

江苏三房巷聚材股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00001351 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

BeijingDehaoInternationalCertifiedPublicAccountants(LimitedLiabilityPartnership)

江苏三房巷聚材股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

目 录	页次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-108

审计报告

德皓审字[2025]00001351 号

江苏三房巷聚材股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏三房巷聚材股份有限公司(以下简称三房巷公司)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了三房巷公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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,我们独立于三房巷公司,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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注三房巷公司关联方应收账款事项,与应收账款及预期信用损失相关的会计政策参阅财务报表附注三、重

要会计政策、会计估计/（十三）应收账款；与应收账款相关的金额信息参阅财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释/注释 4；与关联方交易相关的金额信息参阅财务报表附注十、关联方及其交易（四）关联方交易/9.其他说明。

截至 2024 年 12 月 31 日，三房巷公司应收账款关联方组合余额为 438,003.24 万元，截至本报告出具日，三房巷公司账面记录应收账款关联方组合余额为 286,902.55 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认

2.关联方关系及其交易披露的完整性

(一)收入确认

1.事项描述

三房巷公司与收入确认相关的会计政策参阅财务报表附注三、重要会计政策、会计估计/（三十五）收入；与收入确认相关的金额信息参阅财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释/注释 42。

三房巷公司的营业收入主要来源于瓶级聚酯切片、精对苯二甲酸的生产和销售，三房巷公司 2024 年度营业收入金额为人民币 2,413,715.16 万元。由于收入是三房巷公司的关键业绩指标之一，可能存在三房巷公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价三房巷公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价三房巷公司的收入确认是否符合收入确认政策；

（3）针对销售收入执行了抽样测试，核对销售合同、销售发票、出库单、签收记录、报关资料、货运提单及其他支持性证据，评价收入确认的真实性、准确性；

（4）测试资产负债表日前后确认的产品销售收入，确定是否存在提前或延后确认收入的情况；

（5）结合对应收账款、预收账款的审计，对报告期内三房巷的主要客户执行函证程序，确认报告期内的销售金额和往来款余额，以评价收入的真实性、完整性；

（6）选取特定客户,到其办公地点或生产经营地点进行实地走访,并与客户的相关工作人员进行访谈,询问其与三房巷的业务往来情况,对销售收入的真实性以及是否存在关联关系进行确认，识别是否存在异常情况。

（7）穿透至关联方客户下游的销售执行细节测试，确认销售业务的真实性，查验关联方客户下游的主要销售合同、发票、发货单、出库划码单、签收单据、货运提单、回款流水等等。

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，三房巷公司管理层对收入确认符合其会计政策，其列报与披露是适当的。

(二)关联方关系及其交易披露的完整性

1.事项描述

三房巷公司关联方关系及关联交易的披露参阅财务报表附注十、关联方及关联交易。

报告期内，三房巷公司与关联方之间存在涉及不同交易类别且金额重大的关联交易。由于关联方数量较多、涉及的关联交易种类多样，存在没有在财务报表附注中披露关联交易的风险，同时关联交易金额比较重大。因此，我们将关联方关系及其交易披露的完整性确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于关联方关系及其交易披露所实施的重要审计程序包括：

（1）评估并测试三房巷公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，检查公司《日常关联交易预计的议案》及其履行的审议情况，询问并检查公司定期复核关联方清单、执行关联方对账并对差异进行跟进；

（2）取得管理层提供的关联方关系清单，实施以下程序：将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系及关联交易；

（3）取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，实施以下程序：将其与财务记录进行核对；抽样检查关联方交易发生额及余额的对账结果；函证关联方交易发生额及余额；取得关联方报表、访谈关联方主营产品生产销售情况、资金回款情况；

（4）将上述关联方关系、关联方交易发生额及余额与财务报表附注中披露的信息进行核对，检查关联关系及关联交易的披露；

基于已执行的审计工作，我们认为，三房巷公司关联方关系及其交易披露完整。

五、其他信息

三房巷公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

三房巷公司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，三房巷公司管理层负责评估三房巷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三房巷公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三房巷公司的财务报告过程。

七、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，就可能导致对三房巷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告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三房巷公司不能持续经营。

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

6. 就三房巷公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人） 盛 青

中国·北京

中国注册会计师：

闫彦廷

二〇二五年四月二十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏三房巷聚材股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,083,772,782.16	2,109,386,676.85
交易性金融资产	注释2	906,803.85	1,080,210.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	51,223,185.47	40,217,820.10
应收账款	注释4	4,701,632,577.12	3,442,401,206.68
应收款项融资	注释5	9,404,994.39	7,188,353.26
预付款项	注释6	73,396,648.23	151,040,986.55
其他应收款	注释7	44,941,444.88	61,856,567.61
存货	注释8	1,822,722,788.52	3,149,813,413.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	391,830,533.07	186,297,230.82
流动资产合计		8,179,831,757.69	9,149,282,465.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10		110,199,413.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释11	297,472,853.44	317,183,848.30
固定资产	注释12	2,936,764,864.46	3,789,523,642.44
在建工程	注释13	5,748,698,877.37	783,084,072.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	77,376,769.79	79,869,097.76
无形资产	注释15	513,897,462.03	517,020,905.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释16	35,513,230.90	53,623,685.67
递延所得税资产	注释17	495,042,108.57	328,675,263.55
其他非流动资产	注释18	319,483,318.35	964,704,493.56
非流动资产合计		10,424,249,484.91	6,943,884,423.35
资产总计		18,604,081,242.60	16,093,166,888.37

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江苏五恒巷聚材股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释19	2,713,202,572.17	2,211,298,979.31
交易性金融负债	注释20		2,663,500.00
衍生金融负债			
应付票据	注释21	486,052,496.43	501,450,866.00
应付账款	注释22	2,438,026,468.03	1,662,301,177.04
预收款项			
合同负债	注释23	545,511,091.87	455,259,859.89
应付职工薪酬	注释24	85,449,775.31	79,475,702.99
应交税费	注释25	18,738,932.08	21,676,973.04
其他应付款	注释26	6,777,805.94	6,510,510.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	1,403,913,081.40	704,252,429.09
其他流动负债	注释28	99,374,446.29	76,446,601.78
流动负债合计		7,797,046,669.52	5,721,336,600.08
非流动负债：			
长期借款	注释29	1,746,163,424.99	1,134,373,270.24
应付债券	注释30	2,243,790,108.08	2,161,767,068.11
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释31	64,569,548.91	69,214,044.44
长期应付款	注释32	733,353,412.99	672,507,588.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释33	201,616,800.00	
递延所得税负债	注释17	46,859,065.83	37,197,936.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,036,352,360.80	4,075,059,907.39
负债合计		12,833,399,030.32	9,796,396,507.47
股东权益：			
股本	注释34	3,896,513,177.00	3,896,344,972.00
其他权益工具	注释35	408,226,755.54	408,309,724.60
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	872,090,010.93	871,752,781.45
减：库存股	注释37	39,376,421.94	
其他综合收益	注释38	1,634,338.82	1,294,197.40
专项储备	注释39		
盈余公积	注释40	284,772,403.10	284,772,403.10
未分配利润	注释41	346,821,948.83	834,296,302.35
归属于母公司股东权益合计		5,770,682,212.28	6,296,770,380.90
少数股东权益			
股东权益合计		5,770,682,212.28	6,296,770,380.90
负债和股东权益总计		18,604,081,242.60	16,093,166,888.37

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

合并利润表

2024年度

编制单位：江苏三房巷新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释42	24,137,151,589.68	23,479,291,481.28
减：营业成本	注释42	24,155,445,333.80	23,438,136,458.19
税金及附加	注释43	50,425,764.51	57,745,147.79
销售费用	注释44	14,432,715.77	18,745,513.98
管理费用	注释45	101,302,929.34	101,577,815.87
研发费用	注释46	16,566,073.51	11,135,089.73
财务费用	注释47	219,627,503.01	200,484,745.08
其中：利息费用		272,856,503.15	165,067,511.00
利息收入		26,443,302.23	32,819,081.02
加：其他收益	注释48	7,951,726.85	13,062,711.05
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	-115,914,301.69	161,018,273.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,807,925.26	2,972,592.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,628,007.83	-3,500,686.04
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释50	2,490,093.85	-61,567,380.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-68,472,904.42	-12,439,225.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	-34,014,784.67	-118,936,480.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	-1,026,633.50	-10,591,917.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-629,635,533.84	-377,987,308.73
加：营业外收入	注释54	7,367,690.09	1,691,351.08
减：营业外支出	注释55	1,846,960.01	4,547,155.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-624,114,803.76	-380,843,113.61
减：所得税费用	注释56	-136,640,450.24	-105,882,677.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,474,353.52	-274,960,436.57
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,474,353.52	-274,960,436.57
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,474,353.52	-274,960,436.57
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		340,141.42	329,484.30
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		340,141.42	329,484.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		340,141.42	329,484.30
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		340,141.42	329,484.30
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-487,134,212.10	-274,630,952.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		-487,134,212.10	-274,630,952.27
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.1251	-0.0706
（二）稀释每股收益		-0.1251	-0.0537

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：江苏三房巷聚材股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,521,818,870.37	21,918,872,979.36
收到的税费返还		280,296,642.77	339,282,766.28
收到其他与经营活动有关的现金	注释57	246,183,639.81	59,731,404.18
经营活动现金流入小计		24,048,299,152.95	22,317,887,149.82
购买商品、接受劳务支付的现金		23,783,349,172.70	24,451,180,674.47
支付给职工以及为职工支付的现金		263,880,302.52	255,695,244.61
支付的各项税费		82,403,794.72	258,405,341.38
支付其他与经营活动有关的现金	注释57	88,911,713.84	70,420,623.60
经营活动现金流出小计		24,218,544,983.78	25,035,701,884.06
经营活动产生的现金流量净额		-170,245,830.83	-2,717,814,734.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		112,007,338.98	
取得投资收益收到的现金		83,596.67	160,504,917.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122,256.00	3,055,842.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释57	340,471,374.42	240,944,929.84
投资活动现金流入小计		452,684,566.07	404,505,690.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,630,110,159.61	1,136,473,808.05
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	注释57	460,976,471.58	215,198,303.72
投资活动现金流出小计		3,091,086,631.19	1,351,672,111.77
投资活动产生的现金流量净额		-2,638,402,065.12	-947,166,421.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,361,349,348.67	7,339,575,141.49
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57	4,126,373,231.07	4,708,527,900.83
筹资活动现金流入小计		10,487,722,579.74	12,048,103,042.32
偿还债务支付的现金		4,409,421,943.79	3,645,821,513.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,649,454.15	714,530,727.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57	4,064,305,784.98	3,886,256,826.50
筹资活动现金流出小计		8,631,377,182.92	8,246,609,068.08
筹资活动产生的现金流量净额		1,856,345,396.82	3,801,493,974.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,734,428.30	5,753,657.82
五、现金及现金等价物净增加额		-927,568,070.83	142,266,476.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,070,416,814.73	928,150,338.68
六、期末现金及现金等价物余额		142,848,743.90	1,070,416,814.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2024年度

编制单位：江苏三房巷聚材股份有限公司

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

命主

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

—

(mark)

金永昌



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江苏三房巷聚材股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		5,373,138.31	52,198,223.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	13,571,170.60	18,343,149.67
应收款项融资			5,000,000.00
预付款项		880.00	2,720,917.74
其他应收款	注释2	237,151,166.37	506,082.08
存货		1,145,519.18	1,145,519.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		884,428.05	638,627.94
流动资产合计		258,126,302.51	80,552,520.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	9,390,048,735.47	8,754,318,735.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,786,076.71	3,909,872.43
固定资产		14,746,996.10	16,459,246.72
在建工程		5,695,162.91	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		880,000.00	
非流动资产合计		9,415,156,971.19	8,774,687,854.62
资产总计		9,673,283,273.70	8,855,240,374.87

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

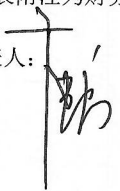
2024年12月31日

编制单位：江苏三房巷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		125,000.00	
应付账款		19,784,462.11	18,806,088.19
预收款项			
合同负债		13,033,876.86	11,046,531.71
应付职工薪酬		1,834,379.61	1,784,475.54
应交税费		507,248.81	2,003,773.72
其他应付款		1,261,917,994.84	394,257,896.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,326,650.77	7,397,212.93
其他流动负债		1,479,968.83	1,245,699.86
流动负债合计		1,311,009,581.83	436,541,678.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		2,243,790,108.08	2,161,767,068.11
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,243,790,108.08	2,161,767,068.11
负债合计		3,554,799,689.91	2,598,308,746.90
股东权益：			
股本		3,896,513,177.00	3,896,344,972.00
其他权益工具		408,226,755.54	408,309,724.60
资本公积		1,684,996,815.77	1,684,659,586.29
减：库存股		39,376,421.94	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		284,772,403.10	284,772,403.10
未分配利润		-116,649,145.68	-17,155,058.02
股东权益合计		6,118,483,583.79	6,256,931,627.97
负债和股东权益总计		9,673,283,273.70	8,855,240,374.87

