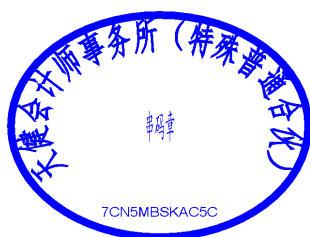


广东英联包装股份有限公司
2024 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—98 页
四、附件	第 99—102 页
(一) 本所执业证书复印件	第 99 页
(二) 本所营业执照复印件	第 100 页
(三) 本所注册会计师执业证书复印件	第 101-102 页



审 计 报 告

天健审〔2025〕3-124号

广东英联包装股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东英联包装股份有限公司(以下简称英联股份公司)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、合并及母公司所有者权益变动表,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,公允反映了英联股份公司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,我们独立于英联股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十九）、五(二)1 及十五(二)1 所示。

英联股份公司的营业收入主要来自于饮料易开盖、罐头易开盖及干粉易开盖等产品的销售。2024 年度，英联股份公司实现收入为 201,843.64 万元，其中主营业务收入为人民币 185,188.42 万元，占营业收入的 91.75%。

由于营业收入是英联股份公司的关键业绩指标之一，可能存在英联股份公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

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

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

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

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）固定资产、在建工程的计量

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)、三(十八)及五(一)11、五(一)12 所示。



截至 2024 年 12 月 31 日，英联股份公司固定资产账面价值为 141,272.83 万元，在建工程账面价值为 52,311.38 万元。由于固定资产、在建工程金额重大，且在建工程转固时点和固定资产折旧政策涉及重大管理层判断，因此，我们将固定资产、在建工程的计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对长期资产的计量，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与固定资产及在建工程的确认、计量、列报相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 通过检查验收报告及生产线生产情况，评价在建工程转入固定资产时点的准确性；
- (3) 选取项目核对至采购合同、采购发票、到货单、验收单或验收报告、银行回单及付款审批单等，检查固定资产和在建工程的入账价值是否准确；选取供应商进行访谈，确认设备采购事项真实性；
- (4) 选取项目进行单位造价对比分析，确认固定资产和在建工程入账价值是否合理；
- (5) 选取项目实地检查相关资产，并实施监盘程序，了解资产使用状况，确认固定资产和在建工程是否存在；
- (6) 通过检查设备的实际使用情况、同行业信息对比分析以及对供应商进行访谈等程序，评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值的估计是否合理；
- (7) 通过对固定资产折旧进行重新测算，复核固定资产折旧金额的准确性；
- (8) 检查与长期资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估英联股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

英联股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督英联股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

