

无锡双象超纤材料股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2025)第 4918 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海

# 审计报告

上会师报字(2025)第 4918 号

无锡双象超纤材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了无锡双象超纤材料股份有限公司（以下简称“双象股份公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了双象股份公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司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，我们独立于双象股份公司，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

## 1、营业收入的确认

### (1) 关键审计事项

双象股份公司主营业务为生产及销售超细纤维合成革、PU合成革；PMMA和板材及危险废物处置业务。由于营业收入是双象股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将双象股份公司营业收入确认识别为关键审计事项。

双象股份公司营业收入确认的会计政策详情及营业收入的情况披露见合并财务报表附注四、25“收入”及附注六、34“营业收入和营业成本”。

### (2) 审计应对

我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

- ① 了解、测试评价收入与收款业务的关键内部控制设计与运行的有效性；
- ② 检查样本销售合同，关注主要合同控制权转移条款或条件，评价营业收入确认方法是否符合会计准则要求；
- ③ 选取与收入确认相关的支持性文件，核对其销售合同条款、销售发票、客户验收单等文件，评估营业收入的真实性和完整性；
- ④ 结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析性程序，判断本期收入、毛利率是否出现异常波动的情况；
- ⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；
- ⑥ 实施货款收取款项的核查测试，抽查销售回款的银行单据是否与账面记录一致；
- ⑦ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

## 2、固定资产与在建工程的计量

### (1) 关键审计事项

截止 2024 年 12 月 31 日，双象股份公司固定资产及在建工程账面价值 95,155.06 万元，占资产总额的比例为 41.82%。由于固定资产及在建工程对财务报表具有重要性，在建工程完工结转固定资产和开始计提折旧的时点等事项均涉及重大管理层判断，因此我们将固定资产及在建工程的计量确定为关键审计事项。

双象股份公司固定资产与在建工程计量的会计政策详情披露合并财务报表附注四、14“固定资产”、15“在建工程”及附注六、9“固定资产”、10“在建工程”。

### (2) 审计应对

我们对于固定资产与在建工程的计量所实施的重要审计程序包括：

① 对双象股份公司固定资产和在建工程的计价和分摊相关关键内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

② 选取固定资产及在建工程主要工程或设备样本，检查了工程或设备合同及发票、工程物资请购申请、验收记录、付款单据等支持性文件，对工程提供方、设备提供方进行函证；

③ 实地检查重要固定资产、在建工程，确定其是否存在，关注在建工程的工程进展，关注其使用状况；

④ 检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录核对是否相符；对已经达到预定可使用状态的固定资产，检查其验收资料。尚未办理竣工决算手续的固定资产，检查其是否已按估计价值入账；

⑤ 检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对固定资产与在建工程的计量符合企业会计准则的相关规定。

## 四、其他信息

双象股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括双象股份公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

双象股份公司管理层（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，管理层负责评估双象股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算双象股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双象股份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：

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对双象股份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双象股份公司不能持续经营。

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

6、就双象股份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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 上海

二〇二五年四月十二日

## 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：无锡双象超纤材料股份有限公司		附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	货币单位：人民币元
流动资产：									
货币资金	六、1	261,853,834.04	293,786,400.55	短期借款	六、17	99,726,372.30	112,749,995.25		
交易性金融资产				衍生金融资产					
应收票据	六、2	347,586,419.04	296,737,894.68	应付票据	六、18	29,000,000.00	43,400,000.00		
应收账款	六、3	54,885,726.95	38,674,734.95	应付账款	六、19	257,479,239.97	251,827,875.86		
应收款项融资	六、4	62,759,462.55	24,036,428.40	预收款项					
其他应收款	六、5	33,597,663.45	33,383,095.78	合同负债	六、20	34,339,336.65	29,504,664.07		
其中：应收利息	六、6	79,335,963.82	794,478.75	应付职工薪酬	六、21	22,369,060.97	20,096,620.31		
存货	六、7	301,995,138.77	298,656,743.99	应交税费	六、22	25,415,079.04	3,000,971.05		
其中：数据资源				其他应付款	六、23	7,627,378.34	8,340,182.40		
合同资产				应付股利					
持有待售资产				持有待售负债					
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动资产	六、24	772,555.49	532,581.54		
其他流动资产	六、8	22,291,359.40	16,176,681.38	其他流动负债	六、25	265,318,230.29	250,962,567.91		
流动资产合计		1,164,305,568.02	1,002,246,458.48	流动负债合计		742,047,253.05	720,415,458.39		
非流动资产：									
债权投资				长期借款					
其他债权投资				应付债券					
长期应收款				其中：优先股					
长期股权投资				永续债					
其他权益工具投资				租赁负债	六、26	6,232,245.38	3,117,992.25		
其他非流动金融资产				长期应付款	六、27		502,470,096.00		
固定资产	六、9	949,361,076.18	620,815,629.24	预计负债					
在建工程	六、10	2,189,520.32	273,821,217.54	递延收益	六、28	159,453,999.96	131,249,999.95		
投资性房地产				其他非流动负债	六、14	7,640,582.88	874,251.51		
油气资产				非流动负债合计		173,326,828.22	637,712,339.71		
使用权资产	六、11	6,956,076.61	3,497,006.03	负债合计		915,374,081.27	1,358,127,798.10		
无形资产	六、12	124,086,129.02	127,139,255.13	股本	六、29	268,209,000.00	268,209,000.00		
其中：数据资源				其他权益工具					
开发支出				其中：优先股					
商誉				永续债					
长期待摊费用	六、13	8,218,721.86	6,238,917.51	资本公积	六、30	337,911,904.50	337,911,904.50		
递延所得税资产	六、14	7,372,347.20	15,389,066.19	减：库存股					
其他非流动资产	六、15	12,964,753.53	223,823,956.08	其他综合收益	六、31	315,613.26	274,031.26		
非流动资产合计		1,111,148,624.72	1,270,725,047.72	专项储备	六、32	82,419,555.67	53,451,964.17		
				盈余公积	六、33	671,224,038.04	254,996,808.17		
				未分配利润		1,360,080,111.47	914,843,708.10		
				归属于母公司股东权益合计		1,360,080,111.47	914,843,708.10		
				少数股东权益		2,275,454,192.74	2,272,971,506.20		
				股东权益合计		2,275,454,192.74	2,272,971,506.20		
				负债和股东权益总计		2,275,454,192.74	2,272,971,506.20		
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

2024年度

编制单位：无锡双象超纤材料股份有限公司		附注		2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度	货币单位：人民币元	会计03表
一、经营活动产生的现金流量：						三、筹资活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金				#####	#####	吸收投资收到的现金					
收到的税费返还				14,078,877.56	61,374,934.53	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
收到其他与经营活动有关的现金		六、48		51,665,737.71	55,654,682.01	取得借款收到的现金		85,000,000.00	89,900,000.00		
经营活动现金流入小计				1,271,195,446.21	#####	收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	14,654,390.36	37,628,369.48		
购买商品、接受劳务支付的现金				1,119,066,123.19	933,790,829.49	筹资活动现金流入小计					
支付给职工以及为职工支付的现金				80,875,368.42	63,020,449.86	偿还债务支付的现金		99,654,390.36	127,528,369.48		
支付的各项税费				32,334,281.73	24,157,429.35	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,900,000.00	80,000,000.00		
支付其他与经营活动有关的现金		六、48		28,474,806.28	28,006,538.21	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		29,564,826.37	3,081,161.67		
经营活动现金流出小计				#####	#####	支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	5,980,000.00			
经营活动产生的现金流量净额				10,444,866.59	110,558,962.34	筹资活动现金流流出小计		125,444,826.37	83,081,161.67		
二、投资活动产生的现金流量：						筹资活动产生的现金流量净额		-25,790,436.01	44,447,207.81		
收回投资收到的现金						四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,588,419.26	3,478,858.83		
取得投资收益收到的现金						五、现金及现金等价物净增加额		-24,981,363.34	15,371,057.33		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						加：期初现金及现金等价物余额		272,199,958.24	256,828,900.91		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						六、期末现金及现金等价物余额		247,218,594.90	272,199,958.24		
收到其他与投资活动有关的现金		六、48		5,981,760.49	2,719,221.65						
投资活动现金流入小计				5,981,760.49	2,719,221.65						
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				20,170,973.67	143,436,234.63						
投资支付的现金											
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额											
支付其他与投资活动有关的现金		六、48		35,000.00	2,396,958.67						
投资活动现金流出小计				20,205,973.67	145,833,193.30						
投资活动产生的现金流量净额				-14,224,213.18	-143,113,971.65						
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

2024年度

项目	2024年度金额											会企04表		
	归属于母公司股东权益											货币单位：人民币元		
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	268,209,000.00			337,911,904.50			274,031.26		254,996,808.17		914,843,708.10		914,843,708.10	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	268,209,000.00			337,911,904.50			274,031.26		254,996,808.17		914,843,708.10		914,843,708.10	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							41,582.00		416,227,229.87		445,236,403.37		445,236,403.37	
（一）综合收益总额									472,015,721.37		472,015,721.37		472,015,721.37	
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									-55,788,491.50		-26,820,900.00		-26,820,900.00	
1、提取盈余公积									28,967,591.50		28,967,591.50		28,967,591.50	
2、对股东的分配									-28,967,591.50		-28,967,591.50		-28,967,591.50	
3、其他									-26,820,900.00		-26,820,900.00		-26,820,900.00	
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备							41,582.00				41,582.00		41,582.00	
1、本期提取							1,061,597.26				1,061,597.26		1,061,597.26	
2、本期使用							1,020,015.26				1,020,015.26		1,020,015.26	
（六）其他														
四、本年年末余额	268,209,000.00			337,911,904.50			315,613.26		671,224,038.04		1,360,080,111.47		1,360,080,111.47	
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)