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：  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：江苏三房巷新材股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	3,358,768.12	1,512,199.60
减：营业成本	注释4	123,795.72	123,795.72
税金及附加		322,894.03	667,464.39
销售费用			
管理费用		8,914,644.25	9,865,275.36
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用		93,705,298.94	77,784,855.12
利息收入		94,874,916.13	90,012,566.98
加：其他收益		1,181,446.06	12,264,825.52
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	96,754.67	942,651.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			9,344,663.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		117,022.49	-81,402.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-636,182.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-755.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-99,494,087.66	-77,360,216.44
加：营业外收入			916,552.41
减：营业外支出			8,600.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-99,494,087.66	-76,452,264.33
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,494,087.66	-76,452,264.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,494,087.66	-76,452,264.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-99,494,087.66	-76,452,264.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：江苏三房巷聚材股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		555,639,873.80	337,085,346.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		868,988,298.73	81,094,029.41
经营活动现金流入小计		1,424,628,172.53	418,179,375.84
购买商品、接受劳务支付的现金		542,845,379.56	331,462,794.85
支付给职工以及为职工支付的现金		2,127,701.00	4,152,508.63
支付的各项税费		322,369.64	6,569,417.47
支付其他与经营活动有关的现金		241,876,403.94	188,488,051.25
经营活动现金流出小计		787,171,854.14	530,672,772.20
经营活动产生的现金流量净额		637,456,318.39	-112,493,396.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			3,119,558.94
取得投资收益收到的现金			700,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-755.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			703,118,803.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,706,714.67	1,765,303.83
投资支付的现金		635,730,000.00	2,487,477,358.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		637,436,714.67	2,489,242,662.32
投资活动产生的现金流量净额		-637,436,714.67	-1,786,123,858.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,490,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			2,490,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,499,952.00	584,450,951.40
支付其他与筹资活动有关的现金		39,376,421.94	718,867.91
筹资活动现金流出小计		46,876,373.94	585,169,819.31
筹资活动产生的现金流量净额		-46,876,373.94	1,904,830,180.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,789.73	-27,639.71
五、现金及现金等价物净增加额		-46,850,980.49	6,185,285.96
加：期初现金及现金等价物余额		52,198,223.64	46,012,937.68
六、期末现金及现金等价物余额		5,347,243.15	52,198,223.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：江苏三房巷水泥股份有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股
一、上年年末余额	3,896,344,972.00		408,309,724.60	1,684,659,586.29	
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	3,896,344,972.00		408,309,724.60	1,684,659,586.29	
三、本年增减变动金额	168,205.00		-82,969.06	337,229.48	39,376,421.94
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本	168,205.00		-82,969.06	337,229.48	39,376,421.94
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	168,205.00		-82,969.06	337,229.48	39,376,421.94
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	3,896,513,177.00		408,226,755.54	1,684,996,815.77	39,376,421.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额			
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股
	优先股	永续债	其他	
一、上年年末余额	3,886,339,676.00		1,684,648,968.52	
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年初余额	3,886,339,676.00		1,684,648,968.52	
三、本年增减变动金额	5,296.00		10,617.77	
(一) 综合收益总额			408,309,724.60	
(二) 股东投入和减少资本				
1. 股东投入的普通股	5,296.00		408,309,724.60	
2. 其他权益工具持有者投入资本				
3. 股份支付计入股东权益的金额				
4. 其他				
(三) 利润分配	5,296.00		10,617.77	
1. 提取盈余公积				
2. 对股东的分配				
3. 其他				
(四) 股东权益内部结转				
1. 资本公积转增股本				
2. 盈余公积转增股本				
3. 盈余公积弥补亏损				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益				
5. 其他综合收益结转留存收益				
6. 其他				
(五) 专项储备				
1. 本期提取				
2. 本期使用				
(六) 其他				
四、本年末余额	3,896,344,972.00		408,309,724.60	1,684,659,586.29
				284,772,403.10
				643,748,157.71
				6,509,509,205.33
				6,509,509,205.33
				-252,577,577.36
				-76,452,264.33
				408,325,638.37
				408,325,638.37
				-584,450,951.40
				-584,450,951.40
				-584,450,951.40
				-584,450,951.40
				-17,155,058.02
				6,256,931,027.97

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏三房巷聚材股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

江苏三房巷聚材股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名江苏三房巷实业股份有限公司，是经江苏省体改委苏体改生(1994)268 号文批准设立的股份有限公司，由江苏三房巷实业集团总公司（2000 年 12 月更名为江苏三房巷集团有限公司，2019 年 3 月更名为三房巷集团有限公司）、江阴市三房巷热电厂、江阴市螺丝厂三家企业联合发起组建，注册资本 10,326 万元，于 1994 年 6 月 13 日领取工商营业执照。

根据苏体改生[1996]380 号文《转发<关于对原有股份有限公司规范中若干问题的意见>的通知》中的规定，“对原有企业将全部经营性净资产投入，并以该企业作为公司股东的应改为原有企业的资产所有者作为公司的股东”，2000 年 3 月，经本公司 1999 年度股东大会审议通过，江阴市三房巷热电厂持有的本公司股份 3,666.89 万股、江阴市螺丝厂持有的本公司股份 164.99 万股变更为江苏三房巷实业集团总公司持有；卞良才等个人股东将持有的 1,000 万股中的 741.85 万股股权转让给江苏三房巷实业集团总公司。变更及转让后公司股本结构如下：江苏三房巷集团有限公司持有 8,067.85 万股，占总股本的 78.13%；江阴市化学纤维厂持有 2,000 万股，占总股本的 19.37%；卞良才等个人股东持有 258.15 万股，占总股本的 2.5%。

2003 年 2 月，根据中国证券监督管理委员会《关于核准江苏三房巷实业股份有限公司发行股票的通知》（证监发行字[2003]2 号），本公司向社会公开发行 5,500 万股人民币普通股（A 股），每股面值 1 元，每股发行价人民币 7.62 元，发行后公司股本总额为 15,826 万元，其中江苏三房巷集团有限公司持有 8,067.85 万股，占总股本的 50.98%；江阴市化学纤维厂持有 2,000 万股，占总股本的 12.64%；卞良才等个人股东持有 258.15 万股，占总股本的 1.63%；社会公众股持有 5,500 万股，占总股本的 34.75%。公司股票简称“三房巷”，股票代码：600370。

2006 年 2 月 20 日，本公司内部职工股股份 258.15 万股封闭期满上市流通。2006 年 3 月 14 日，江苏三房巷集团有限公司受让江阴市化学纤维厂持有的本公司 2,000 万股股份。2006 年 12 月 3 日，江苏三房巷集团有限公司按照“股权分置改革”股东大会决议，对全体流通股股东按每 10 股流通股送 2 股计 1,151.63 万股的对价以获取流通权。

2006 年 9 月 20 日，根据本公司 2006 年第一次临时股东大会决议，以 2006 年 6 月 30 日的股本 15,826 万股为基础，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后本公司总股

本增加至 28,486.80 万股。

2007 年 6 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏三房巷实业股份有限公司公开发行股票的通知》（证监发行字[2007]118 号），本公司向社会公开发行 34,029,692 股人民币普通股（A 股），每股面值 1 元，本次增发后公司股本总额为 318,897,692 元。其中：江苏三房巷集团有限公司持有 160,491,960 股，占总股本的 50.33%；社会公众股持有 158,405,732 股，占总股本的 49.67%。

2016 年 5 月 10 日，本公司 2015 年度股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日总股本 31,889.77 万股为基础，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，本次转增后本公司总股本增加至 79,724.42 万股。

2020 年 9 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏三房巷实业股份有限公司向三房巷集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2020]2018 号）核准，本公司向三房巷集团有限公司发行 2,531,031,128 股股份、向江苏三房巷国际贸易有限公司发行 200,194,552 股股份、向上海优常企业管理中心（有限合伙）发行 71,498,054 股股份、向上海休玛企业管理中心（有限合伙）发行 57,198,443 股股份，共计发行 2,859,922,177 股股份购买上述各方合计持有的江苏海伦石化有限公司（以下简称“海伦石化”）100%股权，本次发行的股份均为人民币普通股（A 股），每股面值人民币 1 元，本次发行后本公司总股本增加至 365,716.64 万股。

2020 年 10 月，本公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过公司变更注册资本、变更公司名称、变更公司经营范围等议案，公司于 2020 年 10 月 26 日取得无锡市行政审批局换发的《营业执照》，公司名称变更为江苏三房巷股份有限公司，注册资本变更为 365,716.6407 万元。

2021 年 5 月，公司 2020 年年度股东大会审议通过了关于变更公司名称的议案，公司于 2021 年 5 月 20 日取得无锡市行政审批局换发的《营业执照》，公司名称变更为江苏三房巷聚材股份有限公司。

2021 年 7 月，公司非公开发行股份募集配套资金，公司向特定投资者发行人民币普通股（A 股）239,173,269 股，每股面值 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 2.43 元，本次发行后本公司总股本增加至 389,633.9676 万元。

2021 年 9 月，公司第十届董事会第九次会议、2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册资本的议案》及《关于修订<公司章程>的议案》，公司于 2021 年 9 月 26 日取得无锡市行政审批局换发的《营业执照》，注册资本变更为 389,633.9676 万元。

2023 年 1 月，公司公开发行可转换公司债券募集资金，募集资金总额为人民币 250,000 万元，发行数量为 2,500 万张，每张面值为人民币 100 元，按面值发行，期限为 6 年；可转换公司债券于 2023 年 7 月 12 日进入转股期，2023 年度已转换股本 5,296 股，2024 年度已

转换股本 168,205 股，截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本增加至 389,651.3177 万元。

本公司法人工商登记情况如下：统一社会信用代码：91320200134792429F，注册资本为 389,633.9676 万元，注册地址：江阴市周庄镇三房巷村，总部地址：江阴市周庄镇三房巷路 1 号，母公司为三房巷集团有限公司，实际控制人为卞平刚。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围：许可项目：发电、输电、供电业务；技术进出口；货物进出口；进出口代理；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：合成材料销售；塑料制品制造；新材料技术推广服务；面料印染加工；面料纺织加工；热力生产和供应；以自有资金从事投资活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司属化学原料和化学制品制造业，主要产品和服务为瓶级聚酯切片和 PTA（精对苯二甲酸）。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)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)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业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。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 500.00 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 1%以上且金额大于 500.00 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 500.00 万元
重要的在建工程	单个项目预算投资额大于 1 亿元
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 1%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 1%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	单项金额超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 1%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 1% 以上

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用外币业务发生日当月第一个工作日的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理

人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1）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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的

报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照

相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融资产减值。

本公司对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票据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应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
其他银行承兑票据组合	除无风险银行承兑票据以外的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，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
商业承兑汇票组合	由银行以外的付款人承兑的票据	比照应收账款计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融资产减值。

本公司对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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表 1:

关联方组合账龄		计提比例
公司合并内关联方	全账龄段	0%
公司合并外关联方	6 个月以内	0%
	6 个月-1 年	6.00%
	1-2 年	10.00%
	2-3 年	50.00%
	3 年以上	100.00%

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表 2:

账龄组合	计提比例
1 年以内	6.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

(十四)应收款项融资

分类为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，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）金融工具。

(十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对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。

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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
应收出口退税款组合	以应收出口退税款项划分组合	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表详见本附注（十四）应收账款。

(十六)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法/个别认定法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2）包装物采用一次转销法进行摊销；
- （3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的

权利作为应收款项单独列示。

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详见本附注（十二）6.金融资产减值。

(十八)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一)投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该

项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	36.00~50.00		2.00~2.78
房屋建筑物	20.00	2.00~10.00	4.50~4.90

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00、35.00、40.00	2.00-10.00	2.25~4.90
通用设备	年限平均法	3.00-12.00	2.00-10.00	7.50~32.67
专用设备	年限平均法	3.00-12.00	2.00-10.00	7.50~32.67
电子设备	年限平均法	3.00-10.00	2.00-10.00	9.00~32.67
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	2.00-10.00	9.00~24.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(二十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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（按年初期末简单平均）乘以所占用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计算确定。

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

(二十五)使用权资产

本公司对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。

(二十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	36.00~50.00	根据土地使用权利证书年限确定
专利技术	10.00	根据专利使用权授权期限确定

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八)长期待摊费用

长期待摊费用，是指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 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十)职工薪酬

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。

1. 短期薪酬

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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，

将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二)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。

(三十三)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

当期损益。

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

(三十四)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 瓶级聚酯切片的生产和销售
- (2) PTA 的生产和销售

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本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。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同包含的履约义务通常为转让商品，提供劳务合同包含的履约义务通常为产品的委托加工服务，在综合考虑下列因素的基础上，公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入：取得商品或服务的现时收款权利、已将商品的法定所有权转移给客户、已将商品实物转移给客户、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户、客户已接受该商品或服务。

国内销售业务：根据销售合同和销售订单，自提货物在货物离开厂区时确认收入，送达货物在客户方签收时确认收入。

国外销售业务：商品于装运港上船并报关出口后，公司确认销售商品收入的实现。

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（三十六）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七)政府补助

