

上海至正新材料有限公司
审计报告
上会师报字（2025）第 0911 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字（2025）第 0911 号

上海至正新材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海至正新材料有限公司（以下简称“至正新材料”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 9 月 30 日的资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-9 月的利润表、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，公允反映了至正新材料公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-9 月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，我们独立于至正新材料公司，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。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估至正新材料的持续经营能力，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至正新材料、终止运营或别无其他现实的选择。

至正新材料公司治理层（以下简称治理层）负责监督至正新材料的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对至正新材料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至正新材料不能持续经营。

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

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。

五、对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供至正新材料公司用于向上海证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，而不应用于其他用途。

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（如适用）。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(此页无正文，为《上海至正新材料有限公司审计报告》之签字盖章页)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

杨小磊
杨会中国
小计注册
磊师

中国注册会计师

孙忠英
孙会中国
忠计注册
英师

二〇二五年二月二十八日

资产负债表

编制单位：上海至正新材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024-09-30	2023-12-31	2022-12-31	项目	附注	2024-09-30	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	附注1	23,100,124.97	16,852,193.91	2,486,104.21	短期借款	附注15	3,503,062.50	24,669,994.98	10,018,840.27
交易性金融资产					衍生金融资产				
衍生金融资产					应付票据	附注16	30,687,949.41	25,450,254.64	25,535,839.36
应收账款	附注2	34,827,528.28	38,940,123.58	16,575,004.49	应付账款	附注17	2,531,686.21	404,869.17	7,120.43
应收票据	附注3	84,765,112.12	75,312,549.86	94,329,015.66	合同负债	附注18	1,667,369.65	1,240,966.55	2,330,185.96
预付款项	附注4	11,637,863.81	3,211,522.51	78,074.09	应付职工薪酬	附注19	783,569.94	944,738.17	1,643,080.60
其他应收款	附注5	3,346,400.94	2,843,175.68	2,599,775.81	应交税费	附注20	7,769,123.37	6,281,268.79	2,254,032.09
其他流动资产	附注6	1,320,154.02	1,178,005.40	697,255.15	其他应付款				
其中：应收利息					其中：应付利息				
应收股利	附注7	33,799,218.72	23,633,872.28	27,907,333.59	应付股利				
存货	附注8	20,000.00	20,000.00	20,000.00	持有待售负债				
其中：数据资源					一年内到期的非流动负债	附注21	4,129,333.33	2,003,233.30	10,517,645.84
合同资产	附注9	72,140.64			其他流动负债	附注22	25,637,674.12	18,201,391.93	11,328,416.62
持有待售资产					流动负债合计		76,709,768.53	79,196,717.53	63,633,161.17
一年内到期的非流动资产					非流动资产：				
其他流动资产	附注10	192,688,543.50	161,991,443.22	144,652,563.00	长期借款	附注23	92,000,000.00	48,077,599.97	28,548,736.35
流动资产合计		396,060,224.34	380,517,478.22	380,160,350.32	应付债券				
非流动资产：					其中：优先股				
债权投资					永续债				
其他债权投资					租赁负债				
长期应收款					长期应付款				
长期股权投资					长期应付职工薪酬				
其他权益工具投资					预计负债	附注24	4,560,575.60	6,039,551.09	8,011,518.41
其他非流动金融资产					递延收益				
投资性房地产					其他非流动负债				
固定资产	附注11	174,555,634.86	182,262,539.97	193,135,085.23	非流动负债合计		96,560,575.60	54,117,151.06	36,560,254.76
在建工程					负债合计		173,270,344.13	133,313,868.59	100,195,415.93
生产性生物资产					股本				
油气资产					其他权益工具				
使用权资产					其中：优先股				
无形资产	附注12	16,807,565.64	17,550,723.07	18,592,754.46	永续债				
其中：数据资源					资本公积	附注25	368,824,606.28	368,824,606.28	368,824,606.28
开发支出					减：库存股				
其中：数据资源					其他综合收益				
商誉	附注13	8,504,270.47	9,032,163.09	9,727,078.24	专项储备				
长期待摊费用	附注14	3,304,209.87	9,480,608.87	14,052,869.39	盈余公积				
递延所得税资产					未分配利润	附注26	-146,034,726.07	-121,620,996.65	-88,859,671.89
其他非流动资产					负债和所有者权益总计		396,060,224.34	380,517,478.22	380,160,350.32
非流动资产合计		396,060,224.34	380,517,478.22	380,160,350.32					
资产总计		792,120,448.68	761,034,956.44	760,320,700.64					

公司负责人：李彬

主管会计工作负责人：李彬

会计机构负责人：李彬



利润表

项目	2024年1-9月	2024年度	2023年度	2022年度	附注	2024年1-9月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	附注27	142,135,141.81	161,990,332.80	127,294,209.47		-18,037,330.42	-28,389,064.24	-33,427,395.23	
减：营业成本	附注27	133,780,960.21	145,924,031.90	118,532,316.64		6,376,399.00	4,372,260.52	-4,493,411.21	
税金及附加	附注28	1,530,945.17	2,250,689.40	1,142,593.81		-24,413,729.42	-32,761,324.76	-28,933,984.02	
销售费用	附注29	2,139,928.60	3,691,340.45	4,293,781.31		-24,413,729.42	-32,761,324.76	-28,933,984.02	
管理费用	附注30	9,508,236.53	12,545,882.12	11,468,425.39					
研发费用	附注31	4,323,290.47	5,625,273.95	5,056,838.73					
财务费用	附注32	3,530,627.95	3,165,685.08	2,470,912.64					
其中：利息费用		3,479,190.71	3,236,954.74	3,177,264.03					
利息收入		368,261.61	105,177.93	699,076.74					
加：其他收益	附注33	1,551,440.31	2,028,023.60	1,976,205.07					
投资收益（损失以“-”号填列）	附注34		-47,224.37	-67,128.54					
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）									
信用减值损失（损失以“-”号填列）									
资产减值损失（损失以“-”号填列）									
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注35	-4,495,818.85	-19,124,293.67	-19,945,612.17					
营业利润（亏损以“-”号填列）	附注36	-2,423,921.02							
加：营业外收入	附注37	-18,047,146.67	-28,359,064.54	-28,761,075.76					
减：营业外支出	附注38	10,000.00	0.30	31,156.03					
	附注39	183.75	30,000.00	20,597.49		-24,413,729.42	-32,761,324.76	-28,933,984.02	

公司负责人： 李海峰

主管会计工作负责人： 李海峰

会计机构负责人： 李海峰



现金流量表

金额单位：人民币元

项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度	附注	2024年1-9月	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	62,267,772.78	71,308,871.86	57,741,186.97		53,500,000.00	63,500,000.00	14,500,000.00
收到的税费返还	130,019.95		164,733.94			28,556,205.13	
收到其他与经营活动有关的现金	7,536,866.58	1,239,224.23	1,475,359.76			92,056,205.13	14,500,000.00
经营活动现金流入小计	69,734,659.31	72,548,096.09	59,381,280.67		53,500,000.00	52,500,000.00	20,500,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	70,644,154.27	52,686,039.69	69,755,480.81		14,000,000.00	52,500,000.00	20,500,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	13,499,311.10	15,903,309.99	12,607,670.34		3,845,044.81	2,832,210.48	3,186,000.00
支付的各项税费	3,428,459.62	7,231,849.38	2,415,512.17			10,000,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	11,565,747.87	9,466,227.18	12,231,771.69		17,845,044.81	65,332,210.48	23,686,000.00
经营活动现金流出小计	99,137,652.86	84,887,426.24	97,010,435.01		35,654,955.19	24,723,994.65	-9,186,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-29,402,993.55	-12,339,330.15	-37,629,154.34		5,009.42	-4,424.80	
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金					6,247,931.06	14,365,089.70	-46,815,154.34
取得投资收益收到的现金					16,851,193.91	2,486,104.21	49,301,258.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金					23,099,124.97	16,851,193.91	2,486,104.21
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,040.00	15,150.00					
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							
投资活动产生的现金流量净额	9,040.00	15,150.00					
筹资活动产生的现金流量净额	-9,040.00	-15,150.00					

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

李沛兴

李沛兴

李沛兴





股东权益变动表

编制单位：上海至正新材料有限公司 2024年1-9月
 金额单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额					368,824,606.28					-121,620,996.65	247,203,609.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额					368,824,606.28					-121,620,996.65	247,203,609.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（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、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、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额					368,824,606.28					-146,034,726.07	222,789,880.21

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：上海至正新材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度			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	股东权益合计
	股本									
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额				368,824,606.28					-88,859,671.89	279,964,934.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额				368,824,606.28					-88,859,671.89	279,964,934.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-32,761,324.76	-32,761,324.76
（一）综合收益总额									-32,761,324.76	-32,761,324.76
（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、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、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额				368,824,606.28					-121,620,996.65	247,203,609.63

公司负责人：

（Handwritten signature）

主管会计工作负责人

（Handwritten signature）

会计机构负责人：

（Handwritten signature）



股东权益变动表

金额单位：人民币元

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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额				368,824,606.28			308,898,918.41
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额				368,824,606.28			308,898,918.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-28,933,984.02
（一）综合收益总额							-28,933,984.02
（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、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、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额				368,824,606.28			279,964,934.39

