													

3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
(三) 利润分配						1,855,709.83		-42,855,709.83		-41,000,000.00		-41,000,000.00		
1.提取盈余公积						1,855,709.83		-1,855,709.83						
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配								-41,000,000.00		-41,000,000.00		-41,000,000.00		
4.其他														
(四) 股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五) 专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	82,000,000.00				204,777,994.51			16,799,915.36		209,700,392.47		513,278,302.34		513,278,302.34

母公司权益变动表

单位：元

项目	2025年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	82,000,000.00				288,461,454.00				16,435,523.30	45,459,861.91		432,356,839.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	82,000,000.00				288,461,454.00				16,435,523.30	45,459,861.91		432,356,839.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					336,358.26					4,755,916.47		5,092,274.73
(一)综合收益总额										4,755,916.47		4,755,916.47
(二)股东投入和减少资本					336,358.26							336,358.26
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额					336,358.26							336,358.26

4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
(四) 股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	82,000,000.00				288,797,812.26			16,435,523.30	50,215,778.38		437,449,113.94

单位：元

项目	2024年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	82,000,000.00				288,405,394.29				13,010,991.86	35,139,078.92		418,555,465.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	82,000,000.00				288,405,394.29				13,010,991.86	35,139,078.92		418,555,465.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					56,059.71				3,424,531.44	10,320,782.99		13,801,374.14
(一) 综合收益总额										34,245,314.43		34,245,314.43
(二) 股东投入和减少资本					56,059.71							56,059.71
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额					56,059.71							56,059.71
4.其他												

(三) 利润分配							3,424,531.44	-23,924,531.44		-20,500,000.00
1.提取盈余公积							3,424,531.44	-3,424,531.44		
2.对股东的分配								-20,500,000.00		-20,500,000.00
3.其他										
(四) 股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六) 其他										
四、本年末余额	82,000,000.00			288,461,454.00			16,435,523.30	45,459,861.91		432,356,839.21

单位：元

项目	股本	2023年度										
		其他权益工具			资本公积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	82,000,000.00				288,405,394.29				7,825,021.11	8,965,342.20		387,195,757.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	82,000,000.00				288,405,394.29				7,825,021.11	8,965,342.20		387,195,757.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,185,970.75	26,173,736.72		31,359,707.47
(一)综合收益总额										51,859,707.47		51,859,707.47
(二)股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												

(三) 利润分配							5,185,970.75	-25,685,970.75		-20,500,000.00
1.提取盈余公积							5,185,970.75	-5,185,970.75		
2.对股东的分配								-20,500,000.00		-20,500,000.00
3.其他										
(四) 股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六) 其他										
四、本年末余额	82,000,000.00			288,405,394.29			13,010,991.86	35,139,078.92		418,555,465.07

单位：元

项目	股本	2022年度										
		其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	82,000,000.00				288,405,394.29				5,969,311.28	33,263,953.72		409,638,659.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	82,000,000.00				288,405,394.29				5,969,311.28	33,263,953.72		409,638,659.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,855,709.83	-24,298,611.52		-22,442,901.69
(一)综合收益总额										18,557,098.31		18,557,098.31
(二)股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												

4.其他											
(三) 利润分配							1,855,709.83	-42,855,709.83			-41,000,000.00
1.提取盈余公积							1,855,709.83	-1,855,709.83			
2.对股东的分配								-41,000,000.00			-41,000,000.00
3.其他											
(四) 股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	82,000,000.00			288,405,394.29			7,825,021.11	8,965,342.20			387,195,757.60

(二) 更正后的财务报表附注

四川羽玺新材料股份有限公司 2025年1-6月财务报表附注

一、公司的基本情况

四川羽玺新材料股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系四川羽玺新材料有限公司（以下简称羽玺新材）净资产整体折股设立。羽玺新材于2012年11月13日获得隆昌县工商管理局511028000027884号营业执照，注册资金1,000.00万元，其中：张建军出资950.00万元，占注册资本的95.00%；张宏出资50.00万元，占注册资本的5.00%。首次出资由四川玖鼎会计师事务所审验，并出具川鼎会所验[2012]字第160号验资报告。

2014年5月16日，羽玺新材注册资本从1,000.00万元变更至5,000.00万元，其中张建军认缴4,500.00万元，占注册资本90.00%；张宏认缴500.00万元，占注册资本10.00%。2017年9月20日，经股东会审议通过公司注册资本由5,000.00万元增至6,800.00万元，其中张建军认缴出资62,775,441.00元，占注册资本的92.3168%；张宏认缴出资5,224,559.00元，占注册资本的7.6832%。

2017年10月23日经股东会通过决议：同意张建军转让其持有的羽玺新材对应出资额14,242,108.00元的股权，其中666,667.00元股权转让给陈的保，333,333.00元股权转让给聂荣平，166,667.00元股权转让给张波，3,000,000.00元股权转让给杜敬平，9,900,000.00元的股权转让给隆昌隆腾投资管理中心（有限合伙）（以下简称隆腾投资），175,441.00元股权转让给隆昌隆恒投资服务中心（有限合伙）（以下简称隆恒投资）；同意张宏转让其持有的羽玺新材对应出资额5,224,559.00元的股权中389,559.00元股权转让给隆恒投资，3,280,000.00元股权转让给隆昌盛玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称盛玺投资），1,555,000.00元股权转让给隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称天玺投资）。

2017年12月8日羽玺新材依据临时股东会决议及全体股东共同签订的《四川羽玺新材料股份有限公司（筹）发起人协议书》整体变更为股份公司。以羽玺新材经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的截至2017年10月31日的净资产286,405,394.29元按1:0.237426比例折合成6,800.00万股股份（每股面值1元），折股后各股东持股比例保持不变。

2018年1月23日，羽玺股份实际控制人张建军先生、羽玺股份与成都富恩德蓉俊投资管理中心（有限合伙）（以下简称蓉俊投资）签订了《增资协议》，各方同意由蓉俊投资向羽玺股份支付8,400万元投资款。2018年2月7日羽玺股份召开临时股东大会，决议同意蓉俊投资以8,400.00万元现金为对价认购本公司新增股份1,400万股。

2023年7月21日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川羽玺新材料股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函2023 1347号），同意本公司股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为872814。

截至2025年6月30日，羽玺股份注册资本8,200.00万元，实缴8,200.00万元，统一社会信用代码为91511028056087344R。

本集团主营功能性涂层复合材料的研发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2025年06月30日的财务状况以及2025半年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过 50 万元
本期重要的应收款项核销	五、4	单项金额超过 50 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五、18	单项金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五、20	单项金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五、19	单项金额超过 50 万元
重要或有事项/承诺事项/日后事项/其他重要事项	十、十一、十二	金额超过 50 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

（2）金融工具的分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该类别的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该类别的金融资产主要包括：应收款项融资。

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

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该类别的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、应收款项账龄等。

①应收款项和合同资产的减值测试方法

本集团金额超过 200 万的应收账款确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为 6 大国有银行及 9 大商业银行外银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 3 个组合。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团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；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、发出商品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料（主材）、发出商品、库存商品领用及发出，主要以分批个别认定的方法确定其成本；原材料（辅材）和其他存货按照月末一次加权平均法确定成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存

货，其可变现净值按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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注四、10（4）金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初

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

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的类别、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.16
2	机器设备	5、10	5	9.5、19
3	运输设备	5	5	19
4	办公设备及其他	5	5	19

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收，达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产
运输工具	可正常使用时
其他设备	完成安装调试，可正常使用

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

软件使用权按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。本集团研发支出全部于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉

的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要包括为办公室装修费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等。短期薪酬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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险金、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。

(2) 收入确认的具体方法

本集团主营功能性涂层复合材料的生产和销售等，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：本集团已根据合同约定将产品交至客户确定的地点，客户已经接受该商品且在双方对账确认函上确认，商品所有权上的主要风险和报酬以及商品的法定所有权已转移，本集团已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

出口销售：按购货方合同规定的要求生产产品，经公司检验合格，并办理完出口报关手续，已收讫货款或预计可以收回货款。

24. 政府补助

政府补助在收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本期无需披露的重大会计估计变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期无需披露的重大会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税收入	13.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
四川羽玺电子科技有限公司（以下简称“羽玺电子”）	15.00%
东莞市鑫玉光学材料有限公司（以下简称“东莞鑫玉”）	25.00%
四川羽玺科技有限公司（以下简称“羽玺科技”）	15.00%
苏州璟澜新材料科技有限公司（以下简称“苏州璟澜”）	25.00%

2. 税收优惠

1、企业所得税

(1) 西部大开发

根据财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及下属子公司羽玺电子、羽玺科技符合前述规定，本年度企业所得税税率暂按 15.00% 执行。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2025 年 1 月 1 日，“期末”系指 2025 年 06 月 30 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 06 月 30 日，“上期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	26,695.80	64,557.48
银行存款	29,663,625.40	68,913,505.38
其他货币资金		
合计	29,690,321.20	68,978,062.86
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：	53,052,654.81	
其他	53,052,654.81	
合计	53,052,654.81	

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,313,500.05	45,272,828.97
商业承兑汇票	7,192,030.84	464,989.30
余额合计	43,505,530.89	45,737,818.27
减：坏账准备	359,601.56	41,249.47
账面价值	43,145,929.33	45,696,568.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	43,505,530.89	100.00	359,601.56	0.83	43,145,929.33	
其中：银行承兑汇票	36,313,500.05	83.47			36,313,500.05	
商业承兑汇票	7,192,030.84	16.53	359,601.56	5.00	6,832,429.28	
合计	43,505,530.89	100.00	359,601.56		43,145,929.33	

(续表)

类别	期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	45,737,818.27	100.00	41,249.47	0.09	45,696,568.80	
其中：银行承兑汇票	45,272,828.97	98.98			45,272,828.97	
商业承兑汇票	464,989.30	1.02	41,249.47	8.87	423,739.83	
合计	45,737,818.27	100.00	41,249.47		45,696,568.80	

1) 应收票据按银行承兑汇票组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	36,313,500.05		
合计	36,313,500.05		

2) 应收票据按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,192,030.84	359,601.56	5.00
合计	7,192,030.84	359,601.56	5.00

(3) 应收票据本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	

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	
商业承兑汇票	41,249.47	318,352.09				359,601.56
合计	41,249.47	318,352.09				359,601.56

(4) 期末已质押的应收票据：无

(5) 期末已经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		29,950,591.63
合计		29,950,591.63

(6) 本期实际核销的应收票据：无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额		期初账面余额
1年以内	211,792,703.26		226,794,507.43
1-2年	3,247,484.26		1,156,547.20
2-3年	98,082.14		1,824,875.98
3-4年	1,500,637.08		650,230.15
4-5年	567,745.73		138.51
5年以上	1,956,415.38		1,956,276.89
合计	219,163,067.85		232,382,576.16

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,469,446.69	2.04	4,469,446.69	100.00	
按组合计提坏账准备	214,693,621.16	97.96	10,902,670.56	5.08	203,790,950.60
其中：账龄组合	214,693,621.16	97.96	10,902,670.56	5.08	203,790,950.60
合计	219,163,067.85	100.00	15,372,117.25	—	203,790,950.60

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,565,971.61	2.40	5,565,971.61	100.00	
按组合计提坏账准备	226,816,604.55	97.60	11,367,340.44	5.01	215,449,264.11
其中：账龄组合	226,816,604.55	97.60	11,367,340.44	5.01	215,449,264.11
合计	232,382,576.16	100.00	16,933,312.05	—	215,449,264.11

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市鑫马通粘胶科技有限公司	952,683.04	952,683.04	952,683.04	952,683.04
上海都源科技发展有限公司	796,745.59	796,745.59	796,745.59	796,745.59
深圳市瑞迪新材料科技有限公司	544,639.44	544,639.44	544,639.44	544,639.44
苏州楚川电子材料有限公司	590,742.60	590,742.60	590,742.60	590,742.60
深圳综邦电子材料有限公司	365,343.02	365,343.02	365,343.02	365,343.02
芜湖德仓光电有限公司	278,057.11	278,057.11	278,057.11	278,057.11
东莞市玖盛电子材料有限公司	163,263.90	163,263.90	163,263.90	163,263.90
无锡百和织造股份有限公司	141,915.22	141,915.22	141,915.22	141,915.22
深圳市天旺达科技有限公司	90,234.80	90,234.80	90,234.80	90,234.80
深圳市鑫赢聚电子有限公司	84,663.43	84,663.43	135,503.47	135,503.47
其他客户	461,158.54	461,158.54	1,506,843.42	1,506,843.42
合计	4,469,446.69	4,469,446.69	5,565,971.61	5,565,971.61

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	211,545,061.09	10,577,253.05	5.00
1-2年	3,136,821.18	313,682.12	10.00
2-3年	5.00	1.50	30.00
5年以上	11,733.89	11,733.89	100.00
合计	214,693,621.16	10,902,670.56	—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,565,971.61	263,617.87	949,019.50	411,123.29	4,469,446.69
按组合计提坏账准备	11,367,340.44	-318,032.55		146,637.33	10,902,670.56
其中：账龄组合	11,367,340.44	-318,032.55		146,637.33	10,902,670.56
合计	16,933,312.05	-54,414.68	949,019.50	557,760.62	15,372,117.25

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	557,760.62

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2025年6月30日按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为42,179,801.50元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为19.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,168,485.46元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,939,209.14	17,709,370.58
合计	13,939,209.14	17,709,370.58

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	13,939,209.14	100.00			13,939,209.14	
其中：银行承兑汇票	13,939,209.14	100.00			13,939,209.14	
合计	13,939,209.14	100.00			13,939,209.14	

(续表)

类别	期初余额			账面价值
	账面余额		坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,709,370.58	100.00			17,709,370.58
其中：银行承兑汇票	17,709,370.58	100.00			17,709,370.58
合计	17,709,370.58	100.00			17,709,370.58

1) 应收款项融资按银行承兑汇票组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	13,939,209.14		
合计	13,939,209.14		—

(3) 期末已经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	135,242,332.67	
合计	135,242,332.67	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,551,460.75	99.60	4,781,009.50	97.69
1—2 年	23,070.32	0.30	87,358.39	1.78
2—3 年			18,200.74	0.37
3 年以上	7,634.00	0.10	7,634.20	0.16
合计	7,582,165.07	100.00	4,894,202.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2025年6月30日按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为5,688,039.08元，占预付款项期末余额合计数的比例为75.02%。

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,180,977.09	1,770,439.42
合计	1,180,977.09	1,770,439.42

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,941,546.50	2,262,776.50
往来款	54,724.18	552,974.19
备用金、员工借款及其他	34,091.15	83,970.50
合计	2,030,361.83	2,899,721.19

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,252,820.55	1,873,703.69
1-2年	29,225.60	17,625.60
2-3年		14,376.22
3-4年	14,300.00	16,400.00
4-5年	16,400.00	260,000.00
5年以上	717,615.68	717,615.68
合计	2,030,361.83	2,899,721.19

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备	37,374.18	1.84	37,374.18	100.00		
按组合计提坏账准备	1,992,987.65	98.16	812,010.56	40.74	1,180,977.09	
其中：账龄组合	1,992,987.65	98.16	812,010.56	40.74	1,180,977.09	
合计	2,030,361.83	100.00	849,384.74	—	1,180,977.09	

(续表)

类别	期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备	37,374.18	1.29	37,374.18	100.00		
按组合计提坏账准备	2,862,347.01	98.71	1,091,907.59	38.15	1,770,439.42	
其中：账龄组合	2,862,347.01	98.71	1,091,907.59	38.15	1,770,439.42	
合计	2,899,721.19	100.00	1,129,281.77	—	1,770,439.42	

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
四川豪之宏建设工程有限公司	37,374.18	37,374.18	37,374.18	37,374.18	100.00
合计	37,374.18	37,374.18	37,374.18	37,374.18	100.00

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,215,446.37	60,772.32	5.00
1-2年	29,225.60	2,922.56	10.00
3-4年	14,300.00	14,300.00	100.00
4-5年	16,400.00	16,400.00	100.00
5年以上	717,615.68	717,615.68	100.00
合计	1,992,987.65	812,010.56	—

3) 其他应收款按照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）	
期初余额		1,091,520.09	37,374.18	1,128,894.27
期初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		-279,509.53		-279,509.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		812,010.56	37,374.18	849,384.74

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	37,374.18				37,374.18
按组合计提坏账准备	1,091,907.59	-279,897.03			812,010.56

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	
其中：账龄组合	1,091,907.59	-279,897.03			812,010.56
合计	1,129,281.77	-279,897.03			849,384.74

(5) 按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州米勒五金精密加工有限公司	押金及保证金	842,388.51	1年以内	41.49	42,119.43
冯东明	押金及保证金	678,078.00	5年以上	33.40	678,078.00
东莞市时代群创电子科技有限公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	14.78	15,000.00
四川豪之宏建设工程有限公司	其他往来款	37,374.18	5年以上	1.84	37,374.18
张就成	押金及保证金	19,900.00	4-5年	0.98	19,900.00
合计	—	1,877,740.69	—	92.49	792,471.61

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	58,571,453.32	2,639,847.78	55,931,605.54
库存商品	49,281,721.81	2,573,006.85	46,708,714.96
发出商品	17,474,946.75	93,478.66	17,381,468.09
合计	125,328,121.88	5,306,333.29	120,021,788.59

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	46,872,854.85	2,381,373.64	44,491,481.21
库存商品	37,611,047.56	2,409,835.39	35,201,212.17
发出商品	20,808,115.65	106,010.56	20,702,105.09

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	105,292,018.06	4,897,219.59	100,394,798.47

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,381,373.64	258,474.14				2,639,847.78
库存商品	2,409,835.39	163,171.46				2,573,006.85
发出商品	106,010.56	-12,531.90				93,478.66
合计	4,897,219.59	409,113.70				5,306,333.29

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴、待抵扣、待认证增值税	2,576,907.74	3,786,797.28
预缴企业所得税	314,233.91	771,457.18
合计	2,891,141.65	4,558,254.46

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	184,882,046.82	187,281,975.11
固定资产清理		
合计	184,882,046.82	187,281,975.11

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2024年12月31日余额	137,321,421.23	170,775,693.89	9,433,180.04	15,096,115.94	332,626,411.10
2.本期增加金额		5,933,406.94	180,973.45	1,570,100.92	7,684,481.31
(1) 购置		2,995,071.00	180,973.45	1,570,100.92	4,746,145.37
(2) 在建工程转入		2,938,335.94			2,938,335.94
3.本期减少金额		19,469.03	161,681.61	109,281.13	290,431.77
(1) 处置或报废		19,469.03	161,681.61	109,281.13	290,431.77
4.2025年6月30日余额	137,321,421.23	176,689,631.80	9,452,471.88	16,556,935.73	340,020,460.64
二、累计折旧					
1.2024年12月31日余额	35,047,697.61	93,036,911.85	7,432,047.46	9,827,779.07	145,344,435.99
2.本期增加金额	2,302,001.82	6,491,644.68	285,023.84	1,013,916.52	10,092,586.86
(1) 计提	2,302,001.82	6,491,644.68	285,023.84	1,013,916.52	10,092,586.86
3.本期减少金额		40,721.34	153,597.53	104,290.16	298,609.03
(1) 处置或报废		40,721.34	153,597.53	104,290.16	298,609.03
4.2025年6月30日余额	37,349,699.43	99,487,835.19	7,563,473.77	10,737,405.43	155,138,413.82
三、减值准备					
1.2024年12月31日余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2025年6月30日余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1.2025年6月30日账面价值	99,971,721.80	77,201,796.61	1,888,998.11	5,819,530.30	184,882,046.82
2.2024年12月31日账面价值	102,273,723.62	77,738,782.04	2,001,132.58	5,268,336.87	187,281,975.11

