

昆山铝业股份有限公司

审计报告

希会审字(2024) 0634 号

目 录

一、审计报告..... (1-5)

二、财务报表

 (一)资产负债表..... (6-7)

 (二)利润表..... (8)

 (三)现金流量表..... (9)

 (四)股东权益变动表..... (10-11)

三、财务报表附注..... (12-51)

四、证书复印件

 (一)注册会计师资质证明

 (二)会计师事务所营业执照

 (三)会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024) 0634 号

审计报告

昆山铝业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了昆山铝业股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项及独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（二十一）及六（二十九）。



公司的营业收入主要来自于铝箔产品的生产与销售。2023年度，公司营业收入金额为人民币951,134,148.13元，均来自铝箔产品的销售。

由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、客户签收单及对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，向主要客户函证；

（6）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）检查销售退回情况，了解期后销售退回的原因及合理性；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（七）及附注六（四）。

截至2023年12月31日，公司应收账款账面余额为人民币178,498,032.46元，坏账准备为人民币15,231,532.90元，账面价值为人民币163,266,499.56元。



由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事



实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致



贵公司不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 4 月 26 日



资产负债表(续)

编制单位: 南山铝业股份有限公司

2023年12月31日

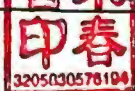
会企01表
单位: 元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	六(十四)	70,583,680.56	60,064,625.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(十五)	313,860,000.00	279,340,000.00
应付账款	六(十六)	59,308,245.44	39,471,724.98
预收款项			
合同负债	六(十七)	2,875,079.04	4,325,088.98
应付职工薪酬	六(十八)	6,341,518.56	6,341,212.15
应交税费	六(十九)	848,863.88	1,518,982.25
其他应付款	六(二十)	4,749,760.21	54,809,654.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(二十一)	20,026,301.37	2,026,666.67
其他流动负债	六(二十二)	20,430,978.70	14,367,557.22
流动负债合计		499,024,427.76	462,265,511.98
非流动负债:			
长期借款	六(二十三)		28,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六(十二)	112,291.88	
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,291.88	28,000,000.00
负债合计		499,136,719.64	490,265,511.98
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	六(二十四)	462,347,009.00	462,347,009.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六(二十五)	43,386,469.01	37,716,657.68
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六(二十六)	8,154,334.86	4,039,779.62
盈余公积	六(二十七)	5,681,581.82	5,633,673.28
未分配利润	六(二十八)	31,134,214.48	49,803,059.54
所有者权益(或股东权益)合计		550,703,609.17	559,440,179.12
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,049,840,328.81	1,049,705,691.10

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

会企02表

编制单位：泰山铝业股份有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六(二十九)	951,134,148.13	1,033,488,425.03
减：营业成本	六(二十九)	898,131,642.70	930,268,600.76
税金及附加	六(三十)	4,149,700.29	2,907,752.20
销售费用	六(三十一)	5,782,322.88	6,567,025.66
管理费用	六(三十二)	14,318,490.46	13,803,649.69
研发费用	六(三十三)	15,489,016.09	14,593,845.56
财务费用	六(三十四)	4,311,024.93	-5,345,452.07
其中：利息费用		3,938,628.81	3,900,819.48
利息收入		1,997,893.35	3,258,455.86
加：其他收益	六(三十五)	352,059.19	1,311,698.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六(三十六)	-1,616,022.36	
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损益（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）	六(三十七)	118,226.50	-208,250.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十八)	376,805.34	-1,771,763.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十九)	-6,129,338.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(四十)	-103,167.20	-6,540.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,950,513.83	70,018,147.54
加：营业外收入	六(四十一)	125,604.61	506,978.43
减：营业外支出	六(四十二)	9,100.00	11,969.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,067,018.44	70,513,156.30
减：所得税费用	六(四十三)	587,933.00	8,412,417.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,479,085.44	62,100,738.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,479,085.44	62,100,738.60
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		1,479,085.44	62,100,738.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.00	0.13
（二）稀释每股收益		0.00	0.13