会计机构负责人：李海兵

主管会计工作负责人：李海兵

公司负责人：

李海兵

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

上海至正新材料有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),注册资本为人民币20,000,000.00元,法定代表人为侯海良。本公司是在上海市闵行区市场监督管理局登记注册的有限责任公司,注册地址为上海市闵行区北横沙河路268号第5幢,办公地址为上海市闵行工业区被横沙横路268号。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

许可项目:电线、电缆制造。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:新材料技术推广服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;合成材料制造(不含危险化学品);生物基材料制造;塑料制品制造;工程塑料及合成树脂销售;合成材料销售;塑料制品销售;电线、电缆经营;货物进出口;技术进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

3、母公司以及本公司最终实际控制人的名称。

截止2024年9月30日,母公司为深圳至正高分子材料股份有限公司,最终实际控制人为王强。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第四届董事会第二次独立董事会议于2025年02月28日批准报出。

5、历史沿革

本公司于2020年6月30日由深圳至正高分子材料股份有限公司出资设立,并经上海市工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码:91310112MA1GD7NBX9。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

2、持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号--财务报告的一般规定[2023年修订]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本报告期间为2022年1月1日起至2024年9月30日。

2、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

3、记账本位币

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。

4、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中,本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本公司是否实际行使该权利,视为本公司拥有对被投资方的权力;本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本公司以主要责任人身份行使决策权的,视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动;本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”(详见本附注四、16“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权

投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 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损益。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、16“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营, 确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本公司单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同)折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

①外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

②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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

①资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤本公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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:

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。其中:

<1> 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

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

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

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, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的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已显著增加, 本公司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; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否

已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 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。

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, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本公司以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款,主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1: 应收票据——低风险组合	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
组合 2: 应收票据——高风险组合		
组合 3: 应收账款——账龄组合	非合并范围内的公司及第三方客户	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
组合 4: 应收账款——关联方组合	合并范围内的公司	
组合 5: 其他应收款——应收押金、备用金组合	非合并范围内的公司及第三方客户	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
组合 6: 其他应收款——应收退税组合	非合并范围内的公司及第三方客户	
组合 7: 其他应收款——账龄组合	非合并范围内的公司及第三方客户	
组合 8: 其他应收款——关联方组合	合并范围内的公司	
组合 9: 合同资产——质保金组合	质量保证金	

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
0-6 月	0.00	0.00
7-12 月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于划分为组合的应收票据及应收款项融资,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产等应收款项,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

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

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且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 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照本公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后,本公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

10、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

11、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值,则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、8、金融工具”。

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、周转材料及低值易耗品、在产品、半成品、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货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。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项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。

(2) 会计处理方法

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,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。

(3) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益,终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

16、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、8“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股东权益/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股东权益/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[股东权益/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作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。

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,本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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司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,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、4、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,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。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	50	0-5%	1.90%-2%
生产设备	年限平均法	8-15	0-5%	6.33%-12.50%
研发设备	年限平均法	8	0-5%	11.9%-12.5%
办公设备	年限平均法	5	0-5%	19%-20%
运输设备	年限平均法	5	0-5%	19%-20%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

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、21“长期资产减值”。

19、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。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个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,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

金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

20、无形资产

(1) 无形资产,是指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。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50年	0.00%
专利权	10年	0.00%
非专利技术	10年	0.00%
商标	10年	0.00%
软件	5年	0.00%
其他	10年	0.00%

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。

② 内部研究开发项目在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:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起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,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

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,首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,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其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资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或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,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊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

的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照年限平均法摊销, 摊销年限如下:

<u>名称</u>	<u>摊销年限(年)</u>
厂房装修费	预计收益期
软件使用费	预计收益期
信息披露费	预计收益期

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或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付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的,在下列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: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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当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。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司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(即, 不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债; 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, 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, 本公司将重新估计未来销售退回情况, 如有变化, 将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售, 本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的, 将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时, 本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的, 该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的, 本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 本公司为代理人, 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。

对于附有客户额外购买选择权的销售, 本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的, 本公司作为单项履约义务, 将交易价格分摊至该履约义务, 在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时, 或者该选择权失效时, 确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的, 本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后, 予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的, 评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的, 同时满足下列条件时, 本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入; 否则, 应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入: ①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动; ②该活动对客户将产生有利或不利影响; ③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品(包括相同或几乎相同的商品, 或以该商品作为组成部分的商品)购回的, 区分下列两种情形分别进行会计处理: ①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的, 表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权, 本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中, 回购价格低于原售价的, 视为租赁交易, 按照《企业会计准则第21号——租赁》的相关规定进行会计处理; 回购价格不低于原价

的,视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的,应当在该回购权利到期时终止确认金融负债同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的,应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的,本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照上述①规定进行会计处理;否则,本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易,按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的,应当首先将该款项确认为负债,待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回,且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时,本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的,按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入;否则,本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时,将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,本公司在转让该商品时,按照分摊至该商品的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,但该商品不构成单项履约义务的,本公司在包含该商品的单项履约义务履行时,按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的,该初始费作为未来将转让商品的预收款,在未来转让该商品时确认为收入。

(2) 具体方法

本公司主营线缆用环保高分子材料的销售,收入确认的具体方法如下:

国内产品销售:在商品已经发出并收到客户的签收单、检测确认后,公司凭出库单、客户验收单据(或类似确认风险转移的文件、邮件)确认的产品品名、数量确认销售收入时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致,不存在重大融资成分。

出口产品销售:公司在产品出库并办妥报关出口手续后,以船运公司签发的货运提单日期确认产品出口销售收入。此种交易模式下,公司负责在约定的装运港和期限内将产品装上指定的船只,客户在产品报关离岸后获得货运提单时取得商品控制权。

27、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本,即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。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

28、政府补助

(1) 政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理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)。

(2) 政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定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。

对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、21“长期资产减值”。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①本公司自2023年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”规定对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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,按照该规定和《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。

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定:

本公司自2023年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,对2021年1月1日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

(1)收入确认

如本附注四、26“收入”所述,在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定等。

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

(2)存货跌价准备

公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3)长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4)折旧和摊销

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

(5)递延所得税资产

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

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

报告期内,本公司不存在税收优惠情况。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	21,983.80	10,436.45	6,284.58
银行存款	23,077,141.17	16,840,757.46	2,479,819.63
其他货币资金	1,000.00	1,000.00	=
合 计	<u>23,100,124.97</u>	<u>16,852,193.91</u>	<u>2,486,104.21</u>
其中:存放在境外的 款项总额	-	-	-

说明:其中受限的货币资金如下:

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
ETC专用卡圈存资金	1,000.00	1,000.00	-
合 计	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	=

2、应收票据

票据种类	2024.9.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	31,348,938.28	-	31,348,938.28	37,389,423.58	-	37,389,423.58
商业承兑 汇票	3,478,590.00	-	3,478,590.00	1,550,700.00	-	1,550,700.00
合 计	<u>34,827,528.28</u>	=	<u>34,827,528.28</u>	<u>38,940,123.58</u>	=	<u>38,940,123.58</u>

(续上表)

票据种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,383,430.00	-	13,383,430.00
商业承兑汇票	3,191,574.49	-	3,191,574.49
合 计	<u>16,575,004.49</u>	=	<u>16,575,004.49</u>

(1) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	2024.9.30		2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	23,263,804.91	-	29,697,191.15
商业承兑汇票	-	2,044,750.00	-	1,550,700.00
合 计	=	<u>25,308,554.91</u>	=	<u>31,247,891.15</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

票据种类	2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	8,946,167.72
商业承兑汇票	-	2,381,323.24
合计	=	<u>11,327,490.96</u>

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2024.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>34,827,528.28</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>34,827,528.28</u>
其中: 银行承兑汇票	31,348,938.28	90.01	-	-	31,348,938.28
商业承兑汇票	3,478,590.00	9.99	-	-	3,478,590.00
合计	<u>34,827,528.28</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>34,827,528.28</u>

(续下表)

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>38,940,123.58</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>38,940,123.58</u>
其中: 银行承兑汇票	37,389,423.58	96.02	-	-	37,389,423.58
商业承兑汇票	1,550,700.00	3.98	-	-	1,550,700.00
合计	<u>38,940,123.58</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>38,940,123.58</u>

(续下表)

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>16,575,004.49</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>16,575,004.49</u>
其中: 银行承兑汇票	13,383,430.00	80.74	-	-	13,383,430.00
商业承兑汇票	3,191,574.49	19.26	-	-	3,191,574.49
合计	<u>16,575,004.49</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>16,575,004.49</u>

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内计提坏账准备金额0元,收回或转回坏账准备金额0元。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
1年以内:			
0-6月	75,253,217.45	64,767,539.29	65,047,016.15
7-12月	3,865,563.17	2,737,665.25	3,527,179.81
1年以内小计:	<u>79,118,780.62</u>	<u>67,505,204.54</u>	<u>68,574,195.96</u>
1至2年	2,155,800.98	3,678,179.22	5,051,557.94
2至3年	3,522,743.36	3,725,062.45	28,379,176.76
3年以上	89,458,556.48	86,245,916.75	59,240,803.41
小计	<u>174,255,881.44</u>	<u>161,154,362.96</u>	<u>161,245,734.07</u>
减:坏账准备	89,490,769.32	85,841,813.10	66,916,718.41
合计	<u>84,765,112.12</u>	<u>75,312,549.86</u>	<u>94,329,015.66</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.9.30		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	84,556,938.16	48.52	100.00	-
按组合计提坏账准备	<u>89,698,943.28</u>	<u>51.48</u>	<u>5.50</u>	<u>84,765,112.12</u>
其中:按信用风险 特征组合计提坏账准备 的应收账款	89,698,943.28	51.48	5.50	84,765,112.12
合计	<u>174,255,881.44</u>	<u>100.00</u>	=	<u>84,765,112.12</u>