1. 类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(三十八)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括车辆。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	公司短期租用的土地使用权、房屋建筑物
低价值资产租赁	公司租用的车辆

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十一)套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- 1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出,计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的,则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系,或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下,企业应当首先考虑套期关系再平衡,然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分,在仅影响其中一部分时,剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时,可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时,将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具,并同时作出书面记录,但应同时满足下列条件:

(1) 金融工具信用风险敞口的主体(如借款人或贷款承诺持有人)与信用衍生工具涉及的主体相一致;

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(四十二)回购本公司股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转让或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配

利润。

(四十三)安全生产费

本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。

(四十四)债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接

归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。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,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定,确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权,然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例,对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配,并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

(四十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债的会计处理”。	(1)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。	(2)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 1 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(3)

会计政策变更说明:

(1) 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)(以下简称“解释第 17 号”),解释第 17 号明确“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”自 2024 年 1 月 1 日起施行,本公司于 2024 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 6 日,发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)(以下简称“解释第 18 号”),解释第 18 号明确“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量,关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”解释自发布之日起施行,本公司自 2024 年 12 月 6 日执行。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 企业数据资源相关会计处理暂行规定

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
基于对合并外关联方销售、收款及偿债能力等方面综合评估，为更加谨慎、客观、准确地反映应收款项的信用损失，公司修改应收款项的关联方组合计提方法。	董事会审批	2024 年 12 月 1 日	

会计估计变更说明：

三房巷公司每年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应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。基于对合并外关联方销售、收款及偿债能力等方面综合评估，为更加谨慎、客观、准确地反映应收款项的信用损失，本公司自 2024 年 12 月 1 日起，修改应收款项的关联方组合计提方法。

本次会计估计变更后，2024 年减少利润总额 8,066.46 万元，详见财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释/注释 4.4 按组合计提坏账准备的应收账款及财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释/注释 51 信用减值损失。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税销售货物收入或劳务收入	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	销售蒸汽、软化水	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%	
房产税	按照房产原值的 70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
江阴济化新材料有限公司	15%
江阴新源热电有限公司	25%
江苏海伦石化有限公司	25%
江苏兴业塑化有限公司	25%
江阴兴佳新材料有限公司	25%
江阴兴佳塑化有限公司	25%
江阴兴宇新材料有限公司	25%
江阴兴泰新材料有限公司	25%
江阴三房巷经贸有限公司	20%
江苏三房巷国际储运有限公司	25%
柏康贸易有限公司	16.5%

(二) 税收优惠政策及依据

1.根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7 号)和《国家税务总局关于发布<出口货物劳务增值税和消费税管理办法>的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 24 号)等文件精神,本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。不同产品适用不同的退税率按照国家具体规定执行。

2.根据《财政部、税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 5 号),自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止,对物流企业自有(包括自用和出租)或承租的大宗商品仓储设施用地,减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税。江苏三房巷国际储运有限公司满足上述条件,其使用的土地减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税。

3.2021 年 11 月,江阴济化新材料有限公司通过高新技术企业资格认定,取得《高新技术企业证书》有效期三年,于 2024 年 11 月通过复核,仍满足高企认定条件,取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为 GR202432006155,有效期三年,有效期内适用的企业所得税税率为 15%。

4.江阴三房巷经贸有限公司满足小微企业认定条件,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

5.根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额,先进制造业企业是指高新技术企业中的制造业一般纳税人,高新技术企业是指按照《科技部财政部国家税务总局关

于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。江阴济化新材料有限公司满足上述条件，适用该政策。

6.依据《财政部税务总局人力资源社会保障部国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）、《关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局人力资源社会保障部国家乡村振兴局 2021 年第 18 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业就业登记证》的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年（36 个月）内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本公司及下属子公司享受此项优惠。

7.《财政部税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（退役军人事务部公告 2023 年第 14 号）。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本公司及下属子公司享受此项优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	126,592.83	96,814.00
银行存款	117,715,434.04	1,005,709,196.63
其他货币资金	965,930,755.29	1,103,580,666.22
合计	1,083,772,782.16	2,109,386,676.85
其中：存放在境外的款项总额	102,000.40	120,053.60

货币资金说明：

其中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	290,000,193.33	608,700,000.00
信用证保证金	638,842,998.08	429,459,621.29
被冻结的银行存款	5,895,187.76	180,000.00
期货交易保证金	4,184,160.00	
外汇掉期保证金	2,000,000.00	
用于担保的存款	1,490.53	
结汇保证金	8.56	630,240.83
合计	940,924,038.26	1,038,969,862.12

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	906,803.85	1,080,210.00
衍生金融资产	906,803.85	1,080,210.00
合计	906,803.85	1,080,210.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,223,185.47	40,217,820.10
商业承兑汇票		
合计	51,223,185.47	40,217,820.10

于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	51,223,185.47	100.00			51,223,185.47
其中：无风险银行承兑汇票	51,223,185.47	100.00			51,223,185.47
其他银行承兑票据组合					
合计	51,223,185.47	100.00			51,223,185.47

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	40,217,820.10	100.00			40,217,820.10
其中：无风险银行承兑汇票	40,217,820.10	100.00			40,217,820.10
其他银行承兑票据组合					
合计	40,217,820.10	100.00			40,217,820.10

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险银行承兑汇票	51,223,185.47		
合计	51,223,185.47		

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		47,550,127.77
商业承兑汇票		
合计		47,550,127.77

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,808,011,261.60	3,482,577,199.81
1—2 年	92,662.12	5,780,007.81
2—3 年	4,881,076.01	33,819.66
3 年以上	7,475,769.76	7,451,147.60
小计	4,820,460,769.49	3,495,842,174.88
减：坏账准备	118,828,192.37	53,440,968.20
合计	4,701,632,577.12	3,442,401,206.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,119,124.30	0.25	12,119,124.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,808,341,645.19	99.75	106,709,068.07	2.22	4,701,632,577.12
其中：关联方组合	4,380,032,361.41	90.86	80,664,624.48	1.84	4,299,367,736.93
账龄组合	428,309,283.78	8.89	26,044,443.59	6.08	402,264,840.19
合计	4,820,460,769.49	100.00	118,828,192.37	2.47	4,701,632,577.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,010,740.98	0.34	12,010,740.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,483,831,433.90	99.66	41,430,227.22	1.19	3,442,401,206.68
其中：关联方组合	2,800,945,043.97	80.12			2,800,945,043.97
账龄组合	682,886,389.93	19.54	41,430,227.22	6.07	641,456,162.71
合计	3,495,842,174.88	100.00	53,440,968.20	1.53	3,442,401,206.68

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
TRIGENERA S.R.L	6,253,656.98	6,253,656.98	100.00	预计无法收回
杭州天马时控科技股份有限公司	4,748,237.50	4,748,237.50	100.00	涉诉且已在破产清算
HATCODWC-LLC	467,641.36	467,641.36	100.00	预计无法收回
MECKAMALILPOLYMERSPVT LTD	347,780.11	347,780.11	100.00	预计无法收回
LYMERTININTERNATIONALFZE	244,534.99	244,534.99	100.00	预计无法收回
WINPLAS(PTY)LTD	57,273.36	57,273.36	100.00	预计无法收回
合计	12,119,124.30	12,119,124.30	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	3,035,621,953.79		
6 个月-1 年	1,344,410,407.62	80,664,624.48	6.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	4,380,032,361.41	80,664,624.48	1.84

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	427,941,319.37	25,676,479.18	6.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	367,964.41	367,964.41	100.00
合计	428,309,283.78	26,044,443.59	6.08

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回 或转回	核销	其他 变动	
单项计提坏账准备的应收账款	12,010,740.98	108,383.32				12,119,124.30
按组合计提坏账准备的应收账款	41,430,227.22	65,278,840.85				106,709,068.07
其中：关联方组合		80,664,624.48				80,664,624.48
账龄组合	41,430,227.22	-15,385,783.63				26,044,443.59
合计	53,440,968.20	65,387,224.17				118,828,192.37

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的应收账款余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同负债期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
江阴运伦化 纤有限公司	642,369,016.58		642,369,016.58	13.33	1,056,466.00
江阴博伦化 纤有限公司	623,009,118.80		623,009,118.80	12.92	12,680,859.60
江阴兴盛塑 化有限公司	564,782,254.20		564,782,254.20	11.72	15,414,084.22
江阴海伦化 纤有限公司	525,421,961.93		525,421,961.93	10.90	22,572,114.85
江苏兴业聚 化有限公司	505,737,419.54		505,737,419.54	10.49	8,390,570.74
合计	2,861,319,771.05		2,861,319,771.05	59.36	60,114,095.41

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,404,994.39	7,188,353.26
合计	9,404,994.39	7,188,353.26

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

应收款项融资主要系银行承兑汇票，根据本集团对该等金融资产的业务管理模式及合同现金流量特征，该等金融资产的票面价值与其公允价值的差额影响不大，本公司以该等金融资产的票面价值视同其公允价值。

3. 坏账准备情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	190,111,021.57	
商业承兑汇票		
合计	190,111,021.57	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	73,329,034.28	99.93	150,889,965.96	99.90
1 至 2 年	11,030.94	0.01	141,193.45	0.09
2 至 3 年	56,583.01	0.06	9,827.14	0.01
3 年以上	-			
合计	73,396,648.23	100.00	151,040,986.55	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中华人民共和国江阴海关	21,897,335.09	29.83	2024 年	未达到结算条件
江苏苏豪创新科技集团有限公司	13,996,012.54	19.07	2024 年	未达到结算条件
江阴中石油昆仑燃气有限公司	10,534,920.41	14.35	2024 年	未达到结算条件
江苏嘉通能源有限公司	7,639,292.03	10.41	2024 年	未达到结算条件
江阴港荣易达贸易有限公司	5,594,371.22	7.62	2024 年	未达到结算条件
合计	59,661,931.29	81.28		

注释7. 其他应收款

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,841,108.26	4,679,400.59
1—2 年	2,083,897.52	65,039,334.62
2—3 年	14,286.59	27,387.60
3 年以上	11,658,659.92	5,906,105.38
小计	60,597,952.29	75,652,228.19
减：坏账准备	15,656,507.41	13,795,660.58
合计	44,941,444.88	61,856,567.61

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	45,902,961.02	66,752,981.92
业务员承担的货款	2,445,646.79	3,773,414.21
应收其他单位款项	10,032,181.12	3,323,299.17
代扣代缴款	1,827,163.36	1,550,484.86
备用金	390,000.00	252,048.03
小计	60,597,952.29	75,652,228.19
减：坏账准备	15,656,507.41	13,795,660.58
合计	44,941,444.88	61,856,567.61

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,491,108.26	2,875,466.53	44,615,641.73	68,557,314.60	6,714,440.79	61,842,873.81
第二阶段	362,003.50	36,200.35	325,803.15	27,387.60	13,693.80	13,693.80
第三阶段	12,744,840.53	12,744,840.53		7,067,525.99	7,067,525.99	
合计	60,597,952.29	15,656,507.41	44,941,444.88	75,652,228.19	13,795,660.58	61,856,567.61

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,086,180.61	13.34	8,086,180.61	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	52,511,771.68	86.66	7,570,326.80	14.42	44,941,444.88
其中：账龄组合	52,511,771.68	86.66	7,570,326.80	14.42	44,941,444.88
关联方组合					
合计	60,597,952.29	100.00	15,656,507.41	25.84	44,941,444.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,161,420.61	1.54	1,161,420.61	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	74,490,807.58	98.46	12,634,239.97	16.96	61,856,567.61
其中：账龄组合	74,490,807.58	98.46	12,634,239.97	16.96	61,856,567.61
关联方组合					
合计	75,652,228.19	100.00	13,795,660.58	18.24	61,856,567.61

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
扬州普立特科技发展有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计无法收回
业务员 1	1,086,180.61	1,086,180.61	100.00	预计无法收回
合计	8,086,180.61	8,086,180.61	100.00	

6. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,841,108.26	2,810,466.53	6.00
1—2 年	1,012,003.50	101,200.35	10.00
2—3 年			
3 年以上	4,658,659.92	4,658,659.92	100.00
合计	52,511,771.68	7,570,326.80	14.42

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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	6,714,440.79	13,693.80	7,067,525.99	13,795,660.58
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段	-36,200.35	36,200.35		
—转入第三阶段		-13,693.80	13,693.80	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,749,370.13		6,924,760.36	8,674,130.49
本期转回	5,552,144.04		36,306.20	5,588,450.24
本期转销				
本期核销			1,224,833.42	1,224,833.42
其他变动				
期末余额	2,875,466.53	36,200.35	12,744,840.53	15,656,507.41

8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,224,833.42

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
业务员 3	员工承担的货款	1,224,833.42	确认无法收回	核销申请已通过	否
合计		1,224,833.42			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
太平石化金融租赁 有限责任公司	押金及保证金	28,850,000.00	1 年以内	47.61	1,731,000.00
海通恒信国际融资 租赁股份有限公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	16.50	600,000.00
扬州普立特科技发 展有限公司	应收其他单位 款项	7,000,000.00	3 年以上	11.55	7,000,000.00
苏银金融租赁股份 有限公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	8.25	300,000.00
郑州商品交易所	保证金	1,500,000.00	1 年以内、1-2 年、3 年以上	2.48	678,000.00
合计		52,350,000.00		86.39	10,309,000.00