(六) 就英联股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二五年四月十六日





合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：广东英联包装股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	149,031,088.71	126,429,355.20	短期借款	20	676,971,609.65	525,461,402.13
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产	2		82,437.20	衍生金融负债	21	18,000.00	
应收票据	3	104,333,845.08	141,167,493.42	应付票据	22	258,067,628.84	267,432,219.93
应收账款	4	335,569,584.94	260,940,114.43	应付账款	23	254,805,100.32	175,006,895.65
应收款项融资	5	14,748,133.56	38,745,918.84	预收款项			
预付款项	6	53,590,262.99	58,322,650.99	合同负债	24	24,009,195.02	12,162,391.93
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	13,060,717.99	2,182,769.29	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	25,231,355.64	17,010,674.83
存货	8	323,237,633.16	299,587,869.81	应交税费	26	1,719,211.29	2,471,567.62
合同资产				其他应付款	27	35,861,719.60	28,460,663.56
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	94,816,570.60	32,177,344.18	持有待售负债			
流动资产合计		1,088,387,837.03	959,635,953.36	一年内到期的非流动负债	28	227,942,339.71	168,949,067.43
				其他流动负债	29	90,532,969.38	71,148,810.40
				流动负债合计		1,595,159,129.45	1,268,103,693.48
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	30	279,684,051.10	211,497,653.96
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	31	644,114.88	1,503,719.58
其他非流动金融资产				长期应付款	32	93,072,731.06	
投资性房地产	10	73,255,563.19	75,652,248.79	长期应付职工薪酬			
固定资产	11	1,412,728,303.06	1,328,870,696.93	预计负债			
在建工程	12	523,113,792.66	214,254,764.66	递延收益	33	134,992,362.19	103,073,664.53
生产性生物资产				递延所得税负债	17	6,591,862.60	7,745,725.55
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	13	1,385,976.42	2,805,474.06	非流动负债合计		514,985,121.83	323,820,763.62
无形资产	14	156,436,113.47	160,233,323.49	负债合计		2,110,144,251.28	1,591,924,457.10
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉	15	33,204,238.92	33,204,238.92	实收资本(或股本)	34	419,993,636.00	419,993,636.00
长期待摊费用	16	22,123,947.43	20,677,639.36	其他权益工具			
递延所得税资产	17	66,919,472.37	75,124,215.85	其中：优先股			
其他非流动资产	18	140,627,391.55	196,741,500.97	永续债			
非流动资产合计		2,429,794,799.07	2,107,564,103.03	资本公积	35	734,682,551.63	734,682,551.63
资产总计		3,518,182,636.10	3,067,200,056.39	减：库存股	36	15,002,652.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	37	40,693,231.50	39,913,153.24
				一般风险准备			
				未分配利润	38	197,144,918.48	247,637,435.57
				归属于母公司所有者权益合计		1,377,511,685.61	1,442,226,776.44
				少数股东权益		30,526,699.21	33,048,822.85
				所有者权益合计		1,408,038,384.82	1,475,275,599.29
				负债和所有者权益总计		3,518,182,636.10	3,067,200,056.39

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

黄永红

会计机构负责人：

王林





母 公 司 资 产 负 债 表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：广东英联包装股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		36,743,475.40	27,425,174.68	短期借款		178,826,911.31	219,686,775.22
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		9,873,527.68	5,626,662.05	应付票据		54,905,091.80	86,790,918.51
应收账款	1	59,032,363.53	85,163,792.09	应付账款		18,205,018.00	7,088,210.95
应收款项融资		381,562.92		预收款项			
预付款项		5,807,547.61	11,814,403.26	合同负债		70,301,695.22	76,147,888.63
其他应收款	2	177,940,590.70	315,879,543.49	应付职工薪酬		3,573,929.47	1,653,762.14
存货		51,584,474.56	529,202.24	应交税费		322,366.35	1,075,656.29
合同资产				其他应付款		24,231,229.46	7,399,564.80
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		47,293,728.07	12,083,710.03
其他流动资产		16,674,733.84	3,320,870.11	其他流动负债		14,495,346.21	14,408,289.14
流动资产合计		358,038,276.24	449,759,647.92	流动负债合计		412,155,315.89	426,334,775.71
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		3,750,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			307,629.35
其他非流动金融资产				长期应付款		35,931,560.77	
投资性房地产		73,255,563.19	75,652,248.79	长期应付职工薪酬			
固定资产		168,122,280.41	200,493,931.67	预计负债			
在建工程		715,745.12	1,147,040.71	递延收益		19,019,774.66	22,189,771.17
生产性生物资产				递延所得税负债		274,093.17	367,468.12
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		217,228.29	506,866.29	非流动负债合计		58,975,428.60	22,864,868.64
无形资产		523,194.01	1,156,809.22	负债合计		471,130,744.49	449,199,644.35
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)		419,993,636.00	419,993,636.00
长期待摊费用		485,358.21	686,439.33	其他权益工具			
递延所得税资产		20,807,812.19	20,313,214.99	其中：优先股			
其他非流动资产		2,011,458.01	561,000.00	永续债			
非流动资产合计		1,508,310,438.43	1,411,899,722.65	资本公积		733,632,782.26	733,632,782.26
资产总计		1,866,348,714.67	1,861,659,370.57	减：库存股		15,002,652.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		40,693,231.50	39,913,153.24
				未分配利润		215,900,972.42	218,920,154.72
				所有者权益合计		1,395,217,970.18	1,412,459,726.22
				负债和所有者权益总计		1,866,348,714.67	1,861,659,370.57