2024年度

编制单位：无锡双象超纤材料股份有限公司	2023年度金额													会企04表		
	货币单位：人民币元															
	归属于母公司股东权益														少数股东权益	
	项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股			永续债	其他												
一、上年年末余额	268,209,000.00				337,911,904.50				36,570,182.91			216,661,762.08		859,352,849.49		859,352,849.49
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	268,209,000.00				337,911,904.50				36,570,182.91			216,661,762.08		859,352,849.49		859,352,849.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								274,031.26	16,881,781.26			38,335,046.09		55,490,858.61		55,490,858.61
(一) 综合收益总额												55,216,827.35		55,216,827.35		55,216,827.35
(二) 股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配									16,881,781.26			-16,881,781.26				
1、提取盈余公积									16,881,781.26			-16,881,781.26				
2、对股东的分配																
3、其他																
(四) 股东权益内部结转																
1、资本公积转增股本																
2、盈余公积转增股本																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
(五) 专项储备								274,031.26						274,031.26		274,031.26
1、本期提取								274,031.26						274,031.26		274,031.26
2、本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	268,209,000.00				337,911,904.50			274,031.26	53,451,964.17			254,996,808.17		914,843,708.10		914,843,708.10
法定代表人：					主管会计工作负责人：									会计机构负责人：		

## 母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：无锡双象超纤材料股份有限公司				会企01表			
项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
						货币单位：人民币元	
<b>流动资产：</b>							
货币资金		68,989,263.75	86,988,908.40	短期借款		2,400,833.33	11,915,752.78
交易性金融资产				衍生金融资产			
衍生金融资产				应收票据			
应收账款	十七、1	3,961,643.64	2,380,000.00	应付账款		39,162,029.51	11,397,820.08
应收款项融资		3,355,305.16	6,665,546.96	预收款项			
预付款项		8,605.14	752,635.00	合同负债			
其他应收款	十七、2	417,789,766.11	385,609,853.63	应付职工薪酬		12,654,482.30	13,127,542.56
其中：应收利息				应交税费		10,536,750.86	107,024.68
应收股利				其他应付款		2,785,597.29	9,696,574.85
存货				其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		772,555.49	532,581.54
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		3,961,643.64	1,270,000.00
其他流动资产		1,851,023.83	234,168.93	流动负债合计		71,874,892.42	48,047,296.49
流动资产合计		495,955,607.63	483,031,112.92	非流动资产：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	662,793,776.11	650,973,776.11	租赁负债		6,232,245.38	3,117,992.25
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		37,866,448.33	1,811,388.46	递延收益		1,739,019.15	874,251.51
在建工程				递延所得税负债		7,971,264.53	506,462,339.76
生产性生物资产				其他非流动负债		79,846,156.95	554,809,636.25
油气资产				非流动负债合计		268,209,000.00	268,209,000.00
使用权资产		6,956,076.61	3,497,006.03	负债合计			
无形资产				股本			
其中：数据资源				其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		1,751,200.22	11,330,922.94	资本公积		337,911,904.50	337,911,904.50
递延所得税资产		381,093.22	266,868,460.00	减：库存股			
其他非流动资产		709,748,594.49	934,481,533.54	其他综合收益			
非流动资产合计				专项储备			
				盈余公积		82,419,555.67	53,451,964.17
				未分配利润		437,317,585.00	203,430,161.54
				股东权益合计		1,125,858,045.17	863,003,030.21
				负债和股东权益总计		1,205,704,202.12	1,417,512,666.46
资产总计		1,205,704,202.12	1,417,512,666.46				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2024年度

编制单位：无锡双象超纤材料股份有限公司	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度	货币单位：人民币元
一、营业收入	十七、4	1,236,676.19	3,126,885.22	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		289,675,914.96	168,817,812.61	会企02表
减：营业成本	十七、4	1,050,303.85	600,112.84	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		289,675,914.96	168,817,812.61	
税金及附加		348,245.69	396,233.36	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
销售费用		2,766,299.88	2,749,167.54	五、其他综合收益的税后净额				
管理费用		20,832,354.12	25,585,455.93	（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额				
财务费用		-3,407,566.94	-2,690,425.03	2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
其中：利息费用		165,908.32	1,005,719.99	3、其他权益工具投资公允价值变动				
利息收入		2,457,589.62	2,514,136.26	4、企业自身信用风险公允价值变动				
加：其他收益		271,560.67	41,910.97	5、其他				
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	8,015,465.62	190,271,993.80	（二）将重分类进损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				2、其他债权投资公允价值变动				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,558,119.65	2,041,015.55	4、其他债权投资信用减值准备				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		324,074,655.79		6、外币财务报表折算差额				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		310,450,602.02	168,841,260.90	7、其他				
加：营业外收入		102,330.54	1,445,664.55	六、综合收益总额		289,675,914.96	168,817,812.61	
减：营业外支出			449,850.00	七、每股收益：				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		310,552,932.56	169,837,075.45	（一）基本每股收益（元/股）				
减：所得税费用		20,877,017.60	1,019,262.84	（二）稀释每股收益（元/股）				
法定代表人：			主管会计工作负责人：					
			会计机构负责人：					

## 母公司现金流量表

2024年度

编制单位：无锡双象超纤材料股份有限公司	附注	2024年度		2023年度		附注	货币单位：人民币元	
		项目	2024年度	2023年度	项目		2023年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：								
销售商品、提供劳务收到的现金		792,850.05	17,932,387.53					
收到的税费返还		66,211.02						
收到其他与经营活动有关的现金		3,672,163.83	2,558,930.22					
经营活动现金流入小计		4,531,224.90	20,491,317.75					
购买商品、接受劳务支付的现金		4,336,542.44	15,578,391.04					11,900,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		15,725,618.19	16,504,185.02					42,100,000.00
支付的各项税费		348,245.69	1,802,155.69					87,176,262.20
支付其他与经营活动有关的现金		5,161,139.12	12,575,959.61					30,000,000.00
经营活动现金流出小计		25,571,545.44	46,460,691.36					1,019,133.88
经营活动产生的现金流量净额		-21,040,320.54	-25,969,373.61					108,912,552.85
二、投资活动产生的现金流量：								
收回投资收到的现金								
取得投资收益收到的现金								
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,820,900.00	190,000,000.00					139,931,686.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		28,765,470.00						-52,755,424.53
收到其他与投资活动有关的现金		7,193,400.00						
投资活动现金流入小计		52,779,770.00	192,719,221.65					1,393,352.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,064,378.00	4,690,825.00					-80,378,247.89
投资支付的现金		28,800,000.00	190,000,000.00					166,522,473.29
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		35,000.00	1,075,199.36					
投资活动现金流出小计		31,899,378.00	195,766,024.36					86,144,225.40
投资活动产生的现金流量净额		20,880,392.00	-3,046,802.71					
法定代表人：			主管会计工作负责人：				会计机构负责人：	





## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

无锡双象超纤材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为无锡双象超纤材料有限公司，是由江苏双象集团有限公司、杭州双象皮塑有限公司、温州市长城贸易有限公司、义乌市惠丰皮塑贸易有限公司、晋江市双象商贸有限公司、吴江市华东鞋业有限公司和自然人周晓燕共同投资，于 2002 年 12 月 2 日成立，取得 3202832114692 号企业法人营业执照，注册资本为人民币 4,000.00 万元。

2003 年 11 月，根据股东会决议和修改后章程的规定，本公司增加注册资本 2,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 6,000.00 万元。其中：江苏双象集团有限公司出资 5,190.00 万元,占注册资本的 86.50%；杭州双象皮塑有限公司出资 150.00 万元，占注册资本的 2.50%；温州市长城贸易有限公司出资 150.00 万元，占注册资本的 2.50%；义乌市惠丰皮塑贸易有限公司出资 150.00 万元，占注册资本的 2.50%；晋江市双象商贸有限公司出资 150.00 万元，占注册资本的 2.50%；吴江市华东鞋业有限公司出资 150.00 万元，占注册资本的 2.50%；自然人周晓燕出资 60.00 万元，占注册资本的 1.00%。

2004 年 12 月 23 日，经江苏省人民政府“苏政复[2004]111 号”文件批准，无锡双象超纤材料有限公司整体变更设立无锡双象超纤材料股份有限公司。本公司以截止 2004 年 9 月 30 日经审计的净资产人民币 66,903,057.50 元折算成 66,903,000 股，由本公司原股东按照各自在公司的股权比例持有，其余 57.50 元作为资本公积。变更后本公司注册资本为 6,690.30 万元，其中：江苏双象集团有限公司出资 57,871,095 元,占注册资本的 86.50%；杭州双象皮塑有限公司出资 1,672,575 元，占注册资本的 2.50%；温州市长城贸易有限公司出资 1,672,575 元，占注册资本的 2.50%；义乌市惠丰皮塑贸易有限公司出资 1,672,575 元，占注册资本的 2.50%；晋江市双象商贸有限公司出资 1,672,575 元,占注册资本的 2.50%；吴江市华东鞋业有限公司出资 1,672,575 元,占注册资本的 2.50%；自然人周晓燕出资 669,030 元，占注册资本的 1.00%。公司领取 3200002103202 号企业法人营业执照。公司于 2007 年 5 月 9 日变更企业法人营业执照号为 320200000122836。

2010 年 3 月 26 日，中国证券监督管理委员会下发了证监许可[2010]374 号文，核准本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）2,250 万股，并于 2010 年 4 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易。本次股票发行后公司股本变更为 8,940.30 万股。公司于 2010 年 7 月 8 日在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记，并换发了 320200000122836 号《企业法人营业执照》。

2013 年 4 月 26 日，经 2012 年年度股东大会审议通过，本公司以总股本 8,940.30 万股为基数以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后本公司注册资本为 17,880.60 万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华验字[2013]000185 号”验资报告验证。

2020 年 5 月 8 日，本公司 2019 年年度股东大会审议通过以 2019 年 12 月 31 日总股本 178,806,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司股本增至 268,209,000 股，注册资本变更为 26,820.90 万元。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司的统一社会信用代码为：91320200743938892R；注册资本为 26,820.90 万元；注册地址为无锡市新吴区鸿山街道后宅中路 188 号。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司属于橡胶和塑料制品业中的塑料人造革、合成革制造和聚甲基丙烯酸甲酯树脂（PMMA）制造行业及危险废物处置业务。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2024 年 12 月 31 日止，母公司为江苏双象集团有限公司，最终控制方为唐炳泉。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第七届董事会第十七次会议于 2025 年 4 月 12 日批准报出，根据本公司章程，本公司财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 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