注释8. 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	1,253,583,309.93	24,137,209.52	1,229,446,100.41	2,509,349,011.97	102,789,777.86	2,406,559,234.11
库存 商品	346,837,137.21	6,742,687.92	340,094,449.29	498,927,897.56	9,736,903.50	489,190,994.06
在产 品	166,007,213.87	4,456,756.20	161,550,457.67	132,583,894.61	3,305,247.11	129,278,647.50
发出 商品	92,035,550.64	403,769.49	91,631,781.15	129,258,961.45	4,474,423.97	124,784,537.48
合计	1,858,463,211.65	35,740,423.13	1,822,722,788.52	3,270,119,765.59	120,306,352.44	3,149,813,413.15

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
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	102,789,777.86	22,411,571.06			101,064,139.40		24,137,209.52
库存商品	9,736,903.50	6,742,687.92			9,736,903.50		6,742,687.92
在产品	3,305,247.11	4,456,756.20			3,305,247.11		4,456,756.20
发出商品	4,474,423.97	403,769.49			4,474,423.97		403,769.49
合计	120,306,352.44	34,014,784.67			118,580,713.98		35,740,423.13

注释9. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	377,481,818.46	179,822,835.14
待认证增值税进项税额	11,204,215.73	
预缴税款	3,144,498.88	6,474,395.68
合计	391,830,533.07	186,297,230.82

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
三房巷财务有限公司	110,199,413.72		-112,007,338.98	1,807,925.26	
合计	110,199,413.72		-112,007,338.98	1,807,925.26	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
三房巷财务有限公司						
合计						

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	233,544,406.82	175,377,607.43	408,922,014.25
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	233,544,406.82	175,377,607.43	408,922,014.25
二. 累计折旧			
1. 期初余额	70,253,453.94	21,484,712.01	91,738,165.95
2. 本期增加金额	18,567,728.66	1,143,266.20	19,710,994.86
本期计提	18,567,728.66	1,143,266.20	19,710,994.86
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	88,821,182.60	22,627,978.21	111,449,160.81
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	144,723,224.22	152,749,629.22	297,472,853.44
2. 期初账面价值	163,290,952.88	153,892,895.42	317,183,848.30

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,936,764,864.46	3,789,523,642.44
固定资产清理		
合计	2,936,764,864.46	3,789,523,642.44

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	电子设备	运输设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	1,369,338,665.78	1,122,324,737.59	9,221,282,083.90	44,823,996.91	54,855,491.78	11,812,624,975.96
2. 本期增加金额	58,960,205.18	1,234,347.09	34,954,869.46	5,867,596.59	5,415,303.04	106,432,321.36
购置			61,911.50			61,911.50
在建工程转入	58,960,205.18	1,234,347.09	35,624,373.89	5,867,596.59	4,683,887.11	106,370,409.86
重分类			-731,415.93		731,415.93	
3. 本期减少金额	2,171,755.08	29,183,840.44	2,374,441,244.52	1,042,733.37	1,336,572.65	2,408,176,146.06
处置或报废	2,171,755.08	6,384,997.59	12,943,784.72		1,336,572.65	22,837,110.04
出售		271,025.64				271,025.64
转入在建工程		22,527,817.21	2,361,497,459.80	1,042,733.37		2,385,068,010.38
4. 期末余额	1,426,127,115.88	1,094,375,244.24	6,881,795,708.84	49,648,860.13	58,934,222.17	9,510,881,151.26
二. 累计折旧						
1. 期初余额	647,897,548.52	912,399,477.96	6,372,466,244.31	37,615,229.15	39,959,410.62	8,010,337,910.56

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	电子设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额	61,551,231.77	34,628,520.64	253,686,250.47	1,953,476.88	5,565,513.33	357,384,993.09
计提	61,551,231.77	34,628,520.64	253,686,250.47	1,953,476.88	5,565,513.33	357,384,993.09
3. 本期减少金额	483,945.29	25,587,494.93	1,778,046,239.68	1,021,878.71	1,230,481.20	1,806,370,039.81
处置或报废	483,945.29	6,309,442.48	12,684,908.54		1,230,481.20	20,708,777.51
出售		243,923.08				243,923.08
转入在建工程		19,034,129.37	1,765,361,331.14	1,021,878.71		1,785,417,339.22
4. 期末余额	708,964,835.00	921,440,503.67	4,848,106,255.10	38,546,827.32	44,294,442.75	6,561,352,863.84
三. 减值准备						
1. 期初余额			12,763,422.96			12,763,422.96
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额			12,763,422.96			12,763,422.96
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	717,162,280.88	172,934,740.57	2,020,926,030.78	11,102,032.81	14,639,779.42	2,936,764,864.46
2. 期初账面价值	721,441,117.26	209,925,259.63	2,836,052,416.63	7,208,767.76	14,896,081.16	3,789,523,642.44

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	357,367,944.45	208,144,598.39		149,223,346.06	
专用设备	920,203,862.11	851,420,381.25	63,422.96	68,720,057.90	
通用设备	204,207,727.32	183,578,518.83		20,629,208.49	
电子设备	12,262,598.76	11,692,686.95		569,911.81	
发电设备	31,059,600.47	15,253,640.42	12,700,000.00	3,105,960.05	
运输设备	1,393,719.75	1,254,347.77		139,371.98	
合计	1,526,495,452.86	1,271,344,173.61	12,763,422.96	242,387,856.29	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物（紧密纺车间、仓库）	6,191,925.47	占用土地为承租土地
房屋及建筑物（聚酯瓶片车间）	223,185,126.16	产权证办理过程中
合计	229,377,051.63	

4. 固定资产说明

本公司存在抵押、担保的固定资产为房屋及建筑物、机器设备，截止本期末的账面价值为 1,081,500,191.33 元，详细信息详见附注五、注释 59

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,450,536,845.38	396,642,346.12
工程物资	298,162,031.99	386,441,726.68
合计	5,748,698,877.37	783,084,072.80

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海伦石化 320 万吨 PTA 技改扩能及配套项目	3,055,959,022.70		3,055,959,022.70	155,355,859.81		155,355,859.81
兴业塑化 150 万吨绿色多功能瓶片项目	1,437,085,143.65		1,437,085,143.65	134,975,399.54		134,975,399.54
海伦石化二期改扩建项目	615,481,390.24		615,481,390.24			
成品仓储项目	286,697,000.62		286,697,000.62	105,004,411.10		105,004,411.10
聚酯零星项目	43,775,949.50		43,775,949.50	364,124.32		364,124.32
其他零星项目	11,538,338.67		11,538,338.67	942,551.35		942,551.35
合计	5,450,536,845.38		5,450,536,845.38	396,642,346.12		396,642,346.12

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	期末余额
海伦石化 320 万吨 PTA 技改扩能及配套项目	155,355,859.81	2,900,603,162.89			3,055,959,022.70
兴业塑化 150 万吨绿色多功能瓶片项目	134,975,399.54	1,306,831,240.41	4,683,887.11	37,609.19	1,437,085,143.65
成品仓储项目	105,004,411.10	181,692,589.52			286,697,000.62
海伦石化 320 万吨 PTA 技改扩能配套工程项目					
兴佳新材料 150 万吨绿色包装新材料项目		62,999,150.71	62,999,150.71		
海伦石化二期改扩建项目		615,481,390.24			615,481,390.24
聚酯项目	364,124.32	79,413,028.65	35,656,192.74	345,010.73	43,775,949.50
合计	395,699,794.77	5,147,020,562.42	103,339,230.56	382,619.92	5,438,998,506.71

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
海伦石化 320 万吨 PTA 技改扩能及配套项目	530,296.00 其中:工程费 463,440.80	65.94	基建建设已完成，设备安装进行中				自筹
兴业塑化 150 万吨绿色多功能瓶片项目	207,297.00 其中:工程费 179,011.00	80.82	安装已完成，进入调试阶段	84,435,851.24	45,306,335.30	4.3894	募债资金
成品仓储项目	19,648.30 其中:工程费 19,076.00	177.13	主体安装基本完成，等待与主装置连接调试				自筹
兴佳新材料 150 万吨绿色包装新材料项目	179,112.00 其中:工程费 158,101.00	100.00	已完成	17,729,453.95		4.3894	募债资金
合计	936,353.30 其中:工程费 819,628.80			102,165,305.19	45,306,335.30		

注：海伦石化 320 万吨 PTA 技改扩能及配套项目中包含：海伦石化 320 万吨 PTA 技改扩能项目总预算 451,509.00 万元，其中工程费 389,285.10 万元；配套公用工程及循环冷却水总预算 78,787.00 万元，其中工程费 74,155.70 万元。

3. 在建工程其他说明

本公司存在抵押、担保的固定资产为机器设备，截止本期末的账面价值为 697,392,649.97 元，详细信息详见附注五、注释 59

(二) 工程物资

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
尚未安装的设备	298,162,031.99		298,162,031.99	386,441,726.68		386,441,726.68
合计	298,162,031.99		298,162,031.99	386,441,726.68		386,441,726.68

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	专用设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	89,792,822.62	1,400,304.92	8,007,552.29	99,200,679.83
2. 本期增加金额	4,632,464.93			4,632,464.93
租赁变更	4,632,464.93			4,632,464.93
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	94,425,287.55	1,400,304.92	8,007,552.29	103,833,144.76
二. 累计折旧				
1. 期初余额	17,948,882.84	573,602.78	809,096.45	19,331,582.07
2. 本期增加金额	6,010,747.44	466,768.30	647,277.16	7,124,792.90
本期计提	6,010,747.44	466,768.30	647,277.16	7,124,792.90
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	23,959,630.28	1,040,371.08	1,456,373.61	26,456,374.97
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	70,465,657.27	359,933.84	6,551,178.68	77,376,769.79
2. 期初账面价值	71,843,939.78	826,702.14	7,198,455.84	79,869,097.76

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	606,771,307.35	55,000,000.00	2,264,985.84	664,036,293.19
2. 本期增加金额	10,909,384.19		685,960.76	11,595,344.95
购置	10,871,775.00		685,960.76	11,557,735.76
在建工程转入	37,609.19			37,609.19
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	617,680,691.54	55,000,000.00	2,950,946.60	675,631,638.14
二. 累计摊销				
1. 期初余额	97,981,711.93	48,958,329.17	75,346.54	147,015,387.64
2. 本期增加金额	14,545,321.18		173,467.29	14,718,788.47
本期计提	14,545,321.18		173,467.29	14,718,788.47
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	112,527,033.11	48,958,329.17	248,813.83	161,734,176.11
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	505,153,658.43	6,041,670.83	2,702,132.77	513,897,462.03
2. 期初账面价值	508,789,595.42	6,041,670.83	2,189,639.30	517,020,905.55

2. 无形资产说明

本公司存在抵押、担保的土地使用权，截止本期末的账面价值为 279,390,539.42 元，抵押详细信息详见附注五、注释 59。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
催化剂	21,968,226.04	7,138,773.48	8,024,871.54	14,012,514.42	7,069,613.56
长借辅助费用	31,655,459.63		3,211,842.29		28,443,617.34
合计	53,623,685.67	7,138,773.48	11,236,713.83	14,012,514.42	35,513,230.90

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,451,449,966.40	362,726,945.33	958,269,980.39	239,517,929.13
递延收益	201,616,800.00	50,404,200.00		
资产减值准备	178,729,158.84	43,565,028.22	194,705,161.24	48,085,356.62
内部交易未实现利润	73,199,672.72	18,299,918.18	79,309,887.32	19,827,471.83
租赁负债	73,865,107.78	18,466,276.95	78,452,385.84	19,613,096.47
预提费用	4,655,864.35	1,163,966.09	3,869,337.98	965,534.50
融资租赁利息税差	1,264,483.29	316,120.83		
跨期事项	398,611.87	99,652.97		
交易性金融工具公允价值变动			2,663,500.00	665,875.00
合计	1,985,179,665.25	495,042,108.57	1,317,270,252.77	328,675,263.55

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
合并口径资本化事项	99,703,866.00	24,925,966.50	56,135,017.20	14,033,754.30
使用权资产	77,376,769.78	19,344,192.49	79,869,097.76	19,967,274.43
固定资产折旧	9,448,823.47	2,362,205.87	11,707,419.18	2,926,854.80
交易性金融工具公允价值变动	906,803.85	226,700.97	1,080,210.00	270,052.50
合计	187,436,263.10	46,859,065.83	148,791,744.14	37,197,936.03

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	4,259,387.03	5,601,242.94
可抵扣亏损	109,125,380.23	116,488,550.09
合计	113,384,767.26	122,089,793.03

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	期末余额	期初余额	备注
2024		26,333,173.72	
2025	58,639,498.03	58,639,498.03	
2026	10,670,475.34	10,670,475.34	
2027	17,838,456.81	17,838,456.81	
2028	4,129,223.19	3,006,946.19	
2029	17,847,726.86		
合计	109,125,380.23	116,488,550.09	

