

新亚制程（浙江）股份有限公司

## 审计报告

亚会审字（2024）第 01610079 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-6
财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
资产负债表	13-14
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17-18
财务报表附注	19-124



## 审计报告

亚会审字(2024)第01610079号

新亚制程(浙江)股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了新亚制程(浙江)股份有限公司(以下简称“新亚制程公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了新亚制程公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新亚制程公司,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,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”、27所述的会计政策与财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”、38。2023年,新亚制程公司合并财务报表中营业收入为人民币2,146,414,872.45元,新亚制程公司的收入主要来源于电子信息产品销售和化工材料制造。由于收入是新亚制程公司的关键业务指	1、了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、选取样本,检查关键的销售合同/订单以识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,分析评价公司实际执行的收入确认政策是否适当,并复核相关会计政策是否得到一贯执行;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>标之一，涉及各类业务收入确认原则及具体时点的判断，且收入存在可能被确认于不正确的期间的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>3、结合产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入金额及毛利率变动的合理性；</p> <p>4、检查本年度新增重要客户合同并查看其主要交易条款，对新增重要客户进行背景调查；</p> <p>5、从销售收入的会计记录中选取样本，检查与所选样本相关的销售合同或订单、出库单、客户验收或签收记录、销售发票等相关支持性文件，评价相关收入是否符合公司收入确认的会计准则；</p> <p>6、结合应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>7、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单以及客户验收或签收记录、发票及其他其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>8、选取符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。</p>

## (二) 应收账款的可回收性及减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”、11所述的会计政策与财务报表附注“六、合并财务报表项目注释、4。于2023年12月31日，新亚制程公司合并财务报表中应收账款原值合计为1,108,132,283.10元，坏账准备合计为106,824,329.13元，其中：产品销售应收账款原值为771,782,874.04元，坏账准备为11,413,183.63元；电解液业务应收款项原值为254,726,376.75元，坏账准备为21,713,167.36元；供应链业务应收账款原值为18,883,333.31元，坏账准备为10,958,279.14元；保理业务应收账款原值为62,739,699.00元，坏账准备为62,739,699.00元。</p> <p>新亚制程公司管理层进行应收账款减值测试时，需综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、主要客户的经济状况及信用情况，以单项或组合的方式对应收账款的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。由于应收款项金额重大，若应收</p>	<p>1、了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析及确定应收账款坏账准备相关的内部控制；</p> <p>2、对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；</p> <p>3、对于按照整个存续期预期信用损失计量减值准备的应收账款，结合应收款项的信用期、历史款项的回款及损失信息，评估应收账款的信用期划分及基于前瞻性信息调整的预期违约损失率是否适当；</p> <p>4、复核应收账款按信用期划分的应收账款的账龄情况分析表是否准确，测算相应坏账准备的计提金额是否准确；</p> <p>5、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；</p> <p>6、对金额重大且超过信用期时间较长、高风险的应收款项，针对性的补充执行网上查询公开信息、现场走访、检查期后回款、核查涉诉事项资料等程序，评估其可回收性及管理层坏账准备计提的是否充分；</p> <p>7、对比同行业坏账准备的计提比例，比较坏账准备计提数和实际发生坏账损失情况，评估应收账款坏账准备计提是否充分、适当。</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的可收回性及减值识别为关键审计事项。	

### (三) 商誉减值事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、16 所列示，截至 2023 年 12 月 31 日，新亚制程公司商誉账面原值为 341,610,384.67 元，商誉减值准备余额为 207,265,376.64 元，商誉账面价值为 134,345,008.03 元。</p> <p>新亚制程公司管理层（以下简称管理层）将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定计算确定。由于商誉减值金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与商誉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；</li> <li>2、针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；</li> <li>3、了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；</li> <li>4、评价管理层在减值测试中使用方法的适当性和一贯性；</li> <li>5、评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划等一致；</li> <li>6、评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；</li> <li>7、测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；</li> <li>8、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>

### 四、其他信息

新亚制程公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

新亚制程公司管理层（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，管理层负责评估新亚制程公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新亚制程公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新亚制程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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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。

（六）就新亚制程公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务

报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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（如适用）。

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。

[本页无正文，为新亚制程（浙江）股份有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	230,937,913.72	657,401,032.29
交易性金融资产	六、2	599,607.45	706,204.33
衍生金融资产			
应收票据	六、3	97,573,601.31	15,551,417.42
应收账款	六、4	1,001,307,953.97	436,727,624.60
应收款项融资	六、5	38,213,686.66	1,795,019.57
预付款项	六、6	243,947,664.91	160,115,399.21
其他应收款	六、7	6,542,275.02	555,256,517.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	276,494,423.54	246,138,288.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	21,422,860.01	24,690,628.79
<b>流动资产合计</b>		<b>1,917,039,986.59</b>	<b>2,098,382,132.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	1,862,208.29	1,827,131.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	134,274,625.48	138,351,672.13
固定资产	六、12	589,847,148.08	116,522,394.11
在建工程	六、13	3,413,081.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	41,619,534.56	7,446,470.79
无形资产	六、15	140,035,682.63	73,105,382.63
开发支出			
商誉	六、16	134,345,008.03	5,657,592.08
长期待摊费用	六、17	4,973,560.65	4,754,622.21
递延所得税资产	六、18	16,982,969.13	4,953,980.13
其他非流动资产	六、19	27,977,486.48	70,529,280.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,095,331,304.42</b>	<b>423,148,525.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,012,371,291.01</b>	<b>2,521,530,658.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20	445,900,000.00	740,411,859.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、21	345,443,614.19	229,845,660.91
预收款项			
合同负债	六、22	56,893,003.58	24,140,209.79
应付职工薪酬	六、23	33,571,303.87	23,405,166.83
应交税费	六、24	17,635,747.96	12,674,861.29
其他应付款	六、25	386,434,238.69	20,467,626.13
其中：应付利息		821,464.13	730,801.34
应付股利		289,846.26	197,925.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	5,257,400.03	4,500,752.76
其他流动负债	六、27	77,205,706.11	9,266,054.82
<b>流动负债合计</b>		<b>1,368,341,014.43</b>	<b>1,064,712,192.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、28	49,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	38,704,213.44	3,656,433.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	200,000.00	
递延收益	六、31	6,824,688.34	7,167,908.92
递延所得税负债	六、18		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>95,028,901.78</b>	<b>10,824,341.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,463,369,916.21</b>	<b>1,075,536,534.26</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、32	512,413,600.00	507,725,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	693,228,474.91	687,079,731.15
减：库存股	六、34	26,194,717.64	17,162,923.39
其他综合收益			
专项储备	六、35	2,868,208.35	
盈余公积	六、36	32,255,434.53	31,368,185.86
未分配利润	六、37	-19,206,287.12	222,861,592.09
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,195,364,713.03</b>	<b>1,431,871,685.71</b>
少数股东权益		353,636,661.77	14,122,438.11
<b>股东权益合计</b>		<b>1,549,001,374.80</b>	<b>1,445,994,123.82</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,012,371,291.01</b>	<b>2,521,530,658.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>	六、38	<b>2,146,414,872.45</b>	<b>1,742,054,265.48</b>
其中：营业收入	六、38	2,146,414,872.45	1,742,054,265.48
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,180,239,009.22</b>	<b>1,682,272,010.58</b>
其中：营业成本	六、38	1,914,017,887.67	1,510,755,001.61
税金及附加	六、39	10,968,653.44	6,551,789.02
销售费用	六、40	71,690,687.25	68,145,346.04
管理费用	六、41	120,628,351.23	78,103,205.07
研发费用	六、42	31,190,199.47	12,570,933.70
财务费用	六、43	31,743,230.16	6,145,735.14
其中：利息费用		32,823,624.75	17,150,517.23
利息收入		1,488,822.42	8,102,187.48
加：其他收益	六、44	1,241,327.30	3,532,102.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	35,092.82	-86,497.45
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）	六、46	-106,596.88	-39,973.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-36,881,282.37	-33,001,227.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-196,664,233.58	-295,090.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	24,101.88	-61,163.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-266,175,727.60</b>	<b>29,830,404.42</b>
加：营业外收入	六、50	24,373,418.12	12,102,718.67
减：营业外支出	六、51	22,067,109.78	56,988.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-263,869,419.26</b>	<b>41,876,134.88</b>
减：所得税费用	六、52	6,140,136.83	36,713,443.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-270,009,556.09</b>	<b>5,162,691.16</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			5,162,691.16
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-241,378,555.54	5,832,842.44
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-28,631,000.55	-670,151.28
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-270,009,556.09</b>	<b>5,162,691.16</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-241,378,555.54	5,832,842.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-28,631,000.55	-670,151.28
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.48	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.48	0.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,924,265,824.41	2,548,239,900.73
收到的税费返还		12,276,511.19	1,966,409.15
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	35,716,691.32	621,824,668.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,972,259,026.92</b>	<b>3,172,030,978.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,900,428,061.54	2,393,067,508.18
支付给职工以及为职工支付的现金		144,487,115.97	92,753,679.27
支付的各项税费		76,558,086.27	64,592,140.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	96,547,851.14	607,879,088.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,218,021,114.92</b>	<b>3,158,292,415.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-245,762,088.00</b>	<b>13,738,562.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,270,849.23	33,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	六、53	30,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>31,280,849.23</b>	<b>33,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,706,191.83	231,580,192.43
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		290,430,684.75	
支付其他与投资活动有关的现金	六、53		100,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>311,136,876.58</b>	<b>331,580,192.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-279,856,027.35</b>	<b>-331,547,192.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		25,549,983.50	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		674,526,266.61	931,583,271.14
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	844,057,653.38	1,035,639,120.65
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,544,133,903.49</b>	<b>1,967,222,391.79</b>
偿还债务支付的现金		1,095,404,965.90	577,670,015.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,324,439.26	35,642,524.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,209,469.60	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	295,128,936.07	1,374,795,570.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,422,858,341.23</b>	<b>1,988,108,110.32</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>121,275,562.26</b>	<b>-20,885,718.53</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,141,223.97</b>	<b>1,743,555.64</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-405,483,777.06</b>	<b>-336,950,792.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		635,795,305.93	972,746,098.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>230,311,528.87</b>	<b>635,795,305.93</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	507,725,100.00				687,079,731.15	17,162,923.39			31,368,185.86		222,861,592.09		<b>1,431,871,685.71</b>	14,122,438.11	<b>1,445,994,123.82</b>
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年年初余额</b>	507,725,100.00				687,079,731.15	17,162,923.39			31,368,185.86		222,861,592.09		<b>1,431,871,685.71</b>	14,122,438.11	<b>1,445,994,123.82</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	4,688,500.00				6,148,743.76	9,031,794.25		2,868,208.35	887,248.67		-242,067,879.21		<b>-236,506,972.68</b>	339,514,223.66	<b>103,007,250.98</b>
（一）综合收益总额											-241,378,555.54		<b>-241,378,555.54</b>	-28,631,000.55	<b>-270,009,556.09</b>
（二）股东投入和减少资本	4,688,500.00				6,148,743.76	9,031,794.25							<b>1,805,449.51</b>	367,191,177.89	<b>368,996,627.40</b>
1、股东投入的普通股	4,688,500.00				4,448,232.75	9,031,794.25							<b>5,104,938.50</b>	362,422,372.65	<b>367,527,311.15</b>
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					1,298,662.07								<b>1,298,662.07</b>		<b>1,298,662.07</b>
（三）利润分配					-4,598,151.06				887,248.67		-689,323.67		<b>-4,598,151.06</b>	4,768,805.24	<b>170,654.18</b>
1、提取盈余公积									887,248.67		-887,248.67		<b>197,925.00</b>	-1,801,683.27	<b>-1,603,758.27</b>
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											197,925.00		<b>197,925.00</b>	-1,801,683.27	<b>-1,603,758.27</b>
4、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								2,868,208.35					<b>2,868,208.35</b>	2,755,729.59	<b>5,623,937.94</b>
1、本期提取								3,874,470.00					<b>3,874,470.00</b>	3,722,530.00	<b>7,597,000.00</b>
2、本期使用								1,006,261.65					<b>1,006,261.65</b>	966,800.41	<b>1,973,062.06</b>
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>	<b>512,413,600.00</b>				<b>693,228,474.91</b>	<b>26,194,717.64</b>		<b>2,868,208.35</b>	<b>32,255,434.53</b>		<b>-19,206,287.12</b>		<b>1,195,364,713.03</b>	<b>353,636,661.77</b>	<b>1,549,001,374.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	510,464,100.00				695,043,418.07	29,221,747.31			31,368,185.86		216,554,863.94		<b>1,424,208,820.56</b>	15,439,484.47	<b>1,439,648,305.03</b>
加：会计政策变更											2,060.71		<b>2,060.71</b>	1,291.72	<b>3,352.43</b>
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
<b>二、本年初余额</b>	510,464,100.00				695,043,418.07	29,221,747.31			31,368,185.86		216,556,924.65		<b>1,424,210,881.27</b>	15,440,776.19	<b>1,439,651,657.46</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92					6,304,667.44		<b>7,660,804.44</b>	-1,318,338.08	<b>6,342,466.36</b>
<b>（一）综合收益总额</b>											5,832,842.44		<b>5,832,842.44</b>	-670,151.28	<b>5,162,691.16</b>
<b>（二）股东投入和减少资本</b>	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92							<b>1,356,137.00</b>		<b>1,356,137.00</b>
1、股东投入的普通股	-2,739,000.00				129,943.08	-12,058,823.92							<b>9,449,767.00</b>		<b>9,449,767.00</b>
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					-8,093,630.00								<b>-8,093,630.00</b>		<b>-8,093,630.00</b>
4、其他													-		-
<b>（三）利润分配</b>											471,825.00		<b>471,825.00</b>	-648,186.80	<b>-176,361.80</b>
1、提取盈余公积													-		-
2、提取一般风险准备													-		-
3、对股东的分配											471,825.00		<b>471,825.00</b>	-648,186.80	<b>-176,361.80</b>
4、其他													-		-
<b>（四）股东权益内部结转</b>													-		-
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													-		-
<b>（五）专项储备</b>													-		-
1、本期提取													-		-
2、本期使用													-		-
<b>（六）其他</b>													-		-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>507,725,100.00</b>				<b>687,079,731.15</b>	<b>17,162,923.39</b>			<b>31,368,185.86</b>		<b>222,861,592.09</b>		<b>1,431,871,685.71</b>	<b>14,122,438.11</b>	<b>1,445,994,123.82</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		36,985,164.45	225,591,342.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,387,541.26	2,476,044.94
应收账款	十六、1	109,545,762.17	266,082,720.75
应收款项融资			
预付款项		6,067,057.29	12,687,877.10
其他应收款	十六、2	540,256,267.55	1,109,093,300.19
其中：应收利息			
应收股利		8,076,075.00	49,076,075.00
存货		84,989,090.99	79,501,842.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,807,999.34	17,087,759.63
<b>流动资产合计</b>		<b>800,038,883.05</b>	<b>1,712,520,888.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	537,605,511.89	228,139,581.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		135,370,134.12	139,450,072.52
固定资产		104,610,970.89	104,280,372.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		36,474,668.18	577,458.82
无形资产		68,354,886.72	72,028,833.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,802,725.37	3,012,108.08
递延所得税资产		5,091,030.26	2,589,602.63
其他非流动资产			70,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>891,309,927.43</b>	<b>620,078,030.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,691,348,810.48</b>	<b>2,332,598,918.50</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		96,200,000.00	496,001,260.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		169,088,900.53	199,162,631.98
预收款项			
合同负债		13,649,800.91	30,645,913.57
应付职工薪酬		6,877,714.27	5,775,796.29
应交税费		4,403,443.52	3,415,997.23
其他应付款		115,698,205.39	386,196,110.93
其中：应付利息		73,400.00	639,593.04
应付股利			197,925.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,621,153.71	324,609.86
其他流动负债		8,230,179.11	3,983,325.86
<b>流动负债合计</b>		<b>415,769,397.44</b>	<b>1,125,505,645.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		37,060,109.75	291,209.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,728,855.01	7,022,075.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>43,788,964.76</b>	<b>7,313,284.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>459,558,362.20</b>	<b>1,132,818,930.89</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		512,413,600.00	507,725,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		627,078,811.03	599,795,467.82
减：库存股		26,194,717.64	17,162,923.39
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,255,434.53	31,368,185.86
未分配利润		86,237,320.36	78,054,157.32
<b>股东权益合计</b>		<b>1,231,790,448.28</b>	<b>1,199,779,987.61</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,691,348,810.48</b>	<b>2,332,598,918.50</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>		<b>443,367,879.60</b>	<b>456,110,451.44</b>
减：营业成本	十六、4	379,906,843.66	394,403,617.86
税金及附加		4,013,694.82	2,714,991.98
销售费用		16,765,885.65	18,762,221.89
管理费用		62,232,584.70	55,503,613.80
研发费用		-	2,141,040.03
财务费用		-13,598,182.31	-18,474,650.66
其中：利息费用		47,972,484.79	5,059,025.36
利息收入		32,148,334.87	10,383,810.07
加：其他收益		370,259.98	1,091,056.69
投资收益（损失以“-”号填列）		277.14	
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-693,330.62	718,813.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		9,986.82	62,049.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,501.77	-1,295.44
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,243,251.83</b>	<b>2,930,241.15</b>
加：营业外收入		20,574,550.61	365,216.58
减：营业外支出		1,571,178.10	36,943.95
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>12,760,120.68</b>	<b>3,258,513.78</b>
减：所得税费用		3,887,633.97	7,911,630.58
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,872,486.71</b>	<b>-4,653,116.80</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,872,486.71	-4,653,116.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>8,872,486.71</b>	<b>-4,653,116.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		536,064,616.80	471,340,801.73
收到的税费返还		19,559.79	101,749.35
收到其他与经营活动有关的现金		1,412,502,186.73	2,045,362,312.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,948,586,363.32</b>	<b>2,516,804,863.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		513,512,017.36	456,136,784.10
支付给职工以及为职工支付的现金		40,131,294.22	36,938,696.69
支付的各项税费		15,178,989.50	17,134,503.46
支付其他与经营活动有关的现金		1,382,503,143.03	2,115,342,049.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,951,325,444.11</b>	<b>2,625,552,033.29</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,739,080.79</b>	<b>-108,747,170.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,000,000.00	4,403,986.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,457.50	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>31,058,457.50</b>	<b>4,408,986.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,616,464.68	229,610,261.93
投资支付的现金		358,938,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			100,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>362,554,464.68</b>	<b>329,610,261.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-331,496,007.18</b>	<b>-325,201,275.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		25,549,983.50	
取得借款收到的现金		233,826,266.61	563,743,271.14
收到其他与筹资活动有关的现金		543,538,123.61	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>802,914,373.72</b>	<b>563,743,271.14</b>
偿还债务支付的现金		614,300,000.00	307,243,271.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,230,549.58	23,445,338.15
支付其他与筹资活动有关的现金		8,550,851.74	7,860,930.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>636,081,401.32</b>	<b>338,549,539.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>166,832,972.40</b>	<b>225,193,731.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,605.79</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-167,405,721.36</b>	<b>-208,754,713.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		204,032,341.99	412,787,055.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>36,626,620.63</b>	<b>204,032,341.99</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	507,725,100.00	-	-	-	599,795,467.82	17,162,923.39	-	-	31,368,185.86	78,054,157.32	1,199,779,987.61
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	507,725,100.00	-	-	-	599,795,467.82	17,162,923.39	-	-	31,368,185.86	78,054,157.32	1,199,779,987.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,688,500.00	-	-	-	27,283,343.21	9,031,794.25	-	-	887,248.67	8,183,163.04	32,010,460.67
（一）综合收益总额										8,872,486.71	8,872,486.71
（二）股东投入和减少资本	4,688,500.00	-	-	-	27,283,343.21	9,031,794.25	-	-	-	-	22,940,048.96
1、股东投入的普通股	4,688,500.00				9,448,232.75	9,031,794.25					5,104,938.50
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					1,298,662.07						1,298,662.07
4、其他					16,536,448.39						16,536,448.39
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	887,248.67	-689,323.67	197,925.00
1、提取盈余公积									887,248.67	-887,248.67	-
2、对股东的分配										197,925.00	197,925.00
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	512,413,600.00	-	-	-	627,078,811.03	26,194,717.64	-	-	32,255,434.53	86,237,320.36	1,231,790,448.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：新亚制程（浙江）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	510,464,100.00				607,759,154.74	29,221,747.31			31,368,185.86	82,235,449.12	1,202,605,142.41
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	510,464,100.00				607,759,154.74	29,221,747.31			31,368,185.86	82,235,449.12	1,202,605,142.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92				-4,181,291.80	-2,825,154.80
（一）综合收益总额										-4,653,116.80	-4,653,116.80
（二）股东投入和减少资本	-2,739,000.00				-7,963,686.92	-12,058,823.92					1,356,137.00
1、股东投入的普通股	-2,739,000.00				129,943.08	-12,058,823.92					9,449,767.00
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					-8,093,630.00						-8,093,630.00
4、其他											-
（三）利润分配										471,825.00	471,825.00
1、提取盈余公积										471,825.00	-
2、对股东的分配										471,825.00	471,825.00
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	507,725,100.00				599,795,467.82	17,162,923.39			31,368,185.86	78,054,157.32	1,199,779,987.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 新亚制程（浙江）股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