(续上表)

类别	2023.12.31		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	85,061,944.88	52.78	97.88	1,806,416.09
按组合计提坏账准备	<u>76,092,418.08</u>	<u>47.22</u>	<u>3.40</u>	<u>73,506,133.77</u>
其中:按信用风险 特征组合计提坏账准备 的应收账款	76,092,418.08	47.22	3.40	73,506,133.77
合计	<u>161,154,362.96</u>	<u>100.00</u>	=	<u>75,312,549.86</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	账面余额		2022.12.31 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	84,218,492.13	52.23	65,759,027.27	78.08	18,459,464.86
按组合计提坏账准备	<u>77,027,241.94</u>	<u>47.77</u>	<u>1,157,691.14</u>	<u>1.50</u>	<u>75,869,550.80</u>
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,027,241.94	47.77	1,157,691.14	1.50	75,869,550.80
合计	<u>161,245,734.07</u>	<u>100.00</u>	<u>66,916,718.41</u>	=	<u>94,329,015.66</u>

①截至2024年9月30日坏账准备计提情况:

按单项计提坏账准备:

名称	2024.9.30		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
兴乐电缆有限公司	386,500.00	386,500.00	100.00	预计无法收回
丽水兴乐电缆有限公司	623,300.00	623,300.00	100.00	预计无法收回
广东吉青电缆实业有限公司	5,276,996.22	5,276,996.22	100.00	预计无法收回
重庆成瑞光电科技有限公司	531,880.00	531,880.00	100.00	预计无法收回
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	32,703,264.09	100.00	预计无法收回
湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	7,466,260.61	7,466,260.61	100.00	预计无法收回
广东奥尔泰电子有限公司	6,595,983.03	6,595,983.03	100.00	预计无法收回
上海琅业实业有限公司	3,785,600.00	3,785,600.00	100.00	预计无法收回
上海兆塑机械有限公司	9,628,000.00	9,628,000.00	100.00	预计无法收回
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	17,559,154.21	17,559,154.21	100.00	预计无法全额收回
合计	<u>84,556,938.16</u>	<u>84,556,938.16</u>	=	=

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	2024.9.30		计提比例(%)
	应收账款	坏账准备	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,698,943.28	4,933,831.16	5.50
合计	<u>89,698,943.28</u>	<u>4,933,831.16</u>	<u>5.50</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

②截至2023年12月31日坏账准备计提情况:

按单项计提坏账准备:

名称	2023.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
兴乐电缆有限公司	386,500.00	386,500.00	100.00	预计无法收回
丽水兴乐电缆有限公司	623,300.00	623,300.00	100.00	预计无法收回
广东吉青电缆实业有限公司	5,276,996.22	5,276,996.22	100.00	预计无法收回
重庆成瑞光电科技有限公司	531,880.00	531,880.00	100.00	预计无法收回
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	32,703,264.09	100.00	预计无法收回
湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	7,466,260.61	7,466,260.61	100.00	预计无法收回
广东奥尔泰电子有限公司	6,595,983.03	6,595,983.03	100.00	预计无法收回
上海琅业实业有限公司	3,785,600.00	3,785,600.00	100.00	预计无法收回
上海兆塑机械有限公司	9,628,000.00	9,628,000.00	100.00	预计无法收回
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	18,064,160.93	16,257,744.84	90.00	预计无法全额收回
合计	85,061,944.88	83,255,528.79	=	=

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,092,418.08	2,586,284.31	3.40
合计	76,092,418.08	2,586,284.31	3.40

③截至2022年12月31日坏账准备计提情况:

按单项计提坏账准备:

名称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	29,432,937.68	90.00	预计无法全额收回
广东奥尔泰电子有限公司	6,595,983.03	5,936,384.73	90.00	预计无法全额收回
广东吉青电缆实业有限公司	5,276,996.22	5,276,996.22	100.00	预计无法收回

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

名称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	7,466,260.61	6,719,634.55	90.00	预计无法全额收回
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	17,070,708.18	8,535,354.09	50.00	预计无法全额收回
丽水兴乐电缆有限公司	623,300.00	623,300.00	100.00	预计无法收回
上海琅业实业有限公司	3,835,600.00	3,452,040.00	90.00	预计无法全额收回
上海兆塑机械有限公司	9,728,000.00	4,864,000.00	50.00	预计无法全额收回
兴乐电缆有限公司	386,500.00	386,500.00	100.00	预计无法收回
重庆成瑞光电科技有限公司	531,880.00	531,880.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>84,218,492.13</u>	<u>65,759,027.27</u>	=	=

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,027,241.94	1,157,691.14	1.50
合计	<u>77,027,241.94</u>	<u>1,157,691.14</u>	<u>1.50</u>

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2024年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2024.9.30
2023.12.31	85,841,813.10
本期计提	4,103,462.27
本期核销	-
本期收回或转回	454,506.05
2024.9.30	<u>89,490,769.32</u>

2023年计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2023.12.31
2022.12.31	66,916,718.41
本期计提	19,608,730.32
本期核销	-
本期收回或转回	683,635.63
2023.12.31	<u>85,841,813.10</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2022年计提、收回或转回的坏账准备情况:

<u>项 目</u>	<u>2022.12.31</u>
2021.12.31	47,216,905.24
本期计提	20,598,023.33
本期核销	-
本期收回或转回	898,210.16
<u>2022.12.31</u>	<u>66,916,718.41</u>

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

报告期内本公司不存在应收账款核销情况。

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2024年09月30日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下:

<u>单位名称</u>	<u>应收账款期末余额</u>	<u>合同资产期末余额</u>	<u>应收账款和合同资产期末余额</u>	<u>占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)</u>	<u>坏账准备期末余额</u>
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	-	32,703,264.09	18.77	32,703,264.09
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	17,559,154.21	-	17,559,154.21	10.08	17,559,154.21
上海兆塑机械有限公司	9,628,000.00	-	9,628,000.00	5.53	9,628,000.00
江苏长峰电缆有限公司	8,355,961.42	-	8,355,961.42	4.80	-
宝胜科技创新股份有限公司	7,860,464.00	-	7,860,464.00	4.51	-
合 计	<u>76,106,843.72</u>	=	<u>76,106,843.72</u>	<u>43.69</u>	<u>59,890,418.30</u>

截至2023年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下:

<u>单位名称</u>	<u>应收账款期末余额</u>	<u>合同资产期末余额</u>	<u>应收账款和合同资产期末余额</u>	<u>占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)</u>	<u>坏账准备期末余额</u>
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	-	32,703,264.09	20.29	32,703,264.09
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	18,064,160.93	-	18,064,160.93	11.21	16,257,744.84

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州电缆股份有限公司富阳分公司	15,507,961.51	-	15,507,961.51	9.62	-
上海兆塑机械有限公司	9,628,000.00	-	9,628,000.00	5.97	9,628,000.00
湖北龙腾红旗电缆(集团)有限公司	7,466,260.61	-	7,466,260.61	4.63	7,466,260.61
合计	83,369,647.14	=	83,369,647.14	51.72	66,055,269.54

截至2022年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福州通尔达电线电缆有限公司	32,703,264.09	-	32,703,264.09	20.28	29,432,937.68
昆明昆宝电线电缆制造有限公司	17,070,708.18	-	17,070,708.18	10.59	8,535,354.09
杭州电缆股份有限公司富阳分公司	12,401,010.01	-	12,401,010.01	7.69	16,625.00
上海兆塑机械有限公司	9,728,000.00	-	9,728,000.00	6.03	4,864,000.00
宝胜科技创新股份有限公司	8,466,519.80	-	8,466,519.80	5.25	-
合计	80,369,502.08	=	80,369,502.08	49.84	42,848,916.77

4、合同资产

(1) 合同资产情况

票据种类	2024.9.30		2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
销售合同质量保证金	20,000.00	-	20,000.00	20,000.00	-	20,000.00
合计	20,000.00	=	20,000.00	20,000.00	=	20,000.00

(续上表)

票据种类	2022.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
销售合同质量保证金	20,000.00	-	20,000.00
合计	<u>20,000.00</u>	=	<u>20,000.00</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
应收票据	11,637,863.81	3,211,522.51	78,074.09
其中：银行承兑汇票	11,637,863.81	3,211,522.51	78,074.09
商业承兑汇票	-	-	-
应收账款	-	-	-
合计	<u>11,637,863.81</u>	<u>3,211,522.51</u>	<u>78,074.09</u>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

截至2024年09月30日,尚未到期的应收款项融资明细如下:

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	20,315,682.23	
建信融通	1,032,300.00	
合计	<u>21,347,982.23</u>	

截至2023年12月31日,尚未到期的应收款项融资明细如下:

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	27,048,210.66	-
合计	<u>27,048,210.66</u>	=

截至2022年12月31日,尚未到期的应收款项融资明细如下:

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	26,634,897.97	-
合计	<u>26,634,897.97</u>	=