本公司采用人民币为记账本位币。

## 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	单项计提金额超过人民币 100 万元
重要的应收账款核销	附注六、3	单项核销金额超过人民币 100 万元
账龄超过 1 年且金额重大的预付款	附注六、5	单项预付款金额超过资产总额的 0.2%，且金额超过人民币 500 万元
重要的在建工程	附注六、10	单个项目的预算占资产总额的 3%，且金额超过人民币 5,000 万元
账龄超过 1 年且金额重大的应付款	附注六、19	单项应付款金额超过负债总额的 1%，且金额超过人民币 1,500 万元
账龄超过 1 年且金额重大的合同负债	附注六、20	单项合同负债金额超过负债总额的 0.5%，且金额超过人民币 500 万元
账龄超过 1 年且金额重大的其他应付款	附注六、23	单项应付款金额超过负债总额的 0.1%，且金额超过人民币 100 万元
重要的诉讼事项		单个诉讼仲裁项目金额占净资产的 3%，且超过人民币 1,000 万元

## 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“合并财务报表的编制方法”），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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

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、13“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、13“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、13“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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务

##### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

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

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

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

#### 10、金融工具

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

##### (1) 金融资产的分类、确认及计量

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。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

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

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作

为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款-单项计提坏账准备 (金额重大)	单项金额超过 100 万元(含)的应收款项	在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-单项计提坏账准备 (金额不重大)	除金额重大以外的单项计提	损失
应收账款——正常信用风险 组合(账龄分析法)	除单项金额计提以及合并范 围内关联方以外应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对 未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与于 整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期 信用损失
应收账款——无风险信用组 合	应收合并范围内关联方的应 收款项	参考历史信用经验, 结合当前状况以及未来经 济状况的预期计量坏账准备
其他应收账款-单项计提坏账 准备(金额重大)	单项金额超过 100 万元(含) 的应收款项	在单项工具层面能以合理成本评估预期信用 损失的充分证据的其他应收款单独确定其信 用损失
其他应收账款-单项计提坏账 准备(金额不重大)	除金额重大以外的单项计提	
其他应收账款——正常信用 风险组合(账龄分析法)	除单项金额计提以及合并范 围内关联方以外应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对 未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与 预期信用损失率对照表, 于未来 12 个月内或 整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损 失
其他应收账款——无风险信 用组合	应收合并范围内关联方的应 收款项	参考历史信用经验, 结合当前状况以及未来经 济状况的预期计量坏账准备

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内(含, 下同)	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### ④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其

变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3) 金融工具的公允价值确定

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

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

### (4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

#### (5) 权益工具

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

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与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，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用(一次转销法。

对包装物采用(一次转销法进行摊销。

### 12、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。]对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### 13、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。

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。

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。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

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

###### ① 成本法核算的长期股权投资

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

###### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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、“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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

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

##### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
电子设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 15、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以及其他相关费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 16、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

## 17、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) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

使用权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”。

## 18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。主要包括土地使用权、软件等。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>使用年限判断依据</u>	<u>预计净残值率</u>
-----------	-------------	-----------------	---------------

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	产权证规定使用年限	产权证	--
软件	5 年	预计受益年限或合同规定的使用年限	--

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 19、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及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用在受益期内按照直线法平均摊销。

## 21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

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

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

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

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

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

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

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

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

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

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

#### 24、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 25、收入

(1) 公司的收入主要来源于如下业务类型

- ① 公司收入主要来源于超细纤维合成革、PU 合成革；PMMA 和板材的生产销售；
- ② 危险废物处置服务。

(2) 收入确认的一般原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可

变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

### (3) 收入确认的具体方法

#### ① 内销销售收入：

本公司内销业务属于在某一时点履行的履约义务，根据合同相关权利和义务的约定，商品送达客户指定的交货地点，检验合格交与客户确认，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入的实现。

#### ② 出口销售收入：

本公司外销售业务属于在某一时点履行的履约义务，根据合同中相关权利和义务的约定，商品已经报关离岸或到岸时取得提单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入的实现。

### ③ 危废业务收入

本公司危废业务属于在某一时刻履行的履约义务，根据合同中相关权利和义务的约定，相关服务已提供并处置完成时，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时后确认收入。

### ④ 确认让渡资产使用权收入的依据

公司让渡资产使用权业务属于在某一时间段内履行的履约义务，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。

## 26、合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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

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

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

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

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

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

## 29、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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物与土地。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## 30、安全生产费

公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 31、债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注三中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 32、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 本报告期，未进行重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
重庆双象超纤材料有限公司(以下简称“重庆超纤”)	15%
苏州双象光学材料有限公司(以下简称“苏州光学”)	15%
重庆双象光学材料有限公司(以下简称“重庆光学”)	15%
无锡双象光电材料有限公司(以下简称“无锡光电”)	25%

### 2、税收优惠

#### (1) 所得税税收优惠政策及依据

① 本公司全资子公司苏州光学通过高新技术企业的认定，并于 2022 年 11 月 18 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的证书编号为 GR202232003934 的《高新技术企业证书》。根据国家规定的有关优惠政策，苏州光学本期企业所得税减按 15% 计征。

② 本公司全资子公司重庆超纤通过高新技术企业的认定，并于 2024 年 10 月 28 日取得由重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的证书编号为 GR202451100192 的《高新技术企业证书》。根据国家规定的有关优惠政策，重庆超纤本期企业所得税减按 15% 计征。

③ 本公司全资子公司重庆超纤、重庆光学符合《西部地区鼓励类产业目录》《产业结构调整指导目录》相关产业。根据国家规定的有关优惠政策，重庆超纤、重庆光学本期企业所得税减按 15% 计征。

(2) 增值税优惠政策

本公司全资子公司苏州光学为先进制造业企业, 根据 2023 年 9 月 3 日财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号优惠政策享受按照当期可抵扣进项税额的 5% 计提当期加计抵减额。

**六、合并财务报表主要项目附注**

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年度,“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	4,969.52
银行存款	247,218,594.90	272,194,988.72
其他货币资金	<u>14,635,239.14</u>	<u>21,586,442.31</u>
合计	<u>261,853,834.04</u>	<u>293,786,400.55</u>
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	14,635,239.14	21,586,442.31

货币资金说明:

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	7,800,000.00	19,420,000.00
信用证保证金	-	1,321,759.31
司法冻结存款	6,831,239.14	844,683.00
ETC 保证金	<u>4,000.00</u>	-
合计	<u>14,635,239.14</u>	<u>21,586,442.31</u>

(2) 本公司编制现金流量表时已将受限制的货币资金从期末现金及现金等价物中扣除。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	347,586,419.04	296,737,894.68
商业承兑票据	-	-
小计	<u>347,586,419.04</u>	<u>296,737,894.68</u>
减: 坏账准备	-	-
合计	<u>347,586,419.04</u>	<u>296,737,894.68</u>

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司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
银行承兑票据	=	<u>276,385,145.05</u>
合计	=	<u>276,385,145.05</u>

(4) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司所持有的应收票据全部为银行承兑汇票。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，认为不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，预期信用损失率为零。

(5) 本报告期，公司无核销的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	53,982,456.60	30,383,092.49
1 至 2 年	286,140.89	8,999,985.17
2 至 3 年	4,155,616.20	3,818,367.98
3 至 5 年	4,040,803.89	7,228,856.32
5 年以上	12,057,311.51	31,788,160.54
应收账款账面余额小计	<u>74,522,329.09</u>	<u>82,218,462.50</u>
减：坏账准备	19,636,602.14	43,543,727.55
应收账款账面价值合计	<u>54,885,726.95</u>	<u>38,674,734.95</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>15,307,437.27</u>	<u>20.54%</u>	<u>15,307,437.27</u>	100.00%	=
按组合计提坏账准备	<u>59,214,891.82</u>	<u>79.46%</u>	<u>4,329,164.87</u>	7.31%	<u>54,885,726.95</u>
其中：账龄组合	59,214,891.82	79.46%	4,329,164.87	7.31%	54,885,726.95
合计	<u>74,522,329.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,636,602.14</u>	26.35%	<u>54,885,726.95</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	<u>22,786,181.33</u>	<u>27.71%</u>	<u>22,786,181.33</u>	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>59,432,281.17</u>	<u>72.29%</u>	<u>20,757,546.22</u>	34.93%	<u>38,674,734.95</u>
其中：账龄组合	59,432,281.17	72.29%	20,757,546.22	34.93%	38,674,734.95
合计	<u>82,218,462.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>43,543,727.55</u>	52.96%	<u>38,674,734.95</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,255,297.78	1,255,297.78	100.00%	预期无法收回
100 万元以下的明细合计	<u>14,052,139.49</u>	<u>14,052,139.49</u>	100.00%	预期无法收回
合计	<u>15,307,437.27</u>	<u>15,307,437.27</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 1	1,236,839.58	1,236,839.58
客户 2	1,020,245.00	1,020,245.00
100 万元以下的明细合计	<u>20,529,096.75</u>	<u>20,529,096.75</u>
合计	<u>22,786,181.33</u>	<u>22,786,181.33</u>

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	53,982,456.60	2,699,122.83	5.00%
1—2 年	286,140.89	28,614.09	10.00%
2—3 年	3,238,169.22	647,633.84	20.00%
3-5 年	1,508,662.01	754,331.01	50.00%
5 年以上	<u>199,463.10</u>	<u>199,463.10</u>	100.00%
合计	<u>59,214,891.82</u>	<u>4,329,164.87</u>	7.31%

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	22,786,181.33	1,460,706.59	869,891.27	22,756,952.37	14,687,392.99	15,307,437.27
按组合计提坏账准备	<u>20,757,546.22</u>	<u>1,354,120.37</u>	<u>3,095,108.73</u>	=	<u>-14,687,392.99</u>	<u>4,329,164.87</u>
合计	<u>43,543,727.55</u>	<u>2,814,826.96</u>	<u>3,965,000.00</u>	<u>22,756,952.37</u>	=	<u>19,636,602.14</u>