新亚制程（浙江）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2007 年 6 月由深圳市新力达电子集团有限公司、惠州市奥科汽车配件有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91440300745197274Y。2010 年 4 月在深圳证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 51,241.36 万股，注册资本为 51,241.36 万元，截至本报告出具日，公司注册地：浙江省衢州市凯旋南路 6 号 1 幢 A-120 室，总部地址：广东省深圳市福田区中康路卓越梅林中心广场（北区）1 栋 3 楼。本公司主要经营活动为：电子工具、仪器仪表设备、电子元器件、化工产品的销售及售后服务；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；信息咨询（不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；金属防腐蚀技术的技术开发；自有房屋租赁；物业管理；机器设备租赁（不含金融租赁）；五金零配件的销售；净化产品的技术开发及销售。微晶超硬材料的研发、销售；室内外装修；石材运输。许可经营项目是：普通货运；金属防腐蚀产品的生产、销售；净化工程的设计与安装；石材加工。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人为王伟华，本公司的母公司为衢州保信央地科技发展合伙企业（有限合伙）。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

#### 2、合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 21 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 2 户，详见本附注“七、合并范围的变更”。

### 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 42 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》的披露规定编制。

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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、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。

### 2、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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目投资额（预算）占公司合并财务报表资产总额 5%以上，或投资额（预算）≥1 亿元且当期发生额占在建工程本期发生总额

	10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的 5%以上或金额大于 5,000 万元，或单个被投资单位对应的长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的 5%以上
重要的非全资子公司	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司合并财务报表资产总额 10%以上，或其业务比较重要

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相

关事实和情况的变化导致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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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、14“长期股权投资”或本附注四、10“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、14“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。

#### 7、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、14“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。

#### 8、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （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。

### （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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

#### （6）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以商品远期合同，对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 11、金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金

额为基础计量损失准备。

(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

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

② 应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当

于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	产品销售应收款项
应收账款组合 2	电解液业务应收款项
应收账款组合 3	供应链业务应收款项
应收账款组合 4	保理业务应收款项

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收款项融资 1	银行承兑汇票
应收款项融资 2	商业承兑汇票

### ④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	关联方款项
其他应收款组合 2	保证金押金组合
其他应收款组合 3	员工借款组合
其他应收款组合 4	其他

## 12、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、低值易耗品、包装物、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场

所和状态所发生的支出。

(2) 存货取得和发出的计价方法

(3) 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。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 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。

### 13、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（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。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 14、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、10“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，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、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）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之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。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 16、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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50 年	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
电子设备	年限平均法	5 年	5	19.00
运输设备	年限平均法	5 年	5	19.00
其他设备	年限平均法	5 年	5	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、19“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。

### 17、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、20“长期资产减值”。

### 18、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；购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。

## 19、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证使用期限
办公软件	5 年	预计使用年限
专利技术	5 年	预计使用年限
网站使用权	5 年	预计使用年限

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### （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、20“长期资产减值”。

## 20、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。

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。

## 21、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。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## 23、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、失业保险以及年金等。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。

## 24、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。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为

金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

#### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

## （2）同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### 收入确认的具体原则

#### 1) 销售商品收入确认和计量的具体原则

内销产品在产品已交付并经客户验收确认予以确认收入；外销产品在出口报关完成后开具出口发票，予以确认收入。在贸易业务中，当本公司作为主要责任人时按照已收或应收的对价总额确认收入，当本公司作为代理人时按照预期有权收取的佣金或手续费(即净额)确认收入。

#### 2) 让渡资产使用权收入的确认和计量的具体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 3) 保理业务收入

在相关的保理利息收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按保理合同约定的利率及投放的保理本金计算当期应确认的保理利息收入。

## 28、合同成本

本公司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。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 29、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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或冲减相关资产的账面价值，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成

本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

### 30、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报告期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（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除外）。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（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除外）。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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 31、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。在一项合同开始日，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

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较低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。

#### 1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或

将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 2) 租赁负债

在租赁开始日，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，并相应调整使用权资产的账面价值，如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，将剩余金额计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人

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。

#### 2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## 32、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 33、重要会计政策变更

#### (1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”。

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 16 号），其中“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。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 957,107.83 元、递延所得税负债 964,165.10 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-5,356.47 元，其中未分配利润为-5,356.47 元；对少数股东权益的影响金额为-1,700.80 元。本公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税资产 98,708.48 元、递延所得税负债 99,311.80 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-603.32 元，其中未分配利润为-603.32 元。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				

递延所得税资产	4,961,037.40	4,953,980.13	2,590,205.95	2,589,602.63
未分配利润	222,866,948.56	222,861,592.09	78,054,760.64	78,054,157.32
少数股东权益	14,124,138.91	14,122,438.11	-	-
利润表项目：				
所得税费用	36,703,034.02	36,713,443.72	7,911,027.26	7,911,630.58
少数股东损益	-667,158.76	-670,151.28	-	-

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%/13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%/5%/7%
教育费附加	按应纳流转税额及免抵增值额计征	3%
地方教育附加	按应纳流转税额及免抵增值额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%/16.5%/20%/25%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
新亚制程（浙江）股份有限公司	25%
新亚达(香港)有限公司	16.5%
深圳市新亚新材料有限公司	15%
亚美斯通电子（香港）有限公司	16.5%
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	15%
其他纳税主体	25%

### 2、税收优惠及批文

本公司之子公司深圳市新亚新材料有限公司被认定为“高新技术企业”，于2021年12月13日取得编号为GR202144202983的高新技术企业证书，认定有效期三年。本公司之子公司深圳市新亚新材料有限公司2021年1月1日至2023年12月31日期间实际执行高新技术企业的优惠企业所得税率15%。深圳市新亚新材料有限公司本年度实际执行的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司被认定为“高新技术企业”，于

2023 年 12 月 8 日取得编号为 GR202333000677 的高新技术企业证书，认定有效期三年。本公司之子公司新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间实际执行高新技术企业的优惠企业所得税率 15%。深圳市新亚新材料有限公司本年度实际执行的企业所得税税率为 15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	109,884.42	65,520.89
银行存款	230,201,644.45	635,729,785.04
其他货币资金	626,384.85	21,605,726.36
合 计	230,937,913.72	657,401,032.29
其中：存放在境外的款项总额	24,083,238.23	45,135,080.33