(3) 期末已质押的应收款项融资

各报告期末,公司不存在已质押的应收款项融资。

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

各报告期末,公司不存在实际核销的应收款项融资

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024.9.30		2023.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,335,330.51	69.79	1,011,131.38	35.56
1-2年	142,320.45	4.25	26,900.00	0.95
2-3年	900.00	0.03	35,500.00	1.25
3年以上	867,849.98	25.93	1,769,644.30	62.24
合计	<u>3,346,400.94</u>	<u>100.00</u>	<u>2,843,175.68</u>	<u>100.00</u>

(续上表)

账龄	2022.12.31	
	金额	比例(%)
1年以内	573,077.87	22.39
1-2年	70,569.82	2.76
2-3年	1,433,332.93	55.99
3年以上	482,795.19	18.86
合计	<u>2,559,775.81</u>	<u>100.00</u>

(2) 各报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2024年9月30日,按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下:

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
洛肯贸易(上海)有限公司	856,353.98	25.59
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	537,397.77	16.06
台塑工业(宁波)有限公司	288,000.00	8.61
上海赛美特检测技术有限公司	200,000.00	5.98
东海县金马电光源厂	160,802.66	4.81
合计	<u>2,042,554.41</u>	<u>61.05</u>

截至2023年12月31日,按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下:

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
洛肯贸易(上海)有限公司	856,353.98	30.12
上海屹玮恩科技有限公司	398,176.99	14.00
淄博鹏丰新材料科技有限公司	230,710.38	8.11
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	226,633.98	7.97
中国石油天然气股份有限公司华东化工销售上海分公司	113,186.28	3.98
合计	<u>1,825,061.61</u>	<u>64.18</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

截至2022年12月31日,按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下:

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
洛肯贸易(上海)有限公司	856,353.98	33.45
上海屹玮恩科技有限公司	398,176.99	15.56
淄博鹏丰新材料科技有限公司	230,710.38	9.01
国网上海市电力公司	221,020.51	8.63
上海云蔚工贸有限公司	105,000.00	4.10
合计	<u>1,811,261.86</u>	<u>70.75</u>

7、其他应收款

项目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,320,154.02	1,178,005.40	697,255.15
合计	<u>1,320,154.02</u>	<u>1,178,005.40</u>	<u>697,255.15</u>

(1)其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
1年以内:			
0-6月	1,208,500.00	870,186.54	553,000.00
7-12月	-	183,383.91	146,699.11
1年以内小计:	<u>1,208,500.00</u>	<u>1,053,570.45</u>	<u>699,699.11</u>
1至2年	-	144,013.50	4,990.00
2至3年	139,567.53	4,990.00	500.00
3年以上	1,270,598.16	427,080.49	-
小计	<u>2,618,665.69</u>	<u>1,629,654.44</u>	<u>705,189.11</u>
减:坏账准备	1,298,511.67	451,649.04	7,933.96
合计	<u>1,320,154.02</u>	<u>1,178,005.40</u>	<u>697,255.15</u>

②按款项性质披露

项目	2024.9.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	1,011,000.00	1,000.00	1,010,000.00	531,000.00	600.00	530,400.00
出口运费及保费	139,567.53	27,913.51	111,654.02	144,013.50	14,401.35	129,612.15
员工暂支款	197,600.00	-	197,600.00	38,000.00	-	38,000.00

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项 目	2024.9.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
材料款	1,065,347.72	1,065,347.72	-	390,341.55	390,341.55	-
其他	205,150.44	204,250.44	900.00	526,299.39	46,306.14	479,993.25
合 计	<u>2,618,665.69</u>	<u>1,298,511.67</u>	<u>1,320,154.02</u>	<u>1,629,654.44</u>	<u>451,649.04</u>	<u>1,178,005.40</u>

(续上表)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	501,000.00	150.00	500,850.00
出口运费及保费	146,699.11	7,334.96	139,364.15
员工暂支款	50,000.00	-	50,000.00
材料款	-	-	-
其他	7,490.00	449.00	7,041.00
合 计	<u>705,189.11</u>	<u>7,933.96</u>	<u>697,255.15</u>

③坏账准备计提情况

截至2024年9月30日,坏账准备计提情况:

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)	
2023年12月31日余额	25,068.55	426,580.49	-	451,649.04
2023年12月31日余额 在本期	25,068.55	426,580.49	-	451,649.04
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	8,334.96	838,527.67	-	846,862.63
2024年9月30日余额	<u>33,403.51</u>	<u>1,265,108.16</u>	=	<u>1,298,511.67</u>

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2022年12月31日余额	7,933.96	-	-	7,933.96
2022年12月31日余额 在本期	7,933.96	-	-	7,933.96
--转入第二阶段	-	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	17,134.59	426,580.49	-	443,715.08
2023年12月31日余额	<u>25,068.55</u>	<u>426,580.49</u>	=	<u>451,649.04</u>

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个 月预期信用 损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021年12月31日余额	6,651.06	-	-	6,651.06
2021年12月31日余额 在本期	6,651.06	-	-	6,651.06
--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	1,282.90	-	-	1,282.90
2022年12月31日余额	<u>7,933.96</u>	=	=	<u>7,933.96</u>

④坏账准备的情况

截至2024年9月30日,坏账准备情况:

坏账准备	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	
按组合计提坏账准备	451,649.04	846,862.63	-	-	1,298,511.67
合计	<u>451,649.04</u>	<u>846,862.63</u>	=	=	<u>1,298,511.67</u>

截至2023年12月31日,坏账准备情况:

坏账准备	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	
按组合计提坏账准备	7933.96	443,715.08	-	-	451,649.04
合计	<u>7,933.96</u>	<u>443,715.08</u>	=	=	<u>451,649.04</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

截至2022年12月31日,坏账准备情况:

坏账准备	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按组合计提坏账准备	6,651.06	1,282.90	-	-	-	7,933.96
合计	6,651.06	1,282.90	=	=	=	7,933.96

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2024年9月30日,按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下:

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中天射频电缆有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	19.09	-
江苏中天科技股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	19.09	-
上海屹玮恩科技有限公司	材料款	398,176.99	3年以上	15.21	398,176.99
淄博鹏丰新材料科技有限公司	材料款	230,710.38	3年以上	8.81	230,710.38
苏州森贝化工有限公司	材料款	199,000.00	3年以上	7.6	199,000.00
合计		= 1,827,887.37	=	69.80	827,887.37

截至2023年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下:

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中天射频电缆有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	30.68	-
深圳至正高分子材料股份有限公司	往来款	414,295.72	1年以内	25.42	-
苏州森贝化工有限公司	材料款	199,000.00	3年以上	12.21	199,000.00
出口运费及保费	出口运费及保费	144,013.50	1-2年	8.84	14,401.35
上海百继实业有限公司	材料款	96,809.71	3年以上	5.94	96,809.71
合计		= 1,354,118.93	=	83.09	310,211.06

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

截至2022年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下:

单位名称	款项性质	其他应收款 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
中天射频电缆有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	70.90	-
营销中心/牛咏曲	员工暂支 款	20,000.00	1年以内	2.84	-
生产部/侯万里	员工暂支 款	20,000.00	1年以内	2.84	-
营销中心/徐菁菁	员工暂支 款	10,000.00	1年以内	1.42	-
上海市莘庄工业区经 济技术发展有限公司	往来款	4,490.00	1-2年	0.64	449.00
合 计		<u>554,490.00</u>		<u>78.64</u>	<u>449.00</u>

8、存货

(1) 存货分类

存货种类	2024.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,264,648.57	1,072,500.00	17,192,148.57
周转材料及低值易耗品	-	-	-
在产品	-	-	-
半成品	373,927.58	-	373,927.58
委托加工物资	-	-	-
库存商品	10,416,849.84	801,563.29	9,615,286.55
发出商品	6,617,856.02	-	6,617,856.02
合 计	<u>35,673,282.01</u>	<u>1,874,063.29</u>	<u>33,799,218.72</u>

(续上表)

存货种类	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,531,760.79	-	14,531,760.79
周转材料及低值易耗品	-	-	-
在产品	-	-	-
半成品	-	-	-
委托加工物资	-	-	-
库存商品	6,316,804.12	-	6,316,804.12
发出商品	2,785,307.37	-	2,785,307.37
合 计	<u>23,633,872.28</u>	<u>-</u>	<u>23,633,872.28</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

存货种类	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,373,451.39	-	17,373,451.39
周转材料及低值易耗品	-	-	-
在产品	-	-	-
半成品	-	-	-
委托加工物资	-	-	-
库存商品	9,113,062.53	-	9,113,062.53
发出商品	1,420,819.67	-	1,420,819.67
合计	<u>27,907,333.59</u>	=	<u>27,907,333.59</u>

9、其他流动资产

项目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
待认证进项税	72,140.64	-	-
合计	<u>72,140.64</u>	=	=