注释18. 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
预付设备款及工程款	265,060,543.88		265,060,543.88	918,220,825.07		918,220,825.07
贵金属催化剂修理	54,422,774.47		54,422,774.47	46,483,668.49		46,483,668.49
合计	319,483,318.35		319,483,318.35	964,704,493.56		964,704,493.56

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,095,979,562.45	628,925,838.93
抵押及保证借款	1,066,339,621.84	847,649,635.46
保证借款	530,037,046.40	685,465,222.25
抵押借款		37,000,000.00
未到期应付利息	20,846,341.48	12,258,282.67
合计	2,713,202,572.17	2,211,298,979.31

注释20. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,663,500.00		2,663,500.00	
其中：衍生金融负债	2,663,500.00		2,663,500.00	
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				
合计	2,663,500.00		2,663,500.00	

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	192,500,000.00	459,029,366.00
商业承兑汇票	293,552,496.43	26,921,500.00
信用证		15,500,000.00
合计	486,052,496.43	501,450,866.00

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
购买材料、商品、运费、接受劳务	1,262,780,973.02	1,376,521,055.79
应付工程、设备款及维修款	1,175,245,495.01	285,780,121.25
合计	2,438,026,468.03	1,662,301,177.04

注释23. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	545,511,091.87	455,259,859.89
合计	545,511,091.87	455,259,859.89

注释24. 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	79,475,702.99	243,325,304.03	237,351,231.71	85,449,775.31
离职后福利-设定提存计划		23,707,657.60	23,707,657.60	
辞退福利		177,000.00	177,000.00	
合计	79,475,702.99	267,209,961.63	261,235,889.31	85,449,775.31

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	71,204,370.30	225,268,722.30	219,272,487.98	77,200,604.62
职工福利费	8,271,332.69	767,882.00	790,044.00	8,249,170.69
社会保险费		12,943,534.73	12,943,534.73	
其中：基本医疗保险费		10,327,463.05	10,327,463.05	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,468,089.23	1,468,089.23	
生育保险费		1,147,982.45	1,147,982.45	
住房公积金		4,340,577.00	4,340,577.00	
工会经费和职工教育经费		4,588.00	4,588.00	
合计	79,475,702.99	243,325,304.03	237,351,231.71	85,449,775.31

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		22,989,038.74	22,989,038.74	
失业保险费		718,618.86	718,618.86	
合计		23,707,657.60	23,707,657.60	

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	5,339,347.59	5,520,327.27
企业所得税	5,691,960.72	9,147,193.22
房产税	3,607,668.12	3,591,350.15

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,322,214.73	1,884,708.65
土地使用税	1,504,866.84	1,337,719.39
代扣代缴所得税	113,789.99	113,789.99
环境保护税	81,618.51	72,849.49
城市维护建设税	36,416.36	4,517.44
教育费附加	36,416.35	4,517.44
资源税	4,632.87	
合计	18,738,932.08	21,676,973.04

注释26. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,367,530.00	6,098,110.00
应付、暂收个人及单位款项	218,922.00	221,047.00
其他	191,353.94	191,353.94
合计	6,777,805.94	6,510,510.94

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	711,019,144.90	638,935,389.93
一年内到期的长期借款	671,271,726.87	48,681,484.83
一年内到期的应付债券	12,326,650.77	7,397,212.93
一年内到期的租赁负债	9,295,558.860	9,238,341.40
合计	1,403,913,081.40	704,252,429.09

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收增值税款	51,824,318.52	38,538,381.68
未终止确认的已背书应收票据	47,550,127.77	37,908,220.10
合计	99,374,446.29	76,446,601.78

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,300,000,000.00	
抵押及保证借款	1,111,697,490.81	1,175,224,652.04
未到期应付利息	5,737,661.05	7,830,103.03
减：一年内到期的长期借款	671,271,726.87	48,681,484.83
合计	1,746,163,424.99	1,134,373,270.24

注释30. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	2,256,116,758.85	2,169,164,281.04
减：一年内到期的应付债券	12,326,650.77	7,397,212.93
合计	2,243,790,108.08	2,161,767,068.11

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
三房转债	100.00	2023 年 1 月 6 日	6 年	2,500,000,000.00	2,169,164,281.04
合计				2,500,000,000.00	2,169,164,281.04

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期转股/偿还	发行费用及 权益分拆	期末余额
三房转债		12,429,389.84	82,531,039.97	-8,007,952.00		2,256,116,758.85
合计		12,429,389.84	82,531,039.97	-8,007,952.00		2,256,116,758.85

3. 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏三房巷聚材股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2022〕2933 号）核准，公司于 2023 年 1 月 6 日公开发行 2,500 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 250,000 万元，期限 6 年；债券票面年利率分别为第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。“三房转债”采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

“三房转债”的初始转股价格为 3.17 元/股，最新转股价格为 3.02 元/股，调整后的转股价格自 2023 年 5 月 8 日起生效。

转股期限：本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2023 年 1 月 12 日）起满六个月后的第一个交易日（2023 年 7 月 12 日）起至可转换公司债券到期日（2029 年 1 月 5 日）止。

到期赎回条款：在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将以本次可转换公司债券票面面值的 110.00%（含最后一期利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转换公司债券。

有条件赎回条款：在本次发行的可转换公司债券转股期内，如果公司 A 股股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价不低于当期转股价格的 130%（含 130%），或本次发行的可转换公司债券未转股余额不足人民币 3,000 万元时，公司有权按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券。

回售条款：（1）有条件回售条款：本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价低于当期转股价格的 70%时，可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值加上当期应计利息的价格回售给公司。（2）附加回售条款：若本次发行可转换公司债券募集资金运用的实施情况与公司在募集说明书中的承诺相比出现重大变化，且根据中国证监会的相关规定被视作改变募集资金用途或被中国证监会认定为改变募集资金用途的，可转换公司债券持有人享有一次以面值加上当期应计利息的价格向公司回售其持有的全部或部分可转换公司债券的权利。在上述情形下，可转换公司债券持有人可以在回售申报期内进行回售，在回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

注释31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,545,328.32	9,545,328.11
1-2 年	6,176,856.64	7,909,756.10
2-3 年	6,176,856.55	4,541,284.40
3-4 年	4,541,284.40	4,541,284.40
4-5 年	4,541,284.40	4,541,284.40
5 年以上	43,520,642.18	48,061,926.57
租赁付款额总额小计	74,502,252.49	79,140,863.98
减：未确认融资费用	637,144.72	688,478.14
租赁付款额现值小计	73,865,107.77	78,452,385.84
减：一年内到期的租赁负债	9,295,558.86	9,238,341.40
合计	64,569,548.91	69,214,044.44

注释32. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,444,372,557.89	1,311,442,978.50
减：一年内到期的长期应付款	711,019,144.90	638,935,389.93
合计	733,353,412.99	672,507,588.57

注释33. 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		201,616,800.00		201,616,800.00	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计		201,616,800.00		201,616,800.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2024 年无锡市江阴市重大产业项目专项资金		3,076,800.00					3,076,800.00	与资产相关
2024 年度无锡市技术改造资金拟扶持项目		4,960,000.00					4,960,000.00	与资产相关
2024 年工业重点领域设备更新改造		193,580,000.00					193,580,000.00	与资产相关
合计		201,616,800.00					201,616,800.00	

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,896,344,972.00				168,205.00	168,205.00	3,896,513,177.00

股本变动情况说明：

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏三房巷聚材股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2022〕2933 号）核准，公司于 2023 年 1 月 6 日公开发行可转换公司债券（简称“三房转债”），“三房转债”转股期起止日期为 2023 年 7 月 12 日至 2029 年 1 月 5 日，截至 2024 年 12 月 31 日，累计已有人民币 524,000.00 元“三房转债”转换为公司 A 股股票，累计转股数为 173,501.00 股。2024 年度有人民币 508,000.00 元“三房转债”转换为公司 A 股股票，转股数为 168,205.00 股。

注释35. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外可转债情况见本附注五、注释 30 应付债券

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券（权益部分）	24,999,840.00	408,309,724.60			5,080.00	82,969.06	24,994,760.00	408,226,755.54
合计	24,999,840.00	408,309,724.60			5,080.00	82,969.06	24,994,760.00	408,226,755.54

3. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

公司于 2023 年 1 月 6 日公开发行可转换公司债券，可转债权益部分公允价值为 408,312,337.79 元，2023 年 7 月 12 日进入转股期，截至 2024 年 12 月 31 日，累计已有人民币 524,000.00 元“三房转债”转换为公司 A 股股票，累计转股数为 173,501.00 股。2024 年度有人民币 508,000.00 元“三房转债”转换为公司 A 股股票，转股数为 168,205.00 股，其他权益工具转入资本公积 82,969.06 元。

注释36. 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）	871,752,781.45	337,229.48		872,090,010.93
其他资本公积				
合计	871,752,781.45	337,229.48		872,090,010.93

资本公积的说明：

公司于 2023 年 1 月 6 日公开发行可转换公司债券，可转债权益部分公允价值为 408,312,337.79 元，2023 年 7 月 12 日进入转股期，截至 2024 年 12 月 31 日，累计已有人民币 524,000.00 元“三房转债”转换为公司 A 股股票，累计转股数为 173,501.00 股。2024 年度有人民币 508,000.00 元“三房转债”转换为公司 A 股股票，转股数为 168,205.00 股，资本公积增加 337,229.48 元。

注释37. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购		39,376,421.94		39,376,421.94
合计		39,376,421.94		39,376,421.94

库存股情况说明：

公司于 2024 年 6 月 4 日召开了第十一届董事会第六次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购部分公司股份，用于实施股权激励，回购期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份数量为 29,760,000 股，累计已支付的总金额为人民币 39,371,952.00 元（不含交易佣金等交易费用）。

注释38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期 所得 税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 以摊余成 本计量的 金融资产	减：套期 储备转入 相关资产 或负债	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	减：结转重新 计量设定受益 计划变动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益											
1.权益法下不能转损 益的其他综合收益											
2.企业自身信用风险 公允价值变动											
二、将重分类进损 益的其他综合收益											
1.权益法下可转损益 的其他综合收益											
2.外币报表折算差额	1,294,197.40	340,141.42					340,141.42				1,634,338.82
其他综合收益合计	1,294,197.40	340,141.42					340,141.42				1,634,338.82

注释39. 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		38,127,471.06	38,127,471.06	
合计		38,127,471.06	38,127,471.06	

专项储备情况说明：

本期公司专项储备主要系子公司海伦石化、新源热电及国际储运，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计提及支用的安全生产费。

注释40. 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	284,772,403.10			284,772,403.10
合计	284,772,403.10			284,772,403.10

注释41. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	834,296,302.35	1,693,663,382.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		44,308.26
调整后期初未分配利润	834,296,302.35	1,693,707,690.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-487,474,353.52	-274,960,436.57
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		584,450,951.40
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	346,821,948.83	834,296,302.35

注释42. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,072,944,717.67	24,127,512,412.75	23,420,272,428.64	23,402,657,436.38
其他业务	64,206,872.01	27,932,921.05	59,019,052.64	35,479,021.81
合计	24,137,151,589.68	24,155,445,333.80	23,479,291,481.28	23,438,136,458.19

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
瓶级聚酯切片	18,762,878,446.34	18,862,092,793.29	18,099,769,807.04	18,050,602,724.36
PTA	4,859,583,839.10	4,879,270,319.06	4,918,826,220.74	5,013,727,018.12

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电、蒸汽	235,139,786.02	182,869,031.01	219,499,764.32	185,970,580.79
工程塑料	155,868,676.50	122,527,090.04	137,828,444.65	108,665,803.01
其他产品及服务	123,680,841.72	108,686,100.40	103,367,244.53	79,170,331.91
二、按经营地区分类				
国内	14,448,080,178.15	14,505,915,734.89	14,612,852,334.08	14,579,312,342.59
国外	9,689,071,411.53	9,649,529,598.91	8,866,439,147.20	8,858,824,115.60
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	24,111,678,897.91	24,135,598,722.25	23,453,834,569.30	23,417,493,633.51
在某一时段内转让	25,472,691.77	19,846,611.55	25,456,911.98	20,642,824.68
合计	24,137,151,589.68	24,155,445,333.80	23,479,291,481.28	23,438,136,458.19

注释43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	22,594,980.01	22,358,651.69
房产税	14,198,988.29	13,368,939.08
土地使用税	6,013,193.36	5,890,579.62
城市维护建设税	4,217,126.00	7,954,816.22
教育费附加	3,069,090.27	7,804,651.29
环境保护税	321,826.91	364,450.17
车船使用税	5,926.80	3,059.72
资源税	4,632.87	
合计	50,425,764.51	57,745,147.79

注释44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,013,877.04	5,867,873.99
保险费	5,181,746.26	8,721,075.02
律师费	1,704,148.80	2,138,850.31
差旅费	219,878.63	366,140.00
邮件费	281,412.83	319,871.64
其他	1,031,652.21	1,331,703.02
合计	14,432,715.77	18,745,513.98