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保证金	247,573.70	21,500,075.16
冻结资金	378,811.15	105,651.20
合计	626,384.85	21,605,726.36

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	599,607.45	706,204.33
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	599,607.45	706,204.33
衍生金融资产	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

### 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	97,224,112.84	9,460,130.25
商业承兑汇票	1,413,633.40	6,239,416.12
小计	98,637,746.24	15,699,546.37
减：坏账准备	1,064,144.93	148,128.95
合计	97,573,601.31	15,551,417.42

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	72,193,944.07
商业承兑汇票	-	84,780.00
合计	-	72,278,724.07

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	98,637,746.24	100	1,064,144.93	1.08	97,573,601.31
其中：银行承兑汇票	97,224,112.84	98.57	1,056,826.99	1.09	96,167,285.85
商业承兑汇票	1,413,633.40	1.43	7,317.94	0.52	1,406,315.46
合计	98,637,746.24	100	1,064,144.93	1.08	97,573,601.31

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	15,699,546.37	100.00	148,128.95	0.94	15,551,417.42
其中：银行承兑汇票	9,460,130.25	60.26	100,669.44	1.06	9,359,460.81
商业承兑汇票	6,239,416.12	39.74	47,459.51	0.76	6,191,956.61
合计	15,699,546.37	100.00	148,128.95	0.94	15,551,417.42

①年末无单项计提坏账准备的应收票据

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额		
	银行承兑汇票	坏账准备	计提比例(%)
3 个月内	44,382,763.64	-	-
4-6 个月	52,841,349.20	1,056,826.99	2.00
合计	97,224,112.84	1,056,826.99	1.09

账龄	期末余额		
	商业承兑汇票	坏账准备	计提比例(%)
3 个月内	1,047,736.20	-	-
4-6 个月	365,897.20	7,317.94	2.00
合计	1,413,633.40	7,317.94	0.52

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	148,128.95	1,063,484.46	147,468.48	-	-	1,064,144.93
其中：银行承兑汇票	100,669.44	1,056,166.52	100,008.97	-	-	1,056,826.99
商业承兑汇票	47,459.51	7,317.94	47,459.51	-	-	7,317.94
合计	148,128.95	1,063,484.46	147,468.48	-	-	1,064,144.93

(7) 本年无实际核销的应收票据

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	668,460,492.73	341,711,855.40
4-6 个月	283,735,237.19	43,051,100.54
7-12 个月	60,458,406.38	11,854,424.61
1 至 2 年	9,077,764.05	2,233,266.60
2 至 3 年	1,791,257.83	8,680,686.69

账 龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	8,631,925.04	62,643,692.72
4 至 5 年	62,597,262.18	9,476,142.83
5 年以上	13,379,937.70	8,948,337.81
小 计	1,108,132,283.10	488,599,507.20
减：坏账准备	106,824,329.13	51,871,882.60
合 计	1,001,307,953.97	436,727,624.60

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	87,031,053.51	7.85	79,105,999.34	90.89	7,925,054.17
按组合计提坏账准备的应收账款	1,021,101,229.59	92.15	27,718,329.79	2.71	993,382,899.80
其中：产品销售应收款项	766,374,852.84	69.16	6,005,162.43	0.78	760,369,690.41
电解液业务应收款项	254,726,376.75	22.99	21,713,167.36	8.52	233,013,209.39
供应链业务应收款项	-	-	-	-	-
保理业务应收款项	-	-	-	-	-
合 计	1,108,132,283.10	100.00	106,824,329.13	9.64	1,001,307,953.97

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	72,458,645.35	14.83	43,656,501.44	60.25	28,802,143.91
按组合计提坏账准备的应收账款	416,140,861.85	85.17	8,215,381.16	1.97	407,925,480.69

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：产品销售应收款项	385,893,143.49	78.98	2,044,081.52	0.53	383,849,061.97
电解液业务应收款项	-	-	-	-	-
供应链业务应收款项	19,501,332.96	3.99	5,816,245.81	29.82	13,685,087.15
保理业务应收款项	10,746,385.40	2.20	355,053.83	3.30	10,391,331.57
合 计	488,599,507.20	100.00	51,871,882.60	10.62	436,727,624.60

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市新中教系统集成有限公司	62,739,699.00	62,739,699.00	100.00	预计无法收回
惠州市潜达实业有限公司	18,883,333.31	10,958,279.14	58.03	预计收回存在损失
深圳市宝安区观澜雅硅堂制品厂	2,184,656.19	2,184,656.19	100.00	预计无法收回
深圳市聚作照明股份有限公司	1,641,935.71	1,641,935.71	100.00	预计无法收回
深圳亚通光电股份有限公司	859,725.02	859,725.02	100.00	预计无法收回
东莞市亚通光电有限公司	464,909.28	464,909.28	100.00	预计无法收回
深圳市桐欣浩技术有限公司	148,295.00	148,295.00	100.00	预计无法收回
深圳市桐欣浩科技有限公司	108,500.00	108,500.00	100.00	预计无法收回
合 计	87,031,053.51	79,105,999.34	-	-

## ②期末按组合计提坏账准备的应收账款

## A、账龄组合计提项目：产品销售应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	531,789,799.27	-	0.00%
4-6 个月	206,230,659.55	4,124,613.19	2.00%
7-12 个月	26,526,525.75	1,326,326.29	5.00%
1 至 2 年	837,671.25	83,767.12	10.00%
2 至 3 年	547,611.18	109,522.24	20.00%

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 至 4 年	41,801.21	20,900.61	50.00%
4 至 5 年	303,758.26	243,006.61	80.00%
5 年以上	97,026.37	97,026.37	100.00%
合计	766,374,852.84	6,005,162.43	-

## B、账龄组合计提项目：电解液业务应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	131,472,146.44	6,744,521.11	5.13%
4-6 个月	77,502,815.66	3,975,894.44	5.13%
7-12 个月	33,931,794.43	1,740,701.05	5.13%
1 至 2 年	6,548,952.47	4,603,913.59	70.30%
2 至 3 年	26,980.00	20,162.15	74.73%
3 至 4 年	5,152,407.75	4,536,695.02	88.05%
4 至 5 年	91,280.00	91,280.00	100.00%
5 年以上	-	-	100.00%
合计	254,726,376.75	21,713,167.36	-

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	43,656,501.44	34,237,300.14	-	4,604,148.05	5,816,345.81	79,105,999.34
按照组合计提坏账	8,215,381.16	19,485,251.53	17,132,599.29	582,463.26	17,732,759.65	27,718,329.79
合计	51,871,882.60	53,722,551.67	17,132,599.29	5,186,611.31	23,549,105.46	106,824,329.13

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,186,611.31

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
深圳市旭升光学科技有限公司	产品销售	2,304,952.90	无法收回	董事会审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
合计		2,304,952.90			

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 591,522,749.09 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 53.38%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 66,219,791.66 元。

## (6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## (7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

**5、应收款项融资**

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,213,686.66	1,795,019.57
应收账款	-	-
合计	38,213,686.66	1,795,019.57

## (1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,795,019.57	-	36,418,667.09	-	38,213,686.66	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	1,795,019.57	-	36,418,667.09	-	38,213,686.66	-

## (2) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	136,091,074.94	-
合计	136,091,074.94	-

**6、预付款项**

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	232,752,133.88	95.41	156,910,871.68	98.00
1 至 2 年	10,925,610.75	4.48	623,155.76	0.39

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年	210,920.28	0.08	2,137,641.72	1.34
3 至 4 年	14,000.00	0.01	137,934.37	0.09
4 至 5 年	45,000.00	0.02	263,253.21	0.16
5 年以上	-	-	42,542.47	0.02
合 计	243,947,664.91	100.00	160,115,399.21	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 119,934,443.86 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 49.16%。

## 7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,542,275.02	555,256,517.81
合 计	6,542,275.02	555,256,517.81

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	3,985,610.40	25,507,184.45
4-6 个月	229,497.69	236,885.59
7-12 个月	1,882,738.59	528,697,631.86
1 至 2 年	275,759.43	2,029,776.04
2 至 3 年	22,838.89	147,243.92
3 至 4 年	151,092.27	1,001,772.39
4 至 5 年	1,005,772.39	98,030.45
5 年以上	847,021.66	743,856.21
小 计	8,400,331.32	558,462,380.91
减：坏账准备	1,858,056.30	3,205,863.10
合 计	6,542,275.02	555,256,517.81

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联单位往来款	-	520,128,238.07

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权款	590,000.00	600,000.00
单位往来款	1,195,979.44	2,520,717.96
押金、保证金、备用金	4,099,447.16	1,710,924.47
代垫款项	571,704.98	269,603.07
个人往来	1,750,994.42	3,222,666.97
意向金	-	30,000,000.00
其他	192,205.32	10,230.37
小计	8,400,331.32	558,462,380.91
减：坏账准备	1,858,056.30	3,205,863.10
合计	6,542,275.02	555,256,517.81

## ③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 1 月 1 日余额	-	2,274,454.26	931,408.84	3,205,863.10
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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	-	215,154.00	-	215,154.00
本年转回	-	624,685.99	207,319.00	832,004.99
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	12,715.97	718,239.84	730,955.81
其他变动	-			
2023 年 12 月 31 日余额	-	1,852,206.30	5,850.00	1,858,056.30

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	931,408.84	-	207,319.00	718,239.84	-	5,850.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,274,454.26	207,319.00	624,685.99	12,715.97	7,835.00	1,852,206.30
合计	3,205,863.10	207,319.00	832,004.99	730,955.81	7,835.00	1,858,056.30

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收账款	730,955.81

## 其中：重要的其他应收账款核销情况

单位名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Adestone Technology Limited	单位往来款	730,419.16	无法收回	董事会审批	否
合 计	—	730,419.16			

## ⑥按欠款方归集的年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
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	1,620,000.00	7-12 个月	19.28	81,000.00
深圳市鑫博盛投资发展有限公司	押金、保证金	978,000.00	4-5 年	11.64	782,400.00
海关	代垫款项	853,388.56	3 个月以内	10.16	-
蓝海锋	股权款	590,000.00	5 年以上	7.02	590,000.00
邓健	个人往来	334,732.99	3 个月以内	3.98	-
合 计	-	4,376,121.55	-	52.08	1,453,400.00

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

⑩本期不存在资金集中管理

## 8、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,555,248.38	1,052,452.67	23,502,795.71
在产品	12,910,251.71	581,960.20	12,328,291.51
库存商品	63,528,801.95	9,632,405.41	53,896,396.54

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
发出商品	185,116,363.18	-	185,116,363.18
低值易耗品	26,299.54	7,014.14	19,285.40
包装物	1,619,500.25	79,081.83	1,540,418.42
委托加工物资	90,872.78	-	90,872.78
合 计	287,847,337.79	11,352,914.25	276,494,423.54

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	10,414,010.90	1,829,403.02	8,584,607.88
在产品	3,512,893.26	1,275,582.70	2,237,310.56
库存商品	46,516,181.25	8,786,406.74	37,729,774.51
发出商品	196,789,487.95	-	196,789,487.95
低值易耗品	34,210.89	7,014.14	27,196.75
包装物	816,342.24	137,303.88	679,038.36
委托加工物资	90,872.78	-	90,872.78
合 计	258,173,999.27	12,035,710.48	246,138,288.79

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,829,403.02	93,749.54	575,281.39	1,445,981.28	-	1,052,452.67
在产品	1,275,582.70	526,102.80	-	1,219,725.30	-	581,960.20
库存商品	8,786,406.74	1,590,716.43	-	744,717.76	-	9,632,405.41
低值易耗品	7,014.14	-	-	-	-	7,014.14
包装物	137,303.88	10,181.19	-	68,403.24	-	79,081.83
合 计	12,035,710.48	2,220,749.96	575,281.39	3,478,827.58	-	11,352,914.25

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	19,033,902.53	24,180,840.30
预缴所得税	2,388,957.48	453,771.14

项 目	期末余额	期初余额
出口退税	-	56,017.35
合 计	21,422,860.01	24,690,628.79

## 10、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业												
武汉欧众科技发展有限公司	1,827,131.19	-	-	-	35,077.10	-	-	-	-	-	1,862,208.29	-
小 计	1,827,131.19	-	-	-	35,077.10	-	-	-	-	-	1,862,208.29	-
合 计	1,827,131.19	-	-	-	35,077.10	-	-	-	-	-	1,862,208.29	-

2023 年度，公司按照武汉欧众科技发展有限公司经可辨认资产公允价值摊销调整后的实现的净利润的 25.00%确认投资收益为 35,077.10 元。

**11、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	131,013,114.12	26,944,529.85	157,957,643.97
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	131,013,114.12	26,944,529.85	157,957,643.97
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	19,201,803.90	404,167.94	19,605,971.84
2、本年增加金额	3,401,376.53	675,670.12	4,077,046.65
(1) 计提或摊销	3,401,376.53	675,670.12	4,077,046.65
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	22,603,180.43	1,079,838.06	23,683,018.49
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	108,409,933.69	25,864,691.79	134,274,625.48
2、年初账面价值	111,811,310.22	26,540,361.91	138,351,672.13

**(2) 期末公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况**

**12、固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	589,672,811.80	116,522,394.11
固定资产清理	174,336.28	-
合 计	589,847,148.08	116,522,394.11