(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	22,756,952.37

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 3	货款	7,896,478.12	诉讼后无法收回	经董事会决议	否
客户 4	货款	1,579,392.56	公司已解散	经董事会决议	否
客户 2	货款	<u>1,020,245.00</u>	公司已注销	经董事会决议	否
合计		<u>10,496,115.68</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 5	9,797,351.20	13.15%	489,867.56
客户 6	5,652,504.00	7.58%	282,625.20
客户 7	3,366,297.53	4.52%	168,314.88
客户 8	2,789,093.20	3.74%	139,454.66
客户 9	<u>2,780,687.55</u>	<u>3.73%</u>	<u>139,034.38</u>
合计	<u>24,385,933.48</u>	<u>32.72%</u>	<u>1,219,296.67</u>

4、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	<u>62,759,462.55</u>	<u>24,036,428.40</u>
合计	<u>62,759,462.55</u>	<u>24,036,428.40</u>

(2) 期末无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	364,928,397.93	=
合计	364,928,397.93	=

(4) 本报告期，公司无核销的应收款项融资。

## 5、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	33,140,496.02	98.64%	33,231,511.43	99.55%
1 至 2 年	310,779.08	0.93%	51,388.35	0.15%
2 至 3 年	46,388.35	0.14%	50,196.00	0.15%
3 年以上	100,000.00	0.30%	50,000.00	0.15%
合计	33,597,663.45	100.00%	33,383,095.78	100.00%

(2) 本公司期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
供应商第一名	非合并范围内关联方	18,283,569.78	54.42%	2024 年度	货物尚未收到
供应商第二名	非关联方	4,833,333.06	14.39%	2024 年度	货物尚未收到
供应商第三名	非关联方	1,062,689.76	3.16%	2024 年度	货物尚未收到
供应商第四名	非关联方	993,480.58	2.96%	2024 年度	货物尚未收到
供应商第五名	非关联方	828,692.71	2.47%	2024 年度	货物尚未收到
合计		26,001,765.89	77.40%		

## 6、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	79,335,963.82	794,478.75
合计	79,335,963.82	794,478.75

上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	83,511,540.86	836,293.42
其他应收款账面余额小计	83,511,540.86	836,293.42
减：坏账准备	<u>4,175,577.04</u>	<u>41,814.67</u>
其他应收款账面价值合计	<u>79,335,963.82</u>	<u>794,478.75</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
赔偿款	-	704,699.00
保证金	305,000.00	10,000.00
代垫社保款	164,802.86	121,594.42
拆迁补偿款	<u>83,041,738.00</u>	-
合计	<u>83,511,540.86</u>	<u>836,293.42</u>

其他说明：拆迁补偿款事项详见本附注 27 长期应付款。

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>83,511,540.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,175,577.04</u>	5.00%	<u>79,335,963.82</u>
其中：账龄组合	83,511,540.86	100.00%	4,175,577.04	5.00%	79,335,963.82
合计	<u>83,511,540.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,175,577.04</u>	5.00%	<u>79,335,963.82</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>836,293.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>41,814.67</u>	5.00%	<u>794,478.75</u>
其中：账龄组合	836,293.42	100.00%	41,814.67	5.00%	794,478.75
合计	<u>836,293.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>41,814.67</u>	5.00%	<u>794,478.75</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	83,511,540.86	4,175,577.04	5.00%
合计	83,511,540.86	4,175,577.04	5.00%

④ 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)	
期初余额	41,814.67	-	-	41,814.67
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,152,086.90	-	-	4,152,086.90
本期转回	18,324.53	-	-	18,324.53
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,175,577.04	-	-	4,175,577.04

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,814.67	4,152,086.90	18,324.53	=	=	4,175,577.04
合计	41,814.67	4,152,086.90	18,324.53	=	=	4,175,577.04

⑥ 本期公司无核销的其他应收款。

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
其他应收明细 1	拆迁补偿款	83,041,738.00	1 年以内	99.44%	4,152,086.90
其他应收明细 2	保证金	100,000.00	1 年以内	0.12%	5,000.00
其他应收明细 3	保证金	60,000.00	1 年以内	0.07%	3,000.00
其他应收明细 4	保证金	50,000.00	1 年以内	0.06%	2,500.00
其他应收明细 5	保证金	<u>25,000.00</u>	1 年以内	<u>0.03%</u>	<u>1,250.00</u>
合计		<u>83,276,738.00</u>		<u>99.72%</u>	<u>4,163,836.90</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	162,701,674.23	-	162,701,674.23	163,305,249.90	-	163,305,249.90
库存商品	106,018,185.99	9,320,840.22	96,697,345.77	96,122,740.61	5,992,962.37	90,129,778.24
自制半成品	34,094,886.34	-	34,094,886.34	38,041,357.09	-	38,041,357.09
低值易耗品	5,193,495.44	-	5,193,495.44	3,064,863.94	-	3,064,863.94
在产品	<u>3,307,736.99</u>	-	<u>3,307,736.99</u>	<u>4,115,494.82</u>	-	<u>4,115,494.82</u>
合计	<u>311,315,978.99</u>	<u>9,320,840.22</u>	<u>301,995,138.77</u>	<u>304,649,706.36</u>	<u>5,992,962.37</u>	<u>298,656,743.99</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	<u>5,992,962.37</u>	<u>5,284,196.52</u>	-	<u>1,956,318.67</u>	-	<u>9,320,840.22</u>	-
合计	<u>5,992,962.37</u>	<u>5,284,196.52</u>	-	<u>1,956,318.67</u>	-	<u>9,320,840.22</u>	

(3) 本报告期，不存在存货受限情况。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	21,952,471.87	15,021,609.21
所得税预缴税额	<u>338,887.53</u>	<u>1,155,072.17</u>
合计	<u>22,291,359.40</u>	<u>16,176,681.38</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	949,361,076.18	620,815,629.24
固定资产清理	=	=
合计	<u>949,361,076.18</u>	<u>620,815,629.24</u>

上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	270,869,656.74	611,119,245.38	2,892,881.08	6,604,970.70	21,995,355.62	913,482,109.52
本期增加金额	98,090,620.33	298,769,992.59	-	3,766,898.88	8,891,953.95	409,519,465.75
其中：购置	1,182,882.32	51,253,262.48	-	3,623,276.30	8,266,517.49	64,325,938.59
在建工程转入	96,907,738.01	247,516,730.11	-	143,622.58	625,436.46	345,193,527.16
本期减少金额	-	23,849,695.71	54,415.93	436,593.93	8,918,221.29	33,258,926.86
其中：处置或报废	-	23,849,695.71	54,415.93	436,593.93	8,918,221.29	33,258,926.86
期末余额	368,960,277.07	886,039,542.26	2,838,465.15	9,935,275.65	21,969,088.28	1,289,742,648.41
2) 累计折旧						
期初余额	53,115,866.73	221,572,258.25	1,677,974.81	2,284,488.24	11,267,281.66	289,917,869.69
本期增加金额	15,136,658.41	60,930,522.61	456,621.91	1,059,290.71	3,286,627.65	80,869,721.29
其中：计提	15,136,658.41	60,930,522.61	456,621.91	1,059,290.71	3,286,627.65	80,869,721.29
本期减少金额	-	22,075,172.05	42,988.50	408,258.60	7,958,178.70	30,484,597.85
其中：处置或报废	-	22,075,172.05	42,988.50	408,258.60	7,958,178.70	30,484,597.85
期末余额	68,252,525.14	260,427,608.81	2,091,608.22	2,935,520.35	6,595,730.61	340,302,993.13
3) 减值准备						
期初余额	-	1,695,256.82	-	28,335.33	1,025,018.44	2,748,610.59
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	1,681,653.57	-	28,335.33	960,042.59	2,670,031.49
其中：处置或报废	-	1,681,653.57	-	28,335.33	960,042.59	2,670,031.49
期末余额	-	13,603.25	-	-	64,975.85	78,579.10
4) 账面价值						
期末账面价值	300,707,751.93	625,598,330.20	746,856.93	6,999,755.30	15,308,381.82	949,361,076.18
期初账面价值	217,753,790.01	387,851,730.31	1,214,906.27	4,292,147.13	9,703,055.52	620,815,629.24

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,213,711.00	3,053,025.45	-	160,685.55	-
机器设备	272,065.00	258,461.75	13,603.25	-	-
其他设备	<u>312,950.11</u>	<u>247,974.26</u>	<u>64,975.85</u>	=	-
合计	<u>3,798,726.11</u>	<u>3,559,461.46</u>	<u>78,579.10</u>	<u>160,685.55</u>	

③ 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 本期公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,189,520.32	273,821,217.54
工程物资	=	=
合计	<u>2,189,520.32</u>	<u>273,821,217.54</u>

上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
重庆超纤二期项目	2,189,520.32	-	2,189,520.32	3,670,228.03	-	3,670,228.03
重庆光学一期项目	-	-	-	<u>270,150,989.51</u>	=	<u>270,150,989.51</u>
合计	<u>2,189,520.32</u>	=	<u>2,189,520.32</u>	<u>273,821,217.54</u>	=	<u>273,821,217.54</u>

(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	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
重庆超纤二期项目	7,500.00	3,670,228.03	16,910,441.15	18,391,148.86	-	2,189,520.32
重庆光学一期项目	<u>60,000.00</u>	<u>270,150,989.51</u>	<u>58,833,377.25</u>	<u>326,802,378.30</u>	<u>2,181,988.46</u>	=
合计	<u>67,500.00</u>	<u>273,821,217.54</u>	<u>75,743,818.40</u>	<u>345,193,527.16</u>	<u>2,181,988.46</u>	<u>2,189,520.32</u>

(续上表)

项目名称	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
重庆超纤二期项目	27.44%	43.33%	-	-	-	自有资金
重庆光学一期项目	67.32%	94.66%	=	=	-	自有资金
合计			=	=		

说明：重庆光学一期项目预算数包含项目土地购置、项目工程支出及运行铺底资金。

(3) 本报告期，在建工程未出现减值迹象，未计提在建工程减值准备。

无锡双象超纤材料股份有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
① 账面原值			
期初余额	3,025,916.64	1,493,769.71	4,519,686.35
本期增加金额	5,952,188.26	-	5,952,188.26
本期减少金额	3,025,916.64	-	3,025,916.64
期末余额	5,952,188.26	1,493,769.71	7,445,957.97
② 累计折旧			
期初余额	907,774.96	114,905.36	1,022,680.32
本期增加金额	351,362.84	275,772.88	627,135.72
本期减少金额	1,159,934.68	-	1,159,934.68
期末余额	99,203.12	390,678.24	489,881.36
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	5,852,985.14	1,103,091.47	6,956,076.61
期初账面价值	2,118,141.68	1,378,864.35	3,497,006.03