单位负责人：



主管会计工作负责人：

周春

8

会计机构负责人：

付永成



现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：昆山铝业股份有限公司

2023年度

项	附注	本期金额	上期金额
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		714,620,296.08	856,704,893.14
收到的税费返还		40,713,795.90	56,089,092.34
收到其他与经营活动有关的现金	六(四十二)	45,110,002.82	32,185,791.44
经营活动现金流入小计		800,444,094.80	944,979,776.92
购买商品、接受劳务支付的现金		630,246,284.13	863,378,759.93
支付给职工以及为职工支付的现金		42,148,192.58	40,966,815.79
支付的各项税费		5,140,175.60	10,661,165.15
支付其他与经营活动有关的现金	六(四十二)	33,263,528.38	10,058,924.80
经营活动现金流出小计		710,798,180.69	925,065,665.67
经营活动产生的现金流量净额		89,645,914.11	19,914,111.25
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		-1,339,370.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,889.38	6,875.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-1,318,480.82	6,875.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,152,990.67	4,592,611.91
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,162,990.67	4,592,611.91
投资活动产生的现金流量净额		-5,471,471.49	-4,585,736.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.53
取得借款收到的现金		114,800,000.00	127,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六(四十二)	70,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		184,800,000.00	187,000,000.53
偿还债务支付的现金		114,300,000.00	87,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,919,960.51	3,809,527.81
支付其他与筹资活动有关的现金	六(四十二)	120,000,000.00	90,000,000.00
筹资活动现金流出小计		258,219,960.51	180,809,527.81
筹资活动产生的现金流量净额		-73,419,960.51	6,190,472.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,704,905.58	5,492,012.69
五、现金及现金等价物净增加额		8,049,576.53	27,010,859.75
加：期初现金及现金等价物余额		73,395,413.35	46,384,553.60
六、期末现金及现金等价物余额		81,444,989.88	73,395,413.35

单位负责人：



主管会计工作负责人：

周春

会计机构负责人：

付永成





股东权益变动表

编制单位：昆山铝业股份有限公司

2023年度

会企04表

单位：元

	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	462,347,009.00				37,716,657.68			4,039,779.62	5,533,673.28	49,803,059.54	559,440,179.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	462,347,009.00				37,716,657.68			4,039,779.62	5,533,673.28	49,803,059.54	559,440,179.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,669,811.33			4,114,555.24	147,908.54	-18,668,845.06	-8,736,569.95
（一）综合收益总额										1,479,085.44	1,479,085.44
（二）所有者投入和减少资本					5,669,811.33						5,669,811.33
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					5,669,811.33						5,669,811.33
（三）专项储备提取和使用								4,114,555.24			4,114,555.24
1.提取专项储备								6,216,976.82			6,216,976.82
2.使用专项储备								2,102,421.58			2,102,421.58
（四）利润分配									147,908.54	-20,147,930.50	-20,000,021.96
1.提取盈余公积									147,908.54	-147,908.54	
2.对所有者（或股东）的分配										-20,000,021.96	-20,000,021.96
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	462,347,009.00				43,386,469.01			8,154,334.86	5,681,581.82	31,134,214.48	550,703,609.17

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



周春 10

付永成





股东权益变动表(续)

会企04表

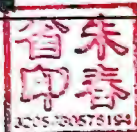
单位:元

编制单位:昆山铝业股份有限公司

2023年度

	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	453,800,000.00				32,556,118.96					-6,764,005.78	479,592,113.18
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	453,800,000.00				32,556,118.96					-6,764,005.78	479,592,113.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,547,009.00				5,160,538.72			4,039,779.62	5,533,673.28	56,567,065.32	79,848,065.94
(一)综合收益总额										62,100,738.60	62,100,738.60
(二)所有者投入和减少资本	8,547,009.00				5,160,538.72						13,707,547.72
1.所有者投入的普通股	8,547,009.00				1,452,991.53						10,000,000.53
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					3,707,547.19						3,707,547.19
(三)专项储备提取和使用								4,039,779.62			4,039,779.62
1.提取专项储备								4,583,884.32			4,583,884.32
2.使用专项储备								544,104.70			544,104.70
(四)利润分配									5,533,673.28	-5,533,673.28	
1.提取盈余公积									5,533,673.28	-5,533,673.28	
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	462,347,009.00				37,716,657.68			4,039,779.62	5,533,673.28	49,803,059.54	559,440,179.12