注释45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,093,980.51	73,083,942.78
保险费	4,832,484.43	5,146,669.94
折旧及摊销	4,717,187.62	5,371,838.38
中介机构费	3,186,133.71	4,301,921.04
物业费	2,885,272.10	2,385,594.91
业务招待费	2,432,479.63	2,732,810.35
服务费	1,565,446.24	559,151.74
租赁费	1,309,113.64	1,241,348.24
咨询费	1,016,574.39	1,848,823.23
其他	3,264,257.07	4,905,715.26
合计	101,302,929.34	101,577,815.87

注释46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发直接投入	9,201,661.30	6,046,542.72
研发工资	5,111,945.81	3,850,012.06
研发折旧与待摊费用	1,238,927.09	556,479.64
设备调整检验费，试制产品 检验费	861,799.57	449,438.74
其他研发费用	151,739.74	232,616.57
合计	16,566,073.51	11,135,089.73

注释47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	272,859,253.38	165,067,511.00
减：利息收入	26,443,302.23	32,819,081.02
汇兑损益	-46,300,438.19	48,716,121.15
银行手续费及其他	19,511,990.05	19,520,193.95
合计	219,627,503.01	200,484,745.08

注释48. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,773,246.56	12,861,459.24
个税手续费	160,319.68	201,251.81
增值税手续费	18,160.61	
合计	7,951,726.85	13,062,711.05

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
春节期间连续生产专项奖励资金	2,960,000.00	100,000.00	与收益相关
2024 年商务发展资金（第二批）出口信用保险保费补贴	1,694,900.00		与收益相关
强镇专项扶持资金	800,000.00		与收益相关
进项税额抵减 5%	789,540.56	391,333.24	与收益相关
省商务发展专项资金（第二批）公平贸易项目	523,000.00	1,705,500.00	与收益相关
2022 年度临港开发区产业强区扶持资金	500,000.00		与收益相关
稳岗返还	443,656.00	637,976.00	与收益相关
贫困人口抵减	26,650.00		与收益相关
培训补贴	34,500.00		与收益相关
一次性吸纳就业补贴	1,000.00		与收益相关
2023 年无锡市江阴市重大产业项目专项资金		3,468,000.00	与收益相关
第一批省工业和信息化转型升级专项资金		2,640,000.00	与收益相关
2021 年度产业强区政策奖励		1,000,000.00	与收益相关
江阴市工业和信息化转型升级专项资金		980,000.00	与收益相关
2023 年上市挂牌募集资金奖励		800,000.00	与收益相关
外贸稳中提质项目补贴		606,800.00	与收益相关
贫困人员减免税款		33,150.00	与收益相关
2021 年节能专项资金		200,000.00	与收益相关
2019 年减煤奖补		184,900.00	与收益相关
2022 年出口品牌企业补助资金补助		44,800.00	与收益相关
2020 年产业强镇创新发展资金奖励		40,000.00	与收益相关
2022 年稳增长补贴		29,000.00	与收益相关
合计	7,773,246.56	12,861,459.24	

注释49. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,807,925.26	2,972,592.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	-115,094,219.12	160,546,367.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,628,007.83	-3,500,686.04
债务重组利得		1,000,000.00
合计	-115,914,301.69	161,018,273.37

注释50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-173,406.15	-58,903,880.00
交易性金融负债	2,663,500.00	-2,663,500.00
合计	2,490,093.85	-61,567,380.00

注释51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-68,472,904.42	-12,439,225.15
合计	-68,472,904.42	-12,439,225.15

上表中，损失以“—”号填列。

注释52. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-34,014,784.67	-118,873,058.00
固定资产减值损失		-63,422.96
合计	-34,014,784.67	-118,936,480.96

上表中，损失以“—”号填列。

注释53. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-627,960.80	-10,591,917.68
在建工程处置利得或损失	-398,672.70	
合计	-1,026,633.50	-10,591,917.68

注释54. 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
无法支付的应付款项	7,083,000.00	797,902.03	7,083,000.00
罚款收入	195,300.00	271,900.00	195,300.00
赔偿收入	86,690.00	167,692.00	86,690.00
非流动资产报废利得		445,804.64	
其他	2,700.09	8,052.41	2,700.09
合计	7,367,690.09	1,691,351.08	7,367,690.09

注释55. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期 非经常性损益的金额
使用购入的碳排放配额	1,075,968.16	3,543,288.45	
非流动资产报废损失	697,175.82	460,441.26	697,175.82
对外捐赠	20,000.00	20,000.00	20,000.00
滞纳金	53,682.61	373,426.25	53,682.61
其他	133.42	150,000.00	133.42
合计	1,846,960.01	4,547,155.96	770,991.85

注释56. 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	11,967,352.53	48,465,251.23
递延所得税费用	-148,607,802.77	-154,347,928.27
合计	-136,640,450.24	-105,882,677.04

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	-624,114,803.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-156,028,700.94
子公司适用不同税率的影响	-1,750,671.29
调整以前期间所得税的影响	755,868.51
非应税收入的影响	-451,981.32
不可抵扣的成本、费用和损失影响	578,227.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,872,269.10
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	24,607,929.10
研发费用加计扣除	-2,469,852.96
其他	-9,000.00
所得税费用	-136,640,450.24

注释57. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助及个税手续费	208,768,436.29	13,062,711.05
利息收入	26,443,302.23	32,819,081.02
汇算清缴退税款	5,797,179.11	
押金保证金	4,440,960.00	2,377,650.00
营业外收入	280,890.09	1,236,644.41
其他往来款项	452,872.09	2,129,839.70
银行存款冻结		8,105,478.00
合计	246,183,639.81	59,731,404.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	78,630,620.27	61,724,759.82
银行存款冻结	5,895,196.32	180,000.00
其他往来款项	2,936,113.42	4,429,149.08
营业外支出	1,149,783.83	4,086,714.70
押金保证金	300,000.00	
合计	88,911,713.84	70,420,623.60

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	339,487,070.00	240,944,929.84
投资收益	984,304.42	
合计	340,471,374.42	240,944,929.84

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	343,671,230.00	215,198,303.72
投资亏损	115,305,241.58	
外汇掉期保证金	2,000,000.00	
合计	460,976,471.58	215,198,303.72

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据、信用证保证金	3,226,723,231.07	3,808,527,900.83
融资租赁款	899,650,000.00	900,000,000.00
合计	4,126,373,231.07	4,708,527,900.83

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金	3,158,585,710.55	3,512,710,892.24
融资租赁按期付款	861,343,652.49	372,827,066.35
回购股票	39,376,421.94	
融资租赁保证金	5,000,000.00	
可转债发行费用		718,867.91
合计	4,064,305,784.98	3,886,256,826.50

注释58. 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	-487,474,353.52	-274,960,436.57
加：信用减值损失	68,472,904.42	12,439,225.15
资产减值准备	34,014,784.67	118,936,480.96
投资性房地产折旧/摊销	19,710,994.86	20,422,908.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	357,384,993.09	505,270,808.16
使用权资产折旧	7,124,792.90	7,393,446.63
无形资产摊销	14,519,588.47	16,434,208.75
长期待摊费用及其他非流动资产摊销	8,024,871.54	15,729,646.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	1,371,644.23	10,591,917.68
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	352,165.09	14,636.62
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,490,093.85	61,567,380.00
财务费用（收益以“－”号填列）	227,710,617.28	241,622,842.17
投资损失（收益以“－”号填列）	113,286,293.86	-161,018,273.37
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-166,366,845.02	-154,004,096.56
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	9,661,129.80	-343,831.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	879,517,245.42	-634,524,595.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,215,359,965.31	-535,922,923.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-39,706,598.76	-1,967,464,078.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-170,245,830.83	-2,717,814,734.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	142,848,743.90	1,070,416,814.73
减：现金的期初余额	1,070,416,814.73	928,150,338.68
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	-927,568,070.83	142,266,476.05

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	142,848,743.90	1,070,416,814.73
其中：库存现金	126,592.83	96,814.00
可随时用于支付的银行存款	117,672,166.37	1,005,709,196.63
可随时用于支付的其他货币资金	25,049,984.70	64,610,804.1
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	142,848,743.90	1,070,416,814.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限情况
货币资金	940,924,038.26	注 1
固定资产	1,081,500,191.33	注 2、注 3、注 4
在建工程	697,392,649.97	注 3、注 4
无形资产	279,390,539.42	注 2
投资性房地产	189,970,157.51	注 2
合计	3,189,177,576.49	

受限说明：

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，被冻结的银行存款金额 5,895,187.76 元，银行承兑汇票保证金 290,000,193.33 元，信用证保证金 638,842,998.08 元，期货交易保证金 4,184,160.00 元，外汇掉期保证金 2,000,000.00 元，用于担保的存款 1,490.53 元，结汇保证金 8.56 元

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，公司下属公司以账面价值为 509,453,555.59 元的房屋建筑物及土地作为抵押物，取得江苏江阴农村商业银行股份有限公司周庄支行、中国建设银行股份有限公司江阴支行、交通银行无锡支行、中国进出口银行江苏省分行、中国光大银行股份有限公司江阴支行及中国银行股份有限公司江阴分行借款及开立信用证。

注 3：截至 2024 年 12 月 31 日，公司下属公司以账面价值为 497,115,822.05 元的机器设备作为抵押物，取得中国农业银行股份有限公司江阴支行、德国中央合作银行(法兰克福)借款。

注 4：截至 2024 年 12 月 31 日，公司下属公司以账面价值为 1,241,684,160.59 元的设备作为租赁物，与平安国际融资租赁有限公司、海通恒信国际融资租赁股份有限公司、华融金融租赁股份有限公司、兴业金融租赁有限责任公司、江苏金融租赁股份有限公司、重庆鈇渝金融租赁股份有限公司、北银金融租赁有限公司、招银金融租赁有限公司、太平石化金融租赁有限责任公司及苏银金融租赁股份有限公司办理融资租赁业务。

注释60. 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	4,478,449.35	7.1884	32,192,885.29
欧元	116,080.17	7.5257	873,584.54
港币	97,734.60	0.9260	90,506.15
应收账款			
其中：美元	85,833,228.08	7.1884	617,003,576.72
其他应收款			
其中：美元	716.06	7.1884	5,147.33
短期借款			
其中：美元	6,886,882.69	7.1884	49,505,667.52
应付账款			
其中：美元	86,476,697.11	7.1884	621,629,089.54
欧元	13,743,546.23	7.5257	103,429,805.87
长期借款(含一年内到期)			
其中：欧元	68,468,099.19	7.5257	515,270,374.09

注释61. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	201,616,800.00		详见注释 33
计入其他收益的政府补助	7,773,246.56	7,773,246.56	详见注释 48
合计	209,390,046.56	7,773,246.56	

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
大容量瓶厚坯用瓶级聚酯切片的研究	3,814,783.15		771,757.51	
基于化学法的可再生食品级聚酯切片制备技术研究	3,384,584.78		833,226.52	
激光焊接玻纤增强 PBT 的研发	2,459,160.66		2,555,789.82	
阻燃抗静电 PBT 复合材料的研发	2,366,278.03		1,476,046.80	
超韧阻燃 PBT 材料的研发	2,359,684.60			
无 MCA 灼热丝阻燃增强 PBT 材料的研发	1,206,109.44			
高耐磨耐翘曲 PBT 合金材料的研发	975,472.85		2,482,571.89	
超高玻纤含量增强尼龙材料的研发			827,383.58	
新型耐湿热老化 PBT 的研发			2,188,313.61	
合计	16,566,073.51		11,135,089.73	

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江阴济化新材料有限公司	3,868.00	江苏江阴	江苏江阴	改性塑料生产销售	100.00		投资设立
江阴新源热电有限公司	7,736.00	江苏江阴	江苏江阴	电力蒸汽生产销售	100.00		投资设立
江苏海伦石化有限公司	430,000.00	江苏江阴	江苏江阴	PTA 生产销售、瓶级聚酯切片销售	100.00		同一控制下企业合并
江苏兴业塑化有限公司	190,000.00	江苏江阴	江苏江阴	瓶级聚酯切片生产销售	2.63	97.37	同一控制下企业合并
江阴兴佳新材料有限公司	10,000.00	江苏江阴	江苏江阴	塑料制品	25.00	75.00	投资设立
江阴兴佳塑化有限公司	5,502.00	江苏江阴	江苏江阴	瓶级聚酯切片生产销售		100.00	同一控制下企业合并
江阴兴宇新材料有限公司	8,256.00	江苏江阴	江苏江阴	瓶级聚酯切片生产销售		100.00	同一控制下企业合并
江阴兴泰新材料有限公司	8,256.00	江苏江阴	江苏江阴	瓶级聚酯切片生产销售		100.00	同一控制下企业合并
江阴三房巷经贸有限公司	4,000.00	江苏江阴	江苏江阴	贸易		100.00	同一控制下企业合并
江苏三房巷国际储运有限公司	3,000.00	江苏江阴	江苏江阴	仓储及综合服务		100.00	同一控制下企业合并
柏康贸易有限公司		香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。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。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据和应收款项等。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或提起诉讼等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。同时，本公司于资产负债表日对应收款项的可回收情况、预期信用损失进行合理评估，以确保就无法收回的应收款项计提充分的坏账准备。因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	51,223,185.47	
应收账款	4,820,460,769.49	118,828,192.37
其他应收款	60,597,952.29	15,656,507.41
合计	4,932,281,907.25	134,484,699.78