法定代表人：

武翁印伟

主管会计工作的负责人：

黄红心

会计机构负责人：

张成





合并利润表

2024年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：江苏英联包装股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	2,018,436,440.53	1,747,448,964.66
其中：营业收入	1	2,018,436,440.53	1,747,448,964.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,047,502,972.49	1,766,768,338.17
其中：营业成本	1	1,816,923,777.59	1,539,849,835.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	12,414,326.52	11,227,027.83
销售费用	3	34,328,115.69	28,533,698.07
管理费用	4	83,208,253.66	78,370,203.37
研发费用	5	60,004,820.54	57,168,556.87
财务费用	6	40,623,678.49	51,619,016.20
其中：利息费用		44,634,946.03	53,157,483.32
利息收入		807,212.03	1,051,418.75
加：其他收益	7	14,738,699.85	17,401,615.05
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-21,728.87	58,862.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-18,000.00	82,437.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-4,541,268.49	668,797.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-7,529,126.98	-10,924,434.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-1,252,413.37	-1,488,798.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,690,369.82	-13,520,894.01
加：营业外收入	13	50.00	16,021.75
减：营业外支出	14	2,644,085.57	152,796.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,334,405.39	-13,657,669.15
减：所得税费用	15	11,860,270.49	-25,208,872.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,194,675.88	11,551,203.43
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,194,675.88	11,551,203.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,672,552.24	14,211,912.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,522,123.64	-2,660,709.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-42,194,675.88	11,551,203.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,672,552.24	14,211,912.45
归属于少数股东的综合收益总额		-2,522,123.64	-2,660,709.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.09	0.04
（二）稀释每股收益		-0.09	0.04

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

（Signature）

会计机构负责人：

（Signature）





母 公 司 利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：广东英联包装股份有限公司

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	411,811,141.29	711,408,557.34
减：营业成本	1	373,991,265.91	671,361,865.71
税金及附加		3,191,303.89	5,186,535.52
销售费用		532,454.53	651,644.19
管理费用		19,103,196.98	32,286,534.76
研发费用		2,520,132.50	3,718,786.73
财务费用		2,184,561.37	16,224,246.40
其中：利息费用		9,252,769.27	23,244,192.38
利息收入		7,781,203.86	8,399,300.08
加：其他收益		3,977,533.63	5,510,081.36
投资收益（损失以“-”号填列）	2	1,159,627.35	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,245,031.66	5,051,845.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-466,367.41	-70,806.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,003,238.30	-70,462.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,710,749.72	-7,600,398.89
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,884,471.96	73,652.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,826,277.76	-7,674,051.87
减：所得税费用		2,025,495.21	-9,253,782.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,800,782.55	1,579,730.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,800,782.55	1,579,730.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,800,782.55	1,579,730.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：广东英联包装股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,691,223,257.38	1,438,430,777.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		40,928,514.59	37,903,391.84
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	48,027,158.42	65,021,855.84
经营活动现金流入小计		1,780,178,930.39	1,541,356,025.11
购买商品、接受劳务支付的现金		1,466,778,445.71	1,163,504,739.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		159,823,116.52	153,361,831.99
支付的各项税费		36,424,773.49	36,323,931.60
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	62,807,453.84	52,178,889.63
经营活动现金流出小计		1,725,833,789.56	1,405,369,392.73
经营活动产生的现金流量净额		54,345,140.83	135,986,632.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,985.00	2,118,069.72
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	1(3)	4,361,780.00	
投资活动现金流入小计		4,424,765.00	2,118,069.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		463,831,732.56	500,573,277.08
投资支付的现金		3,705,000.00	4,580,000.00
质押贷款净增加额			
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	1(4)	6,000,000.00	
投资活动现金流出小计		473,536,732.56	505,153,277.08
投资活动产生的现金流量净额		-469,111,967.56	-503,035,207.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			531,819,999.46
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			35,000,000.00
取得借款收到的现金		992,725,199.40	995,692,176.52
收到其他与筹资活动有关的现金	1(5)	434,367,103.23	114,775,206.80
筹资活动现金流入小计		1,427,092,302.63	1,642,287,382.78
偿还债务支付的现金		680,125,289.90	978,791,323.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,252,223.51	40,942,509.64
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	1(6)	281,629,651.42	251,668,522.30
筹资活动现金流出小计		1,008,007,164.83	1,271,402,355.53
筹资活动产生的现金流量净额		419,085,137.80	370,885,027.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,585,476.61	3,316,885.70
五、现金及现金等价物净增加额		10,903,787.68	7,153,337.97
加：期初现金及现金等价物余额		58,664,477.87	51,511,139.90
六、期末现金及现金等价物余额		69,568,265.55	58,664,477.87