单位负责人:



主管会计工作负责人:

周春

11

会计机构负责人:

付永成



财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

昆山铝业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由昆山铝业有限公司依法变更而设立的股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2020]4066号核准, 本公司股票于 2021年3月25日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称: 昆铝股份, 证券代码: 873563。

公司注册地址: 江苏省昆山市周市镇陆杨倪家浜路269号, 统一社会信用代码为91320583762828322G, 法定代表人为朱春省。

本公司经营范围: 超薄超宽铝箔、散热器用铝箔、有色金属复合材料的研发及生产。销售自产产品。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

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

(三) 记账本位币

人民币为本公司的主要经济环境中的货币, 本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

（五）外币业务

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（六）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资

产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价

格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（七）金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2.如果该金融工具的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,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3.如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1.信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2. 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

3. 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

4. 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（九）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有

待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十）合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（六）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值

加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投

资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40	5	2.38
专用设备	15-30	5	3.17-6.33
通用设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	5-10	5	9.50-19.00

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

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

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

（十三）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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十四）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

（十五）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十六）长期待摊费用

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

（十七）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

（十九）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相

关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十一）收入

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商

品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

具体实务中，本公司主营业务收入为铝箔的生产与销售，内销产品在收到对方签收单时作为收入的实际确认时点；外销产品以装船日期作为收入的实际确认时点。

(二十二) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益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。

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

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应

纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十四）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁和所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

4. 公司作为承租人的租赁变更会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司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，公司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，公司相应调整使用权资产的账面价值。

5. 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司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。

6. 公司作为出租人的租赁变更会计处理

(1) 经营租赁

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

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

1. 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。该项政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

3. 前期重要会计差错更正

本报告期无前期重要会计差错更正事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴
房产税	从价计征，房产原值一次性减除30%后的余值按1.2%计缴

（二）税收优惠及批文

公司于2021年取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准的有效期限三年的高新技术企业证书（证书编号：GR202132007732），根据国家税收法规的相关规定，公司在报告期内按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		51,533.10
银行存款	81,439,989.88	73,014,716.57
其他货币资金	73,439,614.77	90,337,768.79
合计	154,879,604.65	163,404,018.46

其中受限制货币资金的情况如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	73,434,614.77	90,008,605.11
合计	73,434,614.77	90,008,605.11

(二) 衍生金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
远期外汇业务	748,612.50	630,386.00
合 计	748,612.50	630,386.00

注：公司出口业务主要采用美元进行结算，公司与银行签定了《远期结汇/售汇总协议》来规避汇率变动风险，本期末未到期交易的远期合约合计 1,054 万美元，根据相关银行报价计算确定其期末的公允价值，以公允价值计量且其变动计入当期损益所形成的金融资产为 748,612.50 元。

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	44,353,242.54	17,423,682.55
商业承兑汇票		
减：应收票据坏账准备		
合 计	44,353,242.54	17,423,682.55

2. 应收票据按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	44,353,242.54	100.00			44,353,242.54
其中：银行承兑汇票	44,353,242.54	100.00			44,353,242.54
合计	44,353,242.54	100.00			44,353,242.54

3. 按组合计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	44,353,242.54		
合计	44,353,242.54		

4. 本年无计提、收回或转回的坏账准备情况。

5. 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,075,605.82	20,200,671.52
合 计	44,075,605.82	20,200,671.52

(四) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,269,946.47	1.27	2,269,946.47	100.00	
按组合计提坏账准备	176,228,085.99	98.73	12,961,586.43	7.36	163,266,499.56
其中：按账龄组合	176,228,085.99	98.73	12,961,586.43	7.36	163,266,499.56
合计	178,498,032.46	100.00	15,231,532.90	8.53	163,266,499.56

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	2,269,946.47	1.13	2,269,946.47	100.00	
按组合计提坏账准备	197,870,926.26	98.87	13,362,798.15	6.75	184,508,128.11
其中：按账龄组合	197,870,926.26	98.87	13,362,798.15	6.75	184,508,128.11
合计	200,140,872.73	100.00	15,632,744.62	7.81	184,508,128.11