- (2) 期末暂时闲置的固定资产：无。
- (3) 期末通过经营租赁租出的固定资产：无。
- (4) 期末未办妥产权证书的固定资产：无。

11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,744,975.55
工程物资		
合计		1,744,975.55

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面余额	减值 准备	账面价值
苏州璟澜三号线改造工程				443,611.58		443,611.58
研发技术中心				1,301,363.97		1,301,363.97
合计				1,744,975.55		1,744,975.55

12. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	21,126,682.64	21,126,682.64
2.本期增加金额		
(1) 租入(注1)		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同终止减少		
4.期末余额	21,126,682.64	21,126,682.64
二、累计折旧		
1.期初余额	12,327,127.84	12,327,127.84
2.本期增加金额	2,962,394.50	2,962,394.50
(1) 计提	2,962,394.50	2,962,394.50
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同终止减少		
4.期末余额	15,289,522.34	15,289,522.34
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,837,160.30	5,837,160.30
2.期初账面价值	8,799,554.80	8,799,554.80

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,874,041.60	29,125.85	637,423.64	14,540,591.09
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	13,874,041.60	29,125.85	637,423.64	14,540,591.09
二、累计摊销				
1.期初余额	2,348,629.85	2,110.55	637,423.64	2,988,164.04
2.本期增加金额	138,740.42	2,954.77		141,695.19
(1) 计提	138,740.42	2,954.77		141,695.19
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,487,370.27	5,065.32	637,423.64	3,129,859.23
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,386,671.33	24,060.53		11,410,731.86
2.期初账面价值	11,525,411.75	27,015.30		11,552,427.05

(2) 期末未办妥产权证书的土地使用权：无。

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
绿化、改建及装修支出等	1,348,909.94	1,072,455.97	284,690.90		2,136,675.01
合计	1,348,909.94	1,072,455.97	284,690.90		2,136,675.01

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(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
信用减值损失	16,317,360.17	2,606,831.26	17,553,751.45	2,816,819.30
资产减值准备	5,199,127.09	806,783.95	4,793,678.88	747,261.06
可弥补亏损	15,382,677.73	2,307,401.66	15,931,961.73	2,389,794.26
内部交易未实现利润	3,382,077.07	507,311.56	4,042,357.73	606,353.66
租赁	6,158,887.72	1,539,721.93	9,251,403.56	2,312,850.90
递延收益-政府补助	13,083,563.51	2,003,958.48	12,710,243.23	1,952,398.73
股份支付	392,417.97	75,773.53	56,059.71	10,824.79

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
合计	59,916,111.26	9,847,782.37	64,339,456.29	10,836,302.70

(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
长期资产折旧差异	5,065,554.84	759,833.23	4,867,297.25	730,094.59
使用权资产	5,837,160.30	1,459,290.08	8,799,554.80	2,199,888.71
合计	10,902,715.14	2,219,123.31	13,666,852.05	2,929,983.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	370,949.58	653,632.55
可抵扣亏损	17,215,979.88	25,596,816.86
合计	17,586,929.46	26,250,449.41

16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	2,934,924.41	2,475,091.13
合计	2,934,924.41	2,475,091.13

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,400.00	4,400.00	保证金	ETC 保证金
合计	4,400.00	4,400.00	—	—

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,200.14	5,200.14	保证金	ETC 保证金
应收票据	886,212.40	886,212.40	票据质押	贴现未到期
合计	891,412.54	891,412.54	—	—

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
1年以内	52,074,267.99	48,902,795.61
1-2年	598,797.86	563,043.39
2-3年	244,880.01	748,077.76
3年以上	933,116.47	717,886.62
合计	53,851,062.33	50,931,803.38

(2) 期末账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无。

19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,054,856.86	860,441.05
合计	1,054,856.86	860,441.05

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
报销款	352,129.10	35,417.74
其他往来款	702,727.76	825,023.31
合计	1,054,856.86	860,441.05

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	584,978.06	968,125.22
合计	584,978.06	968,125.22

(2) 期末账龄超过1年的重要合同负债：无。

(3) 本期账面价值发生重大变动情况：无。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,786,342.02	46,190,364.96	47,550,325.49	11,426,381.49
离职后福利-设定提存计划		2,669,243.70	2,651,028.96	18,214.74
辞退福利		80,284.44	80,284.44	
合计	12,786,342.02	48,939,893.10	50,281,638.89	11,444,596.23

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,177,901.50	41,261,932.89	42,430,646.26	10,009,188.13
职工福利费		2,594,825.69	2,594,825.69	
社会保险费		1,374,320.14	1,364,550.41	9,769.73
其中：医疗保险费		1,228,502.88	1,219,892.27	8,610.61
工伤保险费		145,817.26	144,658.14	1,159.12
住房公积金		796,739.00	796,739.00	
工会经费和职工教育经费	1,608,440.52	162,547.24	363,564.13	1,407,423.63
合计	12,786,342.02	46,190,364.96	47,550,325.49	11,426,381.49

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,574,477.68	2,556,814.90	17,662.78
失业保险费		94,766.02	94,214.06	551.96
合计		2,669,243.70	2,651,028.96	18,214.74

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,334,325.68	6,756,656.45
个人所得税	1,127,791.26	1,339,467.01
增值税		439,783.90
城市维护建设税	160,730.61	163,017.00
教育费附加	70,603.20	74,327.27
地方教育费附加	47,068.80	49,551.54
印花税	125,194.22	109,391.32
环境保护税	2,508.67	3,233.14
合计	4,868,222.44	8,935,427.63

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,172,412.91	6,353,262.54
合计	6,172,412.91	6,353,262.54

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	75,702.01	125,855.43
已背书且尚未终止确认的应收票据	29,950,591.63	35,560,081.55
合计	30,026,293.64	35,685,936.98

25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	267,019.94	3,263,350.70
减：未确认融资费用	1,447.37	26,444.00
合计	265,572.57	3,236,906.70

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	12,814,124.88	1,130,000.00	860,561.37	13,083,563.51
合计	12,814,124.88	1,130,000.00	860,561.37	13,083,563.51

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2025年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
无卤环保绿色胶黏剂涂层材料产品产业化项目	213,750.00		71,250.00		142,500.00	与资产相关
柔性显示屏用石墨烯抗静电保护膜的研制项目	167,063.41		30,375.17		136,688.24	与资产相关
一种自修复超轻耐溶剂防静电离型膜制备技术成果转化示范项目	500,000.00				500,000.00	与收益相关
多功能涂层复合材料	199,999.99		40,000.00		159,999.99	与资产相关
创建企业技术中心资金	56,666.67		21,250.00		35,416.67	与资产相关
3C精密电子用耐指纹高抗刮保护膜制备技术及新产品研究与开发	1,160,000.00				1,160,000.00	与收益相关
年产12000吨多功能图层复合材料产业项目	101,851.86		11,111.11		90,740.75	与资产相关
节能技改项目	98,303.11		98,303.11			与资产相关
清洁生产项目	5,578.54		5,578.54			与资产相关
高性能离型膜生产线升级技术改造项目	458,622.40		44,382.81		414,239.59	与资产相关
羽溪科技有限公司配电增容工程	2,806,258.43		143,861.12		2,662,397.31	与资产相关
新增年产5000万平方米功能性涂层材料建设项目生产线-奖励资金	2,346,612.65		120,297.67		2,226,314.98	与资产相关
产业扶贫资金	4,699,417.82	1,130,000.00	274,151.84		5,555,265.98	与资产相关
合计	12,814,124.88	1,130,000.00	860,561.37		13,083,563.51	

27. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	82,000,000.00						82,000,000.00

28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	186,981,994.51			186,981,994.51
其他资本公积	17,852,059.71	336,358.26		18,188,417.97
合计	204,834,054.22	336,358.26		205,170,412.48

29. 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	25,410,417.55			25,410,417.55
合计	25,410,417.55			25,410,417.55

30. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	234,857,159.94	206,090,339.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	234,857,159.94	206,090,339.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,335,786.42	52,691,352.22
减：提取法定盈余公积		3,424,531.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,500,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
本期期末余额	256,192,946.36	234,857,159.94

31. 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	269,405,648.09	205,387,537.82	255,384,531.31	191,394,242.20
其他业务	566,916.95	419,918.62	507,472.75	392,201.27
合计	269,972,565.04	205,807,456.44	255,892,004.06	191,786,443.47

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	652,903.65	565,704.94
教育费附加	291,654.45	259,799.28
地方教育费附加	202,018.62	173,189.53
房产税	570,519.04	570,519.04

项目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	419,176.28	419,176.13
印花税	287,425.94	216,804.54
其他税费	11,343.52	9,945.55
合计	2,435,041.50	2,215,139.01

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,689,542.35	11,019,942.68
业务招待费	617,227.40	480,565.31
办公、差旅等费用	195,373.22	293,827.12
长期资产折旧及摊销	114,473.74	30,395.61
广告及业务宣传费	15,200.00	92,079.21
其他	105,981.01	659,783.87
合计	11,737,797.72	12,576,593.80

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,265,160.79	8,866,610.60
办公、差旅等费用	1,358,032.30	883,868.52
资产折旧与摊销	2,046,017.71	1,590,266.00
中介及其他服务费	1,734,750.44	1,216,575.16
资产维护与修理费	456,423.36	156,801.38
业务招待费	631,943.18	522,840.62
残障金	12,634.95	
其他	413,243.17	427,091.37
合计	20,918,205.90	13,664,053.65

35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,635,670.25	5,128,056.28
折旧与摊销	423,026.06	605,645.37
直接材料	2,307,583.28	2,829,497.74
中介及其他服务费	205,686.53	
其他	548,588.25	598,708.98
合计	7,120,554.37	9,161,908.37

36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	122,512.14	

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	139,724.99	204,122.19
加：汇兑损失	2,260.23	
其他支出	23,331.54	32,486.14
合计	8,378.92	-171,636.05

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益转入的政府补助（注 1）	860,561.37	840,791.90
本期收到的政府补助（注 2）	1,237,050.00	2,786,611.83
进项税加计抵减	592,872.00	
“三代”手续费	96,598.91	
合计	2,787,082.28	3,627,403.73

注 1：本期从递延收益转入当期其他收益的政府补助详见本附注“五、26.递延收益”所述。

注 2：本期收到并直接确认为其他收益的政府补助如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
2024 年发生额第二批财金互动奖补资金 (省级-支持股权融资)	500,000.00	与收益相关
天府青城计划科技创新项目资金	300,000.00	与收益相关
企业年研发投入奖励 2023 年发生额	200,000.00	与收益相关
专精特新奖励金	100,000.00	与收益相关
经开区党工委管委会慰问金	100,000.00	与收益相关
国际知识产权管理标准资助费用	20,000.00	与收益相关
吸纳补贴	6,000.00	与收益相关
扩岗补贴	4,500.00	与收益相关
经开区管委会招工成本补贴	4,000.00	与收益相关
两新党组织 2022 年发生额度经费补助	2,550.00	与收益相关
合计	1,237,050.00	

38. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	28,404.57	
成本法长期股权投资终止经营	-1,939,399.82	
合计	-1,910,995.25	

39. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动	43,691.56	
合计	43,691.56	

40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	964,979.12	-615,270.27
合计	964,979.12	-615,270.27

41. 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	-409,113.70	172,022.33
合计	-409,113.70	172,022.33

42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	17,035.39	-656.83
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中:固定资产处置收益		
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	17,035.39	-656.83
其中:固定资产处置收益	17,035.39	-656.83
合计	17,035.39	-656.83

43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、赔偿收入	19,862.84	
非流动资产毁损报废利得	18,000.00	
无需支付的应付款项	562,444.44	
其他	400,001.05	232,202.89
合计	1,000,308.33	232,202.89

44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	15,573.84	
行政处罚和滞纳金	70.90	
商业赔偿、罚款	775.00	
其他	17,121.93	100,994.54
合计	33,541.67	100,994.54

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	2,791,129.49	4,769,425.38
递延所得税费用	277,660.34	55,887.59
合计	3,068,789.83	4,825,312.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
本期合并利润总额	24,404,576.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,660,686.44
子公司适用不同税率的影响	732,763.05
调整以前期间所得税的影响	2,398.58
非应税收入的影响	
可加计扣除项目的影响	-1,094,931.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	134,733.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-231,178.36
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	-135,681.57
其他	
所得税费用	3,068,789.83

46. 现金流量表项目

(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	2,767,050.00	2,786,611.83
利息及其他收入	386,046.00	436,325.08
往来款	215,890.80	
合计	3,368,986.80	3,222,936.91

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
滞纳金、罚款等	845.90	402,986.01
办公费、差旅费、业务招待费等付现费用	7,467,322.50	4,129,660.43
支付与其他单位往来	23,921.93	
保证金	14,300.00	
合计	7,506,390.33	4,532,646.44

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	21,335,786.42	25,148,896.15
加：信用减值损失	-964,979.12	615,270.27
资产减值准备	409,113.70	-172,022.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,092,586.86	10,940,689.29
使用权资产折旧	2,962,394.50	2,174,481.59
无形资产摊销	141,695.19	138,740.42
长期待摊费用摊销	284,690.90	103,172.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-17,035.39	656.83
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-2,426.16	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-43,691.56	
财务费用（收益以“-”填列）	124,772.37	
投资损失（收益以“-”填列）	1,910,995.25	
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	988,520.33	894,043.13
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-710,859.99	-838,155.54
存货的减少（增加以“-”填列）	-20,036,103.82	-12,346,794.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	57,283,401.02	-15,183,684.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-49,903,350.12	6,488,000.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,855,510.38	17,963,293.20
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	29,685,921.20	44,735,074.74
减：现金的期初余额	68,972,862.72	48,351,026.32
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	-39,286,941.52	-3,615,951.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
现金	29,685,921.20	44,737,774.74
其中：库存现金	26,695.80	64,011.93
可随时用于支付的银行存款	29,659,225.40	44,673,762.81

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	29,685,921.20	44,737,774.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
ETC 保证金	4,400.00	2,700.00	ETC 冻结

六、 合并范围的变更

公司的全资子公司昆山市宝晶纸塑有限公司于 2025 年 6 月 25 日完成注销，不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
羽玺电子	四川巴中	四川巴中	加工制造业	100.00		同一控制下合并
东莞鑫玉	广东东莞	广东东莞	加工制造业	100.00		投资设立
羽玺科技	四川隆昌	四川隆昌	加工制造业	100.00		同一控制下合并
苏州璟澜	江苏苏州	江苏苏州	加工制造业	100.00		非同一控制下合并

八、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为张建军，其所持股份或权益及其变化如下：

控 股 股 东	持 股 金 额		持 股 比 例 (%)	
	年 末 余 额	年 初 余 额	年 末	年 初
张建军	48,533,333.00	48,533,333.00	59.19	59.19

张建军通过一致行动关系持有公司 18.66% 股份，合计持有公司 77.85% 股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
邓正江	张建军配偶邓红春之弟，间接持有公司 0.43% 股份
张宏	张建军之兄，间接持有公司 0.49% 股份，任公司董事兼副总经理
孙武权	张建军姐姐的配偶，担任羽玺电子物流经理
张黎	董事兼副总经理张宏之子
蓉俊投资	股东
隆腾投资	股东、实际控制人张建军控制的企业
盛玺投资	股东、张建军持有 41.1585% 的合伙份额并与其结成一致行动关系

其他关联方名称	与本公司关系
隆恒投资	股东、张建军持有 44.2478% 的合伙份额并与其结成一致行动关系
天玺投资	股东、张建军持有 4.5016% 的合伙份额并与其结成一致行动关系

(一) 关联交易

1. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	1,694,930.46	1,430,246.29

2. 关联方资金拆借

拆入方	拆出方	借出时间	还款时间	金额
张黎	羽玺电子	2024 年 4 月	2024 年 10 月	500,000.00

(二) 关联方应收应付余额

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
其他应付款	孙武权	36,143.20	45,060.00

九、 股份支付

本公司于 2024 年 11 月 7 日召开 2024 年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司 2024 年持股平台份额转让计划的议案》和《关于公司员工持股计划管理办法的议案》，2024 持股平台份额转让计划（以下简称“本计划”）确定公司及子公司中高层管理人员以及对公司经营业绩和未来发展有重要影响的其他骨干员工共计 18 位作为受让对象，18 位受让对象通过受让隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称“天玺投资”）出资份额间接持有羽玺新材股份数 90.50 万股。受让对象取得的股份，自取得股份之日起三年内不得转让。本计划下 18 位受让对象于 2024 年 12 月与公司实控人张建军签订《隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）财产份额转让协议》，天玺投资于 2024 年 12 月 12 日在隆昌市行政审批局办理合伙人变更登记。

本计划下受让对象通过天玺投资获受间接持有本公司股份价格为 4.80 元/股，根据重庆汇丰房地产土地资产评估有限责任公司出具的重庆汇丰评报字(2025)第 55061 号评估报告，2024 年 6 月 30 日，本公司股权公允价值为每股 7.03 元。2024 年度本公司股份支付确认的费用为 56,059.71 元，2025 年 1-6 月本公司股份支付确认的费用为 336,358.26 元。

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本集团无须需要披露的重要资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	135,468,011.08	155,352,901.02
1-2 年	6,572,069.56	50,823.25
2-3 年	12,635.95	580,348.53
3-4 年	579,481.51	46.31
4-5 年	46.29	138.51
5 年以上	916,095.29	915,956.79
合计	143,548,339.68	156,900,214.41

注：期末不存在账龄超过三年单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	1,509,400.83	1.05	1,509,400.83	100.00			
按组合计提坏账准备	142,038,938.85	98.95	4,012,802.11	2.83	138,026,136.74		
其中：账龄组合	78,571,387.71	54.74	4,012,802.11	5.11	74,558,585.60		
合并范围内关联方组合	63,467,551.14	44.21			63,467,551.14		
合计	143,548,339.68	100.00	5,522,202.94		138,026,136.74		

(续表)

类别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	1,510,267.91	0.96	1,510,267.91	100.00			

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	155,389,946.50	99.04	3,348,097.14	2.15	152,041,849.36
其中：账龄组合	66,923,756.17	42.65	3,348,097.14	5.00	63,575,659.03
合并范围内关联方组合	88,466,190.33	56.39			88,466,190.33
合计	156,900,214.41	100.00	4,858,365.05		152,041,849.36

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
上海都源科技发展有限公司	796,745.59	796,745.59	796,745.59	796,745.59	100.00
芜湖德仓光电有限公司	278,057.11	278,057.11	278,057.11	278,057.11	100.00
东莞市玖盛电子材料有限公司	163,263.90	163,263.90	163,263.90	163,263.90	100.00
无锡百和织造股份有限公司	141,915.22	141,915.22	141,915.22	141,915.22	100.00
深圳市天旺达科技有限公司	90,234.80	90,234.80	90,234.80	90,234.80	100.00
其他客户	39,184.21	39,184.21	40,051.29	40,051.29	100.00
合计	1,509,400.83	1,509,400.83	1,510,267.91	1,510,267.91	

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	76,886,733.22	3,844,336.66	5.00
1-2年	1,684,654.49	168,465.45	10.00
合计	78,571,387.71	4,012,802.11	—

3) 按合并范围内关联方组合计提应收账款坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	63,467,551.14		
合计	63,467,551.14		

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,510,267.91	-867.08			1,509,400.83
按组合计提坏账准备	3,348,097.14	664,704.97			4,012,802.11
其中：账龄组合	3,348,097.14	664,704.97			4,012,802.11
合计	4,858,365.05	663,837.89			5,522,202.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