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]





母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：广东英联包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		435,834,224.55	883,644,898.66
收到的税费返还			4,393,151.16
收到其他与经营活动有关的现金		1,051,078.13	11,612,592.85
经营活动现金流入小计		436,885,302.68	899,650,642.67
购买商品、接受劳务支付的现金		419,560,887.91	611,083,361.74
支付给职工以及为职工支付的现金		11,980,877.02	33,644,687.80
支付的各项税费		18,868,314.66	22,487,316.12
支付其他与经营活动有关的现金		12,650,047.74	18,347,168.04
经营活动现金流出小计		463,060,127.33	685,562,533.70
经营活动产生的现金流量净额		-26,174,824.65	214,088,108.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,370,000.00	
取得投资收益收到的现金		8,009,784.29	8,532,094.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,030,935.78	1,775,197.99
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		407,980,000.00	236,638,925.26
投资活动现金流入小计		430,390,720.07	246,946,218.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,519,384.50	11,882,160.29
投资支付的现金		138,705,000.00	364,780,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		270,000,000.00	420,900,000.00
投资活动现金流出小计		413,224,384.50	797,562,160.29
投资活动产生的现金流量净额		17,166,335.57	-550,615,942.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			496,819,999.46
取得借款收到的现金		194,540,295.65	251,950,825.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		219,509,457.72	160,412,315.66
筹资活动现金流入小计		414,049,753.37	909,183,141.01
偿还债务支付的现金		221,430,971.27	334,454,451.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,584,528.65	13,475,612.72
支付其他与筹资活动有关的现金		168,016,575.26	234,585,756.66
筹资活动现金流出小计		407,032,075.18	582,515,820.74
筹资活动产生的现金流量净额		7,017,678.19	326,667,320.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-423,618.42	-654,127.56
五、现金及现金等价物净增加额		-2,414,429.31	-10,514,640.53
加：期初现金及现金等价物余额		8,371,440.99	18,886,081.52
六、期末现金及现金等价物余额		5,957,011.68	8,371,440.99

法定代表人：武翁印伟

主管会计工作的负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：武翊包装股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数														
	归属于母公司所有者权益											归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	419,993,636.00				734,682,551.63				39,913,153.24		247,637,435.57	33,048,822.85	1,475,275,599.29	318,420,980.00			41,699,519.99	157,943,977.53				39,755,180.14		233,583,496.22	8,296,382.77	799,699,536.65
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年初余额	419,993,636.00				734,682,551.63				39,913,153.24		247,637,435.57	33,048,822.85	1,475,275,599.29	318,420,980.00			41,699,519.99	157,943,977.53				39,755,180.14		233,583,496.22	8,296,382.77	799,699,536.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						15,002,652.00					780,078.26		-50,492,517.09	-2,522,123.64	-67,237,214.47	101,572,656.00		-41,699,519.99	576,738,574.10			157,973.10		14,053,939.35	24,752,440.08	675,576,062.64
（一）综合收益总额													-39,672,552.24	-2,522,123.64	-42,194,675.88								14,211,912.45	-2,660,709.02	11,551,203.43	
（二）所有者投入和减少资本														101,572,656.00			-41,699,519.99	577,436,723.20							35,000,000.00	672,309,859.21
1.所有者投入的普通股														83,472,454.00				411,750,684.66							35,000,000.00	530,223,138.66
2.其他权益工具持有者投入资本														18,100,202.00			-41,699,519.99	165,686,038.54								142,086,720.55
3.股份支付计入所有者权益的金额																										
4.其他																										
（三）利润分配									780,078.26		-10,819,964.85		-10,039,886.59										157,973.10		-157,973.10	
1.提取盈余公积									780,078.26		-780,078.26												157,973.10		-157,973.10	
2.提取一般风险准备																										
3.对所有者（或股东）的分配													-10,039,886.59	-10,039,886.59												
4.其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1.资本公积转增资本（或股本）																										
2.盈余公积转增资本（或股本）																										
3.盈余公积弥补亏损																										
4.设定受益计划变动额结转留存收益																										
5.其他综合收益结转留存收益																										
6.其他																										
（五）专项储备																										
1.本期提取																										
2.本期使用																										
（六）其他						15,002,652.00								-15,002,652.00				-698,149.10							-7,586,850.90	-8,285,000.00
四、本期末余额	419,993,636.00				734,682,551.63	15,002,652.00			40,693,231.50		197,144,918.48	30,526,699.21	1,408,038,384.82	419,993,636.00				734,682,551.63				39,913,153.24		247,637,435.57	33,048,822.85	1,475,275,599.29