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
扬州瑞星精印包装有限公司	141,246.73	141,246.73	5 年以上	100.00	该企业被法院列为失信被执行人
云南通兑矿业有限公司	1,538,862.02	1,538,862.02	5 年以上	100.00	吊销未注销
桂林瑞乐复合材料有限公司	260,000.00	260,000.00	5 年以上	100.00	该企业被法院列为失信被执行人
郑州彩虹喷铝包装有限公司	329,837.72	329,837.72	5 年以上	100.00	已注销
合计	2,269,946.47	2,269,946.47			

(2) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	171,706,213.42	8,585,310.66	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	165,382.25	82,691.13	50.00
4 年至 5 年	314,528.40	251,622.72	80.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	4,041,961.92	4,041,961.92	100.00
合计	176,228,085.99	12,961,586.43	7.36

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	15,632,744.62	-401,211.72			15,231,532.90

3. 本年实际核销的应收账款情况

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Huhtamaki PPL Ltd.	38,522,922.52	21.58	1,926,146.13
DNP TRADING	17,118,119.13	9.59	855,905.96
Huhtamaki (Thailand) Ltd.	16,955,363.43	9.50	847,768.17
新纶新能源材料(常州)有限公司	7,998,158.82	4.48	399,907.94
江苏科睿坦电子科技有限公司	6,631,188.80	3.71	331,559.44
合计	87,225,752.70	48.86	4,361,287.64

(五) 应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	18,679,647.92	25,689,017.33
数字化债权凭证	21,275,182.31	
合 计	39,954,830.23	25,689,017.33

注：公司应收款项融资包括以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据及应收供应链，该等承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，且承兑周期较短，因此其期末账面价值即为公允价值。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	460,842.56	100.00	1,284,206.99	100.00
合计	460,842.56	100.00	1,284,206.99	100.00

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	期末坏账准备
紫旭盛业（昆山）金属科技有限公司	货款	43,160.7	9.37	
阿亨巴赫机械（太仓）有限公司	货款	18,946.88	4.11	
福斯流体控制（苏州）有限公司	货款	218,000.00	47.30	
康甫机械（上海）有限公司	货款	76,068.95	16.51	
苏州市通安起重机械有限公司	货款	23,520.00	5.10	
合计		379,696.53	82.39	

（七）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	399,304.10	155,172.46
合 计	399,304.10	155,172.46

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	318,538.02	156,200.00
1-2 年	106,200.00	
2-3 年		
3-4 年		5,564.91
4-5 年	5,564.91	20,000.00
5 年以上	182,254.01	162,254.01
小计	612,556.94	344,018.92
减：坏账准备	213,252.84	188,846.46
合计	399,304.10	155,172.46

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	199,561.94	182,254.01
押金、保证金	412,995.00	107,380.97
备用金		54,383.94
合计	612,556.94	344,018.92

3. 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
上年年末余额	7,810.00	181,036.46		188,846.46
上年年末余额在本年：				
——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	8,116.90	16,289.48		24,406.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	15,926.90	197,325.94		213,252.84

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
深圳市比亚迪锂电池有限公司	保证金	290,000.00	1 年以内	47.34	14,500.00
蔡智贵	往来款	150,000.00	5 年以上	24.49	150,000.00
四平芙蓉纸品有限责任公司	保证金	100,000.00	1-2 年	16.33	10,000.00
严江道	往来款	29,254.01	5 年以上	4.78	29,254.01
昆山市人民法院	保证金	12,395.00	1 年以内	2.02	619.75
合计		581,649.01		94.96	204,373.76

（八）存货

1. 存货按性质分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,234,517.90		65,234,517.90
库存商品	58,457,557.95		58,457,557.95
在产品	66,576,379.69	6,129,338.42	60,447,041.27
发出商品	3,600,812.43		3,600,812.43

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	781,053.76		781,053.76
合计	194,650,321.73	6,129,338.42	188,520,983.31