(2) 本报告期，使用权资产未出现减值迹象，未计提使用权资产减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	136,189,639.57	1,898,301.65	138,087,941.22
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	136,189,639.57	1,898,301.65	138,087,941.22
② 累计摊销			
期初余额	10,221,440.86	727,245.23	10,948,686.09
本期增加金额	2,723,792.88	329,333.23	3,053,126.11
本期减少金额	-	-	-
期末余额	12,945,233.74	1,056,578.46	14,001,812.20

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	123,244,405.83	841,723.19	124,086,129.02
期初账面价值	125,968,198.71	1,171,056.42	127,139,255.13

(2) 本期公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 本报告期，无形资产未出现减值迹象，未计提无形资产减值准备。

### 13、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	6,238,917.51	3,111,355.93	1,131,551.58	=	8,218,721.86
合计	6,238,917.51	3,111,355.93	1,131,551.58	=	8,218,721.86

### 14、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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,253,832.10	488,074.82	43,585,542.22	10,705,143.12
资产减值准备	8,903,656.31	1,335,548.44	5,992,962.37	968,504.17
递延收益	24,374,999.81	3,656,249.97	17,500,000.00	2,625,000.00
内部交易未实现利润	941,825.03	141,273.75	1,185,169.64	177,775.45
租赁负债	7,004,800.87	1,751,200.22	3,650,573.79	912,643.45
合计	44,479,114.12	7,372,347.20	71,914,248.02	15,389,066.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,956,076.61	1,739,019.15	3,497,006.03	874,251.51
固定资产账面价值大于计税基础	39,343,758.24	5,901,563.73	=	=
合计	46,299,834.85	7,640,582.88	3,497,006.03	874,251.51

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	20,558,347.08	-
资产减值准备	495,763.01	-
可抵扣亏损	<u>30,193,979.61</u>	<u>182,106,791.90</u>
合计	<u>51,248,089.70</u>	<u>182,106,791.90</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年度	-	19,356,323.73	-
2025 年度	1,312,278.86	19,224,933.02	-
2026 年度	8,691,011.75	21,396,211.64	-
2027 年度	8,007,658.71	99,257,374.99	-
2028 年度	4,132,865.01	22,871,948.52	-
2029 年度	<u>8,050,165.28</u>	=	-
合计	<u>30,193,979.61</u>	<u>182,106,791.90</u>	

15、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
预付工程设备款	12,964,753.53	-	12,964,753.53	20,503,599.83	-	20,503,599.83
搬迁资产成本	=	=	=	<u>203,320,356.25</u>	=	<u>203,320,356.25</u>
合计	<u>12,964,753.53</u>	=	<u>12,964,753.53</u>	<u>223,823,956.08</u>	=	<u>223,823,956.08</u>

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>14,635,239.14</u>	<u>14,635,239.14</u>	其他	承兑汇票保证金、ETC 保证金及冻结银行存款
合计	<u>14,635,239.14</u>	<u>14,635,239.14</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>21,586,442.31</u>	<u>21,586,442.31</u>	其他	承兑汇票保证金、信用证保证金及冻结银行存款
合计	<u>21,586,442.31</u>	<u>21,586,442.31</u>		

其他说明：2025 年 1 月货币资金 4,108.694.22 元已解除冻结。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证借款加信用借款	40,000,000.00	62,000,000.00
信用借款	45,000,000.00	27,900,000.00
未终止确认的银行承兑汇票贴现	14,654,390.36	22,757,454.48
未到期应付利息	71,981.94	92,540.77
合计	<u>99,726,372.30</u>	<u>112,749,995.25</u>

18、应付票据

<u>种类</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行承兑汇票	<u>29,000,000.00</u>	<u>43,400,000.00</u>
合计	<u>29,000,000.00</u>	<u>43,400,000.00</u>

19、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付材料款	148,333,877.31	114,226,657.78
应付工程设备款	81,678,339.41	136,315,462.64
应付土地修复费用	20,000,000.00	-
应付其他款项	<u>7,467,023.25</u>	<u>1,285,755.44</u>
合计	<u>257,479,239.97</u>	<u>251,827,875.86</u>

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、合同负债

(1) 合同负债情况

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收合同货款	<u>34,339,336.65</u>	<u>29,504,664.07</u>
合计	<u>34,339,336.65</u>	<u>29,504,664.07</u>

(2) 本公司不存在账龄超过一年的重要合同负债。

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

21、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
短期薪酬	20,096,620.31	77,214,859.51	75,056,862.24	22,254,617.58
离职后福利-设定提存计划	-	6,063,616.58	5,949,173.19	114,443.39
合计	<u>20,096,620.31</u>	<u>83,278,476.09</u>	<u>81,006,035.43</u>	<u>22,369,060.97</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	13,687,845.63	66,858,537.43	64,762,045.02	15,784,338.04
职工福利费	-	6,114,394.25	6,114,394.25	61,504.86
社会保险费	-	3,017,041.16	2,955,536.30	54,261.27
其中：医疗保险费	-	2,651,971.33	2,597,710.06	7,243.59
工伤保险费	-	288,243.60	281,000.01	-
生育保险费	-	76,826.23	76,826.23	-
住房公积金	-	1,115,458.00	1,115,458.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>6,408,774.68</u>	<u>109,428.67</u>	<u>109,428.67</u>	<u>6,408,774.68</u>
合计	<u>20,096,620.31</u>	<u>77,214,859.51</u>	<u>75,056,862.24</u>	<u>22,254,617.58</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	5,828,296.20	5,718,398.15	109,898.05
失业保险费	-	235,320.38	230,775.04	4,545.34
合计	-	<u>6,063,616.58</u>	<u>5,949,173.19</u>	<u>114,443.39</u>

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,139,225.08	858,487.80
城市维护建设税	244,129.35	-
教育费附加	174,378.11	-
企业所得税	18,157,059.69	1,623,291.81
个人所得税	75,980.74	48,771.73
房产税	145,944.06	145,944.06
土地使用税	67,434.15	67,434.15
印花税	382,229.73	236,713.30
环境税等	<u>28,698.13</u>	<u>20,328.20</u>
合计	<u>25,415,079.04</u>	<u>3,000,971.05</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>7,627,378.34</u>	<u>8,340,182.40</u>
合计	<u>7,627,378.34</u>	<u>8,340,182.40</u>

上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
外部单位往来款	2,681,917.95	5,702,012.25
保证金	3,400,000.00	2,400,000.00
其他	<u>1,545,460.39</u>	<u>238,170.15</u>
合计	<u>7,627,378.34</u>	<u>8,340,182.40</u>

② 本公司不存在账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	<u>772,555.49</u>	<u>532,581.54</u>
合计	<u>772,555.49</u>	<u>532,581.54</u>

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,587,475.60	3,672,465.59
未终止确认票据的负债	<u>261,730,754.69</u>	<u>247,290,102.32</u>
合计	<u>265,318,230.29</u>	<u>250,962,567.91</u>

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	7,004,800.87	3,650,573.79
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	<u>772,555.49</u>	<u>532,581.54</u>
合计	<u>6,232,245.38</u>	<u>3,117,992.25</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
拆迁补偿款	=	502,470,096.00
合计	=	502,470,096.00

长期应付款的说明：

本公司与无锡市新吴区鸿山街道征收安置科签订国有土地上非住宅房屋征收补偿协议书，协议规定因二改三项目建设项目需要，由鸿山街道征收安置科征收本公司位于鸿山街道后宅中路 186 号、188 号的非住宅房屋及其他建筑物，包括国有土地使用权、非住宅房屋及附属物、不可搬迁设备及搬迁损失等合计补偿 603,752,398.00 元。2024 年 12 月 31 日，累计收到的拆迁补偿款 502,470,096.00 元已全部结转。

28、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
与资产相关政府补助	131,249,999.95	42,410,000.00	14,205,999.99	159,453,999.96	-
合计	131,249,999.95	42,410,000.00	14,205,999.99	159,453,999.96	

(1) 与资产相关政府补助

负债项目	期初余额	本期增加		期末余额	与资产相关 /与收益相关
		金额	收益金额		
产业发展专项基金 1	65,649,999.95	-	7,799,999.95	57,850,000.00	与资产相关
产业发展专项基金 2	17,500,000.00	-	2,000,000.09	15,499,999.91	与资产相关
产业发展专项基金 3	48,100,000.00	-	3,607,499.97	44,492,500.03	与资产相关
产业发展专项基金 4	-	6,000,000.00	216,666.66	5,783,333.34	与资产相关
产业发展专项基金 5	-	2,000,000.00	16,666.67	1,983,333.33	与资产相关
城市工业和信息化专项资金	-	1,000,000.00	58,333.31	941,666.69	与资产相关
设备更新专项资金	-	6,000,000.00	50,000.00	5,950,000.00	与资产相关
先进制造业专项资金	=	27,410,000.00	456,833.34	26,953,166.66	与资产相关
合计	131,249,999.95	42,410,000.00	14,205,999.99	159,453,999.96	

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	268,209,000.00	-	-	-	-	-	268,209,000.00

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	337,611,904.50	-	-	337,611,904.50
其他资本公积	<u>300,000.00</u>	=	=	<u>300,000.00</u>
合计	<u>337,911,904.50</u>	=	=	<u>337,911,904.50</u>

31、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	<u>274,031.26</u>	<u>1,061,597.26</u>	<u>1,020,015.26</u>	<u>315,613.26</u>
合计	<u>274,031.26</u>	<u>1,061,597.26</u>	<u>1,020,015.26</u>	<u>315,613.26</u>

32、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	<u>53,451,964.17</u>	<u>28,967,591.50</u>	=	<u>82,419,555.67</u>
合计	<u>53,451,964.17</u>	<u>28,967,591.50</u>	=	<u>82,419,555.67</u>

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	254,996,808.17	216,661,762.08
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	254,996,808.17	216,661,762.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	472,015,721.37	55,216,827.35
减: 提取法定盈余公积	28,967,591.50	16,881,781.26
应付普通股股利	26,820,900.00	-
期末未分配利润	671,224,038.04	254,996,808.17