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建 筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原 值						
1、期初余额	123,484,845.15	25,737,701.91	21,910,155.40	10,325,605.81	5,262,725.94	186,721,034.21
2、本期增加 金额	183,346,833.57	442,666,522.03	5,540,095.02	10,077,744.73	63,568,204.17	705,199,399.52
(1) 购置		5,562,051.00	467,659.64	8,346,011.39	468,675.24	14,844,397.27
(2) 在建工 程转入	49,733,834.28	149,090,088.91			7,160,934.99	205,984,858.18
(3) 企业合 并增加	133,612,999.29	288,014,382.12	5,072,435.38	1,731,733.34	55,938,593.94	484,370,144.07
3、本期减少 金额	1,266,814.14	12,056,917.41	142,104.31	917,947.23	184,140.07	14,567,923.16
(1) 处置或 报废	1,266,814.14	12,056,917.41	142,104.31	917,947.23	184,140.07	14,567,923.16
(2) 转入投 资性房地产						
4、期末余额	305,564,864.58	456,347,306.53	27,308,146.11	19,485,403.31	68,646,790.04	877,352,510.57
二、累计折 旧						
1、期初余额	21,347,984.98	15,631,967.38	20,521,134.96	7,888,616.35	4,808,936.43	70,198,640.10
2、本期增加 金额	31,309,917.27	144,769,122.75	5,207,862.43	2,729,863.67	38,273,853.59	222,290,619.71
(1) 计提	5,517,836.09	30,405,568.91	1,855,978.01	1,835,498.29	9,892,061.87	49,506,943.17
(2) 企业合 并增加	25,792,081.18	114,363,553.84	3,351,884.42	894,365.38	28,381,791.72	172,783,676.54
3、本期减少 金额	322,538.42	6,344,455.08	117,574.30	809,473.25	165,487.53	7,759,528.58
(1) 处置或 报废	322,538.42	6,344,455.08	117,574.30	809,473.25	165,487.53	7,759,528.58
(2) 转入投 资性房地产						0.00
4、期末余额	52,335,363.83	154,056,635.05	25,611,423.09	9,809,006.77	42,917,302.49	284,729,731.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
三、减值准备						
1、期初余额	-		-	-	-	-
2、本期增加金额	-	4,150,732.67	-	-	-	4,150,732.67
（1）企业合并增加	-	4,125,882.96	-	-	-	4,125,882.96
（2）计提		24,849.71				24,849.71
3、本期减少金额	-	1,200,765.13	-	-	-	1,200,765.13
（1）处置或报废	-	1,200,765.13	-	-	-	1,200,765.13
4、期末余额		2,949,967.54				2,949,967.54
四、账面价值						
1、期末账面价值	253,229,500.75	299,340,703.94	1,696,723.02	9,676,396.54	25,729,487.55	589,672,811.80
2、期初账面价值	102,136,860.17	10,105,734.53	1,389,020.44	2,436,989.46	453,789.51	116,522,394.11

②期末公司无暂时闲置的固定资产

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	740,757.79	政策性福利住房

2009年9月4日，本公司与深圳市福田区建设局分别签订编号为“深福房企人字（2009）第00302号”、“深福房企人字（2009）第00303号”福田区企业人才住房购买合同，本公司向深圳市福田区建设局购买位于福田保税区桂花路南福保桂花苑4栋A座402房和2栋D座2701房两处住房。由于该住房属于政策性福利住房-人才公寓，为限制其上市交易，未办产权证。

（2）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	174,336.28	-
合计	174,336.28	-

**13、在建工程**

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	3,413,081.09	-
工程物资	-	-
合 计	3,413,081.09	-

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
日常经营用 固定资产	236,283.19	-	236,283.19	-	-	-
8 万吨/年锂 电池电解液 项目	3,176,797.90	-	3,176,797.90			
合 计	3,413,081.09	-	3,413,081.09	-	-	-

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额(合并 增加)	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工 程 累 计 投 入 占 预 算 比 例 (%)	工 程 进 度	利息 资本 化累 计金 额	其 中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资 金 来 源
8万吨/年锂电池电解液项目	19,677.13	-	3,176,797.90	-	-	3,176,797.90	13.62%	1.61%	-	-	-	自筹
年产5万吨电解液锂电电子材料及配套项目(二期)	24,207.41	189,746,515.59	2,317,102.62	192,063,618.21	-	-	70.87%	100.00%	-	-	-	自筹
合 计	43,884.54	189,746,515.59	5,493,900.52	192,063,618.21	-	3,176,797.90	-	-	-	-	-	-

**14、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	16,055,593.64	16,055,593.64
2、本期增加金额	38,699,173.22	38,699,173.22
(1) 新增租赁	38,699,173.22	38,699,173.22
3、本期减少金额	813,514.06	813,514.06
(1) 租赁终止	813,514.06	813,514.06
4、期末余额	53,941,252.80	53,941,252.80
二、累计折旧		
1、期初余额	8,609,122.85	8,609,122.85
2、本期增加金额	4,526,109.45	4,526,109.45
(1) 计提	4,526,109.45	4,526,109.45
3、本期减少金额	813,514.06	813,514.06
(1) 租赁终止	813,514.06	813,514.06
4、期末余额	12,321,718.24	12,321,718.24
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 租赁终止	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	41,619,534.56	41,619,534.56
2、期初账面价值	7,446,470.79	7,446,470.79

**15、无形资产**

## (1) 无形资产情况

	土地使用权	专利技术	办公软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	71,322,796.81	1,150,000.00	13,193,373.09	85,666,169.90
2、本期增加金额	58,598,345.93	33,950,000.00	104,929.67	92,653,275.60
(1) 购置	-	-	104,929.67	104,929.67
(2) 企业合并增加	58,598,345.93	33,950,000.00	-	92,548,345.93
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-

(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-
4、期末余额	129,921,142.74	35,100,000.00	13,298,302.76	178,319,445.50
二、累计摊销				
1、期初余额	1,577,060.98	1,145,000.02	9,838,726.27	12,560,787.27
2、本期增加金额	6,911,648.50	8,518,333.27	1,832,993.83	17,262,975.60
(1) 计提	3,051,527.78	3,960,318.23	1,832,993.83	8,844,839.84
(2) 企业合并增加	3,860,120.54	4,558,015.04	-	8,418,135.58
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-
4、期末余额	8,488,709.48	9,663,333.29	11,671,720.10	29,823,762.87
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	8,460,000.00	-	8,460,000.00
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	8,460,000.00	-	8,460,000.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	8,460,000.00	-	8,460,000.00
四、账面价值				
1、期末账面价值	121,432,433.26	16,976,666.71	1,626,582.66	140,035,682.63
2、期初账面价值	69,745,735.83	4,999.98	3,354,646.82	73,105,382.63

注：本期末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其 他	
深圳市库泰克电 子材料技术有限 公司	15,025,507.23	-	-	-	-	15,025,507.23
新亚杉杉新材料 科技(衢州)有限公 司	-	326,584,877.44	-	-	-	326,584,877.44
合 计	15,025,507.23	326,584,877.44	-	-	-	341,610,384.67

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市库泰克电 子材料技术有限 公司	9,367,915.15	5,657,592.08	-	-	-	15,025,507.23
新亚杉杉新材料 科技(衢州)有限 公司	-	192,239,869.41	-	-	-	192,239,869.41
合 计	9,367,915.15	197,897,461.49	-	-	-	207,265,376.64

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
深圳市库泰克电子材料 技术有限公司	主要由公司流动资产、固定资产、 无形资产、长期待摊费用和流动 负债构成，资产组产生的现金流 入基本上 独立于其他资产或者 资产组产生的现金流入。	是
新亚杉杉新材料科技(衢 州)有限公司	主要由公司流动资产、固定资产、 无形资产、长期待摊 费用和流动 负债构成，资产组产生的现金流 入基本上 独立于其他资产或者 资产组产生的现金流入。	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## A. 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司	1,209,653,520.41	832,712,600.00	376,940,920.41	参照同类上市公司	综合修正系数、流动性折扣、可比上市公司	不适用
合计	1,209,653,520.41	832,712,600.00	376,940,920.41			

## B. 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	13,626,842.73	2,484,800.00	11,142,042.73	5 年	增长率：5.12%-20.86%，毛利率：41.79%-46.77%，折现率：13.36%	增长率：0%，毛利率：46.77%，折现率：13.36%	不适用
合计	13,626,842.73	2,484,800.00	11,142,042.73				

本公司于 2011 年 2 月支付人民币 21,000,000.00 元合并成本（其中：收购黄伟进 35.28%股权转让款人民币 1,100 万元；支付深圳市库泰克电子材料技术有限公司溢价增资款人民币 1,000 万元），取得了深圳市库泰克电子材料技术有限公司 51% 的权益。合并成本超过按比例获得的深圳市库泰克电子材料技术有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 15,025,507.23 元，确认为与深圳市库泰克电子材料技术有限公司相关的商誉。

本公司于 2023 年 2 月以人民币 70,380 万元合并成本（其中：收购宁波甬源投资有限公司 51% 股权转让款人民币 70,380 万元），取得了新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司（原名为杉杉新材料(衢州)有限公司）51% 的权益。合并成本超过按比例获得的新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司可辨认资产、

负债公允价值的差额人民币 326,584,877.44 元，确认为与新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司相关的商誉。

2023 年末，本公司对其商誉进行了减值测试，测试结果本期减值 197,897,461.49 元，其中与深圳市库泰克电子材料技术有限公司相关的商誉减值 5,657,592.08 元，与新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司相关的商誉减值 192,239,869.41 元。

**17、长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
装修费	4,754,622.21	1,727,867.27	1,508,928.83	-	4,973,560.65
合 计	4,754,622.21	1,727,867.27	1,508,928.83	-	4,973,560.65

**18、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明细**

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
应收款项减值准备	34,147,666.65	5,909,132.82	11,701,268.93	2,181,669.25
存货跌价准备	9,790,119.62	2,212,730.70	8,446,725.89	1,347,769.48
可抵扣亏损	74,512,038.10	11,181,736.80	-	-
合并抵销存货未实现 内部销售损益	959,336.45	268,484.66	1,012,899.92	283,475.20
留抵费用等	47,522,883.25	7,128,432.48	76,856.57	19,111.87
股份支付可抵扣费用	1,572,268.75	369,149.24	-	-
递延收益	6,728,855.01	1,696,313.75	7,526,743.98	1,129,011.60
租赁负债	43,941,825.27	10,725,441.38	5,860,076.34	957,107.83
合 计	219,174,993.10	39,491,421.83	34,624,571.63	5,918,145.23

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	41,269,659.35	10,088,686.72	5,991,568.64	964,165.10
其他	82,798,439.87	12,419,765.98	-	-
合 计	124,068,099.22	22,508,452.70	5,991,568.64	964,165.10

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延 所得税资产 或负债期初 余额
递延所得税资产	22,508,452.70	16,982,969.13	964,165.10	4,953,980.13
递延所得税负债	22,508,452.70	-	964,165.10	-

**(4) 未确认递延所得税资产明细**

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	75,370,979.60	47,113,590.31
可抵扣亏损	47,311,664.23	27,108,637.24
合 计	122,682,643.83	74,222,227.55

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	-	1,454,641.88	
2024 年	1,460,825.83	2,583,634.46	
2025 年	143,507.62	4,141,144.22	
2026 年	6,937,482.81	14,209,617.67	
2027 年	386,446.15	4,719,599.01	
2028 年	38,383,401.82	-	
合 计	47,311,664.23	27,108,637.24	

## 19、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与资产相关的款项	27,977,486.48	-	27,977,486.48	529,280.00	-	529,280.00
预付股权款	-	-	-	70,000,000.00	-	70,000,000.00
合 计	27,977,486.48	-	27,977,486.48	70,529,280.00	-	70,529,280.00

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	70,000,000.00	-
保证借款	311,200,000.00	680,411,859.76
信用借款	64,700,000.00	60,000,000.00
合 计	445,900,000.00	740,411,859.76

## (2) 期末无已逾期未偿还的短期借款

## 21、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	308,397,876.91	218,999,304.26
1-2 年	34,194,479.93	3,719,751.11
2-3 年	917,439.39	4,986,318.49
3-4 年	1,754,098.09	990,434.19
4-5 年	119,925.73	874,729.85
5 年以上	59,794.14	275,123.01
合 计	345,443,614.19	229,845,660.91

## (2) 本期账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
株洲华匠项目管理有限公司	8,375,412.87	工程二审核对确认中，未完成
常州市德能干燥设备有限公司	5,527,862.70	现品质整改后试运行中，与供应商协商延期支付
有氟密管阀集团有限公司	5,250,248.20	现品质整改后试运行中，与供应商协商延期支付
上海霏润机械设备有限公司	2,899,200.00	现品质整改后试运行中，与供应商协商延期支付
江苏沙家浜医药化工装备股份有限公司	2,797,400.00	现品质整改后试运行中，与供应商协商延期支付
安徽华东电缆科技有限公司	2,650,062.38	双方协商同意延期支付
江苏天昊新材料科技有限公司	2,224,350.00	双方协商同意延期支付
山东通德化工设备有限公司	1,025,219.00	现品质整改后试运行中，与供应商协商延期支付
合 计	30,749,755.15	—

**22、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	56,496,126.72	23,718,906.52
1-2 年	342,504.81	341,056.30
2-3 年	1,548.67	27,095.60
3-4 年	169.94	740.52
4-5 年	242.59	3,967.49
5 年以上	52,410.85	48,443.36
合 计	56,893,003.58	24,140,209.79

**23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,354,521.27	158,517,248.82	148,351,145.40	33,520,624.69
二、离职后福利-设定提存计划	196.44	8,787,105.70	8,787,072.08	230.06
三、辞退福利	50,449.12	653,316.05	653,316.05	50,449.12
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	23,405,166.83	167,957,670.57	157,791,533.53	33,571,303.87