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,978,550.14		46,978,550.14
库存商品	58,402,950.60		58,402,950.60
在产品	62,128,871.74		62,128,871.74
发出商品	10,777,086.96		10,777,086.96
低值易耗品	758,545.98		758,545.98
合计	179,046,005.42		179,046,005.42

2. 存货跌价准备计提情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
在产品		6,129,338.42				6,129,338.42	
合计		6,129,338.42				6,129,338.42	

注：按照账面价值与预计未来可变现净值之间的差异计提存货跌价准备。

(九) 其他流动资产

款项性	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	8,131,105.70	2,747,876.65
预缴税费	148,484.17	2,602,339.37
合计	8,279,589.87	5,350,216.02

(十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	107,602,131.61	701,092,416.42	9,131,834.11	2,626,385.77	9,674,290.78	830,127,058.69
2、本年增加金额		5,215,071.28	52,920.35	221,238.93	191,884.95	5,681,115.51
购置		5,215,071.28	52,920.35	221,238.93	191,884.95	5,681,115.51
3、本年减少金额		1,058,627.58	34,405.99		109,444.52	1,202,478.09
处置		1,058,627.58	34,405.99		109,444.52	1,202,478.09
4、期末余额	107,602,131.61	705,248,860.12	9,150,348.47	2,847,624.70	9,756,731.21	834,605,696.11
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1、上年年末余额	36,215,911.89	321,990,135.48	6,364,986.61	2,331,318.89	8,043,620.45	374,945,973.32
2、本年增加金额	2,570,560.92	24,277,358.92	386,712.51	18,893.62	355,474.52	27,609,000.49
计提	2,570,560.92	24,277,358.92	386,712.51	18,893.62	355,474.52	27,609,000.49
3、本年减少金额		944,236.98	32,685.69		103,972.29	1,080,894.96
处置		944,236.98	32,685.69		103,972.29	1,080,894.96
4、期末余额	38,786,472.81	345,323,257.42	6,719,013.43	2,350,212.51	8,295,122.68	401,474,078.85
三、账面价值						
1、期末账面价值	68,815,658.80	359,925,602.70	2,431,335.04	497,412.19	1,461,608.53	433,131,617.26
2、上年年末账面价值	71,386,219.72	379,102,280.94	2,766,847.50	295,066.88	1,630,670.33	455,181,085.37

(十一) 无形资产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	17,480,763.35	17,480,763.35
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,480,763.35	17,480,763.35
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	6,157,929.62	6,157,929.62
2. 本期增加金额	365,590.12	365,590.12
计提	365,590.12	365,590.12
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,523,519.74	6,523,519.74
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,957,243.61	10,957,243.61
2. 上年年末账面价值	11,322,833.73	11,322,833.73

(十二) 递延所得税资产

1. 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	15,444,785.74	2,316,717.86	15,821,591.08	2,373,238.66
资产减值准备	6,129,338.42	919,400.76		
合计	21,574,124.16	3,236,118.62	15,821,591.08	2,373,238.66

2. 未经抵消的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
公允价值变动损益	748,612.50	112,291.88		
合计	748,612.50	112,291.88		

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	1,651,840.00	3,337,700.00
合计	1,651,840.00	3,337,700.00

(十四) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		60,000,000.00
信用借款	70,500,000.00	
未到期应付利息	83,680.56	64,625.00
合计	70,583,680.56	60,064,625.00

(十五) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	313,860,000.00	279,340,000.00
合 计	313,860,000.00	279,340,000.00

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	54,588,866.78	34,023,236.57
应付服务费	4,416,878.66	5,448,488.41
长期资产购置款	302,500.00	
合计	59,308,245.44	39,471,724.98

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十七) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	2,875,079.04	4,325,088.98
合计	2,875,079.04	4,325,088.98

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,134,863.15	39,500,217.31	39,293,561.90	6,341,518.56
二、离职后福利-设定提存计划	206,349.00	2,648,281.68	2,854,630.68	
合计	6,341,212.15	42,148,498.99	42,148,192.58	6,341,518.56