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,255,814,952.03	1,990,893,462.98	1,491,870,285.86	1,332,273,589.14
其他业务	<u>33,795,834.19</u>	<u>10,099,360.07</u>	<u>18,875,826.63</u>	<u>7,874,170.35</u>
合计	<u>2,289,610,786.22</u>	<u>2,000,992,823.05</u>	<u>1,510,746,112.49</u>	<u>1,340,147,759.49</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：PU	27,385,051.36	28,358,733.01	32,256,177.21	32,440,542.10
超纤	643,078,982.25	594,923,816.50	552,268,688.80	496,918,296.87
PMMA	1,366,295,221.18	1,156,378,838.48	759,986,001.87	665,523,162.04
亚克力板	173,974,457.91	164,301,410.96	102,075,806.35	93,429,830.18
MS 板材	19,836,352.41	20,020,372.98	39,194,027.73	37,508,541.28
其他	35,536,991.17	12,262,316.36	18,875,826.63	7,874,170.35
危废业务	<u>23,503,729.94</u>	<u>24,747,334.76</u>	<u>6,089,583.90</u>	<u>6,453,216.67</u>
合计	<u>2,289,610,786.22</u>	<u>2,000,992,823.05</u>	<u>1,510,746,112.49</u>	<u>1,340,147,759.49</u>
按经营地区分类				
其中：出口销售	209,727,124.45	193,869,168.08	117,183,823.96	102,918,196.00
华北地区	14,146,210.28	13,340,987.78	6,796,745.15	6,596,699.06
华东地区	1,275,204,121.22	1,098,095,738.46	778,769,848.18	681,595,699.50
华中地区	1,269,847.01	1,167,672.09	4,195,219.84	3,763,682.70
华南地区	691,005,790.31	604,373,572.50	523,428,380.58	472,467,444.80
东北地区	19,937,728.33	18,435,589.76	12,937,038.82	11,614,788.49
西南地区	<u>78,319,964.62</u>	<u>71,710,094.38</u>	<u>67,435,055.96</u>	<u>61,191,248.94</u>
合计	<u>2,289,610,786.22</u>	<u>2,000,992,823.05</u>	<u>1,510,746,112.49</u>	<u>1,340,147,759.49</u>
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	2,289,610,786.22	2,000,992,823.05	1,510,746,112.49	1,340,147,759.49
在某一时段内转让	=	=	=	=
合计	<u>2,289,610,786.22</u>	<u>2,000,992,823.05</u>	<u>1,510,746,112.49</u>	<u>1,340,147,759.49</u>

(3) 履约义务的说明

销售商品合同：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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。产品经检验合格交与客户确认后，根据合同相关权利和义务的约定，确认收入的实现。

危废业务合同：委托处置合同与危险废物转移联单一并构成单次处置业务的销售收入的服务对象及危废处理具体内容条款，危险废物入库单确认了危险废物入库，危险废物处置完毕回复单确认对该批废物完成了处理，从而确认收入的实现。

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	790,676.17	501,654.54
教育费附加	564,768.71	337,354.55
房产税	2,861,227.44	2,278,258.18

无锡双象超纤材料股份有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	2,360,174.56	1,353,181.36
印花税	1,392,615.04	1,024,810.70
其他	<u>120,667.15</u>	<u>81,902.61</u>
合计	<u>8,090,129.07</u>	<u>5,577,161.94</u>

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,585,069.71	2,068,219.29
业务招待费	924,062.82	404,001.99
展览费及广告费	1,234,136.83	2,100,180.17
差旅费	1,585,096.90	1,364,273.13
其他费用	<u>1,570,233.62</u>	<u>987,164.39</u>
合计	<u>8,898,599.88</u>	<u>6,923,838.97</u>

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,753,112.69	29,207,515.45
环保费	889,301.74	1,568,084.97
折旧及摊销	4,696,345.05	3,740,892.00
中介服务费用	3,829,507.84	1,689,622.64
使用权资产摊销	627,135.72	736,077.69
招待费	4,896,210.92	4,605,687.85
差旅费	3,369,119.55	2,652,283.08
办公费	1,126,478.40	3,149,945.59
其他	<u>8,518,024.07</u>	<u>8,929,078.75</u>
合计	<u>54,705,235.98</u>	<u>56,279,188.02</u>

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,663,605.62	8,094,268.46
直接材料	63,172,675.09	44,654,880.63
折旧及摊销	4,808,379.60	3,030,120.39
其他	<u>3,834,228.86</u>	<u>3,266,622.10</u>
合计	<u>81,478,889.17</u>	<u>59,045,891.58</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

39、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	2,723,367.54	3,700,106.57
减：利息收入	5,101,276.02	6,750,307.05
汇兑损益	-4,499,529.34	-3,780,832.06
银行手续费及其他	<u>768,684.34</u>	<u>443,032.18</u>
合计	<u>-6,108,753.48</u>	<u>-6,388,000.36</u>

40、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
资产性政府补助	14,205,999.99	9,800,000.04
收益性政府补助	4,908,355.01	4,884,752.67
个税手续费返还	<u>25,137.30</u>	<u>21,910.97</u>
合计	<u>19,139,492.30</u>	<u>14,706,663.68</u>

41、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置长期股权投资产生的投资收益	1,760.49	-
终止确认票据贴现的贴现息	-771,349.37	-886,114.56
债务重组收益	<u>981,165.62</u>	<u>271,993.80</u>
合计	<u>211,576.74</u>	<u>-614,120.76</u>

42、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	1,150,173.04	2,417,828.16
其他应收款坏账损失	<u>-4,133,762.37</u>	<u>-36,820.32</u>
合计	<u>-2,983,589.33</u>	<u>2,381,007.84</u>

43、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	<u>-5,284,196.52</u>	<u>-5,219,958.95</u>
合计	<u>-5,284,196.52</u>	<u>-5,219,958.95</u>

44、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
固定资产处置利得或损失	166,998.95	-
使用权资产处置利得或损失	161,387.15	-
拆迁补偿损益	<u>361,846,220.16</u>	=
合计	<u>362,174,606.26</u>	=

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	467,493.40	288,000.00	467,493.40
不用支付的往来尾款清理及其他	6,466.02	1,446,982.97	6,466.02
合计	<u>473,959.42</u>	<u>1,734,982.97</u>	<u>473,959.42</u>

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	265.49	-
其中：固定资产	-	265.49	-
对外捐赠	-	70,000.00	-
罚款支出	-	46,000.00	-
滞纳金	27,215.23	-	27,215.23
赔偿及其他损失	<u>305,415.67</u>	<u>399,850.00</u>	<u>305,415.67</u>
合计	<u>332,630.90</u>	<u>516,115.49</u>	<u>332,630.90</u>

47、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	28,154,308.79	5,367,781.10
递延所得税费用	<u>14,783,050.36</u>	<u>1,048,123.69</u>
合计	<u>42,937,359.15</u>	<u>6,415,904.79</u>

(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	514,953,080.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	128,738,270.13
子公司适用不同税率的影响	-21,172,023.64
调整以前期间所得税的影响	381,367.52
非应税收入的影响	-1,812,149.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,413,556.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51,528,221.60
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	3,940,872.74
研发加计扣除的影响	-12,329,110.45
坏账准备核销的影响	-5,695,201.58
所得税费用	42,937,359.15

无锡双象超纤材料股份有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	5,101,276.02	6,750,307.05
政府补助	43,217,254.00	48,416,192.97
收到的往来款及其他	<u>3,347,207.69</u>	<u>488,181.99</u>
合计	<u>51,665,737.71</u>	<u>55,654,682.01</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
用现金支付的展览及广告费	794,939.39	1,116,268.90
用现金支付的业务招待费	5,473,375.47	4,998,296.84
用现金支付的差旅费	4,454,015.12	3,866,682.56
用现金支付的办公费	861,221.06	3,232,355.44
土地、房屋租赁费	1,078,110.08	880,492.70
支付的往来款及其他	8,981,906.02	13,067,758.77
司法冻结	<u>6,831,239.14</u>	<u>844,683.00</u>
合计	<u>28,474,806.28</u>	<u>28,006,538.21</u>

(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	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的受限现金	=	<u>2,719,221.65</u>
合计	=	<u>2,719,221.65</u>

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约信用证保证金	-	1,321,759.31
搬迁相关费用的支付	<u>35,000.00</u>	<u>1,075,199.36</u>
合计	<u>35,000.00</u>	<u>2,396,958.67</u>

(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	本期发生额	上期发生额
票据贴现未终止确认收到的现金	14,654,390.36	22,757,454.48
收回受限货币资金	=	<u>14,870,915.00</u>
合计	<u>14,654,390.36</u>	<u>37,628,369.48</u>

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付苏州华申的应付款	5,980,000.00	-
合计	5,980,000.00	-

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	112,749,995.25	99,654,390.36	2,723,367.54	92,643,926.37	22,757,454.48	99,726,372.30
其他应付款-应 付股利	-	-	26,820,900.00	26,820,900.00	-	-
其他应付款-关 联方往来	-	-	5,980,000.00	5,980,000.00	-	-
合计	112,749,995.25	99,654,390.36	35,524,267.54	125,444,826.37	22,757,454.48	99,726,372.30

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	472,015,721.37	55,216,827.35
加：资产减值准备	5,284,196.52	5,219,958.95
信用减值准备	2,983,589.33	-2,381,007.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	80,869,721.29	69,783,178.63
使用权资产折旧	627,135.72	417,497.00
无形资产摊销	3,053,126.11	2,284,495.51
长期待摊费用摊销	1,131,551.58	977,459.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-362,174,606.26	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	265.49
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	2,723,367.54	370,471.59
投资损失(收益以“一”号填列)	-1,760.49	614,120.76
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	8,016,718.99	173,872.18
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	6,766,331.37	874,251.51
存货的减少(增加以“一”号填列)	-6,666,272.63	-48,969,215.79
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-87,368,377.37	41,943,601.32
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-116,974,816.07	-15,966,814.07
其他	159,239.59	-
经营活动产生的现金流量净额	10,444,866.59	110,558,962.34