2025年6月30日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为75,083,634.18元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为52.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为733,080.21元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,355.16	8,847,853.62
合计	27,355.16	8,847,853.62

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	11,452.66	8,266,928.14
押金及保证金	12,629.99	112,629.99
往来款	54,724.18	548,874.19
备用金、员工借款		
其他		0.50
合计	78,806.83	8,928,432.82

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	54,576.84	8,915,802.83
1-2年	11,600.00	
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	12,629.99	12,629.99

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	78,806.83	8,928,432.82

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	37,374.18	47.43	37,374.18	100.00		
按组合计提坏账准备	41,432.65	52.57	14,077.49	33.98	27,355.16	
其中：账龄组合	29,979.99	38.04	14,077.49	46.96	15,902.50	
合并范围内关联方组合	11,452.66	14.53			11,452.66	
合计	78,806.83	100.00	51,451.67		27,355.16	

(续表)

类别	期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	37,374.18	0.42	37,374.18	100.00		
按组合计提坏账准备	8,891,058.64	99.58	43,205.02	0.49	8,847,853.62	
其中：账龄组合	624,130.50	6.99	43,205.02	6.92	580,925.48	
合并范围内关联方组合	8,266,928.14	92.59			8,266,928.14	
合计	8,928,432.82	100.00	80,579.20	-	8,847,853.62	

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
四川豪之宏建设工程有限公司	37,374.18	37,374.18	37,374.18	37,374.18	100.00
合计	37,374.18	37,374.18	37,374.18	37,374.18	-

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	5,750.00	287.50	5.00
1-2年	11,600.00	1,160.00	10.00
5年以上	12,629.99	12,629.99	100.00
合计	29,979.99	14,077.49	-

3) 其他应收款按合并范围内关联方组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	11,452.66		
合计	11,452.66		

4) 其他应收款按照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)	
期初余额		43,205.02	37,374.18	80,579.20
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-29,127.53		-29,127.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		14,077.49	37,374.18	51,451.67

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他	
坏账准备	80,579.20	-29,127.53				51,451.67
合计	80,579.20	-29,127.53				51,451.67

(5) 本期度实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 2025 年 6 月 30 日余额
四川豪之宏建设工程有限公司	应付设备款	37,374.18	5 年以上	47.43	37,374.18

单位名称	款项性质	2025年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备2025年6月30日余额
广东宝大宣力科技有限公司	应付设备款	11,600.00	1至2年	14.72	1,160.00
羽玺科技	合并范围内关联方	11,452.66	1年内	14.53	
成都方正化工有限公司	保证金及押金	7,429.99	5年以上	9.43	7,429.99
深圳市德仓科技有限公司	保证金及押金	5,000.00	5年以上	6.34	5,000.00
合计	—	72,856.83	—	92.45	50,964.17

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	194,667,542.58		194,667,542.58	218,433,568.86		218,433,568.86
合计	194,667,542.58		194,667,542.58	218,433,568.86		218,433,568.86

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
羽玺电子	106,609,573.20		98,491.68		106,708,064.88		
昆山宝晶	24,057,784.56			24,057,784.56			
东莞鑫玉	31,338,158.33		144,949.98		31,483,108.31		
羽玺科技	52,428,052.77		48,316.62		52,476,369.39		
苏州璟澜	4,000,000.00				4,000,000.00		
合计	218,433,568.86		291,758.28	24,057,784.56	194,667,542.58		

注：公司全资子公司昆山市宝晶纸塑有限公司于2025年6月25日完成注销，不再纳入合并范围。

4. 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	141,561,486.85	122,656,979.24	118,216,188.61	100,881,648.47
其他业务	4,222,688.41	4,236,947.64	118,394.05	241,343.93
合计	145,784,175.26	126,893,926.88	118,334,582.66	101,122,992.40

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		20,000,000.00
子公司终止经营	497,628.55	
理财	28,404.57	
合计	526,033.12	20,000,000.00

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-1,919,938.27	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,637,050.00	
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	72,096.13	
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	949,019.50	
企业取得子公司、联营企业和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		

项目	本年金额	说明
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	564,340.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,302,567.86	
减：所得税影响额	477,741.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	824,825.99	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.82	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.68	0.25	0.25

四川羽玺新材料股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

四川羽玺新材料股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系四川羽玺新材料有限公司（以下简称羽玺新材）净资产整体折股设立。羽玺新材于 2012 年 11 月 13 日获得隆昌县工商管理局 511028000027884 号营业执照，注册资金 1,000.00 万元，其中：张建军出资 950.00 万元，占注册资本的 95.00%；张宏出资 50.00 万元，占注册资本的 5.00%。首次出资由四川玖鼎会计师事务所审验，并出具川鼎会所验[2012]字第 160 号验资报告。

2014 年 5 月 16 日，羽玺新材注册资本从 1,000.00 万元变更至 5,000.00 万元，其中张建军认缴 4,500.00 万元，占注册资本 90.00%；张宏认缴 500.00 万元，占注册资本 10.00%。2017 年 9 月 20 日，经股东会审议通过公司注册资本由 5,000.00 万元增至 6,800.00 万元，其中张建军认缴出资 62,775,441.00 元，占注册资本的 92.3168%；张宏认缴出资 5,224,559.00 元，占注册资本的 7.6832%。

2017 年 10 月 23 日经股东会通过决议：同意张建军转让其持有的羽玺新材对应出资额 14,242,108.00 元的股权，其中 666,667.00 元股权转让给陈的保，333,333.00 元股权转让给聂荣平，166,667.00 元股权转让给张波，3,000,000.00 元股权转让给杜敬平，9,900,000.00 元的股权转让给隆昌隆腾投资管理中心（有限合伙）（以下简称隆腾投资），175,441.00 元股权转让给隆昌隆恒投资服务中心（有限合伙）（以下简称隆恒投资）；同意张宏转让其持有的羽玺新材对应出资额 5,224,559.00 元的股权中 389,559.00 元股权转让给隆恒投资，3,280,000.00 元股权转让给隆昌盛玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称盛玺投资），1,555,000.00 元股权转让给隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称天玺投资）。

2017 年 12 月 8 日羽玺新材依据临时股东会决议及全体股东共同签订的《四川羽玺新材料股份有限公司（筹）发起人协议书》整体变更为股份公司。以羽玺新材经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的截至 2017 年 10 月 31 日的净资产 286,405,394.29 元按 1: 0.237426 比例折合成 6,800.00 万股股份（每股面值 1 元），折股后各股东持股比例保持不变。

2018 年 1 月 23 日，本公司实际控制人张建军先生、本公司与成都富恩德蓉俊投资管理中心（有限合伙）（以下简称蓉俊投资）签订了《增资协议》，各方同意由蓉俊投资向本公司支付 8,400 万元投资款。2018 年 2 月 7 日本公司召开临时股东大会，决议同意蓉俊投资以 8,400.00 万元现金为对价认购本公司新增股份 1,400 万股。

2023年7月21日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川羽玺新材料股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函2023 1347号），同意本公司股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为872814。

截至2024年12月31日，本公司注册资本8,200.00万元，实缴8,200.00万元，统一社会信用代码为91511028056087344R。

本公司主营功能性涂层复合材料的研发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过 50 万元
本期重要的应收款项核销	五、4	单项金额超过 50 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五、19	单项金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五、21	单项金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五、20	单项金额超过 50 万元
重要或有事项/承诺事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	金额超过 50 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(3) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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），即将之前确认的金融资产从资产负债表内予以转出：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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

（2）金融工具的分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该类别的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确

认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该类别的金融资产主要包括：应收款项融资。

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

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该类别的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该类别的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、应收款项账龄等。

①应收款项和合同资产的组合类别及确定依据本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、历史回款情况、债务人类别等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为 6 大国有银行及 9 大商业银行外银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 3 个组合。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团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；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、发出商品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料（主材）、发出商品、库存商品领用及发出，主要以分批个别认定的方法确定其成本；原材料（辅材）和其他存货按照月末一次加权平均法确定成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

12. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10（4）金融工具减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部

分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的类别、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.16
2	机器设备	5、10	5	9.5、19
3	运输设备	5	5	19
4	办公设备及其他	5	5	19

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收，达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产
运输工具	可正常使用时
其他设备	完成安装调试，可正常使用

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销费用、装备调试费、其他费用等。本集团研发支出全部于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要包括为办公室装修费用等本集团已经支付但应由本年及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等。短期薪酬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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险金、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退给客户款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团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。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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价

总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）收入确认的具体方法

本集团主营功能性涂层复合材料的生产和销售等，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：本集团已根据合同约定将产品交至客户确定的地点，客户已经接受该商品且在双方对账确认函上确认，商品所有权上的主要风险和报酬以及商品的法定所有权已转移，本集团已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

出口销售：按购货方合同规定的要求生产产品，经公司检验合格，并办理完出口报关手续，已收讫货款或预计可以收回货款。

24. 政府补助

政府补助在收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府

补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将产生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择

权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

4) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

5) 短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本年度无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川羽玺电子科技有限公司（以下简称“羽玺电子”）	15%
东莞市鑫玉光学材料有限公司（以下简称“东莞鑫玉”）	25%
昆山市宝晶纸塑有限公司（以下简称“昆山宝晶”）	25%
四川羽玺科技有限公司（以下简称“羽玺科技”）	15%
苏州璟澜新材料科技有限公司（以下简称“苏州璟澜”）	25%

2. 税收优惠

1、企业所得税

（1）西部大开发

根据财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及下属子公司羽玺电子、羽玺科技符合前述规定，报告期各期企业所得税税率按 15% 计缴。

2、增值税

（1）先进制造业进项税加计抵减

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，本年度本公司享受上述税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
库存现金	64,557.48	65,985.49
银行存款	68,913,505.38	48,287,740.83
其他货币资金		
合计	68,978,062.86	48,353,726.32
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
银行承兑汇票	45,272,828.97	50,469,695.41
商业承兑汇票	464,989.30	80,311.74
余额合计	45,737,818.27	50,550,007.15
减：坏账准备	41,249.47	4,015.59
账面价值	45,696,568.80	50,545,991.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	45,737,818.27	100.00	41,249.47	0.09	45,696,568.80	
其中：银行承兑汇票	45,272,828.97	98.98			45,272,828.97	
商业承兑汇票	464,989.30	1.02	41,249.47	8.87	423,739.83	
合计	45,737,818.27	100.00	41,249.47		45,696,568.80	

(续表)

类别	2023年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	50,550,007.15	100.00	4,015.59	0.01	50,545,991.56	
其中：银行承兑汇票	50,469,695.41	99.84			50,469,695.41	

类别	2023年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
商业承兑汇票	80,311.74	0.16	4,015.59	5.00	76,296.15	
合计	50,550,007.15	100.00	4,015.59		50,545,991.56	

1) 应收票据按银行承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2024年12月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	45,272,828.97			50,469,695.41		
合计	45,272,828.97			50,469,695.41		

2) 应收票据按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2024年12月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	464,989.30	41,249.47	8.87	80,311.74	4,015.59	5.00
合计	464,989.30	41,249.47	8.87	80,311.74	4,015.59	5.00

(3) 应收票据本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本年变动金额			2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	4,015.59	37,233.88			41,249.47
合计	4,015.59	37,233.88			41,249.47

(4) 期末已质押的应收票据

项目	2024年12月31日已质押金额
银行承兑汇票	886,212.40
合计	886,212.40

(5) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024年12月31日 终止确认金额	2024年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票		36,446,293.95
合计		36,446,293.95

(6) 本年实际核销的应收票据：无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年12月31日账面余额	2023年12月31日账面余额
1年以内	226,794,507.43	186,712,248.02
1-2年	1,156,547.20	2,235,135.30
2-3年	1,824,875.98	740,019.90
3-4年	650,230.15	49,512.15
4-5年	138.51	128,507.59
5年以上	1,956,276.89	1,962,890.67
合计	232,382,576.16	191,828,313.63

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,565,971.61	2.40	5,565,971.61	100.00	
按组合计提坏账准备	226,816,604.55	97.60	11,367,340.44	5.01	215,449,264.11
其中：账龄组合	226,816,604.55	97.60	11,367,340.44	5.01	215,449,264.11
合计	232,382,576.16	100.00	16,933,312.05	—	215,449,264.11

(续表)

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,298,826.26	3.28	6,298,826.26	100.00	
按组合计提坏账准备	185,529,487.37	96.72	9,296,901.70	5.01	176,232,585.67
其中：账龄组合	185,529,487.37	96.72	9,296,901.70	5.01	176,232,585.67
合计	191,828,313.63	100.00	15,595,727.96	—	176,232,585.67

3) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	2024年12月31日余额	
	账面余额	坏账准备
深圳市鑫马通粘胶科技有限公司	952,683.04	952,683.04
上海都源科技发展有限公司	796,745.59	796,745.59
深圳市瑞迪新材料科技有限公司	544,639.44	544,639.44
苏州楚川电子材料有限公司	590,742.60	590,742.60
深圳综邦电子材料有限公司	365,343.02	365,343.02
芜湖德仓光电有限公司	278,057.11	278,057.11
东莞市玖盛电子材料有限公司	163,263.90	163,263.90
无锡百和织造股份有限公司	141,915.22	141,915.22
深圳市天旺达科技有限公司	90,234.80	90,234.80
深圳市鑫赢聚电子有限公司	135,503.47	135,503.47
其他客户	1,506,843.42	1,506,843.42
合计	5,565,971.61	5,565,971.61

4) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	226,497,610.47	11,324,880.53	5.00
1-2年	307,260.19	30,726.02	10.00
5年以上	11,733.89	11,733.89	100.00
合计	226,816,604.55	11,367,340.44	—

(续表)

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	185,465,524.93	9,273,276.25	5.00
1-2年	37,107.00	3,710.70	10.00
2-3年	9,915.27	2,974.58	30.00
3-4年	823.31	823.31	100.00
4-5年	5,657.99	5,657.99	100.00
5年以上	10,458.87	10,458.87	100.00
合计	185,529,487.37	9,296,901.70	—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本期变动金额			2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,298,826.26	481,902.34	1,073,784.13	140,972.86	5,565,971.61
按组合计提坏账准备	9,296,901.70	2,184,902.27		114,463.53	11,367,340.44
其中：账龄组合	9,296,901.70	2,184,902.27		114,463.53	11,367,340.44
合计	15,595,727.96	2,666,804.61	1,073,784.13	255,436.39	16,933,312.05

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 报告期实际核销的应收账款

项目	2024年核销金额	2023年核销金额
实际核销的应收账款	255,436.39	116,928.41

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2024年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为47,042,775.39元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为20.24%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额分别为2,352,138.77元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
银行承兑汇票	17,709,370.58	21,876,673.39
合计	17,709,370.58	21,876,673.39

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	17,709,370.58	100.00			17,709,370.58	
其中：银行承兑汇票	17,709,370.58	100.00			17,709,370.58	
合计	17,709,370.58	100.00			17,709,370.58	

(续表)

类别	2023年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	21,876,673.39	100.00			21,876,673.39	
其中：银行承兑汇票	21,876,673.39	100.00			21,876,673.39	
合计	21,876,673.39	100.00			21,876,673.39	

2) 应收款项融资按银行承兑汇票组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	17,709,370.58			21,876,673.39		
合计	17,709,370.58		—	21,876,673.39		—

(3) 年末已质押的应收款项融资：无。

(4) 期末已经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	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额	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
银行承兑汇票	106,552,235.86		65,383,081.22	
合计	106,552,235.86		65,383,081.22	

(5) 本年实际核销的应收款项融资：无。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2024年12月31日余额		2023年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,781,009.50	97.69	4,853,992.38	97.55
1-2年	87,358.39	1.78	114,351.63	2.30
2-3年	18,200.74	0.37	7,662.16	0.15
3年以上	7,634.20	0.16		
合计	4,894,202.83	100.00	4,976,006.17	100.00

注：本年末不存在账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2024年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为3,654,680.59元，占预付款项年末余额合计数的比例为74.67%。

6. 其他应收款

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,770,439.42	89,672.08
合计	1,770,439.42	89,672.08

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
押金及保证金	2,262,776.50	1,005,207.98
往来款	552,974.19	
备用金、员工借款及其他	83,970.50	116,756.50
合计	2,899,721.19	1,121,964.48

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
1年以内（含1年）	1,873,703.69	64,098.40
1-2年	17,625.60	16,576.21
2-3年	14,376.22	19,800.01
3-4年	16,400.00	281,102.61
4-5年	260,000.00	145,621.57
5年以上	717,615.68	594,765.68
合计	2,899,721.19	1,121,964.48

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,374.18	1.29	37,374.18	100.00	
按组合计提坏账准备	2,862,347.01	98.71	1,091,907.59	38.15	1,770,439.42
其中：账龄组合	2,862,347.01	98.71	1,091,907.59	38.15	1,770,439.42
合计	2,899,721.19	100.00	1,129,281.77	—	1,770,439.42

(续表)

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,121,964.48	100.00	1,032,292.40	92.01	89,672.08
其中：账龄组合	1,121,964.48	100.00	1,032,292.40	92.01	89,672.08
合计	1,121,964.48	100.00	1,032,292.40	—	89,672.08

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提理由
四川豪之宏建设工程有限公司	37,374.18	37,374.18	预计无法收回
合计	37,374.18	37,374.18	

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	1,836,329.51	91,816.48	5.00	64,098.40	3,204.92	5.00
1-2年	17,625.60	1,762.56	10.00	16,576.21	1,657.62	10.00
2-3年	14,376.22	4,312.87	30.00	19,800.01	5,940.00	30.00
3-4年	16,400.00	16,400.00	100.00	281,102.61	281,102.61	100.00
4-5年	260,000.00	260,000.00	100.00	145,621.57	145,621.57	100.00
5年以上	717,615.68	717,615.68	100.00	594,765.68	594,765.68	100.00
合计	2,862,347.01	1,091,907.59	—	1,121,964.48	1,032,292.40	—

3) 其他应收款按照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 12 月 31 日余额		1,032,292.40		1,032,292.40
期初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		59,615.19	37,374.18	96,989.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		1,091,907.59	37,374.18	1,129,281.77

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月 31日余额	本期变动金额			2024年12月 31日余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备		37,374.18			37,374.18
按组合计提坏账准备	1,032,292.40	59,615.19			1,091,907.59
其中：账龄组合	1,032,292.40	59,615.19			1,091,907.59
合计	1,032,292.40	96,989.37			1,129,281.77

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年12月 31日余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 2024 年12月31日 余额
苏州米勒五金精密加工有限公司	押金及保 证金	842,388.51	1年以内	29.05	42,119.43
冯东明	押金及保 证金	678,078.00	5年以上	23.38	678,078.00
东莞证券股份有限公司	其他往来 款	500,000.00	1年以内	17.24	25,000.00
东莞市时代群创电子科技有限公司	押金及保 证金	300,000.00	1年以内	10.35	15,000.00
昆山永昌线缆有限公司	押金及保 证金	260,000.00	4-5年	8.97	260,000.00
合计	—	2,580,466.51	—	88.99	1,020,197.43

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	46,872,854.85	2,381,373.64	44,491,481.21
库存商品	37,611,047.56	2,409,835.39	35,201,212.17
发出商品	20,808,115.65	106,010.56	20,702,105.09
合计	105,292,018.06	4,897,219.59	100,394,798.47

(续表)

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,646,145.10	2,695,850.35	40,950,294.75
库存商品	33,890,891.51	1,910,957.74	31,979,933.77
发出商品	21,165,537.23	461,540.90	20,703,996.33

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	98,702,573.84	5,068,348.99	93,634,224.85