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,490,853.21	35,213,826.45	34,709,161.10	5,995,518.56
2、职工福利费	178,099.19	1,358,981.35	1,537,080.54	
3、社会保险费	368,440.75	1,293,204.88	1,661,645.63	
其中：医疗保险费	313,298.50	920,428.69	1,233,727.19	
工伤保险费	16,313.05	251,694.69	268,007.74	
生育保险费	38,829.20	121,081.50	159,910.70	
4、住房公积金	97,470.00	1,111,190.00	1,208,660.00	
5、工会经费和职工教育经费		523,014.63	177,014.63	346,000.00
合计	6,134,863.15	39,500,217.31	39,293,561.90	6,341,518.56

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	200,096.00	2,568,030.72	2,768,126.72	
2、失业保险费	6,253.00	80,250.96	86,503.96	
合计	206,349.00	2,648,281.68	2,854,630.68	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		1,018,164.14
企业所得税	339,994.09	
房产税	202,016.25	202,073.20
土地使用税	166,667.49	166,667.51
印花税	140,186.05	132,077.40
合计	848,863.88	1,518,982.25

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,749,760.21	54,809,654.73
合计	4,749,760.21	54,809,654.73

1. 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	2,532,000.00	2,165,000.00
往来款	678,418.90	50,698,825.65
其他	1,539,341.31	1,945,829.08
合计	4,749,760.21	54,809,654.73

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
香港汉禾实业发展有限公司	678,418.90	关联方往来
昆山联运服务有限公司	300,000.00	尚在合作中
昆山永发运输有限公司	200,000.00	尚在合作中
合 计	1,178,418.90	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	20,026,301.37	2,026,666.67
合计	20,026,301.37	2,026,666.67

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	230,307.18	264,451.28
已背书未到期的应收票据	20,200,671.52	14,103,105.94
合计	20,430,978.70	14,367,557.22

(二十三) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	30,000,000.00
未到期应付利息	26,301.37	26,666.67
减：一年内到期的长期借款	20,026,301.37	2,026,666.67
合计		28,000,000.00

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	462,347,009.00						462,347,009.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	30,895,902.93			30,895,902.93
其他资本公积	6,820,754.75	5,669,811.33		12,490,566.08
合计	37,716,657.68	5,669,811.33		43,386,469.01

注：其他资本公积的增加系系母公司给予的研发补助。

(二十六) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,039,779.62	6,216,976.82	2,102,421.58	8,154,334.86
合计	4,039,779.62	6,216,976.82	2,102,421.58	8,154,334.86

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,533,673.28	147,908.54		5,681,581.82
合计	5,533,673.28	147,908.54		5,681,581.82

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	49,803,059.54	-6,764,005.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	49,803,059.54	-6,764,005.78
加：本年净利润	1,479,085.44	62,100,738.60
减：提取法定盈余公积	147,908.54	5,533,673.28
应付普通股股利	20,000,021.96	
年末未分配利润	31,134,214.48	49,803,059.54

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	862,451,336.27	809,871,618.01	952,888,649.72	849,877,200.96
其他业务	88,682,811.86	88,260,024.69	80,599,775.31	80,391,399.80
合计	951,134,148.13	898,131,642.70	1,033,488,425.03	930,268,600.76

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	976,763.10	443,213.65
教育费附加	586,057.88	265,928.18
地方教育费附加	390,705.25	177,285.45

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	666,670.00	666,670.04
房产税	808,178.90	808,292.80
印花税	546,555.07	377,348.60
其他	174,770.09	169,013.48
合计	4,149,700.29	2,907,752.20

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售佣金	2,050,262.70	3,186,727.96
职工薪酬	1,766,015.22	2,552,233.73
业务招待费	677,611.96	224,212.96
差旅费	285,979.26	83,987.40
质量赔款	264,425.69	
试样费	250,350.19	
其他	487,677.86	519,863.61
合计	5,782,322.88	6,567,025.66

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,806,839.88	10,094,348.07
中介机构服务费	1,866,351.68	1,084,179.48
办公费	286,547.84	81,221.14
差旅费	338,890.07	120,893.45
无形资产摊销	365,590.12	349,615.32
业务招待费	306,498.40	184,471.80
折旧	592,347.63	515,355.32
保安服务费	918,490.33	910,706.94
其他	836,934.51	462,858.17
合计	14,318,490.46	13,803,649.69