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	247,218,594.90	272,199,958.24
减：现金的期初余额	272,199,958.24	256,828,900.91
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-24,981,363.34	15,371,057.33

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,193,400.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,211,639.51
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	5,981,760.49

(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	247,218,594.90	272,199,958.24
其中：库存现金		4,969.52
可随时用于支付的银行存款	247,218,594.90	272,194,988.72
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	247,218,594.90	272,199,958.24
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
<u>银行承兑汇票保证金</u>	7,800,000.00	19,420,000.00	保证金
<u>开立信用证保证金</u>	-	1,321,759.31	保证金
<u>司法冻结存款</u>	6,831,239.14	844,683.00	诉讼冻结
<u>ETC 保证金</u>	4,000.00	-	保证金
合计	<u>14,635,239.14</u>	<u>21,586,442.31</u>	

50、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	27,646,946.77	7.1884	198,737,312.12
欧元	204,841.98	7.5257	1,541,579.29
应收账款			
其中：美元	3,746,861.33	7.1884	26,933,937.98
欧元	1,721.58	7.5257	12,956.09
应付账款			
其中：美元	22,500.00	7.1884	161,739.00

51、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	190,695.60	149,223.86
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	265,483.89	-
与租赁相关的总现金流出	1,078,110.08	880,492.70

(2) 本公司作为出租人

报告期内，公司未发生作为出租人的租赁业务。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,663,605.62	8,094,268.46
直接材料	63,172,675.09	44,654,880.63
折旧及摊销	4,808,379.60	3,030,120.39
其他	<u>3,834,228.86</u>	<u>3,266,622.10</u>
合计	<u>81,478,889.17</u>	<u>59,045,891.58</u>
其中：费用化研发支出	81,478,889.17	59,045,891.58
资本化研发支出		-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并。

3、处置子公司

(1) 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
苏州华申纺织 印染有限公司 (以下简称“苏 州华申”)	719.34 万元	100.00%	股权转让	2024 年 12 月 5 日	公司完成印 章、银行账户 等控制权移 交，股权转让 款全部收回	1,760.49

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
苏州华申纺织 印染有限公司	-	-	-	-	-	-

九、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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
重庆超纤	重庆	20,000 万元	重庆	超纤材料、聚氨酯合成革研发、生 产、销售	100.00%	-	投资设立
苏州光学	苏州	21,000 万元	苏州	化工原料及产品研发、生产、销售	100.00%	-	投资设立
重庆光学	重庆	30,000 万元	重庆	化工原料及产品研发、生产、销售	100.00%	-	投资设立
无锡光电	无锡	3,000 万元	无锡	化工原料及产品研发、生产、销售	100.00%	-	投资设立

## 十、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入 金额	他收益金额	变动		
递延收益	131,249,999.95	42,410,000.00		- 14,205,999.99		159,453,999.96	与资产相关

### 2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	14,205,999.99	9,800,000.04
增值税加计抵减	4,101,101.01	4,590,470.67
其他与收益相关的政府补助	807,254.00	294,282.00
合计	19,114,355.00	14,684,752.71

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### ① 汇率风险

汇率风险，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。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、50 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元及欧元汇率升值 10%	- 22,710,000.00	-	-17,300,000.00	-
人民币对美元及欧元汇率贬值 10%	22,710,000.00	-	17,300,000.00	-

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

### ② 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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 5,500.00 万元（上期末：8,990.00 万元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 3,000.00 万元（上期末：0 万元）。

于 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，则本公司税前利润将减少或增加约 275,000.00 元（上期末：约 449,500.00 元）。

### ③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

### (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划

分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10 金融工具。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，和附注六、6 的披露。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 32.72%（2023 年 12 月 31 日：25.37%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

### (3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 101,080 万元（上期末：70,612 万元）。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	-	1,068,315.00	38,443,744.98	60,214,312.32	-	-	99,726,372.30
应付票据	-	-	-	29,000,000.00	-	-	29,000,000.00
应付账款	257,479,239.97	-	-	-	-	-	257,479,239.97
其他应付款	7,627,378.34	-	-	-	-	-	7,627,378.34
一年内到期的非流动负债（含利息）	-	-	-	772,555.49	-	-	772,555.49
租赁负债（含利息）	=	=	=	=	3,092,759.03	3,139,486.35	6,232,245.38
合计	<u>265,106,618.31</u>	<u>1,068,315.00</u>	<u>38,443,744.98</u>	<u>89,986,867.81</u>	<u>3,092,759.03</u>	<u>3,139,486.35</u>	<u>400,837,791.48</u>

## 十二、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			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计	-	-	62,759,462.55	62,759,462.55
① 应收款项融资	-	-	62,759,462.55	62,759,462.55
应收票据	-	-	62,759,462.55	62,759,462.55

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量的项目为应收款项融资(应收票据)，主要为公司持有的银行承兑汇票，因剩余持有期限较短，账面余额与公允价值接近，所以公司以票面金额确认公允价值。

十三、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 司表决权比例
江苏双象集团有限公司	无锡市	橡胶塑料机械制造	10,266.90	64.52%	64.52%

本公司最终控制方是唐炳泉。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1。

3、本公司无合营和联营企业。

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
苏州华申纺织印染有限公司	原公司全资子公司，2024 年 12 月 5 日转让给无锡双象新材料有限公司
重庆奕翔化工有限公司	同一控股股东
重庆双象电子材料有限公司	同一控股股东
无锡双象橡塑机械有限公司	同一控股股东
无锡双象大酒店有限公司	同一控股股东
无锡双象新材料有限公司	同一控股股东

5、关联交易情况

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额		上期发生额
				度（如适用）		
重庆奕翔化工有限公司	材料采购	1,077,531,632.72	苏州光学：10 亿元（含税）或不超过 8 万吨 重庆光学：7.5 亿元（含税）或不超过 6 万吨	否		674,814,021.13
重庆双象电子材料有限公司	蒸汽采购	61,580,911.79	9000 万元（含税）或不超过 40 万吨蒸汽	否		65,609,042.23
无锡双象橡塑机械有限公司	劳务服务	450,542.03	-	不适用		812,693.81
无锡双象橡塑机械有限公司	设备、五金采购	1,955,277.00	-	不适用		3,544,008.64
无锡双象大酒店有限公司	招待费用	<u>818,556.00</u>	-	不适用		<u>855,493.00</u>
合计		<u>1,142,336,919.54</u>				<u>745,635,258.81</u>

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆奕翔化工有限公司	危废处置收入	1,815,899.40	1,507,645.28
重庆双象电子材料有限公司	危废处置收入	5,971.70	4,037.74
无锡双象新材料有限公司	加工业务收入	<u>5,481,005.31</u>	<u>6,596,407.68</u>
合计		<u>7,302,876.41</u>	<u>8,108,090.70</u>

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏双象集团有限公司	土地	-	-	-	-
江苏双象集团有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-

(续上表)

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏双象集团 有限公司	743,310.08	740,992.70	124,666.93	120,059.28	5,952,188.26	
江苏双象集团 有限公司	334,800.00	139,500.00	66,028.67	29,164.57		1,493,769.71
合计	<u>1,078,110.08</u>	<u>880,492.70</u>	<u>190,695.59</u>	<u>149,223.85</u>	<u>5,952,188.26</u>	<u>1,493,769.71</u>

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
江苏双象集团有限公司(说明1)	苏州光学	20,000.00	2023.7.13	2028.7.13	否
江苏双象集团有限公司(说明2)	无锡光电	1,000.00	2023.4.20	2026.4.19	否
江苏双象集团有限公司(说明3)	苏州光学	<u>17,000.00</u>	2023.8.02	2024.8.01	是
合计		<u>38,000.00</u>			

② 关联担保情况说明

说明 1: 2023 年 7 月 13 日, 江苏双象集团有限公司与宁波银行股份有限公司苏州分行签订了合同编号为 07500KB23C7HJB7 《最高额保证合同》, 为苏州光学与宁波银行股份有限公司苏州分行授信提供最高额人民币 200,000,000.00 元的连带责任担保。

说明 2: 2023 年 4 月 20 日, 江苏双象集团有限公司与中国银行股份有限公司无锡锡山支行签订了合同编号为 499260249BZ23022401 《最高额保证合同》, 为无锡光电与中国银行股份有限公司无锡锡山支行签订编号为 499260249E24030801 授信提供最高额人民币 10,000,000.00 元的连带责任担保。

说明 3: 2023 年 8 月 2 日, 江苏双象集团有限公司与中国银行股份有限公司张家港分行签订了合同编号为 2023 年苏州张家港 336141061 保字 001 号 《最高额保证合同》, 为苏州光学与中国银行股份有限公司张家港分行签订编号为 2023 年苏州张家港 336141061 授字 001 号 《授信额度协议》提供最高额人民币 170,000,000.00 元的连带责任担保。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	369.62	400.53

(5) 其他关联交易

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2024 年 11 月 27 日，公司召开了第七届董事会第十五次会议通过《关于转让全资子公司股权暨关联交易的议案》，公司将持有的苏州华申 100%股权以 719.34 万元转让给无锡双象新材料有限公司。12 月 5 日，双方完成苏州华申控制权移交，12 月 9 日苏州华申完成了工商变更。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡双象新材料有限公司	<u>447,568.02</u>	<u>22,378.40</u>	<u>619,793.63</u>	<u>30,989.68</u>
小计		<u>447,568.02</u>	<u>22,378.40</u>	<u>619,793.63</u>	<u>30,989.68</u>
预付款项	重庆奕翔化工有限公司	<u>18,283,569.78</u>	=	<u>21,788,486.50</u>	=
小计		<u>18,283,569.78</u>	=	<u>21,788,486.50</u>	=

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	无锡双象橡塑机械有限公司	1,276,840.28	3,073,751.89
应付账款	重庆双象电子材料有限公司	-	6,470,191.94
应付账款	重庆奕翔化工有限公司	9,908,771.71	-
应付账款	无锡双象大酒店有限公司	<u>6,641.00</u>	=
小计		<u>11,192,252.99</u>	<u>9,543,943.83</u>
其他应付款	无锡双象新材料有限公司	<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>
小计		<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	江苏双象集团有限公司	<u>7,004,800.87</u>	<u>3,650,573.79</u>
小计		<u>7,004,800.87</u>	<u>3,650,573.79</u>