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,379,172.73	142,217,939.41	134,150,524.20	30,446,587.94
2、职工福利费	971,800.00	3,256,179.02	3,256,179.01	971,800.01
3、社会保险费	2,551.50	4,029,926.42	4,032,477.92	-
其中：医疗保险费	1,932.00	3,619,485.01	3,621,417.01	-
工伤保险费	-	277,135.09	277,135.09	-
生育保险费	619.5	133,306.32	133,925.82	-
4、住房公积金	-	6,490,769.20	6,483,209.20	7,560.00
5、工会经费和职工教育经费	997.04	2,522,434.77	428,755.07	2,094,676.74
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	23,354,521.27	158,517,248.82	148,351,145.40	33,520,624.69

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	196.44	8,525,439.59	8,525,405.97	230.06
2、失业保险费	-	218,342.75	218,342.75	-
3、企业年金缴费	-	43,323.36	43,323.36	-
合计	196.44	8,787,105.70	8,787,072.08	230.06

## 24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,289,785.12	5,529,494.14
城市维护建设税	200,393.83	307,675.03
教育费附加	86,423.98	127,445.57
地方教育费附加	57,027.80	95,417.32

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	672,534.56	594,037.42
企业所得税	6,670,319.64	5,704,616.97
房产税	706,073.09	1,657.14
印花税	576,469.94	314,517.70
土地使用税	2,376,720.00	-
合 计	17,635,747.96	12,674,861.29

**25、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	821,464.13	730,801.34
应付股利	289,846.26	197,925.00
其他应付款	385,322,928.30	19,538,899.79
合 计	386,434,238.69	20,467,626.13

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	775,368.02	730,801.34
分期付息到期还本的长期借款利息	46,096.11	-
合 计	821,464.13	730,801.34

**(2) 应付股利**

项 目	期末余额	期初余额
限制性股票股利	289,846.26	197,925.00
合 计	289,846.26	197,925.00

**(3) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
单位往来款	351,614,873.71	-
股份支付回购义务款	25,911,235.00	14,260,487.74
非关联单位往来款项	492,092.31	444,123.64
个人往来	5,819.00	186,800.00
押金、保证金、备用金	2,291,591.50	655,122.95
预提费用	97,167.45	147,549.88
其他	4,910,149.33	3,844,815.58
合 计	385,322,928.30	19,538,899.79

**26、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	5,257,400.03	4,500,752.76
合 计	5,257,400.03	4,500,752.76

**27、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
已贴现（背书）未到期承兑汇票	72,278,724.07	9,006,465.63
待转销项税额	4,926,982.04	259,589.19
合 计	77,205,706.11	9,266,054.82

**28、长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	49,300,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	-	-
合 计	49,300,000.00	-

**29、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	43,961,613.47	8,157,185.81
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	5,257,400.03	4,500,752.76
合 计	38,704,213.44	3,656,433.05

**30、预计负债**

项 目	期末余额	期初余额
合同预计损失	200,000.00	-
合 计	200,000.00	-

**31、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,167,908.92	-	343,220.58	6,824,688.34	与资产相关
合 计	7,167,908.92	-	343,220.58	6,824,688.34	-

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当前损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
企业技术	990,086.90	-	75,923.83	-	914,163.07	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当前损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
中心建设项目						
福田区产业发展专项资金总部购置办公用房	6,031,988.69	-	217,296.75	-	5,814,691.94	与资产相关
单片玻璃触控（OGS）全贴合用液态光学胶关键研发项目	145,833.33	-	50,000.00	-	95,833.33	与资产相关
合计	7,167,908.92	-	343,220.58	-	6,824,688.34	-

### 32、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	507,725,100.00	4,688,500.00	-	-	-	4,688,500.00	512,413,600.00

注：（1）发行股份

2023 年 12 月 4 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（亚会验字（2023）第 01610004 号）。根据该验资报告，截至 2023 年 11 月 29 日止，新亚制程 32 名激励对象以货币资金缴纳人民币 21,416,790.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 6,931,000.00 元，增加资本公积人民币 14,485,790.00 元。

（2）回购注销股份

①2023 年 1 月 30 日，公司召开了第五届董事会第二十二次（临时）会议、第五届监事会第二十一（临时）会议，会议审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划的首次授予激励对象中，3 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，根据《公司 2021 年限制性股票激励计划》的规定以及 2021 年第一次临时股东大会的授权，公司董事会同意对上述限制性股票共计 534,500 股进行回购注销。

②2023 年 4 月 26 日，公司召开了第六届董事会第五次会议、第六届监事会第五次会议，会议审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。鉴于公司未满足首次授予部分第二个解除限售期公司层面的业绩考核要求，根据《公司 2021 年限制性股票激励计划》的规定以及 2021 年第一次临时股东大会的授权，董事会同意对上述已授予但尚未解除限售的限制性股票共计 1,708,000 股进行回购注销。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对本次回购注销限制性股票进行了审验并出具了亚会验字(2023)第 03610005 号验资报告。根据验资情况，公司回购限制性股票 2,242,500 股，减少总股本人民币 2,242,500 元。

### 33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	481,659,229.85	14,485,790.00	5,037,557.25	491,107,462.60
其他资本公积	205,420,501.30	1,298,662.07	4,598,151.06	202,121,012.31
合 计	687,079,731.15	15,784,452.07	9,635,708.31	693,228,474.91

注：

(1) 2023 年 12 月 4 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（亚会验字（2023）第 01610004 号）。根据该验资报告，截至 2023 年 11 月 29 日止，新亚制程 32 名激励对象以货币资金缴纳人民币 21,416,790.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 6,931,000.00 元，增加资本公积人民币 14,485,790.00 元。

(2) 业绩未达标，注销限制性股票减少库存股 6,435,975.00 元，其中冲回实收资本 2,242,500.00 元、资本公积 5,318,057.25 元。

(3) 2023 年 7 月 27 日，上海睿擎企业发展有限公司将其持有 49%浙江新亚中宁新能源有限公司的股权以 1 元对价出售给新亚制程（浙江）股份有限公司，49%的股权对应账面净资产份额为-4,598,152.06 元，售价和 49%的股权对应账面净资产份额差额为 4,598,151.06 元计入资本公积。

(4) 本期以权益结算的股份支付计入资本公积的金额为 1,298,662.07 元。

### 34、库存股

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
库存股	17,162,923.39	21,416,790.00	12,384,995.75	26,194,717.64
合 计	17,162,923.39	21,416,790.00	12,384,995.75	26,194,717.64

注：（1）2023 年 12 月 4 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了

《验资报告》（亚会验字（2023）第 01610004 号）。根据该验资报告，截至 2023 年 11 月 29 日止，新亚制程 32 名激励对象以货币资金缴纳人民币 21,416,790.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 6,931,000.00 元，增加资本公积人民币 14,485,790.00 元。

（2）本年收回员工持股计划 5,302,863.50 元，其中 6,146,945.75 元计入库存股、-844,082.25 元计入资本公积。

（3）因限制性股权激励设置的业绩考核未达标，注销限制性股票减少库存股 6,716,475.00 元。

（4）因分红，股权激励对应冲减库存股-197,925.00 元。

### 35、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	3,874,470.00	1,006,261.65	2,868,208.35
合 计	-	3,874,470.00	1,006,261.65	2,868,208.35

### 36、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,368,185.86	887,248.67	-	32,255,434.53
合 计	31,368,185.86	887,248.67	-	32,255,434.53

### 37、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	222,861,592.09	216,554,863.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	2,060.71
调整后期初未分配利润	222,861,592.09	216,556,924.65
加：本期归属于母公司股东的净利润	-241,378,555.54	5,832,842.44
减：提取法定盈余公积	887,248.67	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-197,925.00	-471,825.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-19,206,287.12	222,861,592.09

### 38、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,139,205,872.13	1,911,688,077.02	1,738,826,152.85	1,508,327,689.85

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,209,000.32	2,329,810.65	3,228,112.63	2,427,311.76
合 计	2,146,414,872.45	1,914,017,887.67	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61

## (1) 营业收入和营业成本按不同类别分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业分类：				
电子信息产品销售	1,323,500,863.09	1,210,028,718.58	1,477,484,483.49	1,339,172,629.79
化工材料制造	794,219,691.71	701,199,125.25	244,102,522.41	156,227,999.04
保理及供应链	558,157.88	460,233.19	17,239,146.95	12,927,061.02
物业租赁	7,209,000.32	2,329,810.65	3,228,112.63	2,427,311.76
大宗商品贸易	20,927,159.45	-	-	-
合计	2,146,414,872.45	1,914,017,887.67	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61
按产品分类：				
电子设备	506,968,825.09	478,364,081.38	542,143,655.07	515,027,486.31
电解液	552,720,406.50	551,831,084.00	-	-
化工材料制造	241,499,285.21	149,368,041.24	244,102,522.41	156,227,999.04
化工辅料贸易	126,182,485.63	112,560,024.16	143,045,795.68	122,489,604.22
仪器仪表	280,910,183.22	255,332,831.62	307,238,062.93	278,194,080.85
电子工具	41,489,129.72	35,779,982.71	53,719,588.12	47,649,547.03
静电净化	18,138,019.82	16,355,549.58	17,336,833.28	15,324,549.79
电子元器件	228,241,478.82	216,962,561.27	252,078,207.96	242,975,851.19
大宗商品贸易	20,927,159.45	-	-	-
保理及供应链	558,157.88	460,233.19	17,239,146.95	12,927,061.02
辅料及其他	121,570,740.79	94,673,687.87	161,922,340.45	117,511,510.40
物业租赁	7,209,000.32	2,329,810.65	3,228,112.63	2,427,311.76
合计	2,146,414,872.45	1,914,017,887.67	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61
按地区分类：				
华东地区	491,872,888.62	446,668,807.54	176,038,436.97	146,749,918.07
华南地区	1,385,252,124.47	1,226,361,321.73	967,181,162.39	810,197,841.21
华中地区	81,872,269.70	78,959,073.24	211,981,235.51	198,387,857.20
华北地区	34,800,847.18	31,799,276.00	71,505,061.39	66,721,410.80
东北地区	2,261,540.27	1,988,384.83	815,412.43	659,802.24
其它地区	72,586,747.47	62,083,473.53	122,396,980.00	114,302,247.84
境外地区	77,768,454.74	66,157,550.80	192,135,976.79	173,735,924.25

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	2,146,414,872.45	1,914,017,887.67	1,742,054,265.48	1,510,755,001.61

**39、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,708,257.29	2,196,018.98
教育费附加	1,173,294.15	951,042.38
地方教育费附加	781,124.84	631,127.88
土地使用税	1,183,589.72	116,937.81
印花税	2,175,397.96	1,019,854.30
房产税	2,922,918.24	1,609,234.44
车船使用税	3,780.00	15,232.00
其他	20,291.24	12,341.23
合 计	10,968,653.44	6,551,789.02

**40、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	50,171,306.56	46,406,983.29
差旅招待费	10,688,748.16	6,241,781.78
广告宣传费及服务费	3,225,398.50	6,911,914.65
办公通讯费	1,716,730.89	2,827,181.19
维修及物料消耗费	414,620.62	484,054.57
租赁及水电费	885,824.33	740,272.21
折旧及摊销费	1,605,572.71	1,256,884.64
会务费	16,792.45	664,852.80
劳动保护费	162,083.67	199,858.80
股份支付	218,855.00	-690,500.00
其他	2,584,754.36	3,102,062.11
合 计	71,690,687.25	68,145,346.04

**41、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	50,336,405.92	39,587,234.61
差旅招待费	11,393,306.83	14,012,993.24
租赁及水电费	2,831,348.51	1,872,868.54

项 目	本期发生额	上期发生额
车辆使用费	2,544,513.81	2,071,712.63
折旧及摊销	21,612,632.06	10,812,765.20
办公通讯费	1,725,769.35	1,281,886.18
修理及物料消耗费	2,014,241.19	205,471.24
咨询费及审计费	21,571,242.22	9,447,629.00
股份支付	958,253.76	-2,281,200.00
其他	5,640,637.58	1,091,844.43
合 计	120,628,351.23	78,103,205.07

**42、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,978,701.52	5,758,763.25
专家咨询费及专利费	459,109.54	1,644,308.95
折旧费	4,613,212.05	484,255.71
研发材料及辅助费用	10,395,270.48	3,103,799.07
无形资产摊销费	4,999.98	710,504.60
其它	738,905.90	869,302.12
合 计	31,190,199.47	12,570,933.70

**43、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	32,823,624.75	17,150,517.23
其中：租赁负债利息费用	1,495,643.37	764,669.38
减：利息收入	1,488,822.42	8,102,187.48
汇兑损益	-3,791,944.03	-4,345,411.68
其他	4,200,371.86	1,442,817.07
合 计	31,743,230.16	6,145,735.14

**44、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,139,669.67	3,472,389.21
代扣个人所得税手续费	101,657.63	59,713.40
合 计	1,241,327.30	3,532,102.61

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
深圳市光明区工业和信息化局 2021 年经济发展专项资金规上企业增效贡献奖励	-	113,868.00	与收益相关
宽温域相变高导热低阻功能材料研发与应用	-	167,486.67	与收益相关
电费补贴	42,617.40	30,127.59	与收益相关
高新技术企业认定奖补资金	100,000.00	200,000.00	与收益相关
检测费补贴	-	15,250.00	与收益相关
福田区产业发展专项资金总部企业购置办公用房	217,296.75	237,051.00	与资产相关
深圳市中小企业服务局支付的中小企业创新发展培育扶持计划款	-	200,000.00	与收益相关
新一代信息技术产业专项资金（2015 年第 4 批）企业技术中心建设项目	75,923.83	694,132.80	与资产相关
稳岗补贴	1,500.00	185,986.15	与收益相关
生育津贴	7,689.47	24,147.00	与收益相关
脱贫就业补贴	2,511.23	5,000.00	与收益相关
留工培训补贴	-	64,540.00	与收益相关
政府产业资金补助	-1,464,800.00	1,474,800.00	与收益相关
全贴合用液态光学胶	50,000.00	50,000.00	与收益相关
光明区工业和信息化局的企业防疫消杀支出补贴款	-	10,000.00	与收益相关
增值税加计抵减	659,053.37	-	与收益相关
衢州市经济和信息化局奖补	120,000.00	-	与收益相关
衢州市人才和就业管理中心发放培训补贴	135,000.00	-	与收益相关
衢州市科学技术局发明专利产业化项目补助款	680,000.00	-	与收益相关
衢州市科学技术局 2022 年度企业研发补助	385,700.00	-	与收益相关
其他	127,177.62	-	与收益相关
合计	1,139,669.67	3,472,389.21	