（二）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。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	2,713,212,572.17			2,713,212,572.17
应付票据	486,052,496.43			486,052,496.43
应付账款	2,454,466,661.91			2,454,466,661.91
其他应付款	6,777,805.94			6,777,805.94
其他流动负债	99,364,446.29			99,364,446.29
长期借款（含一年内到期）	737,649,099.59	1,284,004,210.99	685,996,074.90	2,707,649,385.48
应付债券	12,326,650.77	2,657,113,717.23		2,669,440,368.00
长期应付款（含一年内到期）	783,016,773.58	724,975,595.24		1,507,992,368.82
租赁负债（含一年内到期）	9,545,328.32	21,436,281.99	43,520,642.18	74,502,252.49
合计	7,302,411,835.00	4,687,529,805.45	729,516,717.08	12,719,458,357.53

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

截止 2024 年 12 月 31 日，子公司江苏海伦石化有限公司与中国建设银行股份有限公司签订外汇买卖合同，未到期远期结售汇金额为 1,135.59 美元及 1,562.67 美元，合计 2,698.26 美元；未到期的人民币外汇掉期金额为 139,616.83 美元及 160,212.41 美元，合计 299,829.24 美元；

子公司江苏兴业塑化有限公司与中国建设银行股份有限公司签订外汇买卖合同，未到期远期结售汇金额为 19,980.23 美元，未到期的人民币外汇掉期合约金额为 2,452,342.04 美元；

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	32,192,885.29	873,584.54	90,506.15	33,156,975.98
应收账款	617,003,576.72			617,003,576.72
其他应收款	5,147.33			5,147.33
小计	649,201,609.34	873,584.54	90,506.15	650,165,700.03
外币金融负债：				
短期借款	49,505,667.52			49,505,667.52
应付账款	621,629,089.54	103,429,805.87		725,058,895.41
长期借款		515,270,374.09		515,270,374.09
小计	671,134,757.06	618,700,179.96		1,289,834,937.02

(3) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对美元、欧元及港币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,398.76 万元（2023 年度约 1,260.80 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券、长期应付款等。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。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司财务部门持续监控公司利率水平，积极与各大商业银行开展合作，以最大程度降低面临的利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币、欧元及美元计价的浮动利率合同，详见附注五、注释 19、27、29、30、32。

(3) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 3,392.97 万元（2023 年度约 2,578.11 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
衍生金融资产	906,803.85			906,803.85
应收款项融资			9,404,994.39	9,404,994.39
资产合计	906,803.85		9,404,994.39	10,311,798.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计				
负债合计				

(三) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目的市价确定依据为证券交易市场、期货交易市场等公开市场的公开报价。

(四) 持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司应收款项融资全部为根据金融资产的商业模式重分类的应收票据，其公允价值根据票面价值确定；对于持有的远期外汇合约，其公允价值采用银行类似资产或负债的报价确

定。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款和应付债券等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
三房巷集团 有限公司	江苏江阴	聚酯切片；纺织；化学纤维、服装、塑料制品、金属制品、建材的制造、销售；建筑工程的施工；建筑装饰；房地产开发；租赁业（不含融资租赁）；二类汽车维修；利用自有资金对纺织行业进行投资；国内贸易；道路普通货物运输；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	156,181.50	81.29	81.29

1. 本公司的母公司情况的说明

三房巷集团有限公司直接持有本公司 76.15%股权，通过子公司江苏三房巷国际贸易有限公司持有本公司 5.14%股权，合计持股比例为 81.29%。

2. 本公司最终控制方是卞平刚

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏兴业聚化有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴华星合成有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴兴盛塑化有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴华盛聚合有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴华怡聚合有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴华美特种纤维有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴新伦化纤有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴海伦化纤有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴运伦化纤有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴博伦化纤有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴丰华合成纤维有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴新协特种纺织有限公司	本公司母公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏三房巷国际贸易有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴三房巷金属门窗有限公司	本公司母公司控制的企业
江苏三仁能源有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴三房巷金陵酒店有限公司	本公司母公司控制的企业
江苏三房巷薄膜股份有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴三利污水处理有限公司	对本公司控股股东具有重大影响的股东控制的企业
江阴融聚科技有限公司	本公司母公司控制的企业
严霞珍	本公司实际控制人关系密切的家庭成员
江阴中石油昆仑燃气有限公司	本公司关联方江苏三仁能源有限公司的联营企业
江阴碧悦污水处理有限公司	本公司母公司控制的企业
江阴东方建筑集团有限公司	本公司控股股东监事持股并担任董事的企业
江阴三房巷氢能源科技有限公司	本公司母公司控制的企业

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

金额：人民币万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴中石油昆仑燃气有限公司	天然气	55,764.13	54,598.44
三房巷集团有限公司	电费、自来水费	2,202.70	5,443.76
江阴东方建筑集团有限公司	工程服务款	1,380.71	404.43
江阴华美特种纤维有限公司	包装袋	910.00	1,220.18
江阴碧悦污水处理有限公司	污水处理费	881.47	395.73
江阴海伦化纤有限公司	废瓶片	601.55	
三房巷集团有限公司及江阴三房巷金属门窗有限公司	加工修理费	542.91	661.27
江阴三房巷金陵酒店有限公司	餐费、住宿费	259.36	280.67
江阴三利污水处理有限公司	污水处理费	238.39	271.27
江苏三仁能源有限公司	燃料油	231.56	269.48
江苏兴业聚化有限公司	电费、自来水费	156.38	5,911.89
江阴华盛聚合有限公司	配件	147.49	54.06
江苏三房巷薄膜股份有限公司	高粘瓶级碳酸	118.79	8.89
江阴华怡聚合有限公司	配件	95.38	149.05
三房巷集团有限公司及其控制的企业	配件及工业用油	39.24	46.28
三房巷集团有限公司	运输服务	12.66	12.02
江阴华盛聚合有限公司	包装袋		4.36
江苏兴业聚化有限公司	瓶片		1.82
合计		63,582.72	69,733.60

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

金额：人民币万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏兴业聚化有限公司	PTA	72,037.98	115,853.09
江阴运伦化纤有限公司	PTA	57,678.60	6,956.29
江阴海伦化纤有限公司	PTA	57,056.57	38,858.71
江阴华怡聚合有限公司	PTA	55,392.55	100,146.85
江阴博伦化纤有限公司	PTA	55,133.55	
江阴兴盛塑化有限公司	PTA	49,980.73	31,951.94
江阴新伦化纤有限公司	PTA	49,002.43	113,007.46
江阴华盛聚合有限公司	PTA	45,412.13	59,370.04
江苏三房巷薄膜股份有限公司	PTA	34,338.48	
江阴丰华合成纤维有限公司	PTA	1,569.50	15,171.06
江苏三房巷国际贸易有限公司	PTA	1,359.10	1,459.81
江阴海伦化纤有限公司	仓储费	66.57	72.34
江苏兴业聚化有限公司	仓储费	65.91	112.76
江苏三房巷薄膜股份有限公司	仓储费	11.54	33.88
江阴运伦化纤有限公司	仓储费	7.30	11.20
三房巷集团有限公司	仓储费		8.23
江苏三房巷国际贸易有限公司	仓储费		4.71
江苏兴业聚化有限公司	电力	9,953.03	3,049.55
江苏三房巷薄膜股份有限公司	电力	8,928.13	5,620.78
江阴新伦化纤有限公司	电力	2,587.41	2,721.41
江阴海伦化纤有限公司	电力	1,926.79	1,961.50
江阴华怡聚合有限公司	电力	1,707.76	1,047.61
江阴丰华合成纤维有限公司	电力	1,337.15	1,517.24
江阴博伦化纤有限公司	电力	888.95	869.69
江阴华盛聚合有限公司	电力	711.62	694.00
江阴运伦化纤有限公司	电力	702.01	778.22
江阴碧悦污水处理有限公司	电力	382.60	411.65
江阴三房巷金陵酒店有限公司	电力	271.52	186.87
三房巷集团有限公司	电力	257.05	1,366.30
江阴华美特种纤维有限公司	电力	46.78	52.76
江阴融聚科技有限公司	电力	10.34	9.52
江阴三房巷金属门窗有限公司	电力	5.93	2.67
江苏三仁能源有限公司	电力	1.80	0.96
江阴兴盛塑化有限公司	电力		109.65

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴海伦化纤有限公司	蒸汽	3,762.56	3,397.45
江阴碧悦污水处理有限公司	蒸汽	3,670.07	3,097.98
江阴丰华合成纤维有限公司	蒸汽	1,787.90	2,109.07
江阴博伦化纤有限公司	蒸汽	1,716.73	1,604.61
江阴运伦化纤有限公司	蒸汽	1,477.19	1,390.52
江阴新伦化纤有限公司	蒸汽	1,422.59	1,798.50
江阴华怡聚合有限公司	蒸汽	179.85	434.76
江阴华盛聚合有限公司	蒸汽	72.60	170.65
江阴兴盛塑化有限公司	蒸汽		116.39
江阴华怡聚合有限公司	配件	229.80	247.53
江阴华盛聚合有限公司	配件	39.23	373.31
江苏三房巷薄膜股份有限公司	配件	31.36	
三房巷集团有限公司	配件	0.11	
江阴融聚科技有限公司	聚丙烯		3.10
三房巷集团有限公司控制的企业	软化水	178.46	150.94
三房巷集团有限公司控制的企业	餐费	2.82	2.79
合计		523,403.08	518,316.35

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

金额：人民币万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江苏兴业聚化有限公司	房屋建筑物	1,988.91	1,988.91
江阴丰华合成纤维有限公司	房屋建筑物	218.36	218.36
江苏三房巷薄膜股份有限公司	仓库租赁费	181.40	181.40
江阴三利污水处理有限公司	土地使用权	87.77	87.77
江阴碧悦污水处理有限公司	土地使用权	69.26	69.26
合计		2,545.70	2,545.70

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
三房巷集团有限公司	房屋建筑物（厂房、宿舍及办公楼）	163.56	163.56
三房巷集团有限公司	车辆	333.33	342.04
江苏三房巷国际贸易有限公司	港口设施	454.13	454.13
江阴华星合成有限公司	土地租赁	121.99	121.99
合计		1,073.01	1,081.72

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为控股股东三房巷集团有限公司提供担保人民币 6 亿元整。 明细如下：

被担保方	担保金额（万元）	担保范围	债权人	担保是否已经履行完毕
三房巷集团有限公司	60,000.00	自 2023/7/12 担保合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止期间内的主合同项下全部债务。	建设银行 江阴支行	否
三房巷集团有限公司	60,000.00	自 2024/7/12 担保合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止期间内的主合同项下全部债务。	建设银行 江阴支行	否

关联担保情况说明：

为控制公司担保风险，维护公司全体股东的利益，三房巷集团同意为上述 6 亿元担保提供反担保。2024 年 7 月 12 日本公司与三房巷集团续签了《反担保保证合同》。

(2) 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
卞平刚	江苏兴业塑化有限公司	90,000.00	2022-9-7	2025-8-6	否
卞平刚、严霞珍	江阴兴宇新材料有限公司	90,000.00	2023-9-6	2025-9-15	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	72,000.00	2024-10-9	2025-12-31	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	36,000.00	2024-7-19	2025-7-18	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	22,000.00	2024-7-2	2025-7-2	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	24,840.00	2022-3-1	2029-2-28	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	3,000.00	2024-6-11	2027-6-10	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	18,000.00	2024-2-22	2027-2-22	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	16,000.00	2024-9-19	2025-9-10	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	15,000.00	2024-10-11	2025-10-10	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	EUR1,159.79	2021-2-15	2029-8-15	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	EUR4,492.40	2023-11-1	2034-6-30	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	200,000.00	2024-3-25	2027-3-24	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	USD1,500.00	2024-9-26	2026-9-30	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	30,000.00	2023-10-31	2027-5-1	否
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	93,600.00	2023-8-9	2024-12-31	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	36,000.00	2023-7-17	2024-7-16	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	22,000.00	2023-7-17	2024-7-17	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	20,700.00	2023-5-19	2024-5-19	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	18,000.00	2023-1-30	2024-1-30	是