10、固定资产

项目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	174,555,634.86	182,262,539.97	193,135,085.23
固定资产清理	-	-	-
合计	<u>174,555,634.86</u>	<u>182,262,539.97</u>	<u>193,135,085.23</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	研发设备	合计
一、账面原值:						
1.2023.12.31 余额	179,245,913.48	58,726,342.52	3,043,535.17	8,007,411.62	6,957,863.24	255,981,066.03
2.本期增加金额	-	8,672.57	-	10,618.58	-	19,291.15
(1) 购置	-	8,672.57	-	10,618.58	-	19,291.15
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2024.9.30 余额	179,245,913.48	58,735,015.09	3,043,535.17	8,018,030.20	6,957,863.24	256,000,357.18
二、累计折旧						
1.2023.12.31 余额	26,185,850.13	31,634,152.86	2,947,918.85	7,401,476.58	5,549,127.64	73,718,526.06
2.本期增加金额	2,436,756.75	3,879,549.63	-	390,303.05	469,729.10	7,176,338.53
(1) 计提	2,436,756.75	3,879,549.63	-	390,303.05	469,729.10	7,176,338.53
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	研发设备	合 计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2024.9.30 余额	28,622,606.88	35,513,702.49	2,947,918.85	7,791,779.63	6,018,856.74	80,894,864.59
三、减值准备						
1.2023.12.31 余额	-	531,302.02	-	4,343.14	14,212.57	549,857.73
2.本期增加金额	-	531,302.02	-	4,343.14	14,212.57	549,857.73
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2024.9.30 余额	-	531,302.02	-	4,343.14	14,212.57	549,857.73
四、账面价值						
2024.9.30 账面价值	150,623,306.60	22,690,010.58	95,616.32	221,907.43	924,793.93	174,555,634.86
2023.12.31 账面价值	153,060,063.35	27,092,189.66	95,616.32	605,935.04	1,408,735.60	182,262,539.97
(续上表)						
项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	研发设备	合 计
一、账面原值:						
1.2022.12.31 余额	179,245,913.48	58,719,262.89	3,043,535.17	8,001,084.18	6,957,863.24	255,967,658.96
2.本期增加金额	-	7,079.63	-	6,327.44	-	13,407.07
(1) 购置	-	7,079.63	-	6,327.44	-	13,407.07
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2023.12.31 余额	179,245,913.48	58,726,342.52	3,043,535.17	8,007,411.62	6,957,863.24	255,981,066.03
二、累计折旧						
1.2022.12.31 余额	22,779,426.53	26,284,871.75	2,947,918.85	6,047,030.41	4,773,326.19	62,832,573.73
2.本期增加金额	3,406,423.60	5,349,281.11	-	1,354,446.17	775,801.45	10,885,952.33
(1) 计提	3,406,423.60	5,349,281.11	-	1,354,446.17	775,801.45	10,885,952.33
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2023.12.31 余额	26,185,850.12	31,634,152.87	2,947,918.85	7,401,476.58	5,549,127.64	73,718,526.06
三、减值准备						
1.2022.12.31 余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2023.12.31 余额	-	-	-	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	研发设备	合 计
四、账面价值						
2023.12.31 账面价值	153,060,063.36	27,092,189.65	95,616.32	605,935.04	1,408,735.60	182,262,539.97
2022.12.31 账面价值	156,466,486.95	32,434,391.14	95,616.32	1,954,053.77	2,184,537.05	193,135,085.23
(续上表)						
项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	研发设备	合 计
一、账面原值:						
1.2021.12.31 余额	179,245,913.48	57,550,598.72	3,048,255.17	8,096,461.90	6,523,181.19	254,464,410.46
2.本期增加金额	-	1,248,905.83	-	0.03	441,518.43	1,690,424.29
(1) 购置	-	1,248,905.83	-	0.03	441,518.43	1,690,424.29
3.本期减少金额	-	80,241.66	4,720.00	95,377.75	6,836.38	187,175.79
(1) 处置或报废	-	80,241.66	4,720.00	95,377.75	6,836.38	187,175.79
4.2022.12.31 余额	179,245,913.48	58,719,262.89	3,043,535.17	8,001,084.18	6,957,863.24	255,967,658.96
二、累计折旧						
1.2021.12.31 余额	19,373,002.93	20,857,944.25	2,871,153.09	4,698,504.27	4,219,711.32	52,020,315.86
2.本期增加金额	3,406,423.60	5,488,465.95	81,249.76	1,442,245.61	560,451.25	10,978,836.17
(1) 计提	3,406,423.60	5,488,465.95	81,249.76	1,442,245.61	560,451.25	10,978,836.17
3.本期减少金额	-	61,538.45	4,484.00	93,719.47	6,836.38	166,578.30
(1) 处置或报废	-	61,538.45	4,484.00	93,719.47	6,836.38	166,578.30
4.2022.12.31 余额	22,779,426.53	26,284,871.75	2,947,918.85	6,047,030.41	4,773,326.19	62,832,573.73
三、减值准备						
1.2021.12.31 余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2022.12.31 余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
2022.12.31 账面价值	156,466,486.95	32,434,391.14	95,616.32	1,954,053.77	2,184,537.05	193,135,085.23
2021.12.31 账面价值	159,872,910.55	36,692,654.47	177,102.08	3,397,957.63	2,303,469.87	202,444,094.60

②未办妥产权证书的固定资产情况

报告期内,本公司不存在未办妥产权证的固定资产。

③固定资产抵押情况详见附注“六、14、所有权或使用权受到限制的资产”。

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	其他	合 计
一、账面原值							
1.2023.12.31 余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,858,741.58	1,500,000.00	637,500.00	33,203,218.90
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2024.9.30 余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,858,741.58	1,500,000.00	637,500.00	33,203,218.90
二、累计摊销							
1. 2023.12.31 余额	4,055,053.63	1,987,547.52	6,020,000.00	1,669,132.18	1,500,000.00	420,762.50	15,652,495.83
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	301,674.42	146,488.32	-	170,742.19	-	124,252.50	743,157.43
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2024.9.30 末余额	4,356,728.05	2,134,035.84	6,020,000.00	1,839,874.37	1,500,000.00	545,015.00	16,395,653.26
三、减值准备							
1. 2023.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2024.9.30 末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
2024.9.30 账面价值	15,687,071.95	1,009,141.48	-	18,867.21	-	92,485.00	16,807,565.64
2023.12.31 账面价值	15,988,746.37	1,155,629.80	-	189,609.40	-	216,737.50	17,550,723.07

(续上表)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	其他	合 计
一、账面原值							
1.2022.12.31 余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,858,741.58	1,500,000.00	637,500.00	33,203,218.90
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2023.12.31 余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,858,741.58	1,500,000.00	637,500.00	33,203,218.90
二、累计摊销							
1. 2022.12.31 余额	3,652,821.07	1,792,229.76	6,020,000.00	1,415,901.11	1,500,000.00	229,512.50	14,610,464.44
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	402,232.56	195,317.76	-	253,231.07	-	191,250.00	1,042,031.39
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	其他	合 计
4. 2023.12.31 末余额	4,055,053.63	1,987,547.52	6,020,000.00	1,669,132.18	1,500,000.00	420,762.50	15,652,495.83
三、减值准备							
1. 2022.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2023.12.31 末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
2023.12.31 账面价值	15,988,746.37	1,155,629.80	-	189,609.40	-	216,737.50	17,550,723.07
2022.12.31 账面价值	16,390,978.93	1,350,947.56	-	442,840.47	-	407,987.50	18,592,754.46

(续上表)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	其他	合 计
一、账面原值							
1. 2021.12.31 余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,858,741.58	1,500,000.00	308,700.00	32,874,418.90
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	328,800.00	328,800.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31 余额	20,043,800.00	3,143,177.32	6,020,000.00	1,858,741.58	1,500,000.00	637,500.00	33,203,218.90
二、累计摊销							
1. 2021.12.31 余额	3,250,588.51	1,596,912.00	6,020,000.00	1,139,681.75	1,500,000.00	64,167.50	13,571,349.76
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	402,232.56	195,317.76	-	276,219.36	-	165,345.00	1,039,114.68
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31 末余额	3,652,821.07	1,792,229.76	6,020,000.00	1,415,901.11	1,500,000.00	229,512.50	14,610,464.44
三、减值准备							
1. 2021.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31 末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
2022.12.31 账面价值	16,390,978.93	1,350,947.56	-	442,840.47	-	407,987.50	18,592,754.46
2021.12.31 账面价值	16,793,211.49	1,546,265.32	-	719,059.83	-	244,532.50	19,303,069.14

报告期内通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0。

说明：无形资产抵押情况详见附注“六、14、所有权或使用权受到限制的资产”。

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

12、长期待摊费用

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.9.30
			本期摊销	其他减少	
修缮改造支出	9,010,622.07	-	521,898.75	-	8,488,723.32
软件使用费	21,540.02	-	5,992.87	-	15,547.15
合 计	<u>9,032,163.09</u>	=	<u>527,891.62</u>	=	<u>8,504,270.47</u>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
修缮改造支出	9,706,487.07	-	695,865.00	-	9,010,622.07
软件使用费	20,591.17	23,320.75	22,370.90	-	21,541.02
合 计	<u>9,727,078.24</u>	<u>23,320.75</u>	<u>718,235.90</u>	=	<u>9,032,163.09</u>

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
修缮改造支出	10,402,352.07	-	695,865.00	-	9,706,487.07
软件使用费	40,439.35	7,781.60	27,629.78	-	20,591.17
合 计	<u>10,442,791.42</u>	<u>7,781.60</u>	<u>723,494.78</u>	=	<u>9,727,078.24</u>