#### 45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	35,077.10	-86,497.45
处置长期股权投资产生的投资收益	15.72	-
合 计	35,092.82	-86,497.45

**46、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-106,596.88	-39,973.83
其中：权益工具产生的公允价值变动收益	-106,596.88	-39,973.83
合 计	-106,596.88	-39,973.83

**47、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-916,015.98	439,655.70
应收账款减值损失	-36,589,952.38	-32,596,940.99
其他应收款坏账损失	624,685.99	-843,941.75
合 计	-36,881,282.37	-33,001,227.04

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**48、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,258,077.62	-295,090.89
固定资产减值损失	-24,849.71	-
商誉减值损失	-197,897,461.49	-
合 计	-196,664,233.58	-295,090.89

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**49、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	24,751.57	19,443.14	24,751.57
固定资产处置损失	-649.69	80,607.02	-649.69
合 计	24,101.88	-61,163.88	24,101.88

**50、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	20,238,050.13	-	20,238,050.13
盘盈利得	17,652.72	1,070.54	17,652.72
占用资金利息差额	2,601,206.28	11,680,994.10	2,601,206.28
处置资产损益	93,368.81	-	93,368.81
其他	1,423,140.18	420,654.03	1,423,140.18

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	20,238,050.13	-	20,238,050.13
合 计	24,373,418.12	12,102,718.67	24,373,418.12

**51、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	-	10,000.00
盘亏损失	18,928.93	225.34	18,928.93
非流动资产毁损报废损失	5,348,296.67	4,358.97	5,348,296.67
罚款支出、滞纳金、违约金支出	16,462,425.72	-	16,462,425.72
其他	227,458.46	52,403.90	227,458.46
合 计	22,067,109.78	56,988.21	22,067,109.78

**52、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,618,535.79	22,822,488.59
递延所得税费用	-15,478,398.96	13,890,955.13
合 计	6,140,136.83	36,713,443.72

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-263,869,419.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,555,828.99
子公司适用不同税率的影响	1,618,095.22
调整以前期间所得税的影响	3,638,676.14
非应税收入的影响	-211,950.24
公允价值调整的影响	-1,117,125.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,107,882.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,697,316.74
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	23,210,507.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,637,037.67
所得税费用	6,140,136.83

**53、现金流量表项目**

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,528,739.17	8,102,187.48
收到政府补助	21,890,245.85	2,323,718.74
收到保证金及押金	294,948.54	1,044,766.12
收回的保理款项	11,326,397.88	22,007,725.43
收回供应链款项	629,634.49	588,262,798.05
收回被冻结的银行存款	46,725.39	-
其他	-	83,472.68
合 计	35,716,691.32	621,824,668.50

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付销售费用	18,809,128.65	20,481,478.11
支付管理费用	44,889,710.98	27,857,199.67
支付财务费用	208,336.89	-
支付保理款项	-	9,608,800.00
支付供应链款项	-	543,498,977.28
支付的和经营活动相关的营业外支出	2,264,467.38	-
支付保证金及往来款项	22,226,511.38	-
其他	8,149,695.86	6,432,633.39
合 计	96,547,851.14	607,879,088.45

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
退回投资款	30,000,000.00	-
合 计	30,000,000.00	-

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
预付股权收购意向金	-	100,000,000.00
合 计	-	100,000,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
收到关联方款项	799,297,345.22	1,010,639,120.65
收回票据融资相关保证金	43,201,382.34	25,000,000.00
收回贷款相关的保证金	1,500,000.00	-
收回法院冻结金额	58,925.82	-
合 计	844,057,653.38	1,035,639,120.65

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付租赁款项	7,724,936.77	4,816,644.65
支付融资相关保证金	358,543.82	20,000,000.00
支付贷款相关的保证金	11,911.84	1,500,000.00
支付关联方款项	280,000,000.00	1,348,420,000.00
支付法院冻结金额	-	58,925.82
支付的其他与筹资活动有关的现金	7,033,543.64	-
合 计	295,128,936.07	1,374,795,570.47

## 54、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-270,009,556.09	5,173,100.86
加：信用减值损失	36,881,282.37	33,001,227.04
资产减值准备	196,664,233.58	295,090.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,074,313.69	7,973,270.51
使用权资产折旧	4,526,109.45	4,320,565.98
无形资产摊销	8,925,098.58	2,901,485.73
长期待摊费用摊销	1,508,928.83	1,092,057.54
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）	-24,101.88	61,163.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,366,799.86	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	106,596.88	-
财务费用（收益以“-”号填列）	32,823,624.75	23,382,301.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-35,092.82	86,497.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,982,732.36	13,890,955.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	59,883,095.47	-50,595,960.31

项目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-410,226,721.17	298,769,255.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,662,778.67	-326,612,448.76
其他	7,093,254.19	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-245,762,088.00</b>	<b>13,738,562.40</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	230,311,528.87	635,795,305.93
减：现金的年初余额	635,795,305.93	972,746,098.85
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-405,483,777.06</b>	<b>-336,950,792.92</b>

## (2) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位

项目	本期金额	上期金额
①取得子公司及其他营业单位：	-	-
本期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	298,938,000.00	-
其中：新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	298,938,000.00	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	8,507,315.25	-
其中：取得子公司支付的现金净额公司	8,507,315.25	-
加：前期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	70,000,000.00	-
其中：新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	70,000,000.00	-
<b>取得子公司支付的现金净额</b>	<b>360,430,684.75</b>	<b>-</b>

## (3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	230,311,528.87	635,795,305.93
其中：库存现金	109,884.42	65,520.89
可随时用于支付的银行存款	230,201,644.45	635,729,785.04
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
②现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	230,311,528.87	635,795,305.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金	-	-

项 目	期末余额	期初余额
和现金等价物		

## (4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	247,573.70	21,500,075.16	保证金
货币资金	378,811.15	105,651.20	冻结资金
合计	626,384.85	21,605,726.36	

## 55、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,500,387.88	7.0827	24,792,197.24
欧元	644,699.31	7.8592	5,066,820.82
日元	201,537,129.00	0.050213	10,119,783.86
港币	2,239,228.89	0.90622	2,029,234.00
英镑	626.38	9.0411	5,663.16
瑞士法郎	0.04	8.4184	0.34
应收账款			
其中：美元	6,563,239.12	7.0827	46,485,453.72
欧元	52,309.12	7.8592	411,107.84
港币	732,359.00	0.90622	663,678.37
日元	92,572,400.00	0.050213	4,648,337.92

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量净额		
									经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司	2023年2月17日	703,800,000.00	51.00%	支付现金	2023年2月17日	完成了有关本次交易的股权转让过户登记手续并取得衢州市市场监督管理局下发的新的《营业执照》	555,969,870.84	-54,210,806.64	-28,304,980.89	-305,694,173.59	414,801,242.33

## (2) 合并成本及商誉

项 目	
合并成本	703,800,000.00
—现金	703,800,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	703,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	377,215,122.56
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	326,584,877.44

## ①合并成本公允价值的确定

合并成本公允价值以被合并净资产公允价值以经坤元资产评估有限公司按收益估值方法确定的估值结果确定。

## ②此处购买无业绩承诺

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

## ①明细情况

项 目	新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司	
	购买日账面价值	购买日公允价值
资产：		
货币资金	8,507,315.25	8,507,315.25
应收票据	84,836,696.00	84,836,696.00
应收账款	291,342,721.51	291,342,721.51
其他应收款	6,512,139.41	6,512,139.41
预付账款	449,670.34	449,670.34
存货	88,981,152.60	88,981,152.60
固定资产	266,002,405.37	307,460,320.85
在建工程	181,721,910.35	181,721,910.35
固定资产清理	750,078.90	215,000.00
无形资产	24,016,102.19	75,670,210.35

项 目	新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司	
	购买日账面价值	购买日公允价值
长期待摊费用	4,036,492.40	1,587,822.37
递延所得税资产	10,142,149.86	10,039,199.37
负债：		
短期借款	175,061,986.11	175,061,986.11
应付账款	101,609,197.97	101,609,197.97
合同负债	1,218,796.87	1,218,796.87
应付职工薪酬	9,299,125.49	9,299,125.49
应交税费	8,470,983.09	8,470,983.09
其他应付款	3,222,004.04	3,222,004.04
一年内到期的非流动负债	5,121,453.29	5,121,453.29
其他流动负债	162,883.09	162,883.09
递延收益	501,056.46	-
递延所得税负债	-	13,520,233.23
净资产	662,631,347.77	739,637,495.22
减：少数股东权益		
取得的净资产	662,631,347.77	739,637,495.22

## ②可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据坤元资产评估有限公司以 2022 年 8 月 31 日为评估基准日出具的《评估报告》（坤元评报〔2022〕899 号）确定可辨认资产、负债的公允价值。

## 2、其他原因的合并范围变动

### （1）其他原因的合并范围变动

#### ①本年新增子公司情况：

子公司名称	设立日期	持股比例（%）		取得方式
		直接持股	间接持股	
衢州市云燕贸易有限公司	2019-10-17		100.00%	购买
浙江福亚电子有限公司	2023-07-24	100.00%		投资设立
衢州瑞亚新材料有限公司	2023-07-21		100.00%	投资设立

#### ②本年因工商注销而减少的子公司情况：

子公司名称	注销日期	原持股比例（%）
-------	------	----------

子公司名称	注销日期	原持股比例（%）
惠州市鼎源物业管理有限公司	2023-12-29	100.00

## ③本年因转让而减少的子公司情况：

子公司名称	转让日期	原持股比例（%）
深圳市伟新达科技有限公司	2023-01-11	60.00

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市好顺半导体科技有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
惠州新力达电子科技有限公司	惠州市	惠州市	制造	100.00	-	同一控制下企业合并
深圳市旭富达电子有限公司	深圳市	深圳市	贸易	70.00	-	设立或投资
新亚达(香港)有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市新亚新材料有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00	-	设立或投资
深圳市亚美斯通电子有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立或投资
亚美斯通电子（香港）有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	深圳市	深圳市	制造业	51.00	-	非同一控制下企业合并
重庆新爵电子有限公司	重庆市	重庆市	贸易	100.00	-	设立或投资
珠海市新邦电子有限公司	珠海市	珠海市	贸易	100.00	-	设立或投资
惠州市新亚惠通电子有限公司	惠州市	惠州市	贸易	-	70.00	设立或投资
中山新力信电子有限公司	中山市	中山市	贸易	-	70.00	设立或投资
深圳市新亚兴达电子有限公司	深圳市	深圳市	贸易	-	70.00	设立或投资
深圳市新亚制程融资租赁有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市亚美斯通商业保理有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立或投资
深圳市巨潮嵘坤投资管理有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00	-	非同一控制下企业合并
浙江新亚中宁新能源有限公司	浙江衢州市	浙江衢州市	投资	100.00	-	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	浙江衢州市	浙江衢州市	制造业	-	51.00	非同一控制下企业合并
衢州市云燕贸易有限公司	浙江衢州市	浙江衢州市	贸易	100.00	-	非同一控制下企业合并
浙江福亚电子有限公司	浙江衢州市	浙江衢州市	贸易	100.00	-	设立或投资
衢州瑞亚新材料有限公司	浙江衢州市	浙江衢州市	贸易	100.00	-	设立或投资

## (2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	12,931,380.02	3,090,551.94	16,021,931.96	2,660,100.39	95,833.33	2,755,933.72	13,557,534.52	4,839,314.02	18,396,848.54	4,033,521.83	747,582.69	4,781,104.52
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	529,342,185.88	591,275,243.50	1,120,617,429.38	383,109,487.74	52,119,765.98	435,229,253.72	547,885,065.83	497,774,303.80	1,045,659,369.63	371,473,827.57	520,000.00	371,993,827.57

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	10,958,454.43	-349,745.78	-349,745.78	924,174.15	10,353,073.97	-2,421,379.15	-2,421,379.15	3,327,148.33
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	552,720,406.51	-53,835,085.94	-53,835,085.94	-1,872,071.33	984,033,737.91	142,563,968.01	142,563,968.01	122,995,263.69

**2、在合营企业或联营企业中的权益****(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉欧众科技发展有限公司	武汉	武汉	制造业	25.00	-	权益法核算

**(2) 重要联营企业的主要财务信息**

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	武汉欧众科技发展有限公司	武汉欧众科技发展有限公司
流动资产	1,734,817.32	1,458,971.96
非流动资产	3,789,811.24	4,326,537.01
资产合计	5,524,628.56	5,785,508.97
流动负债	-74,986.66	326,202.13
非流动负债	-	-
负债合计	-74,986.66	326,202.13
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	5,599,615.22	5,459,306.84
按持股比例计算的净资产份额	1,399,903.81	1,364,826.71
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	4,033,780.72	3,760,674.58
净利润	140,308.38	-345,989.80
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	140,308.38	-345,989.80
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

**九、金融工具及其风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险

管理政策如下所述：

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

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

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 2、流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	本年年末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	445,900,000.00	-	-	-	445,900,000.00
应付账款	308,397,876.91	34,194,479.93	2,791,463.21	59,794.14	345,443,614.19
其他应付款	380,790,304.69	2,615,715.42	1,770,874.92	146,033.23	385,322,928.26
一年内到期的非流动负	5,257,400.03	-	-	-	5,257,400.03