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,851,610.29	8,834,524.27
直接投入	2,780,199.57	2,853,833.59
研发折旧	1,739,093.57	1,392,128.87
委外研发费		739,964.62

项目	本期金额	上期金额
其他	118,112.66	773,394.21
合计	15,489,016.09	14,593,845.56

注：公司 2023 年度研发总计投入 33,636,819.95 元，研发费用转入营业成本 18,147,803.86 元，转入后研发费用列示金额为 15,489,016.09 元。

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,938,628.81	3,900,819.48
减：利息收入	1,997,893.35	3,258,455.86
汇兑损益	535,857.28	-7,277,914.67
银行手续费	1,731,331.39	1,290,098.98
其他	103,100.80	
合计	4,311,024.93	-5,345,452.07

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常经营有关的政府补助	329,452.00	1,311,698.70	329,452.00
个税手续费	22,607.19		22,607.19
合计	352,059.19	1,311,698.70	352,059.19

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置衍生金融工具收益	-1,339,370.20	
票据贴现手续费	-276,652.16	
合计	-1,616,022.36	

(三十七) 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
衍生金融工具公允价值变动	118,226.50	-208,250.00
合计	118,226.50	-208,250.00

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	376,805.34	-1,771,763.62
合计	376,805.34	-1,771,763.62

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-6,129,338.42	
合计	-6,129,338.42	

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	-103,167.20	-6,540.77
合计	-103,167.20	-6,540.77

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常经营无关的政府补助		300,000.00	
其他	125,604.61	206,978.43	125,604.61
合计	125,604.61	506,978.43	125,604.61

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	9,100.00	11,969.67	9,100.00
合计	9,100.00	11,969.67	9,100.00

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,338,521.08	6,351,591.14
递延所得税费用	-750,588.08	2,060,826.56
合计	587,933.00	8,412,417.70

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,067,018.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	310,052.77
调整以前期间所得税的影响	873,537.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	886,470.74
研发加计扣除的影响	-2,332,599.29
其他	850,471.70

项目	本期金额
所得税费用	587,933.00

(四十四) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到与经营活动相关的往来款	3,483,123.42	3,695,821.94
政府补助	329,452.00	1,611,698.70
利息收入	1,997,893.35	3,258,455.86
收回票据保证金	39,299,534.05	23,412,836.51
其他		206,978.43
合计	45,110,002.82	32,185,791.44

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售与管理费用	8,291,858.28	6,859,122.91
支付与经营活动有关的往来款	514,795.00	1,909,702.91
财务费用-手续费	1,731,331.39	1,290,098.98
支付票据保证金	22,725,543.71	
合计	33,263,528.38	10,058,924.80

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
拆入资金	70,000,000.00	50,000,000.00
合计	70,000,000.00	50,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还资金拆借款	120,000,000.00	90,000,000.00
合计	120,000,000.00	90,000,000.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,479,085.44	62,100,738.60
加：信用减值损失	-376,805.34	1,771,763.62
资产减值损失	6,129,338.42	

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,609,000.49	28,043,242.24
无形资产摊销	365,590.12	349,615.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	103,167.20	6,540.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-118,226.50	208,250.00
财务费用（收益以“-”号填列）	6,643,534.39	-1,591,193.21
投资损失（收益以“-”号填列）	1,339,370.20	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-862,879.96	2,060,826.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	112,291.88	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,252,656.02	-6,052,749.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,129,500.67	50,205,333.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	57,345,603.12	-117,188,256.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	89,645,914.11	19,914,111.25
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	81,444,989.88	73,395,413.35
减：现金的期初余额	73,395,413.35	46,384,553.60
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	8,049,576.53	27,010,859.75

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	81,444,989.88	73,395,413.35
其中：库存现金	81,439,989.88	51,533.10
可随时用于支付的银行存款		73,014,716.57
可随时用于支付的其他货币资金	5,000.00	329,163.68

项目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	81,444,989.88	73,395,413.35

(四十六) 政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
商务发展专项资金	96,000.00				96,000.00			是
特种作业人员培训补贴	3,600.00				3,600.00			是
专精特新	100,000.00				100,000.00			是
稳岗促产补贴	129,852.00				129,852.00			是
合计	329,452.00				329,452.00			