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024.9.30		2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
坏账准备	6,232,342.83	1,558,085.71	32,682,884.40	8,170,721.10
交易性金融负债公允价值变动损益			-	-
可结转以后年度弥补的亏损			-	-
存货跌价准备	1,874,063.29	468,515.82	-	-
固定资产减值准备	549,857.73	137,464.44	-	-
未实现内部损益			-	-
递延收益	4,560,575.60	1,140,143.90	6,039,551.09	1,509,887.77
小 计	<u>13,216,839.45</u>	<u>3,304,209.87</u>	<u>38,722,435.49</u>	<u>9,680,608.87</u>
递延所得税负债:				
交易性金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项 目	2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:		
坏账准备	48,199,959.16	12,049,989.79
交易性金融负债公允价值变动损益	-	-
可结转以后年度弥补的亏损	-	-
存货跌价准备	-	-
固定资产减值准备	-	-
未实现内部损益	-	-
递延收益	8,011,518.41	2,002,879.60
小 计	<u>56,211,477.57</u>	<u>14,052,869.39</u>
递延所得税负债:		
交易性金融资产公允价值变动损益	-	-
小 计	≡	≡

(2) 各报告期末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	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31	备 注
2025 年	13,291,303.76	13,291,303.76	13,291,303.76	-
2026 年	25,875,693.64	25,875,693.64	25,875,693.64	-
2027 年	18,181,760.76	18,181,760.76	18,181,760.76	-
2028 年	13,780,955.50	13,780,955.50	-	-
合 计	<u>71,129,713.66</u>	<u>71,129,713.66</u>	<u>57,348,758.16</u>	≡

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31	受限原因
	账面价值	账面价值	账面价值	
货币资金	1,000.00	1,000.00	-	保证金及第三方平台冻结资金
固定资产	150,623,306.60	153,060,063.35	156,466,486.95	借款抵押
无形资产	15,687,071.95	15,988,746.37	16,390,978.93	借款抵押
合 计	<u>166,310,378.55</u>	<u>169,048,809.72</u>	<u>172,857,465.88</u>	≡

注释 1: 截止 2023 年 12 月 31 日上海至正新材料有限公司中国银行(账号: 442980423158)中 1,000.00 元被圈存至 ECT 专用卡。

注释 2: 固定资产、无形资产的抵押情况为: 上海至正新材料有限公司于 2021 年 6 月 15 日及 2022 年 1 月 18 日向恒丰银行上海分行取得 2 笔长期贷款合计 5500 万元, 抵押物为工业厂房, 抵押合

同为【2021年恒银沪高抵字第0007号】,抵押物产权证明文件为【沪(2020)闵字不动产权第045852号】。恒丰银行相关借款已于2023年8月30日全部归还完毕。上海至正新材料有限公司于2023年8月29日、2023年9月15日及2024年1月12日向温州银行上海虹莘支行取得3笔长期贷款合计10000万元,抵押物为工业厂房,抵押合同为【温银905002023年高抵字00040号】,抵押物产权证明文件为【沪(2020)闵字不动产权第045852号】。

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	-	-	-
保证借款	3,503,062.50	-	-
保证和抵押借款	-	10,017,416.66	10,018,840.27
票据贴现借款	-	14,652,578.32	-
合 计	<u>3,503,062.50</u>	<u>24,669,994.98</u>	<u>10,018,840.27</u>

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本报告期末公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
材料款、货款	30,091,781.74	24,471,798.68	23,366,228.46
其他	596,167.67	978,455.96	2,169,610.90
合 计	<u>30,687,949.41</u>	<u>25,450,254.64</u>	<u>25,535,839.36</u>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31	未偿还或未结转的原因
洛阳中超新材料股份有限公司	3,392,478.49	1,078,498.14	-	暂未结算完毕
合 计	<u>3,392,478.49</u>	<u>1,078,498.14</u>	=	=

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
销货合同相关的合同负债	2,531,686.21	404,869.17	7,120.43

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
其他	-	-	-
合 计	<u>2,531,686.21</u>	<u>404,869.17</u>	<u>7,120.43</u>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

报告期内不存在账龄超过1年的重要合同负债。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.9.30
短期薪酬	1,228,856.55	12,468,447.92	12,029,934.82	1,667,369.65
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	12,110.00	-	12,110.00	-
合 计	<u>1,240,966.55</u>	<u>12,468,447.92</u>	<u>12,042,044.82</u>	<u>1,667,369.65</u>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	2,318,075.96	14,204,552.16	15,293,771.57	1,228,856.55
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	12,110.00	-	-	12,110.00
合 计	<u>2,330,185.96</u>	<u>14,204,552.16</u>	<u>15,293,771.57</u>	<u>1,240,966.55</u>

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	1,260,274.69	13,671,199.96	12,613,398.69	2,318,075.96
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	12,110.00	-	-	12,110.00
合 计	<u>1,272,384.69</u>	<u>13,671,199.96</u>	<u>12,613,398.69</u>	<u>2,330,185.96</u>

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.9.30
工资、奖金、津贴和补贴	975,699.93	9,917,661.42	9,548,023.87	1,345,337.48
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	225,592.62	2,144,528.65	2,082,598.10	287,523.17
其中：1.医疗保险费	113,686.30	1,126,407.70	722,739.30	517,354.70
2.工伤保险费	5,413.60	53,622.90	34,416.40	24,620.10
3.生育保险费	1,732.40	17,154.70	11,013.30	7,873.80
住房公积金	27,564.00	317,380.00	310,435.00	34,509.00

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项 目	<u>2023.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2024.9.30</u>
工会经费	-	-	-	-
职工教育经费	-	-	-	-
合 计	<u>1,228,856.55</u>	<u>12,379,570.07</u>	<u>11,941,056.97</u>	<u>1,667,369.65</u>

(续上表)

项 目	<u>2022.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2023.12.31</u>
工资、奖金、津贴和补贴	943,803.86	11,040,755.40	11,008,859.33	975,699.93
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	1,337,968.10	2,531,393.76	3,643,769.24	225,592.62
其中: 1.医疗保险费	517,354.70	949,072.58	1,374,401.79	92,025.49
2.工伤保险费	24,620.10	47,521.57	68,109.27	4,032.40
3.生育保险费	7,873.80	15,186.85	21,795.70	1,264.95
住房公积金	36,304.00	408,019.00	416,759.00	27,564.00
工会经费	-	-	-	-
职工教育经费	-	-	-	-
合 计	<u>2,318,075.96</u>	<u>13,980,168.16</u>	<u>15,069,387.57</u>	<u>1,228,856.55</u>

(续上表)

项 目	<u>2021.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2022.12.31</u>
工资、奖金、津贴和补贴	916,445.19	10,270,872.56	10,243,513.89	943,803.86
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	294,068.50	2,913,384.40	1,869,484.80	1,337,968.10
其中: 1.医疗保险费	113,686.30	1,126,407.70	722,739.30	517,354.70
2.工伤保险费	5,413.60	53,622.90	34,416.40	24,620.10
3.生育保险费	1,732.40	17,154.70	11,013.30	7,873.80
住房公积金	49,761.00	486,943.00	500,400.00	36,304.00
工会经费	-	-	-	-
职工教育经费	-	-	-	-
合 计	<u>1,260,274.69</u>	<u>13,671,199.96</u>	<u>12,613,398.69</u>	<u>2,318,075.96</u>

19、应交税费

税 项	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
个人所得税	28,100.67	27,761.72	23,697.32
增值税	275,312.65	421,228.26	1,040,870.24

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

<u>税 项</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
城市维护建设税	13,765.53	21,061.31	57,668.52
房产税	417,226.58	417,226.58	417,226.58
土地使用税	13,398.98	13,398.98	13,398.98
教育费附加	8,259.32	12,636.79	34,601.12
地方教育费附加	5,506.21	8,424.53	23,067.41
印花税	22,000.00	23,000.00	32,550.43
合 计	<u>783,569.94</u>	<u>944,738.17</u>	<u>1,643,080.60</u>

20、其他应付款

<u>项 目</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	7,769,123.37	6,281,268.79	2,254,032.09
合 计	<u>7,769,123.37</u>	<u>6,281,268.79</u>	<u>2,254,032.09</u>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

<u>项 目</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
押金及保证金	40,000.00	-	-
往来款	5,189,595.89	4,014,824.12	510,264.59
运输费	2,121,021.70	2,229,958.64	1,680,798.54
代扣代缴	308,061.75	-	-
其他	110,444.03	36,486.03	62,968.96
合 计	<u>7,769,123.37</u>	<u>6,281,268.79</u>	<u>2,254,032.09</u>

②账龄超过1年或逾期的重要的其他应付款

各报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

21、一年内到期的非流动负债

<u>项 目</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
一年内到期的长期借款	4,129,333.33	2,003,233.30	10,517,645.84
合 计	<u>4,129,333.33</u>	<u>2,003,233.30</u>	<u>10,517,645.84</u>

22、其他流动负债

<u>项 目</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2020.12.31</u>
已背书未到期的票据	25,308,554.91	18,154,743.60	11,327,490.96
待转销项税	329,119.21	46,648.33	925.66
合 计	<u>25,637,674.12</u>	<u>18,201,391.93</u>	<u>11,328,416.62</u>

23、长期借款

长期借款分类

<u>项 目</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>利率区间</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>利率区间</u>
抵押及保证借款	96,000,000.00	4.85%	50,077,599.97	4.85%
小 计	<u>96,000,000.00</u>	=	<u>50,077,599.97</u>	=
减：一年内到期的长期借款	4,000,000.00	-	2,000,000.00	-
合 计	<u>92,000,000.00</u>	=	<u>48,077,599.97</u>	=