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日余额	本期增加		本期减少		2024年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,695,850.35	-292,260.05		22,216.66		2,381,373.64
库存商品	1,910,957.74	498,877.65				2,409,835.39
发出商品	461,540.90	-355,530.34				106,010.56
合计	5,068,348.99	-148,912.74		22,216.66		4,897,219.59

8. 其他流动资产

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
预缴、待抵扣、待认证增值税	3,786,797.28	3,738,892.90
预缴企业所得税	771,457.18	704,039.24
合计	4,558,254.46	4,442,932.14

9. 固定资产

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
固定资产	187,281,975.11	198,834,064.29
固定资产清理		
合计	187,281,975.11	198,834,064.29

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日余额	137,321,421.23	164,748,157.82	10,245,993.47	15,357,688.02	327,673,260.54
2.本年增加金额		21,390,572.77	1,260,498.56	2,459,252.67	25,110,324.00
(1) 购置		4,210,540.88	1,117,260.79	1,658,595.57	6,986,397.24
(2) 在建工程转入		3,984,819.14			3,984,819.14
(3) 企业合并增加(注1)		13,195,212.75	143,237.77	800,657.10	14,139,107.62
3.本年减少金额		15,363,036.70	2,073,311.99	2,720,824.75	20,157,173.44
(1) 处置或报废		2,714,957.83	2,073,311.99	2,596,399.98	7,384,669.80
(2) 转入在建工程		12,648,078.87		124,424.77	12,772,503.64
4.2024年12月31日余额	137,321,421.23	170,775,693.89	9,433,180.04	15,096,115.94	332,626,411.10
二、累计折旧					
1.2023年12月31日余额	30,443,693.96	80,150,733.08	8,702,060.04	9,542,709.17	128,839,196.25
2.本年增加金额	4,604,003.65	22,659,466.53	791,208.89	2,362,179.40	30,416,858.47
(1) 计提	4,604,003.65	14,599,529.57	505,243.15	1,890,119.50	21,598,895.87
(2) 企业合并增加(注1)		8,059,936.96	285,965.74	472,059.90	8,817,962.60
3.本年减少金额		9,773,287.76	2,061,221.47	2,077,109.50	13,911,618.73
(1) 处置或报废		1,746,729.26	2,061,221.47	2,077,109.50	5,885,060.23
(2) 转入在建工程		8,026,558.50			8,026,558.50
4.2024年12月31日余额	35,047,697.61	93,036,911.85	7,432,047.46	9,827,779.07	145,344,435.99
三、减值准备					
1.2023年12月31日余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本年增加金额		1,455,129.11			1,455,129.11
(1)企业合并增加(注1)		1,455,129.11			1,455,129.11
3.本年减少金额		1,455,129.11			1,455,129.11
(1)处置或报废					
(2)转入在建工程		1,455,129.11			1,455,129.11
4.2024年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	102,273,723.62	77,738,782.04	2,001,132.58	5,268,336.87	187,281,975.11
2.2023年12月31日账面价值	106,877,727.27	84,597,424.74	1,543,933.43	5,814,978.85	198,834,064.29

(续表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日余额	137,321,421.23	163,855,891.78	10,477,593.47	14,752,037.85	326,406,944.33
2.本年增加金额		2,559,537.64		700,664.98	3,260,202.62
(1)购置		2,559,537.64		700,664.98	3,260,202.62
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加(注1)					
3.本年减少金额		1,667,271.60	231,600.00	95,014.81	1,993,886.41
(1)处置或报废		1,667,271.60	231,600.00	95,014.81	1,993,886.41
(2)转入在建工程					
4.2023年12月31日余额	137,321,421.23	164,748,157.82	10,245,993.47	15,357,688.02	327,673,260.54

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1.2022年12月31日余额	25,839,690.32	66,984,556.24	8,364,391.63	7,932,101.76	109,120,739.95
2.本年增加金额	4,604,003.64	14,458,506.13	557,688.41	1,659,035.42	21,279,233.60
(1)计提	4,604,003.64	14,458,506.13	557,688.41	1,659,035.42	21,279,233.60
(2)企业合并增加(注1)					
3.本年减少金额		1,292,329.29	220,020.00	48,428.01	1,560,777.30
(1)处置或报废		1,292,329.29	220,020.00	48,428.01	1,560,777.30
(2)转入在建工程					
4.2023年12月31日余额	30,443,693.96	80,150,733.08	8,702,060.04	9,542,709.17	128,839,196.25
三、减值准备					
1.2022年12月31日余额					
2.本年增加金额					
(1)企业合并增加(注1)					
3.本年减少金额					
(1)处置或报废					
(2)转入在建工程					
4.2023年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	106,877,727.27	84,597,424.74	1,543,933.43	5,814,978.85	198,834,064.29
2.2022年12月31日账面价值	111,481,730.91	96,871,335.54	2,113,201.84	6,819,936.09	217,286,204.38

注1：本集团2024年度固定资产企业合并增加，系非同一控制合并苏州璟澜所致。

(2) 本年末通过经营租赁租出的固定资产：无。

(3) 本年末未办妥产权证书的固定资产：无。

10. 在建工程

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
在建工程	1,744,975.55	
工程物资		
合计	1,744,975.55	

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年12月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苏州璟澜三号线改造工程	443,611.58		443,611.58			
研发技术中心	1,301,363.97		1,301,363.97			
合计	1,744,975.55		1,744,975.55			

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日余额	23,989,517.44	23,989,517.44
2.本期增加金额	5,782,472.90	5,782,472.90
(1) 租入	5,782,472.90	5,782,472.90
3.本期减少金额	8,645,307.70	8,645,307.70
(1) 处置		
(2) 合同终止减少	8,645,307.70	8,645,307.70
4.2024年12月31日余额	21,126,682.64	21,126,682.64
二、累计折旧		
1.2023年12月31日余额	15,300,036.49	15,300,036.49
2.本期增加金额	5,672,399.05	5,672,399.05
(1) 计提	5,672,399.05	5,672,399.05
3.本期减少金额	8,645,307.70	8,645,307.70
(1) 处置		
(2) 合同终止减少	8,645,307.70	8,645,307.70
4.2024年12月31日余额	12,327,127.84	12,327,127.84
三、减值准备		
四、账面价值		

项目	房屋建筑物	合计
1.2024年12月31日账面价值	8,799,554.80	8,799,554.80
2.2023年12月31日账面价值	8,689,480.95	8,689,480.95

(续表)

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日余额	22,632,887.77	22,632,887.77
2.本期增加金额	1,674,205.67	1,674,205.67
(1) 租入	1,674,205.67	1,674,205.67
3.本期减少金额	317,576.00	317,576.00
(1) 处置		
(2) 合同终止减少	317,576.00	317,576.00
4.2023年12月31日余额	23,989,517.44	23,989,517.44
二、累计折旧		
1.2022年12月31日余额	10,951,073.31	10,951,073.31
2.本期增加金额	4,348,963.18	4,348,963.18
(1) 计提	4,348,963.18	4,348,963.18
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同终止减少		
4.2023年12月31日余额	15,300,036.49	15,300,036.49
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	8,689,480.95	8,689,480.95
2.2022年12月31日账面价值	11,681,814.46	11,681,814.46

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
一、账面原值				
1.2023年12月31日余额	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24
2.本期增加金额		29,125.85		29,125.85
(1) 企业合并增加(注1)		29,125.85		29,125.85
3.本期减少金额				
4.2024年12月31日余额	13,874,041.60	29,125.85	637,423.64	14,540,591.09
二、累计摊销				
1.2023年12月31日余额	2,071,149.01		637,423.64	2,708,572.65

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
2.本期增加金额	277,480.84	2,110.55		279,591.39
(1) 计提	277,480.84	2,110.55		279,591.39
3.本期减少金额				
4.2024年12月31日余额	2,348,629.85	2,110.55	637,423.64	2,988,164.04
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2024年12月31日账面价值	11,525,411.75	27,015.30		11,552,427.05
2.2023年12月31日账面价值	11,802,892.59			11,802,892.59

(续表)

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
一、账面原值				
1.2022年12月31日	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24
2.本期增加金额				
(1)企业合并增加				
3.本期减少金额				
4.2023年12月31日余额	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24
二、累计摊销				
1.2022年12月31日余额	1,794,668.17		573,547.85	2,368,216.02
2.本期增加金额	276,480.84		63,875.79	340,356.63
(1)计提	276,480.84		63,875.79	340,356.63
3.本期减少金额				
4.2023年12月31日余额	2,071,149.01		637,423.64	2,708,572.65
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	11,802,892.59			11,802,892.59
2.2022年12月31日账面价值	12,079,373.43		63,875.79	12,143,249.22

注1：本集团本年度无形资产企业合并增加，系非同一控制合并苏州璟澜所致。

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权：无。

13. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2024年12月31日余额
绿化、改建及装修支出等	626,258.81	1,140,796.08	418,144.95		1,348,909.94
合计	626,258.81	1,140,796.08	418,144.95		1,348,909.94

(续表)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年12月31日余额
绿化、改建及装修支出等	737,714.79	128,830.58	240,286.56		626,258.81
合计	737,714.79	128,830.58	240,286.56		626,258.81

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年12月31日余额		2023年12月31日余额	
	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
信用减值损失	17,553,751.45	2,816,819.30	16,117,094.62	2,592,820.64
资产减值准备	4,793,678.88	747,261.06	5,046,132.33	806,435.53
可弥补亏损	15,931,961.73	2,389,794.26	20,385,527.78	3,057,829.17
内部交易未实现利润	4,042,357.73	606,353.66	4,201,722.80	630,258.42
租赁	9,251,403.56	2,312,850.90	9,308,729.80	2,327,182.45
递延收益-政府补助	12,710,243.23	1,952,398.73	14,922,468.00	2,288,413.95
股份支付	56,059.71	10,824.79		
合计	64,339,456.29	10,836,302.70	69,981,675.33	11,702,940.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年12月31日余额		2023年12月31日余额	
	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
长期资产折旧差异	4,867,297.25	730,094.59	5,925,170.07	888,775.51
使用权资产	8,799,554.80	2,199,888.71	8,689,480.95	2,172,370.24
合计	13,666,852.05	2,929,983.30	14,614,651.02	3,061,145.75

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	653,632.55	537,157.99
可抵扣亏损	25,596,816.86	9,517,601.20
合计	26,250,449.41	10,054,759.19

(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	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
2025年	5,976,013.41	
2026年	3,169,190.43	3,178,975.96
2027年	6,201,546.22	3,822,302.72
2028年	7,941,868.76	2,516,322.52

年份	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
2029年	2,308,198.04	
2030年		
合计	25,596,816.86	9,517,601.20

15. 其他非流动资产

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
预付长期资产款	2,475,091.13	1,061,110.54
合计	2,475,091.13	1,061,110.54

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年12月31日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,200.14	5,200.14	保证金	ETC 保证金
应收票据	886,212.40	886,212.40	票据质押	贴现未到期
合计	891,412.54	891,412.54	—	—

(续表)

项目	2023年12月31日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,700.00	2,700.00	保证金	ETC 保证金
合计	2,700.00	2,700.00	—	—

17. 短期借款

借款类别	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
已贴现未到期的银行承兑票据	886,212.40	
合计	886,212.40	

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
1年以内	48,902,795.61	34,188,692.79
1-2年	563,043.39	1,357,432.28
2-3年	748,077.76	187,360.49
3年以上	717,886.62	593,021.27
合计	50,931,803.38	36,326,506.83

(2) 年末账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无。

19. 其他应付款

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	860,441.05	945,157.66
合计	860,441.05	945,157.66

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
报销款	35,417.74	259,041.12
其他往来款	825,023.31	686,116.54
合计	860,441.05	945,157.66

(2) 年末账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
预收货款	968,125.22	1,246,208.64
合计	968,125.22	1,246,208.64

(2) 年末账龄超过1年的重要合同负债：无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况：无。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
短期薪酬	11,498,974.99	79,701,945.49	78,414,578.46	12,786,342.02
离职后福利-设定提存计划		4,659,013.17	4,659,013.17	
辞退福利		630,121.78	630,121.78	
合计	11,498,974.99	84,991,080.44	83,703,713.41	12,786,342.02

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,795,797.12	72,176,200.57	70,794,096.19	11,177,901.50
职工福利费		3,394,000.57	3,394,000.57	
社会保险费		2,464,569.83	2,464,569.83	
其中：医疗保险费		2,198,483.53	2,198,483.53	

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
工伤保险费		266,086.30	266,086.30	
住房公积金		1,353,252.00	1,353,252.00	
工会经费和职工教育经费	1,703,177.87	313,922.52	408,659.87	1,608,440.52
合计	11,498,974.99	79,701,945.49	78,414,578.46	12,786,342.02

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
基本养老保险		4,489,397.45	4,489,397.45	
失业保险费		169,615.72	169,615.72	
合计		4,659,013.17	4,659,013.17	

22. 应交税费

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
企业所得税	6,756,656.45	3,739,728.21
个人所得税	1,339,467.01	1,129,725.16
增值税	439,783.90	431,703.33
城市维护建设税	163,017.00	184,853.31
教育费附加	74,327.27	57,804.23
地方教育费附加	49,551.54	40,547.33
印花税	109,391.32	104,810.45
车船税		100.88
环境保护税	3,233.14	1,959.61
合计	8,935,427.63	5,691,232.51

23. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
一年内到期的租赁负债	6,353,262.54	4,987,550.33
合计	6,353,262.54	4,987,550.33

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
待转增值税销项税额	125,855.43	146,926.98
已背书且尚未终止确认的应收票据	35,560,081.55	34,408,666.05
合计	35,685,936.98	34,555,593.03

25. 租赁负债

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
租赁付款额	3,263,350.70	4,732,207.23
减：未确认融资费用	26,444.00	122,191.62
合计	3,236,906.70	4,610,015.61

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
政府补助	15,091,954.39	2,300,000.00	4,577,829.51	12,814,124.88
合计	15,091,954.39	2,300,000.00	4,577,829.51	12,814,124.88

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
无卤环保绿色胶黏剂涂层材料产品产业化项目	356,250.00		142,500.00		213,750.00	与资产相关
柔性显示屏用石墨烯抗静电保护膜的研制项目	222,751.21		55,687.80		167,063.41	与资产相关
一种防窥柔性防爆膜及其制备工艺专利 (ZL201810957177.9) 转化项目	200,000.00		200,000.00			与收益相关
柔性显示硬化涂层材料技术研发与应用项目	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
IXPE 电子交联聚乙烯泡棉胶带的研发项目	100,000.00		100,000.00			与收益相关
双面防静电超轻 PET 离型膜研发设计项目	500,000.00	1,300,000.00	1,800,000.00			与收益相关
一种自修复超轻耐溶剂防静电离型膜制备技术成果转化示范项目		500,000.00			500,000.00	与收益相关
省级环境空气激励资金 (RTO 蓄热式氧化炉)	13,333.31		13,333.31			与资产相关
多功能涂层复合材料	279,999.96		79,999.97		199,999.99	与资产相关
创建企业技术中心资金	95,624.97		38,958.30		56,666.67	与资产相关
3C 精密电子用耐指纹高抗刮保护膜制备技术及新产品研究与开发	1,160,000.00				1,160,000.00	与收益相关
年产 12000 吨多功能图层复合材料产业项目	122,222.22		20,370.36		101,851.86	与资产相关
节能技改项目	150,025.24		51,722.13		98,303.11	与资产相关
清洁生产项目	19,461.15		13,882.61		5,578.54	与资产相

政府补助项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
						关
高性能离型膜生产线升级技术改造项目	500,437.50		41,815.10		458,622.40	与资产相关
羽玺科技有限公司配电增容工程	3,095,543.22		289,284.79		2,806,258.43	与资产相关
新增年产5000万平方米功能性涂层材料建设项目生产线奖励资金	2,588,514.59		241,901.94		2,346,612.65	与资产相关
产业扶贫资金	4,687,791.02	500,000.00	488,373.20		4,699,417.82	与资产相关
合计	15,091,954.39	2,300,000.00	4,577,829.51		12,814,124.88	

27. 股本

项目	2023年12月 31日余额	本期变动增减 (+、 -)					2024年12月 31日余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	82,000,000.00						82,000,000.00

28. 资本公积

项目	2023年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月 31日余额
股本溢价	186,981,994.51			186,981,994.51
其他资本公积	17,796,000.00	56,059.71		17,852,059.71
合计	204,777,994.51	56,059.71		204,834,054.22

29. 盈余公积

项目	2023年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月 31日余额
法定盈余公积	21,985,886.11	3,424,531.44		25,410,417.55
合计	21,985,886.11	3,424,531.44		25,410,417.55

30. 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
调整前上年末未分配利润	206,090,339.16	209,700,392.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
重大前期差错更正		
调整后年初未分配利润	206,090,339.16	209,700,392.47
加：本年归属于母公司所有者的净利润	52,691,352.22	22,075,917.44
减：提取法定盈余公积	3,424,531.44	5,185,970.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,500,000.00	20,500,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
本年年末余额	234,857,159.94	206,090,339.16

31. 营业收入、营业成本

(2) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度发生额		2023 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	562,794,010.96	426,787,963.47	471,308,484.21	375,790,112.68
其他业务	1,131,248.74	1,367,328.30	773,949.40	1,408,262.70
合计	563,925,259.70	428,155,291.77	472,082,433.61	377,198,375.38

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

1) 按产品类型

类别	2024 年度发生额		2023 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
功能性膜材料	508,950,405.82	390,537,588.50	431,431,581.10	346,712,867.81
其中：功能性离型膜	403,759,521.85	309,283,241.20	350,918,312.88	280,134,064.04
功能性保护膜	75,500,467.84	58,203,252.34	63,210,690.16	51,389,381.90
光学级硬化膜	29,690,416.13	23,051,094.96	17,302,578.06	15,189,421.87
功能性胶粘材料	39,996,823.67	28,270,475.01	30,264,048.82	22,500,515.67
主营-其他	13,846,781.47	7,979,899.96	9,612,854.29	6,576,729.20
其他业务	1,131,248.74	1,367,328.30	773,949.40	1,408,262.70
合计	563,925,259.70	428,155,291.77	472,082,433.61	377,198,375.38

2) 按经营地区

类别	2024 年度发生额		2023 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	287,196,862.43	214,251,181.69	241,318,158.39	190,508,047.79
华南地区	216,910,311.12	169,510,644.33	181,580,773.69	148,300,278.61
西南地区	34,474,297.59	26,086,049.65	28,291,575.39	23,234,270.31
华中地区	9,807,048.66	7,613,267.13	9,871,810.29	7,589,468.31
华北地区	7,920,140.05	5,525,613.54	6,955,597.09	4,674,988.58
境外地区	118,648.28	77,899.17	95,302.17	62,657.33
其他地区	7,497,951.57	5,090,636.26	3,969,216.59	2,828,664.45
合计	563,925,259.70	428,155,291.77	472,082,433.61	377,198,375.38

32. 税金及附加

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
城市维护建设税	1,347,304.42	1,130,767.71
教育费附加	645,646.50	525,723.19
地方教育费附加	430,421.03	350,482.15
房产税	1,141,038.08	1,141,038.08
城镇土地使用税	838,352.56	920,442.93
印花税	535,595.23	571,795.50

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
环境保护税	10,037.03	6,924.92
车船使用税	14,824.88	13,881.32
合计	4,963,219.73	4,661,055.80

33. 销售费用

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
职工薪酬	22,515,109.74	18,668,239.08
业务招待费	1,097,539.66	933,550.26
办公、差旅等费用	445,581.63	566,526.04
长期资产折旧及摊销	180,744.73	184,293.80
广告及业务宣传费	195,643.57	137,339.60
其他	149,384.04	67,794.93
合计	24,584,003.37	20,557,743.71