项目	本年年末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
债（含利息）					
长期借款（含利息）	400,000.00	1,200,000.00	47,700,000.00		49,300,000.00
租赁负债（含利息）	5,257,400.03	2,573,754.04	7,649,757.80	28,480,701.60	43,961,613.47
合计	1,146,002,981.66	40,583,949.39	59,912,095.93	28,686,528.97	1,275,185,555.95

### 3、市场风险

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

#### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前主要通过与银行或第三方约定固定利率的方式以避免产生与利率变动带来相关的现金流量风险。

#### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
银行存款	24,792,197.24	17,221,502.18	42,013,699.42	31,031,577.48	33,700,960.45	64,732,537.93
应收账款	46,485,453.72	5,723,124.13	52,208,577.85	41,254,422.04	19,477,512.06	60,731,934.10
预付账款	17,991,909.04	8,621,006.36	26,612,915.40	18,110,583.42	37,933,631.43	56,044,214.85
其他应收款	1,959,945.71	179,603.76	2,139,549.47	-	128,471.88	128,471.88
小计	91,229,505.71	31,745,236.43	122,974,742.14	90,396,582.94	91,240,575.82	181,637,158.76
应付账款	786,331.04	5,939,348.25	6,725,679.29	26,621,600.80	4,588,751.73	31,210,352.53
合同负债	478,355.50	5,858,562.11	6,336,917.61	3,840,425.67	30,030,846.70	33,871,272.37
小计	1,264,686.54	11,797,910.36	13,062,596.90	30,462,026.47	34,619,598.43	65,081,624.90
合计	92,494,192.25	43,543,146.79	136,037,339.04	120,858,609.41	125,860,174.25	246,718,783.66

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 2%，则公司将增加或减少净利润 2,720,746.78 元（2022 年 12 月 31 日：4,934,375.67

元)。管理层认为 2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	599,607.45			599,607.45
（3）衍生金融资产				
（二）应收款项融资				
1. 应收票据	-	38,213,686.66	-	38,213,686.66
2. 应收账款				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>599,607.45</b>	<b>38,213,686.66</b>	<b>-</b>	<b>38,813,294.11</b>

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司一般采用估值技术确定其公允价值。应收款项融资账面价值与公允价值接近，因此用账面价值作为应收款项融资的期末公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

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权比例（%）
衢州保信央地科技发展合伙企业（有限合伙）	衢州市	企业管理	44,150 万元	8.92	8.92

本公司的母公司情况的说明：

衢州保信央地科技发展合伙企业（有限合伙）（以下简称保信央地）成立于 2022 年 08

月 10 日，注册资本为 44,150 万元，执行事务合伙人：王伟华、上海华柰企业管理有限公司。

公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；科技中介服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理（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）。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司实控人为王伟华。

## 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 4、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
深圳市新力达汽车贸易有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
深圳市新力达汽车销售服务有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
深圳市科素花岗玉有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
惠州市彩玉微晶新材料有限公司	持有公司 5%以上股东的关联企业
东莞市杉杉电池材料有限公司	子公司重要股东在 2023 年 7 月前控制的公司

其他说明：以下披露与东莞市杉杉电池材料有限公司的关联交易数据期间为 2023 年 2 月 18 日-7 月 28 日。

## 5、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采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市新力达汽车贸易有限公司	采购车辆	-	341,357.27
深圳市新力达汽车贸易有限公司	维修服务	115,496.41	35,909.74
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	维修服务	95,460.20	-
武汉欧众科技发展有限公司	采购材料	3,221,233.72	2,639,236.86
惠州市彩玉微晶新材料有限公司	购入土地及房产	-	214,470,377.22
惠州市彩玉微晶新材料有限公司	采购材料	259,978.76	-
东莞市杉杉电池材料有限公司	采购材料	3,990,974.55	-

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市新力达电子集团有限公司	销售商品	103.06	-
武汉欧众科技发展有限公司	销售商品	6,053.10	-
深圳市新力达电子集团有限公司	办公用品	-	436.71
东莞市杉杉电池材料有限公司	销售商品	25,007,464.93	-
深圳市科素花岗玉有限公司	提供劳务	1,954.00	-
惠州市彩玉微晶新材有限公司	采购水电	-	709,058.66

## (2) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳市新力达电子集团有限公司	房屋	76,916.61	102,555.48
深圳市科素花岗玉有限公司	房屋	719,856.12	1,199,085.72
惠州市彩玉微晶新材有限公司	房屋	5,050,852.08	1,054,285.68

## ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额	
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
深圳市新力达汽车贸易有限公司	房屋	-	28,124.37	-	-	105,988.19
深圳市新力达新亚汽车贸易有限公司	房屋	-	-	-	-	70,017.68
惠州市彩玉微晶新材有限公司	房屋	-	-	-	-	47,600.00

## (3) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市亚美斯通电子有限公司	50,000,000.00	2023 年 05 月 05 日	2026 年 05 月 04 日	否
深圳市亚美斯通电子有限公司	45,000,000.00	2023 年 05 月 12 日	2026 年 05 月 11 日	否
深圳市亚美斯通电子有限公司	30,000,000.00	2023 年 12 月 01 日	2026 年 11 月 30 日	否
深圳市亚美斯通电子有限公司	10,000,000.00	2023 年 08 月 11 日	2026 年 08 月 10 日	否
深圳市新亚新材料有限公司	10,000,000.00	2023 年 11 月 21 日	2027 年 11 月 20 日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市新亚新材料有限公司	5,000,000.00	2023 年 06 月 07 日	2026 年 06 月 06 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	10,000,000.00	2023 年 06 月 13 日	2026 年 06 月 12 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	19,800,000.00	2023 年 07 月 31 日	2026 年 07 月 30 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	2,500,000.00	2023 年 09 月 26 日	2026 年 09 月 25 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	9,900,000.00	2023 年 10 月 31 日	2026 年 10 月 30 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	30,000,000.00	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	30,000,000.00	2023 年 12 月 19 日	2026 年 12 月 18 日	否
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	25,000,000.00	2023 年 12 月 28 日	2026 年 12 月 27 日	否

## ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇、王伟华	37,000,000.00	2023 年 12 月 27 日	2026 年 12 月 26 日	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇、王伟华	50,000,000.00	2023 年 12 月 26 日	2026 年 12 月 25 日	否
深圳市新力达电子集团有限公司、徐琦、许雷宇、王伟华	10,000,000.00	2023 年 03 月 31 日	2026 年 03 月 30 日	否
王伟华	10,000,000.00	2023 年 04 月 28 日	2026 年 04 月 27 日	否
王伟华、徐琦、许雷宇、许珊怡	50,000,000.00	2023 年 05 月 05 日	2026 年 05 月 04 日	否
王伟华、徐琦、许雷宇、许珊怡	45,000,000.00	2023 年 05 月 12 日	2026 年 05 月 11 日	否
王伟华、徐琦、许雷宇、许珊怡	30,000,000.00	2023 年 12 月 01 日	2026 年 11 月 30 日	否
王伟华	10,000,000.00	2023 年 08 月 11 日	2026 年 08 月 10 日	否
王伟华、徐琦	10,000,000.00	2023 年 11 月 21 日	2027 年 11 月 20 日	否
王伟华	5,000,000.00	2023 年 06 月 07 日	2026 年 06 月 06 日	否

## (4) 关联方资金拆借

新亚制程公司与原控股股东深圳市新力达电子集团有限公司（以下简称“新力达集团”）及其关联方多次发生资金往来业务，本年内新亚制程公司向新力达集团及其关联方累计支付

27,139.32 万元，累计收回 79,929.74 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，新亚制程公司应收新力达集团及其关联方 0.00 元。上述事项构成了新力达集团及其关联方对新亚制程公司形成关联方非经营性资金占用。

截至本报告经董事会批准报出日，新亚制程公司与新力达集团及其关联方往来余额为 0.00 元。

#### （5）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	919.34 万元	639.10 万元

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
深圳市新力达电子集团有限公司	-	-	520,128,238.07	-

### （2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
武汉欧众科技发展有限公司	271,381.49	124,029.60
合同负债：		
惠州市彩玉微晶新材有限公司	-	979,646.02
其他流动负债：		
惠州市彩玉微晶新材有限公司	-	127,353.98

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况公司

本期授予的各项权益工具总额：6,931,000.00 股

公司本期行权的各项权益工具总额：0.00 股

公司本期失效的各项权益工具总额：2,242,500.00 股

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：公司无股份期权的发行。

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：限制性股票的单位成本=限制性股票的公允价值-授予价格。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司将在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量。

本期以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：1,469,316.25 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：1,469,316.25 元

其他说明：

#### （1）2023 年限制性股票

2023 年 9 月 27 日，公司召开第六届董事会第十次（临时）会议，审议通过了《关于<公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于<公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权 董事会办理 2023 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。

2023 年 9 月 27 日，公司召开第六届监事会第九次（临时）会议，审议通过了《关于<公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于<公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于核实<2023 年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》等议案。

2023 年 9 月 28 日至 2023 年 10 月 8 日，公司对授予激励对象的姓名和职务在公司内部进行了张贴公示。公示期满，公司监事会未收到任何对本次拟激励对象名单的异议。公示期满后，监事会对授予激励对象名单进行了核查并对公示情况进行了说明。

2023 年 10 月 16 日，公司召开 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于<公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》及《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。同时，公司就内幕信息知情人在本次激励计划草案公开披露前 6 个月内买卖公司股票的情况进行了自查，并于 2023 年 10 月 17 日披露了《关于 2023 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2023 年 11 月 21 日，公司召开第六届董事会第十二次（临时）会议和第六届监事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于调整公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于向公司 2023 年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会认为公司 2023 年限制性股票激励计划规定的限制性股票首次授予条件已经成就，根据公司 2023 年第四次临时股东大会的授权，同意公司向符合条件的 32 名激励对象首次授予限制性股票 693.10 万股，授予价格为 3.09 元/股，授予日为 2023 年 11 月 21 日。

本激励计划首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售期	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自获授的限制性股票完成登记之日起 12 个月后的首个交易日起，至获授的限制性股票完成登记之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自获授的限制性股票完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起，至获授的限制性股票完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

2023 年 12 月 4 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（亚会验字（2023）第 01610004 号）。根据该验资报告，截至 2023 年 11 月 29 日止，新亚制程 32 名激励对象以货币资金缴纳人民币 21,416,790.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 6,931,000.00 元，增加资本公积人民币 14,485,790.00 元。

按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具计量和确认》的规定：对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值。

限制性股票的单位成本=限制性股票的公允价值-授予价格，公司确定授予激励对象限制性股票的基本方法如下：限制性股票每股摊销成本=授予日股价-授予价格。即每股成本为 3.70 元，人员获授数量 693.10 万股公司于授予日向非人员授予权益工具公允价值总额为 2,564.47 万元，该等公允价值总额作为公司本次授予非限制性股票的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照解除限售比例进行分期确认，且在经营性损益列支。预计 2023 年-2025 年限制性股票成本摊销情况如下：

授予限制性股票数量（万股）	需摊销的总费用（万元）	2023 年（万元）	2024 年（万元）	2025 年（万元）
693.10	2,564.47	160.28	1,816.50	587.69

## （2）2021 年限制性股票

2021 年 5 月 11 日召开第五届董事会第十一次（临时）会议和第五届监事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划规定的限制性股票首次授予条件已经成就，根据公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，同意公司向符合条件的 55 名激励对象首次授予限制性股票 669.75 万股，授予价格为 2.87 元/股，授予日为 2021 年 5 月 11 日。

本激励计划首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票上市日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票上市日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票上市日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票上市日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

2021 年 6 月 9 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司新增注册资本的实收情况出具了《深圳市新亚电子制程股份有限公司验资报告》（信会师报字【2021】第 ZI10431 号）。根据该验资报告，截至 2021 年 6 月 2 日止，公司实际收到 55 名股权激励对象认购 6,697,500.00 股缴纳的人民币 19,221,825.00 元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 6,697,500.00 元。

按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具计量和确认》的规定：对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值。

限制性股票的单位成本=限制性股票的公允价值-授予价格，公司确定授予激励对象限制性股票的基本方法如下：限制性股票每股摊销成本=授予日股价-授予价格。即每股成本为 2.20 元，人员获授数量 669.75 万股公司于授予日向非人员授予权益工具公允价值总额为 1,473.4 万元，该等公允价值总额作为公司本次授予非限制性股票的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照解除限售比例进行分期确认。本激励计划获授的权益自授予的限制性股票登记完成之日起满 12 个月后，在未来 36 个月内分三期按 40%、30%、30%的比例分期解除限售，并以此计算摊销费用。

公司于 2023 年 1 月 10 日召开了第五届董事会第二十二次（临时）会议、第五届监事会第二十一（临时）会议，并于 2023 年 2 月 25 日召开了 2023 年度年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。本次限制性股票回购涉及人数为 55 人，其中三名激励对象因个人原因已主动离职，不再具备激励对象资格，公司应以授予价格回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 534,500.00 股；因 2022 年度公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件，公司将按授予价格加上中国人民银行同期存款利息之和回购注销该部分限制性股票共 1,708,000.00 股。综上所述，本次合计回购注销的限制性股票数量为 2,242,500.00 股。本次共计回购总金额为人民币 6,702,604.88 元。

### （3）员工持股计划

公司分别于 2018 年 9 月 14 日、2018 年 10 月 9 日召开第四届董事会第二十二次（临时）会议和 2018 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于回购公司股份的议案》，公司拟以集中竞价的方式从二级市场回购公司部分股份，回购的股份将用于减少公司注册资