(续上表)

<u>项 目</u>	<u>2022.12.31</u>	<u>利率区间</u>
抵押及保证借款	39,048,736.35	5.50%
小 计	<u>39,048,736.35</u>	=
减：一年内到期的长期借款	10,500,000.00	-
合 计	<u>28,548,736.35</u>	=

说明：本期期末长期借款均为抵押借款，抵押物情况详见附注“六、14、所有权或使用权受到限制的资产”。

注释 1：上海至正新材料有限公司于 2021 年 6 月 15 日及 2022 年 1 月 19 日向恒丰银行上海分行取得 2 笔长期贷款合计 5,500 万元，利率 5.50%，抵押物为工业厂房，担保人为侯海良、冯琪虹。恒丰银行相关借款已于 2023 年 8 月 30 日全部归还完毕。上海至正新材料有限公司于 2023 年 8 月 29 日、2023 年 9 月 15 日及 2024 年 1 月 12 日向温州银行上海虹莘支行取得 3 笔长期贷款合计 10,000 万元，利率 4.85%，抵押物为工业厂房。截止 2024 年 09 月 30 日温州银行相关借款本金已还款 400 万元，余额 9,600 万元。

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

24、递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.9.30	形成原因
政府补助	6,039,551.09	-	1,478,975.49	4,560,575.60	与资产相关的政府补助

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	8,011,518.41	-	1,971,967.32	6,039,551.09	与资产相关的政府补助

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	9,983,485.73	-	1,971,967.32	8,011,518.41	与资产相关的政府补助

25、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	合 计
2021.12.31	-	368,824,606.28	368,824,606.28
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2022.12.31	-	368,824,606.28	368,824,606.28
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2023.12.31	-	368,824,606.28	368,824,606.28
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2024.9.30	=	<u>368,824,606.28</u>	<u>368,824,606.28</u>

26、未分配利润

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
调整前上年年末未分配利润	-121,620,996.65	-88,859,671.89	-59,925,687.87
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	-121,620,996.65	-88,859,671.89	-59,925,687.87

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
加:本年归属于母公司所有者 的净利润	-24,413,729.42	-32,761,324.76	-28,933,984.02
减:提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	<u>-146,034,726.07</u>	<u>-121,620,996.65</u>	<u>-88,859,671.89</u>

调整期初未分配利润明细:

- (1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润0元。
- (2) 由于会计政策变更,影响期初未分配利润0元。
- (3) 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润0元。
- (4) 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润0元。
- (5) 其他调整合计影响期初未分配利润0元。

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,931,123.20	133,607,134.63	161,954,029.25	145,924,031.90
其他业务	204,018.61	173,825.58	36,303.55	-
合 计	<u>142,135,141.81</u>	<u>133,780,960.21</u>	<u>161,990,332.80</u>	<u>145,924,031.90</u>

(续上表)

项 目	2022年度	
	收入	成本
主营业务	127,794,209.47	118,532,316.64
其他业务	-	-
合 计	<u>127,794,209.47</u>	<u>118,532,316.64</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

营业收入、营业成本产品划分:

<u>主要产品类型</u>	<u>2024年1-9月</u>		<u>2023年</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
线缆用高分子材料	141,931,123.20	133,607,134.63	161,954,029.25	145,924,031.90
业务分部				
小计	<u>141,931,123.20</u>	<u>133,607,134.63</u>	<u>161,954,029.25</u>	<u>145,924,031.90</u>
其他业务:				
其他	204,018.61	173,825.58	36,303.55	-
小计	<u>204,018.61</u>	<u>173,825.58</u>	<u>36,303.55</u>	=
合计	<u>142,135,141.81</u>	<u>133,780,960.21</u>	<u>161,990,332.80</u>	<u>145,924,031.90</u>

(续上表)

<u>主要产品类型</u>	<u>2022年度</u>	
	收入	成本
主营业务:		
线缆用高分子材料	127,794,209.47	118,532,316.64
业务分部		
小计	<u>127,794,209.47</u>	<u>118,532,316.64</u>
其他业务:		
其他	-	-
小计	=	=
合计	<u>127,794,209.47</u>	<u>118,532,316.64</u>

主营业务收入、主营业务成本按地区划分:

<u>地区名称</u>	<u>2024年1-9月</u>		<u>2023年度</u>	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	141,345,231.56	133,152,907.41	160,798,870.89	144,943,116.66
外销	585,891.64	454,227.22	1,155,158.36	980,915.24
合计	<u>141,931,123.20</u>	<u>133,607,134.63</u>	<u>161,954,029.25</u>	<u>145,924,031.90</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

地区名称	2022年度	
	营业收入	营业成本
内销	124,907,810.69	115,654,679.84
外销	2,886,398.78	2,877,636.80
合计	<u>127,794,209.47</u>	<u>118,532,316.64</u>

28、税金及附加

项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
城建税	86,554.37	218,387.76	100,805.57
教育费附加	51,932.62	131,032.64	60,483.34
地方教育费附加	34,621.75	87,355.12	40,322.22
房产税	1,251,679.74	1,668,906.32	834,453.16
土地使用税	40,196.94	53,595.92	26,797.96
其他	65,959.75	91,411.64	79,731.56
合计	<u>1,530,945.17</u>	<u>2,250,689.40</u>	<u>1,142,593.81</u>

说明:各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
工资及社会保险费	810,183.71	920,924.86	1,154,787.83
差旅费	88,878.74	110,070.42	33,454.92
业务招待费	776,186.10	1,293,145.98	497,894.67
展览及广告费	287,954.42	85,785.00	41,089.62
其他销售费用	176,725.63	1,281,414.19	2,566,554.27
合计	<u>2,139,928.60</u>	<u>3,691,340.45</u>	<u>4,293,781.31</u>

30、管理费用

项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
工资及社会保险费	4,475,036.17	4,780,665.09	4,896,991.04
折旧与摊销	2,914,871.34	5,019,201.24	4,744,096.03
水电费	637,597.02	781,528.67	772,199.90
业务招待费	422,778.12	243,494.32	122,115.81
办公费	206,657.45	161,784.42	63,174.29

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
差旅费	143,509.08	272,524.50	66,335.76
车辆费	116,778.33	171,461.54	142,955.35
咨询费	923.00	234,693.77	360,037.74
其他	590,086.01	880,528.57	500,519.47
合 计	<u>9,508,236.52</u>	<u>12,545,882.12</u>	<u>11,668,425.39</u>

31、研发费用

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
人员人工	2,823,992.69	4,051,044.54	3,204,254.56
直接投入	636,161.32	319,105.54	344,530.42
折旧与摊销	815,609.47	1,196,396.58	1,201,856.23
其他研发费用	47,526.99	58,727.29	308,197.52
合 计	<u>4,323,290.47</u>	<u>5,625,273.95</u>	<u>5,058,838.73</u>

32、财务费用

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
利息支出	3,879,190.71	3,236,954.74	3,177,264.03
利息收入	-368,261.61	-105,177.93	-699,076.74
汇兑损益	266.95	1,430.32	-16,560.85
手续费及其他	19,431.90	35,477.95	9,286.20
合 计	<u>3,530,627.95</u>	<u>3,168,685.08</u>	<u>2,470,912.64</u>

33、其他收益

补助项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
政府补助项目	1,554,730.69	1,973,967.32	1,971,967.32
个税手续费	4,209.62	3,236.83	4,237.75
直接减免的增值税	-7,500.00	40,000.00	-
其他	-	10,819.45	-
合 计	<u>1,551,440.31</u>	<u>2,028,023.60</u>	<u>1,976,205.07</u>

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

34、信用减值损失

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
应收帐款坏帐准备	-3,648,956.22	-18,925,094.69	-19,699,813.17
其他应收款坏帐准备	-846,862.63	-199,198.98	-245,799.00
合 计	<u>-4,495,818.85</u>	<u>-19,124,293.67</u>	<u>-19,945,612.17</u>

35、资产减值损失

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
存货跌价准备	-1,874,063.29	-	-
固定资产减值损失	-549,857.73	-	-
合 计	<u>-2,423,921.02</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

36、投资收益

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
符合终止确认票据贴现 手续费	-	-47,224.37	-67,128.54
合 计	<u>=</u>	<u>-47,224.37</u>	<u>-67,128.54</u>

37、资产处置收益

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
处置非流动资产的利得	-	-	-28,761.07
合 计	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>-28,761.07</u>

38、营业外收入

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
违约赔偿收入	10,000.00	-	-
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	13,458.34
非流动资产毁损报废利得	-	-	17,699.12
其他	-	0.30	0.56
合 计	<u>10,000.00</u>	<u>0.30</u>	<u>31,158.02</u>

39、营业外支出

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
非流动资产毁损报废损失	-	-	20,597.49
对外捐赠支出	-	30,000.00	-
其他	183.75	-	-
合 计	<u>183.75</u>	<u>30,000.00</u>	<u>20,597.49</u>

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-	-
递延所得税费用	6,376,399.00	4,372,260.52	-4,493,411.21
合 计	<u>6,376,399.00</u>	<u>4,372,260.52</u>	<u>-4,493,411.21</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
利润总额	-18,037,330.42	-28,389,064.24	-33,427,395.23
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	-4,509,332.61	-7,097,266.06	-8,356,848.81
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	-	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,885,731.61	11,469,526.58	3,863,437.60