34. 管理费用

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
职工薪酬	26,162,721.73	21,233,517.38
资产折旧与摊销	4,434,025.53	4,059,740.73
中介及其他服务费	2,267,567.24	3,673,323.21
办公、差旅等费用	3,379,326.60	2,595,194.51
业务招待费	1,247,726.90	762,917.47
资产维护与修理费	414,458.25	508,445.18
残障金	244,557.59	114,081.66
其他	360,112.75	774,078.06
合计	38,510,496.59	33,721,298.20

35. 研发费用

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
职工薪酬	5,946,921.22	5,932,581.16
直接材料	3,080,564.06	4,292,484.69
折旧及摊销	936,880.37	1,171,182.39
中介及其他服务费	223,040.39	513,731.98
其他	900,855.31	882,255.55
合计	11,088,261.35	12,792,235.77

36. 财务费用

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
利息费用	313,775.69	531,548.47
减：利息收入	442,895.53	666,121.90

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
加：汇兑损失	3,290.47	823.55
其他支出	57,345.09	48,204.37
合计	-68,484.28	-85,545.51

37. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年度发生额	2023 年度发生额
递延收益转入的政府补助（注 1）	4,577,829.51	3,881,583.77
本年收到的政府补助（注 2）	1,003,116.31	994,700.00
进项税加计抵减	1,238,615.65	1,187,425.87
“三代”手续费	176,261.18	99,355.07
合计	6,995,822.65	6,163,064.71

注 1：本期从递延收益转入当期其他收益的政府补助详见本附注“五、26.递延收益”所述。

注 2：本期收到并直接确认为其他收益的政府补助如下：

补助项目	2024 年度发生额金 额	与资产相关/与收益 相关
境内上市（挂牌）奖补资金	400,000.00	与收益相关
企业年研发投入奖励 2023 年发生额	200,000.00	与收益相关
入规企业补贴	100,000.00	与收益相关
专精特新奖励金	100,000.00	与收益相关
其他零星补助	203,116.31	与收益相关
合计	1,003,116.31	

38. 信用减值损失

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
应收票据坏账损失	-37,233.88	-4,015.59
应收账款坏账损失	-1,593,020.48	-1,955,976.05
其他应收款坏账损失	-96,989.37	-184,934.07
合计	-1,727,243.73	-2,144,925.71

39. 资产减值损失

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本 减值损失	148,912.74	-2,081,669.81
合计	148,912.74	-2,081,669.81

40. 资产处置收益

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
非流动资产处置收益	-62,325.23	-50,429.35

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
其中：固定资产处置收益	-62,325.23	-50,429.35
合计	-62,325.23	-50,429.35

41. 营业外收入

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
罚款、赔偿收入	3,000.00	29,576.01
非流动资产毁损报废利得	52.34	
无需支付的应付款项		
其他	21,984.52	5,679.74
合计	25,036.86	35,255.75

42. 营业外支出

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
非流动资产毁损报废损失	90,901.38	37,175.59
行政处罚和滞纳金	1,080.21	39,405.25
对外捐赠	36,000.00	114,000.00
商业赔偿、罚款	2,350.00	2,700.00
其他	6,638.43	121,983.65
合计	136,970.02	315,264.49

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
当年所得税费用	8,508,877.21	4,958,273.50
递延所得税费用	735,475.01	-2,190,889.58
合计	9,244,352.22	2,767,383.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
本期合并利润总额	61,935,704.44	24,843,301.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,290,355.67	3,726,495.20
子公司适用不同税率的影响	1,159,201.16	174,985.35
调整以前期间所得税的影响	339,517.89	
非应税收入的影响		
可加计扣除项目的影响	-1,709,403.23	-1,970,917.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	186,988.77	231,784.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,308.04	
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		605,036.26
其他		

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
所得税费用	9,244,352.22	2,767,383.92

44. 现金流量表项目

(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	2024 年度发生额	2023 年度发生额
政府补助	3,303,116.31	3,864,700.00
利息及其他收入	626,624.91	800,732.72
往来款	14,753.18	97,321.13
收回或收到保证金	307,690.12	842,079.73
合计	4,252,184.52	5,604,833.58

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
滞纳金、罚款等	1,080.21	42,105.25
捐赠支出	36,000.00	114,000.00
办公费、差旅费、业务招待费等付现费用	15,677,163.48	13,080,884.51
支付与其他单位往来	2,363,019.99	1,037,925.37
保证金	1,253,968.51	46,600.00
合计	19,331,232.19	14,321,515.13

(2) 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	2024 年度发生额	2023 年度发生额
支付租赁款	6,333,288.82	5,429,516.79
合计	6,333,288.82	5,429,516.79

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日余额	本期增加		本期减少		2024年12月31日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		4,681,963.66			3,795,751.26	886,212.40
租赁负债	4,610,015.61		5,782,472.90	802,319.27	6,353,262.54	3,236,906.70
一年内到期的非流动负债	4,987,550.33		6,646,269.77	5,280,557.56		6,353,262.54

项目	2023年12月31日余额	本期增加		本期减少		2024年12月31日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
合计	9,597,565.94	4,681,963.66	12,428,742.67	6,082,876.83	10,149,013.80	10,476,381.64

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2024年度发生额	2023年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	52,691,352.22	22,075,917.44
加：信用减值损失	1,727,243.73	2,144,925.71
资产减值准备	-148,912.74	2,081,669.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,598,895.87	21,279,233.60
使用权资产折旧	5,672,399.05	4,348,963.18
无形资产摊销	279,591.39	340,356.63
长期待摊费用摊销	418,144.95	240,286.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	62,325.23	50,429.35
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	90,849.04	37,175.59
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	317,066.16	532,372.02
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	866,637.46	-1,207,067.26
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-131,162.45	-983,822.32
存货的减少（增加以“-”填列）	-6,589,444.22	15,240,947.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-108,129,586.18	-85,759,732.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	86,178,029.97	53,612,288.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,903,429.48	34,033,943.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	68,972,862.72	48,351,026.32

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
减：现金的年初余额	48,351,026.32	42,931,669.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,621,836.40	5,419,356.61

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
现金	68,972,862.72	48,351,026.32
其中：库存现金	64,557.48	65,985.49
可随时用于支付的银行存款	68,908,305.24	48,285,040.83
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	68,972,862.72	48,351,026.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
ETC 保证金	5,200.14	2,700.00
合计	5,200.14	2,700.00

46. 外币货币性项目

项目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	4.46	7.19	29.97

(续表)

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	4.44	7.08	31.45
合同负债	—	—	
其中：美元	4,539.87	7.08	32,154.54

六、 研发支出

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
职工薪酬	5,946,921.22	5,932,581.16
直接材料	3,080,564.06	4,292,484.69

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
折旧及摊销	936,880.37	1,171,182.39
中介及其他服务费	223,040.39	513,731.98
其他	900,855.31	882,255.55
合计	11,088,261.35	12,792,235.77
其中：费用化研发支出	11,088,261.35	12,792,235.77
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
苏州璟澜	2024 年 8 月 16 日	4,000,000.00	100.00%	购买	2024 年 8 月 16 日	支付股权转让款并办理股权交割

(续表)

被购买方名称	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流
苏州璟澜	5,323,888.11	-2,183,159.29	2,195,572.65

(2) 合并成本及商誉

项目	苏州璟澜
现金	4,000,000.00
合并成本合计	4,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

1) 合并成本公允价值的确定方法

考虑到收购日苏州璟澜没有员工且未开展经营，主要资产为固定资产，购进后需进行改造，按实际交易价格与参考评估价差异调整固定资产价值，合并成本公允价值按实际交易价格确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	苏州璟澜	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	4,000,000.00	4,000,000.00
货币资金	5,387.42	5,387.42

项目	苏州璟澜	
	购买日公允价值	购买日账面价值
预付款项	38,038.54	38,038.54
固定资产	3,866,015.91	3,866,015.91
无形资产	29,125.85	29,125.85
长期待摊费用	61,432.28	61,432.28
负债：		
净资产	4,000,000.00	4,000,000.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	4,000,000.00	4,000,000.00

2. 其他原因的合并范围变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
羽玺电子	四川巴中	四川巴中	加工制造业	100.00		同一控制下合并
昆山宝晶	江苏昆山	江苏昆山	加工制造业	100.00		同一控制下合并
东莞鑫玉	广东东莞	广东东莞	加工制造业	100.00		投资设立
羽玺科技	四川隆昌	四川隆昌	加工制造业	100.00		同一控制下合并
苏州璟澜	江苏苏州	江苏苏州	加工制造业	100.00		非同一控制下合并

九、 政府补助

1. 报告期各期末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2024年12月31日余额	与资产收益相关
递延收益	12,131,954.39	500,000.00		1,477,829.51		11,154,124.88	与资产相关
递延收益	2,960,000.00	1,800,000.00		3,100,000.00		1,660,000.00	与收益相关
合计	15,091,954.39	2,300,000.00		4,577,829.51		12,814,124.88	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2024年度发生额	2023年度发生额
其他收益	5,580,945.82	4,876,283.77
营业外收入		

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
货币资金-美元	4.46	4.44
合同负债-美元		4,539.87

本集团的资产及负债主要为人民币余额，汇率变动对本集团的生产经营不产生重要影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团的带息债务主要为2024年12月31日的人民币计价的固定利率合同，金额为886,212.40元。

本集团的带息债务金额较小，利率变动对本集团的生产经营不产生重要影响。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售功能性涂层复合材料，因此受到销售价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。2024年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为47,042,775.39元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为20.24%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率明显上升，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，且内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

(3) 流动风险

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

本集团将客户回款作为主要资金来源。

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值无。
2. 持续和非持续第二、三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持续和非持续第二层次公允价值计量项目为购买的银行理财产品，以银行期末出具的期末理财产品价值作为其公允价值。

对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票发生损失的可能性较小，到期期限通常不超过 6 个月，信用风险极低。资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为张建军，其所持股份或权益及其变化如下：

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额	2024年12月31日	2023年12月31日
张建军	48,533,333.00	48,533,333.00	59.19	59.19

张建军通过一致行动关系持有公司 18.66% 股份，合计持有公司 77.85% 股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
邓正江	张建军配偶邓红春之弟，间接持有公司 0.43% 股份
张宏	张建军之兄，间接持有公司 0.49% 股份，任公司董事兼副总经理
孙武权	张建军姐姐的配偶，担任羽玺电子物流经理
张黎	董事兼副总经理张宏之子
蓉俊投资	股东
隆腾投资	股东、实际控制人张建军控制的企业

其他关联方名称	与本公司关系
盛玺投资	股东、张建军持有 41.1585% 的合伙份额并与其结成一致行动关系
隆恒投资	股东、张建军持有 44.2478% 的合伙份额并与其结成一致行动关系
天玺投资	股东、张建军持有 4.5016% 的合伙份额并与其结成一致行动关系

(二) 关联方交易

1. 关键管理人员薪酬

项目名称	2024 年发生额	2023 年发生额
薪酬合计	3,029,980.78	2,862,178.07

2. 关联方资金拆借

拆入方	拆出方	借出时间	还款时间	金额
张黎	羽玺电子	2024 年 4 月	2024 年 10 月	500,000.00

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应付款	孙武权	45,060.00	

十三、 股份支付

本公司于 2024 年 11 月 7 日召开 2024 年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司 2024 年持股平台份额转让计划的议案》和《关于公司员工持股计划管理办法的议案》，2024 持股平台份额转让计划（以下简称“本计划”）确定公司及子公司中高层管理人员以及对公司经营业绩和未来发展有重要影响的其他骨干员工共计 18 位作为受让对象，18 位受让对象通过受让隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称“天玺投资”）出资份额间接持有羽玺新材股份数 90.50 万股。受让对象取得的股份，自取得股份之日起三年内不得转让。本计划下 18 位受让对象于 2024 年 12 月与公司实控人张建军签订《隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）财产份额转让协议》，天玺投资于 2024 年 12 月 12 日在隆昌市行政审批局办理合伙人变更登记。

本计划下受让对象通过天玺投资获受间接持有本公司股份价格为 4.80 元/股，根据重庆汇丰房地产土地资产评估有限责任公司出具的重庆汇丰评报字(2025)第 55061 号评估报告，2024 年 6 月 30 日，本公司股权公允价值为每股 7.03 元。2024 年度本集团股份支付确认的费用为 56,059.71 元。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本集团无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年12月31日账面余额	2023年12月31日账面余额
1 年以内	155,352,901.02	110,197,469.02
1-2 年	50,823.25	5,290,837.03
2-3 年	580,348.53	78,810.46
3-4 年	46.31	41,862.31
4-5 年	138.51	112,027.06
5 年以上	915,956.79	807,330.19
合计	156,900,214.41	116,528,336.07

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	1,510,267.91	0.96	1,510,267.91	100.00			
按组合计提坏账准备	155,389,946.50	99.04	3,348,097.14	2.15	152,041,849.36		
其中：账龄组合	66,923,756.17	42.65	3,348,097.14	5.00	63,575,659.03		
关联方组合	88,466,190.33	56.39			88,466,190.33		
合计	156,900,214.41	100.00	4,858,365.05		152,041,849.36		

(续表)

类别	2023年12月31日余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	2,048,218.66	1.76	2,048,218.66	100.00			

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	114,480,117.41	98.24	2,614,205.97	2.28	111,865,911.44
其中：账龄组合	52,219,616.38	44.81	2,614,205.97	5.01	49,605,410.41
关联方组合	62,260,501.03	53.43			62,260,501.03
合计	116,528,336.07	100.00	4,662,424.63		111,865,911.44

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	2024年12月31日余额		2023年12月31日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海都源科技发展有限公司	796,745.59	796,745.59	796,745.59	796,745.59
芜湖德仓光电有限公司	278,057.11	278,057.11	278,057.11	278,057.11
东莞市玖盛电子材料有限公司	163,263.90	163,263.90	171,810.94	171,810.94
无锡百和织造股份有限公司	141,915.22	141,915.22	141,915.22	141,915.22
深圳市天旺达科技有限公司	90,234.80	90,234.80	90,234.80	90,234.80
其他客户	40,051.29	40,051.29	569,455.00	569,455.00
合计	1,510,267.91	1,510,267.91	2,048,218.66	2,048,218.66

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	66,885,569.70	3,344,278.49	5.00
1-2年	38,186.47	3,818.65	10.00
合计	66,923,756.17	3,348,097.14	—

(续表)

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,199,959.70	2,609,997.99	5.00
1-2年	11,008.90	1,100.89	10.00
2-3年	7,915.27	2,374.58	30.00
3-4年	732.51	732.51	100.00
合计	52,219,616.38	2,614,205.97	—

3) 按合并范围内关联方组合计提应收账款坏账准备

项目	2024年12月31日余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	88,466,190.33		
合计	88,466,190.33		—

(续表)

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	62,260,501.03		
合计	62,260,501.03		—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本年变动金额			2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,048,218.66	2,440.65	420,061.42	120,329.98	1,510,267.91
按组合计提坏账准备	2,614,205.97	739,894.41		6,003.24	3,348,097.14
其中：账龄组合	2,614,205.97	739,894.41		6,003.24	3,348,097.14
合计	4,662,424.63	742,335.06	420,061.42	126,333.22	4,858,365.05

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 实际核销的应收账款

项目	2024年核销金额	2023年核销金额
实际核销的应收账款	126,333.22	91,389.85

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

2024年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为109,529,277.17元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为69.81%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,112,119.37元。

2. 其他应收款

项目	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
应收利息		
应收股利		20,000,000.00
其他应收款	8,847,853.62	4,990,205.70
合计	8,847,853.62	24,990,205.70

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额

项目（或被投资单位）	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
羽溪电子		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

(2) 年末重要的账龄超过1年的应收股利：无。

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
合并范围内关联方往来	8,266,928.14	4,987,640.71
押金及保证金	112,629.99	16,129.98
往来款	548,874.69	
备用金、员工借款及其他		40,074.18
合计	8,928,432.82	5,043,844.87

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
1年以内（含1年）	8,915,802.83	92,548.18
1-2年		476,543.72
2-3年		4,421,248.80
3-4年		21,102.61
4-5年		19,971.57
5年以上	12,629.99	12,429.99
合计	8,928,432.82	5,043,844.87

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	37,374.18	0.42	37,374.18	100.00	
按组合计提坏账准备	8,891,058.64	99.58	43,205.02	0.49	8,847,853.62
其中：账龄组合	624,130.50	6.99	43,205.02	6.92	580,925.48
合并范围内关联方组合	8,266,928.14	92.59			8,266,928.14
合计	8,928,432.82	100.00	80,579.20	—	8,847,853.62

(续表)

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,043,844.87	100.00	53,639.17	1.06	4,990,205.70
其中：账龄组合	56,204.16	1.11	53,639.17	95.44	2,564.99
合并范围内关联方组合	4,987,640.71	98.89			4,987,640.71
合计	5,043,844.87	100.00	53,639.17	—	4,990,205.70

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	2024年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川豪之宏建设工程有限公司	37,374.18	37,374.18	100.00	预计无法收回
合计	37,374.18	37,374.18	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	611,500.51	30,575.03	5.00
5年以上	12,629.99	12,629.99	100.00
合计	624,130.50	43,205.02	—

(续表)

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	2,699.99	135.00	5.00
3-4年	21,102.61	21,102.61	100.00
4-5年	19,971.57	19,971.57	100.00
5年以上	12,429.99	12,429.99	100.00
合计	56,204.16	53,639.17	—

3) 其他应收款按合并范围内关联方组合计提坏账准备

项目	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	8,266,928.14		
合计	8,266,928.14		

(续表)

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	4,987,640.71		
合计	4,987,640.71		

4) 其他应收款按照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12月31日余额		53,639.17		53,639.17
期初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-10,434.15	37,374.18	26,940.03
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		43,205.02	37,374.18	80,579.20

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本年变动金额			2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		37,374.18			37,374.18
按组合计提坏账准备	53,639.17	-10,434.15			43,205.02
其中：账龄组合	53,639.17	-10,434.15			43,205.02
合计	53,639.17	26,940.03			80,579.20

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2024年12月31日余额
苏州璟澜	合并范围内关联方	8,040,048.28	1年以内	90.05	
东莞证券股份有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	5.60	25,000.00
四川羽玺科技有限公司	合并范围内关联方	207,032.36	1年以内	2.32	
宁德时代新能源科技股份有限公司	保证金及押金	100,000.00	1年以内	1.12	5,000.00
四川豪之宏建设工程有限公司	应付设备款	37,374.18	4年以上	0.42	37,374.18
合计	—	8,884,454.82	—	99.51	67,374.18

3. 长期股权投资

项目	2024年12月31日余额			2023年12月31日余额		
	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	218,433,568.86		218,433,568.86	214,384,942.48		214,384,942.48
合计	218,433,568.86		218,433,568.86	214,384,942.48		214,384,942.48

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
羽玺电子	106,593,157.92		16,415.28		106,609,573.20		
昆山宝晶	24,057,784.56				24,057,784.56		
东莞鑫玉	31,314,000.00		24,158.33		31,338,158.33		
羽玺科技	52,420,000.00		8,052.77		52,428,052.77		
苏州璟澜			4,000,000.00		4,000,000.00		
合计	214,384,942.48		4,048,626.38		218,433,568.86		

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度发生额		2023 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,630,399.61	222,657,708.03	219,943,060.79	192,287,238.67
其他业务	6,968,236.95	7,309,017.68	4,096,586.67	4,763,401.91
合计	266,598,636.56	229,966,725.71	224,039,647.46	197,050,640.58

4. 投资收益

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
理财收益		
成本法核算的长期股权投资处置收益		
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	50,000,000.00
合计	20,000,000.00	50,000,000.00