本、股权激励计划等符合相关法律法规的用途。公司于第四届董事会第二十八次（临时）会议审议通过了《关于调整回购股份有关事项的议案》，对回购公司股份的用途进行了调整及修订，回购股份将全部用于员工持股计划或者股权激励。截至 2019 年 10 月 10 日，公司已通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份总计 1,742,500.00 股，占当时公司总股本的 0.35%，购买的最高成交价为 5.96 元/股，购买的最低成交价为 5.41 元/股，支付总金额为 9,999,922.31 元（含交易费用）。公司于 2021 年 3 月 31 日召开第五届董事会第八次（临时）会议、第五届监事会第八次（临时）会议，并于 2021 年 4 月 16 日召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司 2021 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。持有人的标的股票权益将自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 12 个月、24 个月、36 个月后依据 2021 年-2023 年度业绩考核结果分配至持有人。

本员工持股计划的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解锁期	为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 12 个月后	40%
第二个解锁期	为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 24 个月后	30%
第三个解锁期	为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 36 个月后	30%

2021 年 6 月 17 日，公司回购专用证券账户所持有的新亚制程股票已全部非交易过户至公司员工持股计划专户，过户价格为 2.87 元/股，过户股数为 1,742,500.00 股。本期员工持股计划按照公司董事会确定定价规则以 2.87 元/股的价格受让公司回购的 1,742,500.00 股公司股票，转让价格低于授予日公允价值部分 4,565,350.00 元符合《企业会计准则第 11 号——股份支付》中关于股份支付的规定，公司依照“股份支付”的相关要求进行会计处理。

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（信会师报字[2022]第 ZI10260 号），扣除 2021 年限制性股票激励计划及 2021 年员工持股计划当期股份支付费用，公司 2021 年度实现归属于上市公司股东的净利润为 56,118,037.17 元，相对于 2018-2020 年净利润平均值，2021 年净利润增长率未达到第一个解锁期的业绩考核指标的触发值。根据公司 2021 年员工持股计划的相关规定，若本次员工持股计划某一考核年度的公司业绩考核指标未达到考核年度的触发值，则所有持有人对应该批次的持股计划份额取消，员工持股计划在锁定期届满后择机出售该批次份额对应的标的股票，并以出资金额加上中国人民银行同期存款利息之和与售出收益孰低值返还持有人，剩余资金归属于公司。

### 3、股份支付的修改、终止情况

**（1）2021 年限制性股票**

公司于 2023 年 12 月 21 日召开了第六届董事会第十三次（临时）会议、第六届监事会十二（临时）次会议，于 2024 年 1 月 8 日召开了 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止实施公司 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》，公司拟终止实施 2021 年限制性股票激励计划，与之配套的公司《2021 年限制性股票激励计划》《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关文件一并终止。

**十三、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

资产负债表日不存在重要的承诺

**2、或有事项**

资产负债表日不存在重要的或有事项。

**十四、资产负债表日后事项****1、利润分配情况**

拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

**2、其他重要的资产负债表日后非调整事项****（1）支付收购新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司股权款事项****1) 交易概述**

公司于 2022 年 12 月 26 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司控股子公司收购杉杉新材料（衢州）有限公司 51%股权的议案》。根据公司、宁波甬淙投资有限公司（以下简称“甬淙投资”）及杉杉新材料（衢州）有限公司(现更名为“新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司”，以下简称“新亚杉杉”)签署的《股权转让协议》，约定由公司或其指定的为执行本次交易而设立的下属控股子公司作为收购方（以下简称“收购方”），由收购方收购甬淙投资持有的新亚杉杉 51%股权。

根据双方协商确定，由公司子公司上海新亚中宁新能源有限公司（现更名为“浙江新亚中宁新能源有限公司”，以下简称“新亚中宁”）作为实际收购方，受让新亚杉杉 51%股权。

根据《股权转让协议》约定，新亚杉杉 51%的股权转让款为 70,380.00 万元，各方同意，收购方按下述条款和条件分期支付股权转让款：

**a) 收购方应在本协议签署后的五（5）个工作日内向转让方支付意向金人民币 7,000.00**

万元（人民币柒仟万元整，“意向金”），该意向金原则上作为第二期转让款的一部分，除非双方另有书面约定；

b) 收购方应在协议生效后 2 个工作日内向转让方支付股权转让价格的 51%，即人民币 35,893.80 万元（人民币叁亿伍仟捌佰玖拾叁万捌仟元整，“首期转让款”）；

c) 收购方应自本协议所约定的交割日起一百八十日（180）日内（但不应晚于 2023 年 6 月 30 日）向转让方支付剩余股权转让款，即人民币 34,486.20 万元（人民币叁亿肆仟肆佰捌拾陆万贰仟元整，“第二期转让款”）。

## 2) 股权转让款支付进展情况

在按照约定支付首期转让款后，因公司未按照前述协议约定于 2023 年 6 月 30 日之前向甬淙投资支付完毕剩余股权转让款 34,486.20 万元，后通过双方协商达成《结算协议》，具体内容如下：

①承担按固定利率 8% 计算的利息；

②剩余股权转让款 34,486.20 万元，2023 年 12 月 25 日前支付 1,000.00 万元、2024 年 1 月 15 日前支付 2,500.00 万元、2024 年 3 月 31 日前支付 6,500.00 万元、2024 年 6 月 30 日前支付剩余 24,486.20 万元。

截止报告出具之日，公司已按照《结算协议》正常支付股权转让款。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期差错更正

#### (1) 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### (2) 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### 2、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：制造业、贸易业、保理业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照实际耗用在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分

部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

### 3、报告分部的财务信息

项目	制造业	贸易业	大宗交易	保理及供应链采购业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,024,106,480.65	1,457,682,618.49	20,927,159.45	558,157.88	364,068,544.34	2,139,205,872.13
主营业务成本	898,866,476.53	1,367,974,291.00	-	6,153,492.80	361,306,183.31	1,911,688,077.02
毛利	125,240,004.12	89,708,327.49	20,927,159.45	-5,595,334.92	2,762,361.03	227,517,795.11

### 4、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14、29。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,495,643.37
合 计	——	1,495,643.37

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
与租赁相关的总现金流出	支付其他与筹资有关的活动	7,724,936.77
合 计	——	7,724,936.77

#### (2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	7,209,000.32
合 计	——	7,209,000.32

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,178,532.12
资产负债表日后第 2 年	923,664.12
合 计	2,102,196.24

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
3 个月以内	83,822,608.93
4-6 个月	14,431,959.15
7-12 个月	10,688,271.41
1 至 2 年	960,670.97
2 至 3 年	449,841.26
3 至 4 年	321,747.28
4 至 5 年	11,065.81
5 年以上	1,421,660.67
小计	112,107,825.48
减：坏账准备	2,562,063.31
合计	109,545,762.17

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,581,429.30	1.41	1,581,429.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,526,396.18	98.59	980,634.01	0.89	109,545,762.17
其中：合并范围内 关联往来款项	6,552,602.25	5.85	-	-	6,552,602.25

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收外部单位款项	103,973,793.93	92.74	980,634.01	0.94	102,993,159.92
合计	112,107,825.48	100.00	2,562,063.31	-	109,545,762.17

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,324,634.30	0.49	1,324,634.30	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	266,784,039.91	99.51	701,319.16	0.26	266,082,720.75
其中：合并范围内关联往来款项	170,966,716.70	63.77	-	-	170,966,716.70
应收外部单位款项	95,817,323.21	35.74	701,319.16	0.73	95,116,004.05
合计	268,108,674.21	100.00	2,025,953.46	-	266,082,720.75

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
东莞市亚通光电有限公司	464,909.28	464,909.28	100.00	预计无法收回
深圳亚通光电股份有限公司	859,725.02	859,725.02	100.00	预计无法收回
深圳市桐欣浩技术有限公司	148,295.00	148,295.00	100.00	预计无法收回
深圳市桐欣浩科技有限公司	108,500.00	108,500.00	100.00	预计无法收回
合计	1,581,429.30	1,581,429.30	-	-

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：合并范围内关联往来款项

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月内	5,362,669.43	-	-

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-6 个月	16,537.50	-	-
7-12 个月	64,530.90	-	-
1-2 年	399,171.39	-	-
2-3 年	429,312.36	-	-
3-4 年	280,380.67	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	6,552,602.25	-	-

## 组合计提项目：应收外部单位款项

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	78,459,939.50	-	-
4-6 个月	14,415,421.65	288,308.41	2.00
7-12 个月	10,623,740.51	531,187.03	5.00
1-2 年	304,704.58	30,470.46	10.00
2-3 年	20,528.90	4,105.78	20.00
3-4 年	41,366.61	20,683.31	50.00
4-5 年	11,065.81	8,852.65	80.00
5 年以上	97,026.37	97,026.37	100.00
合计	103,973,793.93	980,634.01	-

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,324,634.30	256,795.00	-	-	-	1,581,429.30
按组合计提坏账准备	701,319.16	448,067.16	137,641.31	31,111.00	-	980,634.01
合计	2,025,953.46	704,862.16	137,641.31	31,111.00	-	2,562,063.31

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,111.00

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 64,853,442.81 元，占应收

账款年末余额合计数的比例为 57.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 495,833.99 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	8,076,075.00	49,076,075.00
其他应收款	532,180,192.55	1,060,017,225.19
合计	540,256,267.55	1,109,093,300.19

### (1) 应收股利

#### ①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
新亚达（香港）有限公司	6,076,075.00	6,076,075.00
深圳市新亚新材料有限公司	-	40,000,000.00
珠海市新邦电子有限公司	2,000,000.00	3,000,000.00
小计	8,076,075.00	49,076,075.00
减：坏账准备	-	-
合计	8,076,075.00	49,076,075.00

#### ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
新亚达（香港）有限公司	6,076,075.00	5 年以上	-	否（合并范围内关联往来）
珠海市新邦电子有限公司	2,000,000.00	3-4 年	-	否（合并范围内关联往来）
合计	8,076,075.00			

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	年末余额
3 个月以内	287,964,238.27
4-6 个月	166,695,412.42
7-12 个月	9,592,273.33
1 至 2 年	52,749,487.48
2 至 3 年	972,949.70
3 至 4 年	1,654,153.19
4 至 5 年	12,063,242.81
5 年以上	1,282,439.84

账龄	年末余额
小计	532,974,197.04
减：坏账准备	794,004.49
合计	532,180,192.55

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部单位往来	528,621,181.11	1,026,462,484.61
押金、保证金、备用金	2,003,016.65	305,728.35
股权款	-	167,409.32
个人往来	1,867,887.07	3,807,967.64
意向金	-	30,000,000.00
其他	482,112.21	10,230.37
小计	532,974,197.04	1,060,753,820.29
减：坏账准备	794,004.49	736,595.10
合计	532,180,192.55	1,060,017,225.19

## ③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 1 月 1 日余额	599,519.57	137,075.53	-	736,595.10
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-599,519.57	599,519.57	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	63,736.14	-	63,736.14
本年转回	-	5,790.10	-	5,790.10
本年转销	-	536.65	-	536.65
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	794,004.49	-	794,004.49

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	736,595.10	63,736.14	5,790.10	536.65	-	794,004.49

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	736,595.10	63,736.14	5,790.10	536.65	-	794,004.49

## ⑤本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	536.65

## ⑥按欠款方归集的年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
浙江新亚中宁新能源有限公司	合并范围内 关联往来款	252,885,415.65	3 个月以 内、4-6 个 月	47.45	-
衢州市云燕贸易有限公司	合并范围内 关联往来款	87,522,000.00	3 个月以内	16.42	-
衢州瑞亚新材料有限公司	合并范围内 关联往来款	66,562,524.45	3 个月以内	12.49	-
深圳市亚美斯通商业保理有限公司	合并范围内 关联往来款	41,072,666.53	3 个月以 内、4-6 个 月、7-12 个 月、1-2 年	7.71	-
深圳市新亚新材料有限公司	合并范围内 关联往来款	30,145,899.86	3 个月以内	5.66	-
合计		478,188,506.49		89.73	-

⑦本期不存在涉及政府补助的应收款项

⑧本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

**3、长期股权投资**

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	537,605,511.89	-	537,605,511.89	228,139,581.92	-	228,139,581.92
合计	537,605,511.89	-	537,605,511.89	228,139,581.92	-	228,139,581.92

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市好顺半导体科技有限公司	8,136,379.86	-	-	8,136,379.86	-	-
惠州新力达电子科技有限公司	8,868,351.23	-	-	8,868,351.23	-	-
深圳市旭富达电子有限公司	3,010,000.00	-	-	3,010,000.00	-	-
新亚达(香港)有限公司	4,616,000.00	-	-	4,616,000.00	-	-
深圳市新亚新材料有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳市库泰克电子材料技术有限公司	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-	-
重庆新爵电子有限公司	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-
珠海市新邦电子有限公司	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-
深圳市亚美斯通电子有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
深圳市新亚制程融资租赁有限公司	22,500,000.00	-	-	22,500,000.00	-	-
深圳市亚美斯通商业保理有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳市巨潮嵘坤投资管理有限公司	8,850.83	-	-	8,850.83	-	-
浙江新亚中宁新能源有限公司	-	358,938,001.00	-	358,938,001.00	-	-
股份支付费用		527,928.97		527,928.97		
合计	228,139,581.92	359,465,929.97	50,000,000.00	537,605,511.89	-	-

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	435,814,690.69	376,776,735.01	452,258,392.53	391,976,306.10
其他业务	7,553,188.91	3,130,108.65	3,852,058.91	2,427,311.76
合计	443,367,879.60	379,906,843.66	456,110,451.44	394,403,617.86

#### 4、营业收入和营业成本

### 十七、补充资料

#### 1、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	-5,342,697.98	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
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，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,241,327.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-106,596.88	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,673,108.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	3,465,140.64	
减：所得税影响额	1,195,102.92	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-1,716,356.92	
合计	3,986,394.64	

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.4152	-0.4791	-0.4761
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.7193	-0.4871	-0.4840

新亚制程（浙江）股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日