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2024年度

会企01表
单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	本期数									上年同期数												
		其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	419,993,636.00				733,632,782.26				39,913,153.24	218,920,154.72	1,412,459,726.22	318,420,980.00			41,699,519.99	156,196,059.06					39,755,180.14	217,498,396.83	773,570,136.02
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	419,993,636.00				733,632,782.26				39,913,153.24	218,920,154.72	1,412,459,726.22	318,420,980.00			41,699,519.99	156,196,059.06					39,755,180.14	217,498,396.83	773,570,136.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						15,002,652.00			780,078.26	-3,019,182.30	-17,241,756.04	101,572,656.00			-41,699,519.99	577,436,723.20					157,973.10	1,421,757.89	638,889,590.20
（一）综合收益总额										7,800,782.55	7,800,782.55											1,579,730.99	1,579,730.99
（二）所有者投入和减少资本												101,572,656.00			-41,699,519.99	577,436,723.20							637,309,859.21
1. 所有者投入的普通股												83,472,454.00				411,750,684.66							495,223,138.66
2. 其他权益工具持有者投入资本												18,100,202.00			-41,699,519.99	165,686,038.54							142,086,720.55
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他																							
（三）利润分配									780,078.26	-10,819,964.85	-10,039,886.59										157,973.10	-157,973.10	
1. 提取盈余公积									780,078.26	-780,078.26											157,973.10	-157,973.10	
2. 对所有者（或股东）的分配																							
3. 其他										-10,039,886.59	-10,039,886.59												
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本（或股本）																							
2. 盈余公积转增资本（或股本）																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他						15,002,652.00					-15,002,652.00												
四、本期期末余额	419,993,636.00				733,632,782.26	15,002,652.00			40,693,231.50	215,900,972.42	1,895,217,970.18	419,993,636.00				733,632,782.26					39,913,153.24	218,920,154.72	1,412,459,726.22

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature



广东英联包装股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

广东英联包装股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于 2013 年 11 月经广东省汕头市工商行政管理局核准，由翁伟武、翁伟炜、翁伟嘉、翁伟博、蔡沛依、方平及柯丽婉作为发起人，以公司前身汕头市英联易拉盖有限公司截至 2013 年 6 月 30 日止经审计的净资产 151,293,635.69 元，折合为公司股份 9,000 万股作为出资整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91440500784860067G。2017 年 2 月在深圳证券交易所上市。所属行业为金属制品业。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 41,999.3636 万股，注册资本为 41,999.3636 万元，注册地：汕头市，总部地址：汕头市濠江区达南路中段。本公司主要经营活动为金属包装产品的研发、生产和销售。产品主要有干粉易开盖、罐头易开盖、饮料易开盖及其他产品。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 16 日第四届第二十一一次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。



(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该项目余额 10%且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额占该项目余额 10%且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
重要的应收款项核销	单项金额占该项目余额 10%且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
重要的在建工程	单个在建工程项目占总在建工程余额 5%以上
重要的投资活动	单项投资活动金额占资产总额 5%以上
重要的非全资子公司	单家企业资产总额占集团 10%以上，或税前利润总额占集团 10%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. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。