财务报表补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-153,174.27	-87,604.94
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,103,116.31	3,194,700.00
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	1,073,784.13	1,046,591.06
企业取得子公司、联营企业和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	-21,084.12	-242,833.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,002,642.05	3,910,852.97
减：所得税影响额	777,015.38	604,875.22

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,225,626.67	3,305,977.75

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年度		2023 年度			
	加权平均 净资产收 益率 (%)	每股收益		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		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于母公司股东的 净利润	9.96	0.64	0.64	4.25	0.27	0.27
扣除非经常性损益后 归属于母公司股东的 净利润	9.16	0.59	0.59	3.62	0.23	0.23

四川羽玺新材料股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

四川羽玺新材料股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系四川羽玺新材料有限公司（以下简称羽玺新材）净资产整体折股设立。羽玺新材于 2012 年 11 月 13 日获得隆昌县工商管理局 511028000027884 号营业执照，注册资本 1,000.00 万元，其中：张建军出资 950.00 万元，占注册资本的 95.00%；张宏出资 50.00 万元，占注册资本的 5.00%。首次出资由四川玖鼎会计师事务所审验，并出具川鼎会所验[2012]字第 160 号验资报告。

2014 年 5 月 16 日，羽玺新材注册资本从 1,000.00 万元变更至 5,000.00 万元，其中张建军认缴 4,500.00 万元，占注册资本 90.00%；张宏认缴 500.00 万元，占注册资本 10.00%。2017 年 9 月 20 日，经股东会审议通过公司注册资本由 5,000.00 万元增至 6,800.00 万元，其中张建军认缴出资 62,775,441.00 元，占注册资本的 92.3168%；张宏认缴出资 5,224,559.00 元，占注册资本的 7.6832%。

2017 年 10 月 23 日经股东会通过决议：同意张建军转让其持有的羽玺新材对应出资额 14,242,108.00 元的股权，其中 666,667.00 元股权转让给陈的保，333,333.00 元股权转让给聂荣平，166,667.00 元股权转让给张波，3,000,000.00 元股权转让给杜敬平，9,900,000.00 元的股权转让给隆昌隆腾投资管理中心（有限合伙）（以下简称隆腾投资），175,441.00 元股权转让给隆昌隆恒投资服务中心（有限合伙）（以下简称隆恒投资）；同意张宏转让其持有的羽玺新材对应出资额 5,224,559.00 元的股权中 389,559.00 元股权转让给隆恒投资，3,280,000.00 元股权转让给隆昌盛玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称盛玺投资），1,555,000.00 元股权转让给隆昌天玺投资服务中心（有限合伙）（以下简称天玺投资）。

2017 年 12 月 8 日羽玺新材依据临时股东会决议及全体股东共同签订的《四川羽玺新材料股份有限公司（筹）发起人协议书》整体变更为股份公司。以羽玺新材经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的截至 2017 年 10 月 31 日的净资产 286,405,394.29 元按 1: 0.237426 比例折合成 6,800.00 万股股份（每股面值 1 元），折股后各股东持股比例保持不变。

2018 年 1 月 23 日，本公司实际控制人张建军先生、本公司与成都富恩德蓉俊投资管理中心（有限合伙）（以下简称蓉俊投资）签订了《增资协议》，各方同意由蓉俊投资向本公司支付 8,400 万元投资款。2018 年 2 月 7 日本公司召开临时股东大会，决议同意蓉俊投资以 8,400.00 万元现金为对价认购本公司新增股份 1,400 万股。

2023年7月21日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川羽玺新材料股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函2023 1347号），同意本公司股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为872814。

截至2023年12月31日，本公司注册资本8,200.00万元，实缴8,200.00万元，统一社会信用代码为91511028056087344R。

本公司主营功能性涂层复合材料的研发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过 50 万元
本期重要的应收款项核销	五、4	单项金额超过 50 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五、19	单项金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五、21	单项金额超过 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五、20	单项金额超过 50 万元
重要或有事项/承诺事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	金额超过 50 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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），即将之前确认的金融资产从资产负债表内予以转出：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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

（2）金融工具的分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该类别的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确

认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该类别的金融资产主要包括：应收款项融资。

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

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该类别的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该类别的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、应收款项账龄等。

①应收款项和合同资产的组合类别及确定依据本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、历史回款情况、债务人类别等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为 6 大国有银行及 9 大商业银行外银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 3 个组合。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团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；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、发出商品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料（主材）、发出商品、库存商品领用及发出，主要以分批个别认定的方法确定其成本；原材料（辅材）和其他存货按照月末一次加权平均法确定成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

12. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10（4）金融工具减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部

分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的类别、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.16
2	机器设备	5、10	5	9.5、19
3	运输设备	5	5	19
4	办公设备及其他	5	5	19

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收，达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产
运输工具	可正常使用时
其他设备	完成安装调试，可正常使用

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销费用、装备调试费、其他费用等。本集团研发支出全部于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要包括为办公室装修费用等本集团已经支付但应由本年及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等。短期薪酬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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险金、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退给客户款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团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。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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价

总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）收入确认的具体方法

本集团主营功能性涂层复合材料的生产和销售等，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：本集团已根据合同约定将产品交至客户确定的地点，客户已经接受该商品且在双方对账确认函上确认，商品所有权上的主要风险和报酬以及商品的法定所有权已转移，本集团已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

出口销售：按购货方合同规定的要求生产产品，经公司检验合格，并办理完出口报关手续，已收讫货款或预计可以收回货款。

24. 政府补助

政府补助在收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府

补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将产生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择

权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

6) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

7) 短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本集团按解释 16 号规定编制报告期财务报表。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
四川羽玺电子科技有限公司（以下简称“羽玺电子”）	15%
东莞市鑫玉光学材料有限公司（以下简称“东莞鑫玉”）	25%
昆山市宝晶纸塑有限公司（以下简称“昆山宝晶”）	25%
四川羽玺科技有限公司（以下简称“羽玺科技”）	15%

2. 税收优惠

1、企业所得税

(1) 西部大开发

根据财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及下属子公司羽玺电子、羽玺科技符合前述规定，报告期各期企业所得税税率按 15% 计缴。

2、增值税

(1) 先进制造业进项税加计抵减

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，本年度本公司享受上述税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
库存现金	65,985.49	124,746.05
银行存款	48,287,740.83	42,809,623.66
其他货币资金		
合计	48,353,726.32	42,934,369.71
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	50,469,695.41	48,336,976.62
商业承兑汇票	80,311.74	
余额合计	50,550,007.15	48,336,976.62
减：坏账准备	4,015.59	
账面价值	50,545,991.56	48,336,976.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	50,550,007.15	100.00	4,015.59	0.01	50,545,991.56	
其中：银行承兑汇票	50,469,695.41	99.84			50,469,695.41	
商业承兑汇票	80,311.74	0.16	4,015.59	5.00	76,296.15	
合计	50,550,007.15	100.00	4,015.59		50,545,991.56	

(续表)

类别	2022年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	48,336,976.62	100.00			48,336,976.62	
其中：银行承兑汇票	48,336,976.62	100.00			48,336,976.62	

类别	2022年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
商业承兑汇票						
合计	48,336,976.62	100.00			48,336,976.62	

1) 应收票据按银行承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2023年12月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	50,469,695.41			48,336,976.62		
合计	50,469,695.41			48,336,976.62		

2) 应收票据按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2023年12月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	80,311.74	4,015.59	5.00			
合计	80,311.74	4,015.59	5.00			

(3) 应收票据本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本年变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票		4,015.59				4,015.59
合计		4,015.59				4,015.59

(4) 期末已质押的应收票据:无。

(5) 期末已经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
银行承兑汇票		34,408,666.05
合计		34,408,666.05

(6) 本年实际核销的应收票据: 无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
1年以内	186,712,248.02	162,046,646.54
1-2年	2,235,135.30	4,221,508.52
2-3年	740,019.90	109,799.65
3-4年	49,512.15	133,187.59
4-5年	128,507.59	824,122.00
5年以上	1,962,890.67	1,327,262.77
合计	191,828,313.63	168,662,527.07

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,298,826.26	3.28	6,298,826.26	100.00	
按组合计提坏账准备	185,529,487.37	96.72	9,296,901.70	5.01	176,232,585.67
其中：账龄组合	185,529,487.37	96.72	9,296,901.70	5.01	176,232,585.67
合计	191,828,313.63	100.00	15,595,727.96	—	176,232,585.67

(续表)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,413,581.12	3.21	5,413,581.12	100.00	
按组合计提坏账准备	163,248,945.95	96.79	8,343,099.20	5.11	154,905,846.75
其中：账龄组合	163,248,945.95	96.79	8,343,099.20	5.11	154,905,846.75
合计	168,662,527.07	100.00	13,756,680.32	—	154,905,846.75

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	2023年12月31日余额	
	账面余额	坏账准备
深圳市鑫马通粘胶科技有限公司	952,683.04	952,683.04
上海都源科技发展有限公司	796,745.59	796,745.59
深圳市瑞迪新材料科技有限公司	544,639.44	544,639.44
苏州楚川电子材料有限公司	594,143.06	594,143.06
深圳综邦电子材料有限公司	487,502.72	487,502.72
芜湖德仓光电有限公司	278,057.11	278,057.11
东莞市玖盛电子材料有限公司	171,810.94	171,810.94
无锡百和织造股份有限公司	141,915.22	141,915.22
深圳市天旺达科技有限公司	90,234.80	90,234.80
深圳市鑫赢聚电子有限公司		
其他客户	2,241,094.34	2,241,094.34
合计	6,298,826.26	6,298,826.26

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	185,465,524.93	9,273,276.25	5.00
1-2年	37,107.00	3,710.70	10.00
2-3年	9,915.27	2,974.58	30.00
3-4年	823.31	823.31	100.00
4-5年	5,657.99	5,657.99	100.00
5年以上	10,458.87	10,458.87	100.00
合计	185,529,487.37	9,296,901.70	—

(续表)

账龄	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	160,419,213.47	8,020,960.66	5.00
1-2年	2,706,695.01	270,669.50	10.00
2-3年	102,240.61	30,672.18	30.00
3-4年	10,337.99	10,337.99	100.00
4-5年	10,223.37	10,223.37	100.00
5年以上	235.50	235.50	100.00
合计	163,248,945.95	8,343,099.20	—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额			2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,413,581.12	2,020,877.51	1,046,591.06	89,041.31	6,298,826.26
按组合计提坏账准备	8,343,099.20	981,689.60		27,887.10	9,296,901.70
其中：账龄组合	8,343,099.20	981,689.60		27,887.10	9,296,901.70
合计	13,756,680.32	3,002,567.11	1,046,591.06	116,928.41	15,595,727.96

(续表)

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,240,362.06	2,545,916.19	323,213.62	49,483.51	5,413,581.12
按组合计提坏账准备	12,308,501.98	-3,722,995.55		242,407.23	8,343,099.20
其中：账龄组合	12,308,501.98	-3,722,995.55		242,407.23	8,343,099.20

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	15,548,864.04	-1,177,079.36	323,213.62	291,890.74	13,756,680.32

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 报告期实际核销的应收账款

项目	2023年核销金额	2022年核销金额
实际核销的应收账款	116,928.41	291,890.74

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日、2022年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额分别为36,807,534.48元、27,474,589.03元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例分别为19.19%、16.29%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额分别为1,840,376.72元、1,462,340.43元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	21,876,673.39	31,981,501.56
合计	21,876,673.39	31,981,501.56

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	21,876,673.39	100.00			21,876,673.39	
其中：银行承兑汇票	21,876,673.39	100.00			21,876,673.39	
合计	21,876,673.39	100.00			21,876,673.39	

(续表)

类别	2022年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	31,981,501.56	100.00			31,981,501.56	

类别	2022年12月31日余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
其中：银行承兑汇票	31,981,501.56	100.00			31,981,501.56	
合计	31,981,501.56	100.00			31,981,501.56	

3) 应收款项融资按银行承兑汇票组合计提坏账准备

账龄	2023年12月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	21,876,673.39			31,981,501.56		
合计	21,876,673.39		—	31,981,501.56		—

(3) 年末已质押的应收款项融资：无。

(4) 期末已经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	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
银行承兑汇票	65,383,081.22		59,369,713.91	
合计	65,383,081.22		59,369,713.91	

(5) 本年实际核销的应收款项融资：无。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,853,992.38	97.55	1,928,668.23	96.02
1-2年	114,351.63	2.30	79,984.58	3.98
2-3年	7,662.16	0.15		
合计	4,976,006.17	100.00	2,008,652.81	100.00

注：本年末不存在账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023年12月31日、2022年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名预付款项汇总金额分别为3,577,606.80元、1,379,522.91元，占预付款项年末余额合计数的比例分别为71.90%、68.68%。

6. 其他应收款

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,672.08	602,137.32
合计	89,672.08	602,137.32

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
押金及保证金	1,005,207.98	1,301,607.99
往来款		10,000.00
备用金、员工借款及其他	116,756.50	137,887.66
合计	1,121,964.48	1,449,495.65

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内（含1年）	64,098.40	403,205.78
1-2年	16,576.21	24,800.01
2-3年	19,800.01	281,102.61
3-4年	281,102.61	145,621.57
4-5年	145,621.57	9,000.00
5年以上	594,765.68	585,765.68
合计	1,121,964.48	1,449,495.65

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,121,964.48	100.00	1,032,292.40	92.01	89,672.08
其中：账龄组合	1,121,964.48	100.00	1,032,292.40	92.01	89,672.08
合计	1,121,964.48	100.00	1,032,292.40	—	89,672.08

(续表)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,449,495.65	100.00	847,358.33	58.46	602,137.32
其中：账龄组合	1,449,495.65	100.00	847,358.33	58.46	602,137.32
合计	1,449,495.65	100.00	847,358.33	—	602,137.32

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无。

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2023年12月31日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	64,098.40	3,204.92	5.00	403,205.78	20,160.30	5.00
1-2年	16,576.21	1,657.62	10.00	24,800.01	2,480.00	10.00
2-3年	19,800.01	5,940.00	30.00	281,102.61	84,330.78	30.00
3-4年	281,102.61	281,102.61	100.00	145,621.57	145,621.57	100.00
4-5年	145,621.57	145,621.57	100.00	9,000.00	9,000.00	100.00
5年以上	594,765.68	594,765.68	100.00	585,765.68	585,765.68	100.00
合计	1,121,964.48	1,032,292.40	—	1,449,495.65	847,358.33	—

3) 其他应收款按照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）	
2022 年 12 月 31 日余额		847, 358. 33		847, 358. 33
期初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		184, 934. 07		184, 934. 07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		1, 032, 292. 40		1, 032, 292. 40

(续表)

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		884, 741. 08		884, 741. 08
期初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		-37, 382. 75		-37, 382. 75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		847, 358. 33		847, 358. 33

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额			2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	847,358.33	184,934.07			1,032,292.40
其中：账龄组合	847,358.33	184,934.07			1,032,292.40
合计	847,358.33	184,934.07			1,032,292.40

(续表)

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	884,741.08	-37,382.75			847,358.33
其中：账龄组合	884,741.08	-37,382.75			847,358.33
合计	884,741.08	-37,382.75			847,358.33

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年12月31日余额
冯东明	押金及保证金	678,078.00	4年以上	60.44	678,078.00
昆山永昌线缆有限公司	押金及保证金	260,000.00	3-4年	23.17	260,000.00
四川豪之宏建设工程有限公司	其他往来款	37,374.18	3-5年	3.33	37,374.18
董大康	备用金、员工借款	22,890.80	1年以内	2.04	1,144.54
骆民中	备用金、员工借款	16,576.22	1-2年	1.48	1,657.62
合计	—	1,014,919.20	—	90.46	978,254.34

(续表)

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
冯东明	押金及保证金	678,078.00	3年以上	46.78	678,078.00

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
东莞六淳智能科技股份有限公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	20.70	15,000.00
昆山永昌线缆有限公司	押金及保证金	260,000.00	2-3年	17.94	78,000.00
骆民中	备用金、员工借款	43,741.00	1年以内	3.02	2,187.05
四川豪之宏建设工程有限公司	其他往来款	37,374.18	2-4年	2.58	25,052.35
合计	—	1,319,193.18	—	91.02	798,317.40

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,646,145.10	2,695,850.35	40,950,294.75
库存商品	33,890,891.51	1,910,957.74	31,979,933.77
发出商品	21,165,537.23	461,540.90	20,703,996.33
合计	98,702,573.84	5,068,348.99	93,634,224.85

(续表)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	51,608,865.04	1,927,062.47	49,681,802.57
库存商品	43,446,493.54	722,800.65	42,723,692.89
发出商品	18,888,162.73	336,816.06	18,551,346.67
合计	113,943,521.31	2,986,679.18	110,956,842.13

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日余额	本期增加		本期减少		2023年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,927,062.47	768,787.88				2,695,850.35
库存商品	722,800.65	1,188,157.09				1,910,957.74
发出商品	336,816.06	124,724.84				461,540.90
合计	2,986,679.18	2,081,669.81				5,068,348.99

(续表)

项目	2022年1月1日余额	本期增加		本期减少		2022年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,693,370.09	233,692.38				1,927,062.47
库存商品	480,944.47	241,856.18				722,800.65
发出商品		336,816.06				336,816.06
合计	2,174,314.56	812,364.62				2,986,679.18

8. 其他流动资产

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
预缴、待抵扣、待认证增值税	3,738,892.90	1,878,735.81
预缴企业所得税	704,039.24	1,043,500.69
合计	4,442,932.14	2,922,236.50

9. 固定资产

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
固定资产	198,834,064.29	217,286,204.38
固定资产清理		
合计	198,834,064.29	217,286,204.38

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日余额	137,321,421.23	163,855,891.78	10,477,593.47	14,752,037.85	326,406,944.33
2.本年增加金额		2,559,537.64		700,664.98	3,260,202.62
(1) 购置		2,559,537.64		700,664.98	3,260,202.62
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额		1,667,271.60	231,600.00	95,014.81	1,993,886.41
(1) 处置或报废		1,667,271.60	231,600.00	95,014.81	1,993,886.41
(2) 转入在建工程					
4.2023年12月31日余额	137,321,421.23	164,748,157.82	10,245,993.47	15,357,688.02	327,673,260.54
二、累计折旧					
1.2022年12月31日余额	25,839,690.32	66,984,556.24	8,364,391.63	7,932,101.76	109,120,739.95
2.本年增加金额	4,604,003.64	14,458,506.13	557,688.41	1,659,035.42	21,279,233.60
(1) 计提	4,604,003.64	14,458,506.13	557,688.41	1,659,035.42	21,279,233.60
(2) 企业合并增加					
3.本年减少金额		1,292,329.29	220,020.00	48,428.01	1,560,777.30
(1) 处置或报废		1,292,329.29	220,020.00	48,428.01	1,560,777.30
(2) 转入在建工程					
4.2023年12月31日余额	30,443,693.96	80,150,733.08	8,702,060.04	9,542,709.17	128,839,196.25
三、减值准备					
1.2022年12月31日余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本年增加金额					
(1)企业合并增加					
3.本年减少金额					
(1)处置或报废					
(2)转入在建工程					
4.2023年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	106,877,727.27	84,597,424.74	1,543,933.43	5,814,978.85	198,834,064.29
2.2022年12月31日账面价值	111,481,730.91	96,871,335.54	2,113,201.84	6,819,936.09	217,286,204.38