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-	-	-
高新企业税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-	-
所得税费用	<u>6,376,399.00</u>	<u>4,372,260.52</u>	<u>-4,493,411.21</u>

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-24,413,729.42	-32,761,324.76	-28,933,984.02
加：资产减值损失	2,423,921.02	-	-
信用减值损失	4,495,818.85	19,124,293.67	19,945,612.17
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,176,338.53	10,888,422.55	10,978,835.85
使用权资产折旧	-	-	-
无形资产摊销	743,157.43	1,042,031.39	1,039,114.68
长期待摊费用摊销	527,891.62	718,235.90	723,494.78
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）	-	-	28,761.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	20,597.49
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,879,190.71	3,236,954.74	3,177,264.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-47,224.37	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,376,399.00	4,372,260.52	-4,493,411.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补充资料	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,039,409.79	4,273,461.31	-8,037,849.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,995,490.92	-26,371,545.50	-18,985,347.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	422,919.42	3,185,104.40	-13,092,242.19
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-29,402,993.55	-12,339,330.15	-37,629,154.34
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	-	-	-
当期新增的使用权资产	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	23,099,124.97	16,851,193.91	2,486,104.21
减：现金的期初余额	16,851,193.91	2,486,104.21	49,301,258.55
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	6,247,931.06	14,365,089.70	-46,815,154.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	-	-	-
其中：库存现金	21,983.80	10,436.45	6,284.58
可随时用于支付的银行存款	23,077,141.17	16,840,757.46	2,479,819.63
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	23,099,124.97	16,851,193.91	2,486,104.21
其中：合并或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-	-

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

七、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	2024.9.30	2023.12.31	2022.12.31
费用化研发支出	4,323,290.47	5,625,273.95	5,058,838.73
资本化研发支出	-	-	-
合 计	<u>4,323,290.47</u>	<u>5,625,273.95</u>	<u>5,058,838.73</u>

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

截至2024年9月30日涉及政府补助的负债项目:

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,039,551.09	-	-	1,478,975.49	-	4,560,575.60	资产
合 计	<u>6,039,551.09</u>	=	=	<u>1,478,975.49</u>	=	<u>4,560,575.60</u>	

截至2023年12月31日涉及政府补助的负债项目:

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,011,518.41	-	-	1,971,967.32	-	6,039,551.09	资产
合 计	<u>8,011,518.41</u>	=	=	<u>1,971,967.32</u>	=	<u>6,039,551.09</u>	

截至2022年12月31日涉及政府补助的负债项目:

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,983,485.73	-	-	1,971,967.32	-	8,011,518.41	资产
合 计	<u>9,983,485.73</u>	=	=	<u>1,971,967.32</u>	=	<u>8,011,518.41</u>	

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>项目</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
与资产相关	超高压 110-220KV 产业化项目 专项资金	866,700.00	1,155,600.00	1,155,600.00
与资产相关	重大产业技术攻关项目-智能建 筑线缆用长寿命环保绝缘材料	612,275.49	816,367.32	816,367.32
与收益相关	一次性就业补贴	2,000.00	2,000.00	-
与收益相关	稳岗补贴	62,030.20	-	-
与收益相关	2023 年高质量发展专项贷款贴 息补贴	11,725.00	-	-
合 计		<u>1,554,730.69</u>	<u>1,973,967.32</u>	<u>1,971,967.32</u>

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>母公司对本 公司的持股 比例</u>	<u>母公司对本 公司表决权 比例</u>
深圳至正高分 子材料股份有 限公司	深圳市南山区沙 河街道恩平街 1 号东部工业区 E4 栋 304	化学原料和 化学制品制 造业	7453.4998 万元	100.00%	100.00%

本公司的母公司情况的说明：无
本公司最终控制方是王强。

2、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司关系</u>
深圳市正信共创企业发展管理有限公司	控股母公司控制的其他企业
苏州桔云科技有限公司	控股母公司控制的其他企业
北京安广芯能科技有限公司	正信同创（控股 51.06%）
深圳市领先科技产业发展有限公司	正信同创（控股 60%）
施君	董事长、董事、总裁

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司关系</u>
王靖	监事会主席
杨海燕	董事
周利兵	独立董事
卢北京	独立董事
董萌	独立董事
王帅	董事、董事会秘书
谢曼雄	董事
李金福	董事、财务总监
李娜	董事
刘东波	监事
张香莲	职工监事
张斌	副总裁
林少美	前任监事(2023年4月离任)
卢绍锋	前任独立董事(2023年6月离任)
左廷江	前任独立董事(2022年6月离任)
侯海良	公司高管
冯琪虹	公司高管之配偶
上海齐楚物流有限公司	公司高管所控制的企业
上海至真源科技发展有限公司	公司高管所控制的企业

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2024年1-9月</u>	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
上海齐楚物流有限公司	接受运输服务	-	1,385,609.90	731,958.96
上海至真源科技发展有限公司	接受运输服务	2,723,847.80	1,811,336.17	-

② 出售商品/提供劳务情况表: 无

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方:无

②本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保合同类型</u>	<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u> (万元)	<u>担保期间</u>	<u>担保是否履行完毕</u>
侯海良、冯琪虹	最高额连带保证	上海至正新材料有限公司	350	2025年01月08日起至 2028年01月07日	否
侯海良、冯琪虹	最高额连带保证	上海至正新材料有限公司	9,600	2025年02月20日起至 2030年01月10日	否

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>2024年1-9月</u>	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
关键管理人员薪酬	134.32	188.37	184.18

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2024.9.30</u>		<u>2023.12.31</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
应收账款	深圳至正高分子材料股份有限公司	3,276,481.88	-	3,276,481.88	-
其他应收款	深圳至正高分子材料股份有限公司	-	-	414,295.72	-

(续上表)

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2022.12.31</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
应收账款	深圳至正高分子材料股份有限公司	3,276,481.88	-
其他应收款	深圳至正高分子材料股份有限公司	-	-

(2) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2024.9.30</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
其他应付款	上海至真源科技发展有限公司	1,950,336.52	1,382,933.87	-
其他应付款	上海齐楚物流有限公司	-	484,495.02	1,680,798.54

十、资产负债表日后事项

截至本报告报出日,本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

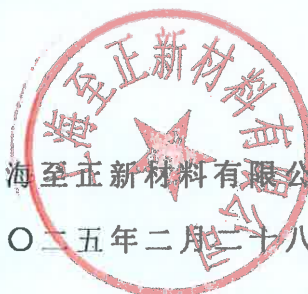
十一、其他重要事项

截至本报告报出日,本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

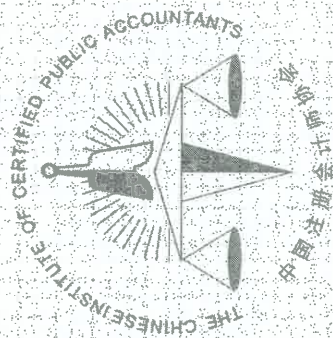
(转下页)

上海至正新材料有限公司
2022年1月1日至2024年9月30日期间财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(本页无正文,为《上海至正新材料有限公司审计报告附注》之盖章页)



上海至正新材料有限公司
二〇二五年二月二十八日



姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



孙忠英
 440300480057
 深圳市注册会计师协会

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.



孙忠英 440300480057

证书编号:
 No. of Certificate 440300480057

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

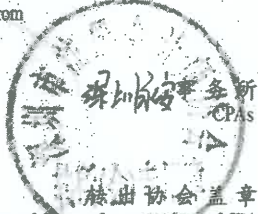
发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance 年 月 日

本复印件已审核与原件一致



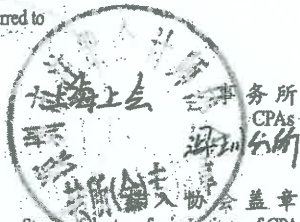
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 2月 10日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 2月 10日
ly /m /d

姓名: 杨小磊
性别: 男
出生日期: 1974-10-01
工作单位: 深圳前海会计师事务所
身份证号码: 321102197410010515



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.



杨小磊 474700280008

证书编号: 474700280008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 5月 20日
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致



2015年 5月 20日

证书序号: 0001116

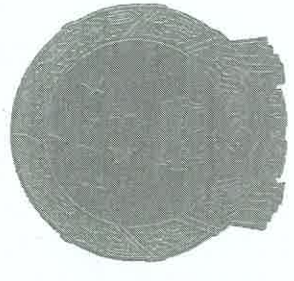
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓荣

场所: 上海市静安区威海路755号25层

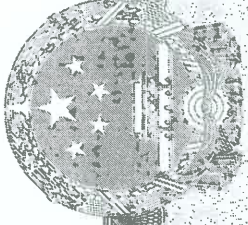
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体多样，服务体系更完善，体验更丰富，监管应用服务，扫描了更多二维码，监管应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

【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】

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，出具相关审计报告；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。

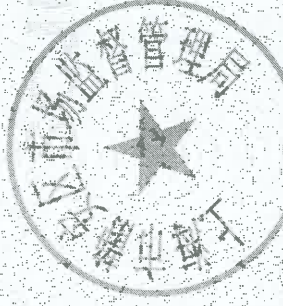
出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2024年11月27日



本复印件已审核与原件一致