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
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	16,000.00	2023-6-28	2024-6-26	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	30,000.00	2023-8-18	2024-8-17	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	30,000.00	2023-3-17	2024-3-16	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	USD4,000.00	2023-6-28	2024-6-28	是
三房巷集团有限公司	江苏海伦石化有限公司	2,750.00	2023-4-21	2024-4-20	是
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	2,700.00	2023-12-11	2026-12-10	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	20,000.00	2024-7-19	2027-7-18	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	25,000.00	2024-3-21	2025-3-20	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	90,000.00	2022-9-7	2025-8-6	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	12,000.00	2024-2-28	2027-2-28	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	10,000.00	2024-10-11	2025-10-10	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	36,000.00	2024-10-9	2025-12-31	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	EUR1,097.95	2022-5-11	2032-7-15	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	EUR1,097.69	2023-9-7	2034-5-1	否
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	20,000.00	2023-7-18	2024-7-17	是
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	12,000.00	2023-5-5	2024-5-5	是
三房巷集团有限公司	江苏兴业塑化有限公司	20,000.00	2023-8-18	2024-8-17	是
三房巷集团有限公司	江阴兴佳新材料有限公司	10,000.00	2024-7-26	2026-7-26	否
三房巷集团有限公司	江阴兴宇新材料有限公司	90,000.00	2023-9-6	2025-9-15	否
三房巷集团有限公司	江阴兴宇新材料有限公司	48,000.00	2024-10-9	2025-12-31	否
三房巷集团有限公司	江阴兴宇新材料有限公司	12,000.00	2024-2-22	2027-2-22	否
三房巷集团有限公司	江阴兴宇新材料有限公司	48,000.00	2023-8-9	2024-8-7	是
三房巷集团有限公司	江阴兴宇新材料有限公司	12,000.00	2023-3-21	2024-3-21	是

6. 关键管理人员薪酬

金额：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	654.02	716.51

7. 其他关联交易

公司于 2020 年 9 月与三房巷集团签订《商标使用许可协议》，三房巷集团许可本公司（含下属子公司）在提供工业用化学品时独占地使用第 1 类商标注册号 34720193、34722770、34726390 的商标，许可本公司（含下属子公司）提供第 35 类商标注册号为 34757381、34750252、34761138 的商标项下全部核定使用商品/服务时，非独占、非排他

地使用该等商标，许可费为人民币 0 元，许可期限为十年。

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

金额：人民币万元

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					
	江阴运伦化纤有限公司	64,236.90	105.65	6,525.95	
	江阴博伦化纤有限公司	62,300.91	1,268.09		
	江阴兴盛塑化有限公司	56,478.23	1,541.41	6,365.21	
	江阴海伦化纤有限公司	52,542.20	2,257.21	12,832.84	
	江苏兴业聚化有限公司	50,573.74	839.06	76,418.10	
	江阴华盛聚合有限公司	46,684.17	1,087.49	37,315.62	
	江阴华怡聚合有限公司	39,845.85	593.17	58,687.72	
	江苏三房巷薄膜股份有限公司	39,144.66	181.08	279.86	
	江阴新伦化纤有限公司	25,204.65	192.99	74,476.79	
	江苏三房巷国际贸易有限公司	991.94	0.32	146.70	
	江阴丰华合成纤维有限公司			7,045.73	
应收票据					
	江苏兴业聚化有限公司	1,266.74			
	江阴碧悦污水处理有限公司	296.00			
	江阴博伦化纤有限公司	230.00			
预付款项					
	江阴中石油昆仑燃气有限公司	1,053.49		2,929.41	

(2) 本公司应付关联方款项

金额：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	江阴东方建筑集团有限公司	5,224.91	4,508.21
	三房巷集团有限公司	32.33	27.30
其他应付款			
	江阴东方建筑集团有限公司	0.10	0.10

9. 其他说明

三房巷公司 2024 年度 PTA 销售情况如下：

数量：吨

交易内容	对关联方销售数量	对非关联方销售数量	合计
自产 PTA	149,428.94	13,711.50	163,140.44
外购 PTA	829,020.38		829,020.38
汇总数量（吨）	978,449.32	13,711.50	992,160.82
汇总金额（人民币万元）	478,961.62	6,996.77	485,958.39

2024 年度，三房巷公司自产 PTA 数量为 1,401,270.32 吨，外购 PTA 数量为 2,041,595.22 吨，合计当期增加 3,442,865.54 吨，当期减少 3,532,125.21 吨，其中：自用数量为 2,539,964.39 吨，销售数量如上表所示。

截至 2024 年 12 月 31 日，三房巷公司应收账款关联方组合余额为 438,003.24 万元，其中账龄 6 个月以内余额为 303,562.20 万元，账龄 6 个月到 1 年余额为 134,441.04 万元，计提的坏账准备金额为 8,066.46 万元；截至本报告出具日，应收账款增加 97,642.25 万元，收回 248,742.94 万元，应收账款余额为 286,902.55 万元，其中账龄 6 个月以内余额为 184,093.10 万元，账龄 6 个月到 1 年余额为 102,809.45 万元，计提的坏账准备金额为 6,168.57 万元。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司资产抵押情况详见本附注五、注释 59

除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司对外担保事项详见本附注十、关联方及关联交易 （五）关联方交易 5.关联担保情况；

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、租赁

（一）作为承租人

1.租赁活动

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	325,585.34	557,936.72
低价值资产租赁费用	5,082,168.24	3,420,353.96
售后租回交易	53,583,612.72	37,378,503.63
合计	58,991,366.30	41,356,794.31

2.售后租回

本公司为盘活存量资产，提高资产使用价值，增强资产流动性，于本期开展融资租赁业务，优化融资结构，满足公司经营业务资金需求。本次融资租赁业务不会影响公司相关标的资产的正常使用，不会对公司的生产经营产生实质影响，本次融资租赁业务不会损害公司及全体股东的利益。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司发生十二项融资性售后回租业务，详见附注五、注释 59 第 4 项，截止公告日，上述资产处于抵押状态。

（二）作为出租人

1.经营租赁

1)租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	25,472,691.77
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

2)资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	9,545,328.32	9,545,328.11
第 2 年	6,176,856.64	7,909,756.10
第 3 年	6,176,856.55	4,541,284.40
第 4 年	4,541,284.40	4,541,284.40
第 5 年	4,541,284.40	4,541,284.40
5 年后	43,520,642.18	48,061,926.57
合计	74,502,252.49	79,140,863.98

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

由于本公司之营业收入、费用、资产及负债仅与各子公司及其相关产品有关，本公司管理层将各子公司作为一个整体，定期获取其财务状况，经营成果和现金流量等有关会计信息并进行评价。因此，本公司按照各公司所涉行业进行收入、成本汇总统计（详见“附注五、合并财务报表项目注释 42），本财务报表不呈报分部信息。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,571,170.60	18,343,149.67
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上	121,180.36	201,180.36
小计	13,692,350.96	18,544,330.03
减：坏账准备	121,180.36	201,180.36
合计	13,571,170.60	18,343,149.67

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,692,350.96	100.00	121,180.36	0.89	13,571,170.60
其中：账龄组合	121,180.36	0.89	121,180.36	100.00	
关联方组合	13,571,170.60	99.11			13,571,170.60
合计	13,692,350.96	100.00	121,180.36	0.89	13,571,170.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,544,330.03	100.00	201,180.36	1.08	18,343,149.67
其中：账龄组合	201,180.36	1.08	201,180.36	100.00	
关联方组合	18,343,149.67	98.92			18,343,149.67
合计	18,544,330.03	100.00	201,180.36	1.08	18,343,149.67

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）股份合并内关联方组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,297,237.85		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	1,297,237.85		

（2）股份合并外关联方组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	12,273,932.75		
7-12 个月			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	12,273,932.75		

（3）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	121,180.36	121,180.36	100.00
合计	121,180.36	121,180.36	100.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	201,180.36		80,000.00			121,180.36
其中：关联方组合						
账龄组合	201,180.36		80,000.00			121,180.36
合计	201,180.36		80,000.00			121,180.36

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同负债期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
江苏兴业聚化有 限公司	8,728,158.15		8,728,158.15	63.74	
江苏三房巷薄膜 股份有限公司	3,545,774.60		3,545,774.60	25.90	
江苏兴业塑化有 限公司	1,297,237.85		1,297,237.85	9.47	
常州市桐庄纺织 有限公司	117,920.22		117,920.22	0.86	117,920.22
江阴莎沃斯服饰 有限公司	2,260.14		2,260.14	0.02	2,260.14
合计	13,691,350.96		13,691,350.96	99.99	120,180.36

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	234,980,819.30	731,940.40
1—2 年	2,409,182.90	14,286.59
2—3 年	14,286.59	27,387.60
3 年以上	2,103,382.53	3,350,828.35
小计	239,507,671.32	4,124,442.94
减：坏账准备	2,356,504.95	3,618,360.86
合计	237,151,166.37	506,082.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	236,670,000.00	
押金保证金	552,961.02	552,981.92
应收其他单位款项	553,276.33	553,276.33
员工承担的货款	1,719,527.87	2,994,361.29
代扣代缴社保公积金	11,906.10	23,823.40
小计	239,507,671.32	4,124,442.94
减：坏账准备	2,356,504.95	3,618,360.86
合计	237,151,166.37	506,082.08

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	237,181,879.12	30,712.75	237,151,166.37	523,817.32	31,429.04	492,388.28
第二阶段				27,387.60	13,693.80	13,693.80
第三阶段	2,325,792.20	2,325,792.2		3,573,238.02	3,573,238.02	
合计	239,507,671.32	2,356,504.95	237,151,166.37	4,124,442.94	3,618,360.86	506,082.08

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	222,409.67	0.09	222,409.67	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	239,285,261.65	99.91	2,134,095.28	0.89	237,151,166.37
其中：账龄组合	2,615,261.65	1.09	2,134,095.28	81.60	481,166.37
关联方组合	236,670,000.00	98.82			236,670,000.00
合计	239,507,671.32	100.00	2,356,504.95	0.98	237,151,166.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	222,409.67	5.39	222,409.67	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,902,033.27	94.61	3,395,951.19	87.03	506,082.08
其中：账龄组合	3,902,033.27	94.61	3,395,951.19	87.03	506,082.08
合计	4,124,442.94	100.00	3,618,360.86	87.73	506,082.08

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
业务员 1	222,409.67	222,409.67	100.00	预计无法收回
合计	222,409.67	222,409.67	100.00	

6. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	511,879.12	30,712.75	6.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	2,103,382.53	2,103,382.53	100.00
合计	2,615,261.65	2,134,095.28	81.60

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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	31,429.04	13,693.80	3,573,238.02	3,618,360.86
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-13,693.80	13,693.80	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	716.29		36,306.2	37,022.49
本期转销				
本期核销			1,224,833.42	1,224,833.42
其他变动				
期末余额	30,712.75		2,325,792.2	2,356,504.95

8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,224,833.42

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
业务员 3	员工承担的货款	1,224,833.42	确认无法收回	核销申请已通过	否
合计		1,224,833.42			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏海伦石化有限公司	往来款	236,670,000.00	1 年以内	98.82	
业务员 2	员工承担的货款	1,484,676.91	3 年以上	0.62	1,484,676.91
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	保证金	499,973.02	1 年以内	0.21	29,998.38
业务员 1	员工承担的货款	222,409.67	1 年以内	0.09	222,409.67
昆山纺织机械厂	应收其他单位款项	150,000.00	3 年以上	0.06	150,000.00
合计		239,027,059.60		99.80	1,887,084.96

注释3．长期股权投资

款项性质	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	9,390,048,735.47		9,390,048,735.47	8,754,318,735.47		8,754,318,735.47
对联营、合营企业投资						
合计	9,390,048,735.47		9,390,048,735.47	8,754,318,735.47		8,754,318,735.47

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江阴济化新材料有限公司	196,989,734.20	196,989,734.20			196,989,734.20		
江阴新源热电有限公司	297,572,515.09	297,572,515.09			297,572,515.09		
江苏海伦石化有限公司	5,720,759,127.69	5,720,759,127.69	635,730,000.00		6,356,489,127.69		
江苏兴业塑化有限公司	1,251,520,000.00	1,251,520,000.00			1,251,520,000.00		
江阴兴佳新材料有限公司	1,287,477,358.49	1,287,477,358.49			1,287,477,358.49		
合计	8,754,318,735.47	8,754,318,735.47	635,730,000.00		9,390,048,735.47		

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,358,768.12	123,795.72	1,512,199.60	123,795.72
合计	3,358,768.12	123,795.72	1,512,199.60	123,795.72

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		9,344,663.75
合计		9,344,663.75

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,026,633.50	
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	7,951,726.85	
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	-112,604,125.27	
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	75,240.00	
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		
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		

项目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,596,698.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-99,007,093.68	
减：非经常性损益的所得税影响数	-24,859,429.51	
非经常性损益净额	-74,147,664.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-74,147,664.17	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.08	-0.1251	-0.1251
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.85	-0.1061	-0.1061

江苏三房巷聚材股份有限公司
（公章）
二〇二五年四月二十七日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 北京德盛国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层

519A

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 12 月 18 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：杨雄
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区西罗路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010041
批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：002020297

发证机关：北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 320200010039
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年12月28日
Date of Issuance



姓名: 盛青
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1974-08-22
Date of birth
工作单位: 江苏公证会计师事务所
Working unit
身份证号: 320202740822203
Identity card No.

盛青(320200010039)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.

盛青(320200010039)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



320200010039 32021010210138268 同意调入

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



盛青(320200010039)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



盛青(320200010039)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



事务所
CPAs

大华国际(特普)

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023-12月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年01月02日



证书编号: 110101031224
No. of Certificate
批准注册机构: 上海市注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs
发证日期: 2023 年 02 月 15 日
Date of Issuance



姓名 闫彦廷
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1997-09-05
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 140702199709057067
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
CPAs
上海分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 11 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京德胜国际会计师事务所
CPAs
上海分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 11 月 19 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d