(续表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年1月1日余额	137,321,421.23	149,222,322.03	9,366,583.07	12,670,345.90	308,580,672.23
2.本年增加金额		15,351,695.15	1,184,101.07	2,222,495.19	18,758,291.41
(1)购置		3,816,206.17	1,184,101.07	684,350.64	5,684,657.88
(2)在建工程转入		11,535,488.98		1,538,144.55	13,073,633.53
(3)企业合并增加					
3.本年减少金额		718,125.40	73,090.67	140,803.24	932,019.31
(1)处置或报废		718,125.40	73,090.67	140,803.24	932,019.31
(2)转入在建工程					
4.2022年12月31日余额	137,321,421.23	163,855,891.78	10,477,593.47	14,752,037.85	326,406,944.33

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1.2022年1月1日余额	21,181,593.23	53,082,893.63	7,738,767.21	6,188,555.26	88,191,809.33
2.本年增加金额	4,658,097.09	14,243,065.20	670,634.33	1,783,643.07	21,355,439.69
(1)计提	4,658,097.09	14,243,065.20	670,634.33	1,783,643.07	21,355,439.69
(2)企业合并增加					
3.本年减少金额		341,402.59	45,009.91	40,096.57	426,509.07
(1)处置或报废		341,402.59	45,009.91	40,096.57	426,509.07
(2)转入在建工程					
4.2022年12月31日余额	25,839,690.32	66,984,556.24	8,364,391.63	7,932,101.76	109,120,739.95
三、减值准备					
1.2022年1月1日余额		476,666.67			476,666.67
2.本年增加金额					
(1)企业合并增加					
3.本年减少金额		476,666.67			476,666.67
(1)处置或报废		476,666.67			476,666.67
(2)转入在建工程					
4.2022年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	111,481,730.91	96,871,335.54	2,113,201.84	6,819,936.09	217,286,204.38
2.2022年1月1日账面价值	116,139,828.00	95,662,761.73	1,627,815.86	6,481,790.64	219,912,196.23

(2) 本年末通过经营租赁租出的固定资产：无。

(3) 本年末未办妥产权证书的固定资产：无。

10. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日余额	22,632,887.77	22,632,887.77
2.本期增加金额	1,674,205.67	1,674,205.67
(1) 租入	1,674,205.67	1,674,205.67
3.本期减少金额	317,576.00	317,576.00
(1) 处置		
(2) 合同终止减少	317,576.00	317,576.00
4.2023年12月31日余额	23,989,517.44	23,989,517.44
二、累计折旧		
1.2022年12月31日余额	10,951,073.31	10,951,073.31
2.本期增加金额	4,348,963.18	4,348,963.18
(1) 计提	4,348,963.18	4,348,963.18
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同终止减少		
4.2023年12月31日余额	15,300,036.49	15,300,036.49
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	8,689,480.95	8,689,480.95
2.2022年12月31日账面价值	11,681,814.46	11,681,814.46

(续表)

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日余额	23,471,789.74	23,471,789.74
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额	838,901.97	838,901.97
(1) 处置		
(2) 合同终止减少	838,901.97	838,901.97
4.2022年12月31日余额	22,632,887.77	22,632,887.77
二、累计折旧		
1.2022年1月1日余额	6,154,249.97	6,154,249.97
2.本期增加金额	4,866,259.44	4,866,259.44
(1) 计提	4,866,259.44	4,866,259.44
3.本期减少金额	69,436.10	69,436.10

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 合同终止减少	69,436.10	69,436.10
4.2022年12月31日余额	10,951,073.31	10,951,073.31
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	11,681,814.46	11,681,814.46
2.2022年1月1日账面价值	17,317,539.77	17,317,539.77

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
一、账面原值				
1.2022年12月31日	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24
2.本期增加金额				
(1) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
4.2023年12月31日余额	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24
二、累计摊销				
1.2022年12月31日余额	1,794,668.17		573,547.85	2,368,216.02
2.本期增加金额	276,480.84		63,875.79	340,356.63
(1) 计提	276,480.84		63,875.79	340,356.63
3.本期减少金额				
4.2023年12月31日余额	2,071,149.01		637,423.64	2,708,572.65
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	11,802,892.59			11,802,892.59
2.2022年12月31日账面价值	12,079,373.43		63,875.79	12,143,249.22

(续表)

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
一、账面原值				
1.2022年1月1日余额	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24
2.本期增加金额				
(1) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
4.2022年12月31日余额	13,874,041.60		637,423.64	14,511,465.24

项目	土地使用权	专利权	软件及信息系统	合计
二、累计摊销				
1.2022年1月1日余额	1,516,987.33		509,605.49	2,026,592.82
2.本期增加金额	277,680.84		63,942.36	341,623.20
(1)计提	277,680.84		63,942.36	341,623.20
3.本期减少金额				
4.2022年12月31日余额	1,794,668.17		573,547.85	2,368,216.02
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	12,079,373.43		63,875.79	12,143,249.22
2.2022年1月1日账面价值	12,357,054.27		127,818.15	12,484,872.42

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权：无。

12. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年12月31日余额
绿化、改建及装修支出等	737,714.79	128,830.58	240,286.56		626,258.81
合计	737,714.79	128,830.58	240,286.56		626,258.81

(续表)

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2022年12月31日余额
绿化、改建及装修支出等	882,789.77	244,266.06	389,341.04		737,714.79
合计	882,789.77	244,266.06	389,341.04		737,714.79

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
	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
信用减值损失	16,117,094.62	2,592,820.64	14,276,527.25	2,293,586.04
资产减值准备	5,046,132.33	806,435.53	2,961,871.00	483,245.20
可弥补亏损	20,385,527.78	3,057,829.17	12,162,893.17	1,824,433.98
内部交易未实现利润	4,201,722.80	630,258.42	2,438,847.13	365,827.07
租赁	9,308,729.80	2,327,182.45	12,348,452.22	3,087,113.06
递延收益-政府补助	14,922,468.00	2,288,413.95	15,890,778.67	2,441,667.55
股份支付				
合计	69,981,675.33	11,702,940.16	60,079,369.44	10,495,872.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
	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
长期资产折旧差异	5,925,170.07	888,775.51	7,496,762.98	1,124,514.45
使用权资产	8,689,480.95	2,172,370.24	11,681,814.46	2,920,453.62
合计	14,614,651.02	3,061,145.75	19,178,577.44	4,044,968.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	537,157.99	352,319.58
可抵扣亏损	9,517,601.20	7,001,278.68
合计	10,054,759.19	7,353,598.26

(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	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
2025年		
2026年	3,178,975.96	3,178,975.96
2027年	3,822,302.72	3,822,302.72
2028年	2,516,322.52	
2029年		
2030年		
合计	9,517,601.20	7,001,278.68

14. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
预付长期资产款	1,061,110.54	1,128,259.68
合计	1,061,110.54	1,128,259.68

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,700.00	2,700.00	保证金	ETC 保证金
合计	2,700.00	2,700.00	—	—

(续表)

项目	2022年12月31日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,700.00	2,700.00	保证金	ETC 保证金
合计	2,700.00	2,700.00	—	—

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内	34,188,692.79	35,564,039.91
1-2年	1,357,432.28	802,664.25
2-3年	187,360.49	371,683.44
3年以上	593,021.27	555,515.05
合计	36,326,506.83	37,293,902.65

(2) 报告期各期末账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无。

17. 其他应付款

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	945,157.66	780,429.23
合计	945,157.66	780,429.23

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
报销款	259,041.12	11,518.86
其他往来款	686,116.54	768,910.37
合计	945,157.66	780,429.23

(2) 年末账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
预收货款	1,246,208.64	1,584,833.04
合计	1,246,208.64	1,584,833.04

(2) 年末账龄超过1年的重要合同负债：无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况：无。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
短期薪酬	14,276,158.90	70,823,605.57	73,600,789.48	11,498,974.99

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
离职后福利-设定提存计划		4,282,560.72	4,282,560.72	
辞退福利		1,063,497.84	1,063,497.84	
合计	14,276,158.90	76,169,664.13	78,946,848.04	11,498,974.99

(续表)

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
短期薪酬	20,207,375.13	79,061,581.13	84,992,797.36	14,276,158.90
离职后福利-设定提存计划		5,024,506.89	5,024,506.89	
辞退福利		770,705.45	770,705.45	
合计	20,207,375.13	84,856,793.47	90,788,009.70	14,276,158.90

(2) 短期薪酬

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,592,080.14	63,477,495.71	66,273,778.73	9,795,797.12
职工福利费		3,443,620.66	3,443,620.66	
社会保险费		2,340,277.94	2,340,277.94	
其中：医疗保险费		2,042,368.09	2,042,368.09	
工伤保险费		297,909.85	297,909.85	
住房公积金		1,308,552.52	1,308,552.52	
工会经费和职工教育经费	1,684,078.76	253,658.74	234,559.63	1,703,177.87
合计	14,276,158.90	70,823,605.57	73,600,789.48	11,498,974.99

(续表)

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,607,102.12	70,932,279.76	76,947,301.74	12,592,080.14
职工福利费		3,440,548.81	3,440,548.81	
社会保险费		2,852,801.04	2,852,801.04	
其中：医疗保险费		2,414,714.79	2,414,714.79	
工伤保险费		438,086.25	438,086.25	
住房公积金		1,538,868.00	1,538,868.00	
工会经费和职工教育经费	1,600,273.01	297,083.52	213,277.77	1,684,078.76
合计	20,207,375.13	79,061,581.13	84,992,797.36	14,276,158.90

(3) 设定提存计划

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
基本养老保险		4,132,056.98	4,132,056.98	
失业保险费		150,503.74	150,503.74	
合计		4,282,560.72	4,282,560.72	

(续表)

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险		4,863,565.97	4,863,565.97	
失业保险费		160,940.92	160,940.92	
合计		5,024,506.89	5,024,506.89	

20. 应交税费

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
企业所得税	3,739,728.21	2,452,988.38
个人所得税	1,129,725.16	6,372,310.01
增值税	431,703.33	2,577,905.13
城市维护建设税	184,853.31	315,502.50
教育费附加	57,804.23	127,499.35
地方教育费附加	40,547.33	84,999.53
印花税	104,810.45	94,003.65
车船税	100.88	
环境保护税	1,959.61	1,691.33
合计	5,691,232.51	12,026,899.88

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的租赁负债	4,987,550.33	4,425,036.09
合计	4,987,550.33	4,425,036.09

22. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
待转增值税销项税额	146,926.98	198,584.09
已背书且尚未终止确认的应收票据	34,408,666.05	35,682,173.99
合计	34,555,593.03	35,880,758.08

23. 租赁负债

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
租赁付款额	4,732,207.23	9,299,056.74
减：未确认融资费用	122,191.62	872,204.35
合计	4,610,015.61	8,426,852.39

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
政府补助	16,103,538.16	2,870,000.00	3,881,583.77	15,091,954.39
合计	16,103,538.16	2,870,000.00	3,881,583.77	15,091,954.39

(续表)

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
政府补助	13,748,070.18	2,910,000.00	554,532.02	16,103,538.16
合计	13,748,070.18	2,910,000.00	554,532.02	16,103,538.16

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
无卤环保绿色胶黏剂涂层材料产品产业化项目	498,750.00		142,500.00		356,250.00	与资产相关
柔性显示屏用石墨烯抗静电保护膜的研制项目	283,501.54		60,750.33		222,751.21	与资产相关
无卤环保耐高温光学保护膜制备技术成果转化及产业化专项补助	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
一种防窥柔性防爆膜及其制备工艺专利 (ZL201810957177.9)转化项目	200,000.00				200,000.00	与收益相关
柔性显示硬化涂层材料技术研发与应用项目		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
双面防静电超轻PET离型膜研发设计项目		500,000.00			500,000.00	与收益相关
IXPE电子交联聚乙烯泡棉胶带的研发项目		100,000.00			100,000.00	与收益相关
省级环境空气激励资金(RTO蓄热式氧化炉)	15,999.97		2,666.66		13,333.31	与资产相关
多功能涂层复合材料	359,999.96		80,000.00		279,999.96	与资产相关
创建企业技术中心资金	138,124.97		42,500.00		95,624.97	与资产相关
3C精密电子用耐指纹高抗刮保护膜制备技术及新产品研究与开发	1,160,000.00				1,160,000.00	与收益相关
光电产品用氟素离型膜研究及产业化	200,000.00		200,000.00			与收益相关
TP触屏的高性能光学级研究与产业化	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
年产12000吨多功能图层复合材料产	144,444.44		22,222.22		122,222.22	与资产相

政府补助项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
业项目						关
节能技改项目	188,329.55		38,304.31		150,025.24	与资产相关
清洁生产项目	24,429.94		4,968.79		19,461.15	与资产相关
高性能离型膜生产线升级技术改造项目	580,507.50		80,070.00		500,437.50	与资产相关
羽玺科技有限公司配电增容工程	3,480,000.00		384,456.78		3,095,543.22	与资产相关
产业扶持资金	4,000,000.00	1,270,000.00	582,208.98		4,687,791.02	与资产相关
新增年产5000万平方米功能性涂层材料建设项目生产线奖励资金	2,829,450.29		240,935.70		2,588,514.59	与资产相关
合计	16,103,538.16	2,870,000.00	3,881,583.77		15,091,954.39	—

(续表)

政府补助项目	2022年1月1日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
无卤环保绿色胶黏剂涂层材料产品产业化项目	641,250.00		142,500.00		498,750.00	与资产相关
柔性显示屏用石墨烯抗静电保护膜的研制项目	344,251.87		60,750.33		283,501.54	与资产相关
无卤环保耐高温光学保护膜制备技术成果转化及产业化专项补助	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
一种防窥柔性防爆膜及其制备工艺专利 (ZL201810957177.9)转化项目	200,000.00				200,000.00	与收益相关
省级环境空气激励资金(RTO蓄热式	18,666.63		2,666.66		15,999.97	与资产相

政府补助项目	2022年1月1日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
氧化炉)						关
多功能涂层复合材料	439,999.96		80,000.00		359,999.96	与资产相关
创建企业技术中心资金	180,624.97		42,500.00		138,124.97	与资产相关
3C精密电子用耐指纹高抗刮保护膜制备技术及新产品研究与开发	1,160,000.00				1,160,000.00	与收益相关
光电产品用氟素离型膜研究及产业化	200,000.00				200,000.00	与收益相关
年产12000吨多功能图层复合材料产业项目	166,666.66		22,222.22		144,444.44	与资产相关
TP触屏的高性能光学级研究与产业化	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
节能技改项目	226,633.86		38,304.31		188,329.55	与资产相关
清洁生产项目	29,398.73		4,968.79		24,429.94	与资产相关
高性能离型膜生产线升级技术改造项目	660,577.50		80,070.00		580,507.50	与资产相关
羽玺科技有限公司配电增容工程	3,480,000.00				3,480,000.00	与资产相关
产业扶持资金	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
新增年产5000万平方米功能性涂层材料建设项目生产线-奖励资金		2,910,000.00	80,549.71		2,829,450.29	与资产相关
合计	13,748,070.18	2,910,000.00	554,532.02		16,103,538.16	—

25. 股本

项目	2022年12月 31日余额	本期变动增减 (+、 -)					2023年12月 31日余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	82,000,000.00						82,000,000.00

(续表)

项目	2022年1月1 日余额	本期变动增减 (+、 -)					2022年12月 31日余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	82,000,000.00						82,000,000.00

26. 资本公积

项目	2022年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31 日余额
股本溢价	186,981,994.51			186,981,994.51
其他资本公积	17,796,000.00			17,796,000.00
合计	204,777,994.51			204,777,994.51

(续表)

项目	2022年1月1 日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31 日余额
股本溢价	186,981,994.51			186,981,994.51
其他资本公积	17,796,000.00			17,796,000.00
合计	204,777,994.51			204,777,994.51

27. 盈余公积

项目	2022年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月 31日余额
法定盈余公积	16,799,915.36	5,185,970.75		21,985,886.11
合计	16,799,915.36	5,185,970.75		21,985,886.11

(续表)

项目	2022年1月1 日余额	本期增加	本期减少	2022年12月 31日余额
法定盈余公积	14,944,205.53	1,855,709.83		16,799,915.36
合计	14,944,205.53	1,855,709.83		16,799,915.36

28. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上年末未分配利润	209,700,392.47	241,214,861.05

项目	2023 年度	2022 年度
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		92,824.89
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		88,531.35
重大前期差错更正		4,293.54
调整后年初未分配利润	209,700,392.47	241,307,685.94
加：本年归属于母公司所有者的净利润	22,075,917.44	11,248,416.36
减：提取法定盈余公积	5,185,970.75	1,855,709.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,500,000.00	41,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
本年年末余额	206,090,339.16	209,700,392.47

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	471,308,484.21	375,790,112.68	492,568,139.88	406,049,944.18
其他业务	773,949.40	1,408,262.70	1,246,847.28	1,949,751.21
合计	472,082,433.61	377,198,375.38	493,814,987.16	407,999,695.39

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

1) 按产品类型

类别	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
功能性膜材料	431,431,581.10	346,712,867.81	455,260,973.49	375,729,485.64
其中：功能性离型膜	350,918,312.88	280,134,064.04	362,030,761.88	297,793,057.17
功能性保护膜	63,210,690.16	51,389,381.90	72,634,021.19	60,547,564.75
光学级硬化膜	17,302,578.06	15,189,421.87	20,596,190.42	17,388,863.72
功能性胶粘材料	30,264,048.82	22,500,515.67	26,016,144.00	21,330,642.20
主营-其他	9,612,854.29	6,576,729.20	11,291,022.39	8,989,816.34
其他业务	773,949.40	1,408,262.70	1,246,847.28	1,949,751.21
合计	472,082,433.61	377,198,375.38	493,814,987.16	407,999,695.39

2) 按经营地区

类别	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	241,318,158.39	190,508,047.79	252,970,316.62	207,466,076.06
华南地区	181,580,773.69	148,300,278.61	190,872,016.49	159,436,493.51
西南地区	28,291,575.39	23,234,270.31	24,196,523.89	19,992,957.48
华中地区	9,871,810.29	7,589,468.31	17,292,446.03	14,439,365.68
华北地区	6,955,597.09	4,674,988.58	7,131,114.34	5,562,322.22
境外地区	95,302.17	62,657.33	91,850.37	51,295.15
其他地区	3,969,216.59	2,828,664.45	1,260,719.42	1,051,185.29
合计	472,082,433.61	377,198,375.38	493,814,987.16	407,999,695.39

30. 税金及附加

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
城市维护建设税	1,130,767.71	891,121.70
教育费附加	525,723.19	432,016.95
地方教育费附加	350,482.15	168,813.48
房产税	1,141,038.08	1,089,222.02
城镇土地使用税	920,442.93	635,770.04
印花税	571,795.50	328,737.83
环境保护税	6,924.92	5,183.59
车船使用税	13,881.32	14,877.00
合计	4,661,055.80	3,565,742.61

31. 销售费用

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	18,668,239.08	18,275,453.23
业务招待费	933,550.26	685,711.31
办公、差旅等费用	566,526.04	446,555.84
长期资产折旧及摊销	184,293.80	813,058.59
广告及业务宣传费	137,339.60	398,943.45
其他	67,794.93	190,262.14
合计	20,557,743.71	20,809,984.56

32. 管理费用

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	21,233,517.38	25,519,513.11
资产折旧与摊销	4,059,740.73	4,082,295.16
中介及其他服务费	3,673,323.21	4,291,739.22
办公、差旅等费用	2,595,194.51	3,254,475.25
业务招待费	762,917.47	1,122,154.23

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
资产维护与修理费	508,445.18	569,476.15
残障金	114,081.66	146,109.68
其他	774,078.06	548,047.68
合计	33,721,298.20	39,533,810.48