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

## 1、利润分配情况

2025 年 4 月 12 日，公司第七届董事会第十七次会议审议通过 2024 年度利润分配预案：拟以 2024 年 12 月 31 日公司总股本 268,209,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金人民币 1.50 元（含税），共计派发现金 40,231,350.00 元，其余未分配利润结转下年度；2024 年度不向股东送红股，不以资本公积金转增股本。此预案还需提交公司股东大会审议。

## 2、其他资产负债表日后事项说明

截止本报告出具日，公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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超细纤维合成革和 PU 合成革、PMMA 及其板材两个分部。本公司的经营分部是指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 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 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。

#### (2) 报告分部的财务信息（金额单位：万元）

项目	期末余额/本期发生额			
	超纤和 PU 分部	PMMA 及其板 材分部	分部间抵销	合计
营业收入	72,977.04	155,992.77	-8.73	228,961.08
营业成本	66,013.60	134,094.44	-8.76	200,099.28
营业费用	6,340.60	7,556.80	-	13,897.40
信用减值损失	-265.42	-32.94	-	-298.36
资产减值损失	-321.29	-207.13	-	-528.42
资产处置损益	32,407.47	-2.92	3,812.91	36,217.46
利润总额	33,210.01	14,472.36	3,812.94	51,495.31
所得税费用	2,202.37	1,556.29	535.08	4,293.74
净利润	31,007.64	12,916.07	3,277.86	47,201.57
资产总额	157,988.71	114,613.72	-45,057.01	227,545.42
负债总额	40,279.03	53,047.41	-1,789.03	91,537.41

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司之控股股东江苏双象集团有限公司累计质押所持有的本公司股份 91,000,000.00 股，占其所持股份比例为 52.59%，占本公司总股本的 33.93%。

## 十七、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	35,688.33
1 至 2 年	36,220.91	5,467,591.79
2 至 3 年	3,543,167.23	3,818,367.98
3 至 4 年	2,465,549.60	2,598,952.02
4 至 5 年	1,575,254.29	4,629,904.30
5 年以上	12,057,311.51	31,788,160.54
小计	<u>19,677,503.54</u>	<u>48,338,664.96</u>
减：坏账准备	16,322,198.38	41,673,118.00
合计	<u>3,355,305.16</u>	<u>6,665,546.96</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>14,722,688.35</u>	<u>74.82%</u>	<u>14,722,688.35</u>	100.00%	=
按组合计提坏账准备	<u>4,954,815.19</u>	<u>25.18%</u>	<u>1,599,510.03</u>	32.28%	<u>3,355,305.16</u>
其中：账龄组合	4,954,815.19	25.18%	1,599,510.03	32.28%	3,355,305.16
合计	<u>19,677,503.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,322,198.38</u>	82.95%	<u>3,355,305.16</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>22,786,181.33</u>	<u>47.14%</u>	<u>22,786,181.33</u>	100.00%	=
按组合计提坏账准备	<u>25,552,483.63</u>	<u>52.86%</u>	<u>18,886,936.67</u>	73.91%	<u>6,665,546.96</u>
其中：账龄组合	25,552,483.63	52.86%	18,886,936.67	73.91%	6,665,546.96
合计	<u>48,338,664.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>41,673,118.00</u>	86.21%	<u>6,665,546.96</u>

#### ① 按单项计提坏账准备：

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,255,297.78	1,255,297.78	100.00%	预期无法收回
100 万元的明细合计	<u>13,467,390.57</u>	<u>13,467,390.57</u>	100.00%	预期无法收回
合计	<u>14,722,688.35</u>	<u>14,722,688.35</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 1	1,236,839.58	1,236,839.58
客户 2	1,020,245.00	1,020,245.00
100 万元的明细合计	<u>20,529,096.75</u>	<u>20,529,096.75</u>
合计	<u>22,786,181.33</u>	<u>22,786,181.33</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	22,786,181.33	934,432.56	869,891.27	22,756,952.37	14,628,918.10	14,722,688.35
按组合计提坏账准备	<u>18,886,936.67</u>	<u>436,600.19</u>	<u>3,095,108.73</u>	=	<u>-14,628,918.10</u>	<u>1,599,510.03</u>
合计	<u>41,673,118.00</u>	<u>1,371,032.75</u>	<u>3,965,000.00</u>	<u>22,756,952.37</u>	=	<u>16,322,198.38</u>

(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	22,756,952.37

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 3	货款	7,896,478.12	诉讼后无法收回	经董事会决议	否
客户 4	货款	1,579,392.56	公司已解散	经董事会决议	否
客户 2	货款	<u>1,020,245.00</u>	公司已注销	经董事会决议	否
合计		<u>10,496,115.68</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款	占应收账款期	坏账准备
	期末余额	末余额的比例	期末余额
客户 5	2,348,027.24	11.93%	698,601.63
客户 6	1,255,297.78	6.38%	1,255,297.78
客户 7	1,131,732.14	5.75%	405,006.07
客户 8	848,910.14	4.31%	169,782.03
客户 9	<u>673,410.46</u>	<u>3.42%</u>	<u>673,410.46</u>
合计	<u>6,257,377.76</u>	<u>31.80%</u>	<u>3,202,097.97</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>417,789,766.11</u>	<u>385,609,853.63</u>
合计	<u>417,789,766.11</u>	<u>385,609,853.63</u>

上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	421,941,853.01	385,609,853.63
小计	<u>421,941,853.01</u>	<u>385,609,853.63</u>
减：坏账准备	4,152,086.90	-
合计	<u>417,789,766.11</u>	<u>385,609,853.63</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	338,900,115.01	385,609,853.63
待收拆迁补偿款	<u>83,041,738.00</u>	=
合计	<u>421,941,853.01</u>	<u>385,609,853.63</u>

③ 按坏账计提方法分类披露]

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	<u>421,941,853.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,152,086.90</u>	0.98%	<u>417,789,766.11</u>
其中：不计提坏账组合	338,900,115.01	80.32%	-	-	338,900,115.01

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
账龄组合	83,041,738.00	19.68%	4,152,086.90	5.00%	78,889,651.10
合计	<u>421,941,853.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,152,086.90</u>	0.98%	<u>417,789,766.11</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	<u>385,609,853.63</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>385,609,853.63</u>
其中：不计提坏账组合	385,609,853.63	100.00%	-	-	385,609,853.63
合计	<u>385,609,853.63</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>385,609,853.63</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	83,041,738.00	4,152,086.90	5.00%
合计	83,041,738.00	4,152,086.90	5.00%

④ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
	发生信用减值)			
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,152,086.90	-	-	4,152,086.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,152,086.90	-	-	4,152,086.90

⑤ 坏账准备的情况

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	= 4,152,086.90	=	=	=	=	4,152,086.90
合计	= 4,152,086.90	=	=	=	=	4,152,086.90

⑥ 本期公司无核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
重庆双象超纤材料有限公司	内部往来款	315,695,391.87	1 年以内	74.82%	-
其他应收明细 1	拆迁补偿款	83,041,738.00	1 年以内	19.68%	4,152,086.90
苏州双象光学材料有限公司	内部往来款	15,239,159.14	1 年以内	3.61%	-
无锡双象光电材料有限公司	内部往来款	7,965,564.00	1 年以内	1.89%	=
合计		421,941,853.01		100.00%	4,152,086.90

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	662,793,776.11	-	662,793,776.11	650,973,776.11	-	650,973,776.11
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	662,793,776.11	=	662,793,776.11	650,973,776.11	=	650,973,776.11

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
重庆超纤	200,000,000.00	-	-	-
苏州光学	213,993,776.11	-	-	-
重庆光学	190,000,000.00	-	28,800,000.00	-
无锡光电	30,000,000.00	-	-	-
苏州华申	16,980,000.00	=	=	16,980,000.00
合计	650,973,776.11	=	28,800,000.00	16,980,000.00

(续上表)

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
重庆超纤			200,000,000.00	-
苏州光学	-	-	213,993,776.11	-
重庆光学	-	-	218,800,000.00	-
无锡光电	-	-	30,000,000.00	-
苏州华申	=	=	=	=
合计	=	=	<u>662,793,776.11</u>	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,236,676.19	1,050,303.85	875,187.10	600,112.84
其他业务	=	=	<u>2,251,698.12</u>	=
合计	<u>1,236,676.19</u>	<u>1,050,303.85</u>	<u>3,126,885.22</u>	<u>600,112.84</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：PU	-	-	105,350.44	-
超纤	1,236,676.19	1,050,303.85	769,836.66	-
其他	-	-	2,251,698.12	-
小计	<u>1,236,676.19</u>	<u>1,050,303.85</u>	<u>3,126,885.22</u>	=
按经营地区分类				
其中：出口销售	-	-	509,315.53	-
华东地区	-	-	2,375,034.29	-
华南地区	-	-	242,535.40	-
西南地区	1,236,676.19	1,050,303.85	-	-
小计	<u>1,236,676.19</u>	<u>1,050,303.85</u>	<u>3,126,885.22</u>	=
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时间点转让	1,236,676.19	1,050,303.85	3,126,885.22	-
在某一时段内转让	-	-	-	-
小计	<u>1,236,676.19</u>	<u>1,050,303.85</u>	<u>3,126,885.22</u>	=
合计	<u>1,236,676.19</u>	<u>1,050,303.85</u>	<u>3,126,885.22</u>	=

5、投资收益

无锡双象超纤材料股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	16,820,900.00	190,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,786,600.00	-
债务重组收益	281,165.62	271,993.80
合计	8,015,465.62	190,271,993.80

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	362,176,366.75	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,013,253.99	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	869,891.27	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	981,165.62	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	141,328.52	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,152,086.90	-
减：所得税影响额	10,531,180.69	-
少数股东权益影响额（税后）	=	-
合计	364,498,738.50	

其他说明:其他符合非经常性损益定义的损益项目-4.152.086.90 元,为本期计入非经常性损益项目“非流动资产处置损益”的应收拆迁补偿款计提的坏账准备。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	41.58%	1.76	1.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.47%	0.40	0.40

无锡双象超纤材料股份有限公司

二〇二五年四月十二日