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
商务发展专项资金	与收益相关	96,000.00		
特种作业人员培训补贴	与收益相关	3,600.00		
专精特新	与收益相关	100,000.00		
稳岗促产补贴	与收益相关	129,852.00		
合计		329,452.00		

(四十七) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	73,434,614.77	票据保证金
合计	73,434,614.77	

(四十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,317,653.58	7.0827	9,332,545.01
欧元	271,683.73	7.8592	2,135,216.77
应收账款			
其中：美元	13,453,705.22	7.0827	95,288,557.96
其他应付款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	99,075.30	7.0827	701,720.62

八、关联方及关联交易

（一）本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决比例 (%)
汉江水利水电(集团)有限责任公司（以下简称“汉江集团”）	湖北省 十堰市	供电供水等	137,737.00	83.72	83.72

注：本公司实际控制人为水利部长江水利委员会。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汉江丹江口铝业有限责任公司	控股股东全资子公司
汉江集团丹江口博远置业有限责任公司	控股股东全资子公司
香港汉禾实业发展有限公司	股东

（三）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汉江丹江口铝业有限责任公司	销售商品		7,136,790.58

（2）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汉江丹江口铝业有限责任公司	采购商品	218,633,818.05	358,647,065.22
汉江集团丹江口博远置业有限责任公司	绿化委托管理		169,811.32

2. 关联方担保

2023 年 12 月 29 日，公司股东会决议通过公司向农业银行昆山分行申请授信额度 14,540 万元，并由汉江集团提供授信额度的 1.2 倍即 17,448 万元授信担保，期限 1 年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在农业银行昆山分行的实际借款为 0.00 元。

3. 关联方资金拆借

关联方	上年年末金额	本期借入	本期归还	期末金额
本公司拆入资金				
汉江集团	50,000,000.00	70,000,000.00	120,000,000.00	
香港汉禾实业发展有限公司	678,418.90			678,418.90

注：公司 2023 年度支付给汉江集团借款利息 994,222.21 元。

（四）关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款：				
汉江丹江口铝业有限责任公司	19,796,956.56		18,281,959.13	
合计	19,796,956.56		18,281,959.13	
其他应付款：				
汉江集团			50,000,000.00	
香港汉禾实业发展有限公司	678,418.90		678,418.90	
合计	678,418.90		50,678,418.90	

十、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-103,167.20	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	329,452.00	
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	-276,652.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	116,504.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,607.19	
小计	88,744.44	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	13,311.67	
非经常性损益净额	75,432.77	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修单）》

对2022年度非经常性损益金额没有影响

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.25	0.00	0.00

昆山铝业股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

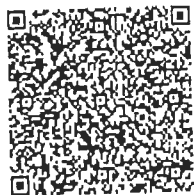
姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码
 Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
 1986-03-15 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 342622198603154890



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



洪志国年检二维码

年 月 日
 /m /d

证书编号:
 No. of Certificate 110101500026

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

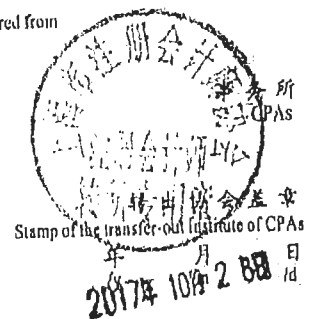
发证日期:
 Date of Issuance 2012 年 11 月 16 日 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华上海

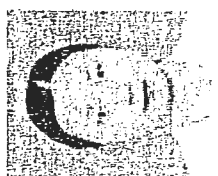


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

希格玛



姓名	黄煜
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-10-12
Date of birth	
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
Working unit	
身份证号码	330421198910120121
Identity card No.	



证书编号: 330001681899
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 06月 29日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



黄煜的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

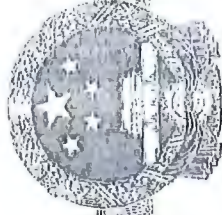
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d



营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



(副本 10-1)

名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁仟万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年06月28日
执行事务合伙人	曹爱民（曹爱民）	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年04月11日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制