33. 研发费用

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	5,932,581.16	4,719,778.10
直接材料	4,292,484.69	3,968,733.28
折旧及摊销	1,171,182.39	1,246,293.34
中介及其他服务费	513,731.98	343,574.75
其他	882,255.55	690,160.30
合计	12,792,235.77	10,968,539.77

34. 财务费用

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
利息费用	531,548.47	589,224.18
减：利息收入	666,121.90	248,436.94
加：汇兑损失	823.55	-2,655.49
其他支出	48,204.37	46,590.24
合计	-85,545.51	384,721.99

35. 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度发生额	2022 年度发生额
递延收益转入的政府补助（注 1）	3,881,583.77	554,532.02
本年收到的政府补助（注 2）	994,700.00	1,598,457.60
进项税加计抵减	1,187,425.87	
“三代”手续费	99,355.07	177,495.97
合计	6,163,064.71	2,330,485.59

注 1：本期从递延收益转入当期其他收益的政府补助详见本附注“五、24.递延收益”所述。

注 2：本期收到并直接确认为其他收益的政府补助如下：

补助项目	2023 年度发生额金额	与资产相关/与收益相关
新进入四川省上市后备企业资源库奖励	200,000.00	与收益相关
中小专项资金补贴	297,200.00	与收益相关
十大突出贡献企业奖励资金等	100,000.00	与收益相关
其他零星补助	397,500.00	与收益相关

补助项目	2023 年度发生额金额	与资产相关/与收益相关
合计	994,700.00	

(续表)

补助项目	2022 年度发生额金额	与资产相关/与收益相关
专精特新奖励金	500,000.00	与收益相关
十大突出贡献企业奖励资金	200,000.00	与收益相关
设备贴息资金	199,500.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	150,000.00	与收益相关
其他零星补助	548,957.60	与收益相关
合计	1,598,457.60	

36. 信用减值损失

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
应收票据坏账损失	-4,015.59	
应收账款坏账损失	-1,955,976.05	1,500,292.98
其他应收款坏账损失	-184,934.07	37,382.75
合计	-2,144,925.71	1,537,675.73

37. 资产减值损失

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,081,669.81	-812,364.62
合计	-2,081,669.81	-812,364.62

38. 资产处置收益

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
非流动资产处置收益	-50,429.35	-167,393.01
其中：固定资产处置收益	-50,429.35	-167,393.01
合计	-50,429.35	-167,393.01

39. 营业外收入

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
罚款、赔偿收入	29,576.01	0.84
非流动资产毁损报废利得		
无需支付的应付款项		
其他	5,679.74	327,759.26
合计	35,255.75	327,760.10

40. 营业外支出

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
非流动资产毁损报废损失	37,175.59	1,252.92
行政处罚和滞纳金	39,405.25	278,418.89
对外捐赠	114,000.00	70,000.00
商业赔偿、罚款	2,700.00	122,660.00
其他	121,983.65	1,907.12
合计	315,264.49	474,238.93

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
当年所得税费用	4,958,273.50	4,268,433.86
递延所得税费用	-2,190,889.58	-2,222,433.00
合计	2,767,383.92	2,046,000.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
本期合并利润总额	24,843,301.36	13,294,417.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,726,495.20	1,994,162.58
子公司适用不同税率的影响	174,985.35	219,111.30
调整以前期间所得税的影响		471,646.10
非应税收入的影响		
可加计扣除项目的影响	-1,970,917.12	-1,666,186.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	231,784.23	236,261.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-305,839.82
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	605,036.26	1,096,845.45
其他		
所得税费用	2,767,383.92	2,046,000.86

42. 现金流量表项目

(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 年度发生额	2022 年度发生额
政府补助	3,864,700.00	4,508,457.60
利息及其他收入	800,732.72	426,955.42
往来款	97,321.13	188,966.48
收回或收到保证金	842,079.73	2,066,348.57
合计	5,604,833.58	7,190,728.07

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
滞纳金、罚款等	42,105.25	402,986.01
捐赠支出	114,000.00	70,000.00
办公费、差旅费、业务招待费等付现费用	13,080,884.51	11,906,048.42
支付与其他单位往来	1,037,925.37	1,265,428.49
保证金	46,600.00	301,900.00
合计	14,321,515.13	13,946,362.92

(2) 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	2023 年度发生额	2022 年度发生额
支付租赁款	5,429,516.79	4,004,262.24
合计	5,429,516.79	4,004,262.24

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年12月 31日余额	本期增加		本期减少		2023年12月 31日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		38,377.27			38,377.27	
租赁负债	8,426,852.39		1,674,205.67	754,116.38	4,736,926.07	4,610,015.61
一年内到期的非流动负债	4,425,036.09		4,987,550.33	4,425,036.09		4,987,550.33
合计	12,851,888.48	38,377.27	6,661,756.00	5,179,152.47	4,775,303.34	9,597,565.94

(续表)

项目	2022年1月 1日余额	本期增加		本期减少		2022年12 月31日余额
		现金 变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款						
租赁负债	12,670,239.40			44,885.65	4,198,501.36	8,426,852.39
一年内到期的非流 动负债	5,001,425.77		3,565,001.61	3,721,498.67	419,892.62	4,425,036.09
合计	17,671,665.17		3,565,001.61	3,766,384.32	4,618,393.98	12,851,888.48

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金 流量：	—	—
净利润	22,075,917.44	11,248,416.36

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
加：信用减值损失	2,144,925.71	-1,537,675.73
资产减值准备	2,081,669.81	812,364.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,279,233.60	21,355,439.69
使用权资产折旧	4,348,963.18	4,866,259.44
无形资产摊销	340,356.63	341,623.20
长期待摊费用摊销	240,286.56	389,341.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	50,429.35	167,393.01
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	37,175.59	1,252.92
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	532,372.02	586,568.69
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,207,067.26	-4,899,042.17
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-983,822.32	2,676,609.17
存货的减少（增加以“-”填列）	15,240,947.47	783,325.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-85,759,732.37	64,826,905.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	53,612,288.51	-44,669,460.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,033,943.92	56,949,320.52
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	48,351,026.32	42,931,669.71
减：现金的年初余额	42,931,669.71	43,496,999.33
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,419,356.61	-565,329.62

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
现金	48,351,026.32	42,931,669.71
其中：库存现金	65,985.49	124,746.05

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
可随时用于支付的银行存款	48,285,040.83	42,806,923.66
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	48,351,026.32	42,931,669.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
ETC 保证金	2,700.00	2,700.00
合计	2,700.00	2,700.00

44. 外币货币性项目

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	4.44	7.08	31.45
合同负债	—	—	
其中：美元	4,539.87	7.08	32,154.54

(续表)

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4.44	7.12	31.62

六、 研发支出

项目	2023年度发生额	2022年度发生额
职工薪酬	5,932,581.16	4,719,778.10
直接材料	4,292,484.69	3,968,733.28
折旧及摊销	1,171,182.39	1,246,293.34
中介及其他服务费	513,731.98	343,574.75
其他	882,255.55	690,160.30
合计	12,792,235.77	10,968,539.77
其中：费用化研发支出	12,792,235.77	10,968,539.77
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 其他原因的合并范围变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
羽玺电子	四川巴中	四川巴中	加工制造业	100.00		同一控制下合并
昆山宝晶	江苏昆山	江苏昆山	加工制造业	100.00		同一控制下合并
东莞鑫玉	广东东莞	广东东莞	加工制造业	100.00		投资设立
羽玺科技	四川隆昌	四川隆昌	加工制造业	100.00		同一控制下合并

九、 政府补助

1. 报告期各期末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	12,543,538.16	1,270,000.00		1,681,583.77		12,131,954.39	与资产相关
递延收益	3,560,000.00	1,600,000.00		2,200,000.00		2,960,000.00	与收益相关
合计	16,103,538.16	2,870,000.00		3,881,583.77		15,091,954.39	

(续表)

会计科目	2022年1月1日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2022年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	10,188,070.18	2,910,000.00		554,532.02		12,543,538.16	与资产相关
递延收益	3,560,000.00					3,560,000.00	与收益相关

会计科目	2022年 1月1 日余额	本期新 增补助 金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期转 入其他 收益金 额	本期其 他变动	2022年 12月31 日余额	与资产/ 收益相 关
合计	13,748, 070.18	2,910,0 00.00		554,532 .02		16,103, 538.16	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2023年度发生额	2022年度发生额
其他收益	4,876,283.77	2,152,989.62
营业外收入		

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	4.44	4.44
合同负债-美元	4,539.87	

本集团的资产及负债主要为人民币余额，汇率变动对本集团的生产经营不产生重要影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，本集团不存在带息债务。

本集团的带息债务金额较小，利率变动对本集团的生产经营不产生重要影响。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售功能性涂层复合材料，因此受到销售价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，2023年12月31日、2022年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额分别为36,807,534.48元、27,474,589.03元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例分别为19.19%、16.29%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率明显上升，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，且内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

(3) 流动风险

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

本集团将客户回款作为主要资金来源。

十一、 公允价值的披露

- 1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值无。
- 2.持续和非持续第二、三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持续和非持续第二层次公允价值计量项目为购买的银行理财产品，以银行期末出具的期末理财产品价值作为其公允价值。

对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票发生损失的可能性较小，到期期限通常不超过 6 个月，信用风险极低。资产负债表日，应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为张建军，其所持股份或权益及其变化如下：

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额	2023年12月31日	2022年12月31日
张建军	48,533,333.00	48,533,333.00	59.19	59.19

张建军通过一致行动关系持有公司 18.66% 股份，合计持有公司 77.85% 股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
邓正江	张建军配偶邓红春之弟，间接持有公司 0.43% 股份
张宏	张建军之兄，间接持有公司 0.49% 股份，任公司董事兼副总经理
孙武权	张建军姐姐的配偶，担任羽玺电子物流经理
张黎	董事兼副总经理张宏之子
蓉俊投资	股东
隆腾投资	股东、实际控制人张建军控制的企业

其他关联方名称	与本公司关系
盛玺投资	股东、张建军持有 41.1585% 的合伙份额并与其结成一致行动关系
隆恒投资	股东、张建军持有 44.2478% 的合伙份额并与其结成一致行动关系
天玺投资	股东、张建军持有 4.5016% 的合伙份额并与其结成一致行动关系

（二）关联交易

1. 关键管理人员薪酬

项目名称	2023 年发生额	2022 年发生额
薪酬合计	2,862,178.07	3,043,823.84

2. 关联方资金拆借

无。

（三）关联方往来余额

1. 应付项目

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本集团无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内	110,197,469.02	84,713,930.38
1-2 年	5,290,837.03	1,387,274.19

账龄	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
2-3年	78,810.46	102,149.81
3-4年	41,862.31	112,027.06
4-5年	112,027.06	803,929.73
5年以上	807,330.19	3,400.46
合计	116,528,336.07	87,122,711.63

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,048,218.66	1.76	2,048,218.66	100.00	
按组合计提坏账准备	114,480,117.41	98.24	2,614,205.97	2.28	111,865,911.44
其中：账龄组合	52,219,616.38	44.81	2,614,205.97	5.01	49,605,410.41
关联方组合	62,260,501.03	53.43			62,260,501.03
合计	116,528,336.07	100.00	4,662,424.63		111,865,911.44

(续表)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,060,328.12	2.36	2,060,328.12	100.00	
按组合计提坏账准备	85,062,383.51	97.64	2,390,833.04	2.81	82,671,550.47
其中：账龄组合	46,708,230.38	53.61	2,390,833.04	5.12	44,317,397.34
关联方组合	38,354,153.13	44.03			38,354,153.13
合计	87,122,711.63	100.00	4,451,161.16		82,671,550.47

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海都源科技发展有限公司	796,745.59	796,745.59	796,745.59	796,745.59
芜湖德仓光电有限公司	278,057.11	278,057.11	278,057.11	278,057.11
东莞市玖盛电子材料有限公司	171,810.94	171,810.94		
无锡百和织造股份有限公司	141,915.22	141,915.22		
深圳市天旺达科技有限公司	90,234.80	90,234.80	90,234.80	90,234.80

名称	2023年12月31日余额		2022年12月31日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他客户	569,455.00	569,455.00	895,290.62	895,290.62
合计	2,048,218.66	2,048,218.66	2,060,328.12	2,060,328.12

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	52,199,959.70	2,609,997.99	5.00
1-2年	11,008.90	1,100.89	10.00
2-3年	7,915.27	2,374.58	30.00
3-4年	732.51	732.51	100.00
合计	52,219,616.38	2,614,205.97	—

(续表)

账龄	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,008,399.09	2,300,419.95	5.00
1-2年	597,681.48	59,768.15	10.00
2-3年	102,149.81	30,644.94	30.00
合计	46,708,230.38	2,390,833.04	—

3) 按合并范围内关联方组合计提应收账款坏账准备

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	62,260,501.03		
合计	62,260,501.03		—

(续表)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	38,354,153.13		
合计	38,354,153.13		—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本年变动金额			2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,060,328.12	939,845.61	862,913.76	89,041.31	2,048,218.66
按组合计提	2,390,833.04	225,721.47		2,348.54	2,614,205.97

类别	2022年12月31日余额	本年变动金额			2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备					
其中：账龄组合	2,390,833.04	225,721.47		2,348.54	2,614,205.97
合计	4,451,161.16	1,165,567.08	862,913.76	91,389.85	4,662,424.63

(续表)

类别	2022年1月1日	本期变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	962,348.95	1,140,970.87	23,026.86	19,964.84	2,060,328.12
按组合计提坏账准备	4,248,913.52	-1,718,018.65		140,061.83	2,390,833.04
其中：账龄组合	4,248,913.52	-1,718,018.65		140,061.83	2,390,833.04
合计	5,211,262.47	-577,047.78	23,026.86	160,026.67	4,451,161.16

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 实际核销的应收账款

项目	2023年核销金额	2022年核销金额
实际核销的应收账款	91,389.85	160,026.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

2023年12月31日、2022年12月31日按欠款方的最终控制方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额分别为80,477,973.05元、51,881,014.43元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例分别为69.06%、59.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额分别为981,924.48元、676,343.06元。

2. 其他应收款

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
应收利息		
应收股利	20,000,000.00	
其他应收款	4,990,205.70	5,292,432.80
合计	24,990,205.70	5,292,432.80

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
羽溪电子	20,000,000.00	

项目（或被投资单位）	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
合计	20,000,000.00	

(2) 年末重要的账龄超过1年的应收股利：无。

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
合并范围内关联方往来	4,987,640.71	4,959,254.18
押金及保证金	16,129.98	316,129.99
往来款		
备用金、员工借款及其他	40,074.18	72,539.23
合计	5,043,844.87	5,347,923.40

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内（含1年）	92,548.18	811,708.77
1-2年	476,543.72	4,482,710.46
2-3年	4,421,248.80	21,102.61
3-4年	21,102.61	19,971.57
4-5年	19,971.57	5,000.00
5年以上	12,429.99	7,429.99
合计	5,043,844.87	5,347,923.40

注：本年末不存在账龄超过三年单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,043,844.87	100.00	53,639.17	1.06	4,990,205.70
其中：账龄组合	56,204.16	1.11	53,639.17	95.44	2,564.99
合并范围内关联方组合	4,987,640.71	98.89			4,987,640.71
合计	5,043,844.87	100.00	53,639.17	—	4,990,205.70

(续表)

类别	2022年12月31日余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,347,923.40	100.00	55,490.60	1.04	5,292,432.80
其中：账龄组合	388,669.22	7.27	55,490.60	14.28	333,178.62
合并范围内关联方组合	4,959,254.18	92.73			4,959,254.18
合计	5,347,923.40	100.00	55,490.60	—	5,292,432.80

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

无。

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	2,699.99	135.00	5.00
3-4年	21,102.61	21,102.61	100.00
4-5年	19,971.57	19,971.57	100.00
5年以上	12,429.99	12,429.99	100.00
合计	56,204.16	53,639.17	—

(续表)

账龄	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	335,165.05	16,758.26	5.00
2-3年	21,102.61	6,330.78	30.00
3-4年	19,971.57	19,971.57	100.00
4-5年	5,000.00	5,000.00	100.00
5年以上	7,429.99	7,429.99	100.00
合计	388,669.22	55,490.60	—

3) 其他应收款按合并范围内关联方组合计提坏账准备

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	4,987,640.71		
合计	4,987,640.71		

(续表)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	4,987,640.71		
合计	4,987,640.71		

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	4,959,254.18		
合计	4,959,254.18		

4) 其他应收款按照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)	
2022年12月31日余额		55,490.60		55,490.60
期初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-1,851.43		-1,851.43
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		53,639.17		53,639.17

(续表)

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		27,156.89		27,156.89
期初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		28,333.71		28,333.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		55,490.60		55,490.60

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本年变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,490.60	-1,851.43			53,639.17
其中：账龄组合	55,490.60	-1,851.43			53,639.17
合计	55,490.60	-1,851.43			53,639.17

(续表)

类别	2022 年 1 月 1 日余额	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,156.89	28,333.71			55,490.60
其中：账龄组合	27,156.89	28,333.71			55,490.60
合计	27,156.89	28,333.71			55,490.60

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方的最终控制方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
羽翌科技	合并范围内关联方	4,945,046.49	3 年以内	98.04	
东莞鑫玉	合并范围内关联方	42,594.22	2 年以内	0.84	
四川豪之宏建设工程有限公司	其他	37,374.18	3 至 5 年	0.74	37,374.18
成都方正化工有限公司	保证金及押金	7,429.99	5 年以上	0.15	7,429.99
深圳市德仓科技有限公司	保证金及押金	5,000.00	5 年以上	0.10	5,000.00
合计	—	5,037,444.88	—	99.87	49,804.17

(续表)

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备2022年12月31日余额
羽玺科技	合并范围内往来款	4,939,406.68	2年以内	92.36	
东莞六淳智能科技股份有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	5.61	15,000.00
四川豪之宏建设工程有限公司	其他往来款	37,374.18	2至4年	0.70	25,052.35
东莞鑫玉	合并范围内往来款	19,847.50	1年以内	0.37	
徐斌	备用金及员工借款	11,464.87	1年以内	0.21	573.24
合计	—	5,308,093.23	—	99.25	40,625.59

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日余额			2022年12月31日余额		
	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	214,384,942.48		214,384,942.48	214,384,942.48		214,384,942.48
合计	214,384,942.48		214,384,942.48	214,384,942.48		214,384,942.48

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
羽玺电子	106,593,157.92				106,593,157.92		
昆山宝晶	24,057,784.56				24,057,784.56		
东莞鑫玉	31,314,000.00				31,314,000.00		
羽玺科技	52,420,000.00				52,420,000.00		
苏州璟澜							
合计	214,384,942.48				214,384,942.48		

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度发生额		2022 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,943,060.79	192,287,238.67	249,681,836.78	225,245,825.19
其他业务	4,096,586.67	4,763,401.91	7,264,497.22	7,679,187.04
合计	224,039,647.46	197,050,640.58	256,946,334.00	232,925,012.23

5. 投资收益

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
理财收益		
成本法核算的长期股权投资处置收益		
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	20,000,000.00
合计	50,000,000.00	20,000,000.00

财务报表补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-87,604.94	-168,645.93
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,194,700.00	1,598,457.60
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	1,046,591.06	323,213.62
企业取得子公司、联营企业和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	-242,833.15	-145,225.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,910,852.97	1,607,799.38
减：所得税影响额	604,875.22	305,199.16

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,305,977.75	1,302,600.22

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		2022 年度			
	加权平均 净资产收 益率 (%)	每股收益		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		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于母公司股东的 净利润	4.25	0.27	0.27	2.09	0.14	0.14
扣除非经常性损益后 归属于母公司股东的 净利润	3.62	0.23	0.23	1.85	0.12	0.12

四川羽玺新材料股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 10 日