本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

(七)控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，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损益。



本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

（九）现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币财务报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。



2. 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：（1）收取金融资产现金流量的权利届满；（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。



在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：1)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。2)该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。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转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本公司才将金融资产在初始计量时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。

3. 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照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；如果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。

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债在初始计量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：1) 能够消除或显著减少会计错配；2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；4) 包含需要分拆



但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

4. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：1)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；2)货币时间价值；3)在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历



史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

1) 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

本公司对应收款项、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

组合类别	确定依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联交易或关联往来形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

除合并范围内关联方组合、无风险组合外的应收账款，划分为账龄组合。

根据以前年度的实际信用损失，本公司认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计计量预期信用损失：

账龄	违约损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	50.00
3—4 年（含 4 年）	100.00
4—5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

2) 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，



不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：（1）集团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；（2）该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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：（1）集团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；（2）该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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的



替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

7. 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

8. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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）存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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



本公司原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

(十三) 合同资产与合同负债

1. 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(十四) 与合同成本有关的资产

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。



2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

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

(十五) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；



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投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。



因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六)投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

3. 本公司投资性房地产采用直线法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50		2
房屋建筑物	40	5.00	2.38

(十七)固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他等。



除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十八）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十九）借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中



断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十)无形资产

本公司无形资产包括软件、特许使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司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摊销，具体使用寿命估计情况如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线法	土地证使用年限
办公软件	5	直线法	使用年限
专利技术	5-20	直线法	预计给企业带来经济利益的期限
商标	5-10	直线法	预计给企业带来经济利益的期限

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，



对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

（二十一）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：(1) 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) 发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；(4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。装修期的折旧计入长期待摊费用。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

4. 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。



(二十二) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用指本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。



离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

(二十六) 租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

(2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；2) “借款”的期限，即租赁期；3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。



本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。1) 实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；2) 保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；4) 购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

(二十七) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

(二十八) 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。



如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

(二十九) 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入。

1. 收入确认原则

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- (1) 客户在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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



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

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

5) 客户已接受该商品或服务。

2. 收入的计量原则

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认时点以及具体原则

(1) 国内销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 出口销售：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。



4. 收入的核算方法

对于本公司已经取得无条件收款权的收入,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收的合同价款超过已履行的合同义务,则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(三十)政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；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。

(三十二)租赁

1. 租赁的识别

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。



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。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分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

2. 本公司作为承租人

(1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。



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。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

3. 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

(1) 融资租赁

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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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



(三十三) 持有待售

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(三十四) 终止经营

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十五) 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(三十六)重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。
5. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表



不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
广东宝润金属制品有限公司（以下简称广东宝润）	25%
英联金属科技（潍坊）有限公司（以下简称潍坊金属）	15%
英联金属科技（汕头）有限公司（以下简称汕头金属）	15%
英联国际(香港)有限公司（以下简称英联国际）	16.5%
英联金属科技(扬州)有限公司（以下简称扬州金属）	15%
深圳英联铝塑膜有限公司（以下简称深圳铝塑膜）	25%
江苏英联复合集流体有限公司（以下简称江苏英联）	25%
英联金属科技（大庆）有限公司（以下简称大庆金属）	25%
广东满贯（集团）香港有限公司（以下简称香港满贯）	16.5%

（二）税收优惠

本公司之子公司潍坊金属于 2023 年 11 月 29 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202337001210），有效期为 3 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，潍坊金属 2024 年度执行企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司汕头金属于 2024 年 11 月 19 日取得广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202444001813），有效期为 3 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，汕头金属 2024 年度执行企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司扬州金属于 2022 年 10 月 12 日取得江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202232000264），有效期为 3 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，扬州金属 2024 年度执行企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	6,863.96	21,397.36



项 目	期末数	期初数
银行存款	69,561,401.59	58,643,080.51
其他货币资金	79,462,823.16	67,764,877.33
合 计	149,031,088.71	126,429,355.20
其中：存放在境外的款项总额	17,354,437.74	5,264,068.42

2. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
外汇衍生工具		82,437.20
合 计		82,437.20

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	104,333,845.08	141,167,493.42
合 计	104,333,845.08	141,167,493.42

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		90,388,831.25
小 计		90,388,831.25

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	351,408,210.74	268,497,119.84
1-2 年	529,258.72	6,043,818.71
2-3 年	2,510,903.82	856,827.49
3-4 年	572,442.72	182,037.93



账 龄	期末数	期初数
4-5 年	49,680.00	1,085,198.58
5 年以上	5,454,194.19	9,359,804.77
小 计	360,524,690.19	286,024,807.32
减：坏账准备	24,955,105.25	25,084,692.89
合 计	335,569,584.94	260,940,114.43

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	5,438,733.03	1.51	5,438,733.03	100.00	
按组合计提 坏账准备	355,085,957.16	98.49	19,516,372.22	5.50	335,569,584.94
合 计	360,524,690.19	100.00	24,955,105.25	6.92	335,569,584.94

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	9,977,066.48	3.49	9,977,066.48	100.00	
按组合计提 坏账准备	276,047,740.84	96.51	15,107,626.41	5.47	260,940,114.43
合 计	286,024,807.32	100.00	25,084,692.89	8.77	260,940,114.43

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	355,085,957.16	19,516,372.22	5.50
小 计	355,085,957.16	19,516,372.22	5.50



3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	351,408,210.74	17,570,410.55	5.00
1-2 年	529,258.72	52,925.87	10.00
2-3 年	2,510,903.82	1,255,451.92	50.00
3-4 年	144,353.88	144,353.88	100.00
4-5 年	49,680.00	49,680.00	100.00
5 年以上	443,550.00	443,550.00	100.00
小 计	355,085,957.16	19,516,372.22	5.50

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,977,066.48	490,977.88		5,029,311.33		5,438,733.03
按组合计提坏账准备	15,107,626.41	4,408,745.81				19,516,372.22
合 计	25,084,692.89	4,899,723.69		5,029,311.33		24,955,105.25

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	5,029,311.33

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产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
	应收账款	合同资产	小 计		
第一名	31,750,643.10		31,750,643.10	8.81	2,611,942.62
第二名	28,555,189.38		28,555,189.38	7.92	1,427,759.47
第三名	24,647,945.38		24,647,945.38	6.84	1,232,397.27
第四名	22,963,467.70		22,963,467.70	6.37	1,148,173.39
第五名	20,784,013.42		20,784,013.42	5.76	1,039,200.67
小 计	128,701,258.98		128,701,258.98	35.70	7,459,473.42



5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	14,748,133.56	38,745,918.84
合 计	14,748,133.56	38,745,918.84

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

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	205,891,908.36	
小 计	205,891,908.36	

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	53,454,366.92	99.75		53,454,366.92
1-2 年	46,814.79	0.09		46,814.79
2-3 年	45,396.89	0.08		45,396.89
3 年以上	43,684.39	0.08		43,684.39
合 计	53,590,262.99	100.00		53,590,262.99

（续上表）

账 龄	期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	57,487,430.13	98.57		57,487,430.13
1-2 年	784,379.84	1.34		784,379.84
2-3 年	15,236.63	0.03		15,236.63
3 年以上	35,604.39	0.06		35,604.39
合 计	58,322,650.99	100.00		58,322,650.99



(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	37,237,898.65	69.49
第二名	7,764,374.73	14.49
第三名	2,170,539.10	4.05
第四名	1,691,060.28	3.16
第五名	724,394.25	1.35
小 计	49,588,267.01	92.54

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	14,552,786.63	3,955,487.03
其他零星往来	345,722.60	336,782.44
员工借款及备用金	80,878.45	167,624.71
账面余额合计	14,979,387.68	4,459,894.18
减：坏账准备	1,918,669.69	2,277,124.89
账面价值合计	13,060,717.99	2,182,769.29

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,868,503.99	2,120,405.36
1-2 年	928,488.00	142,680.77
2-3 年		79,943.00
3-4 年	61,943.00	730,400.00
4-5 年	630,400.00	1,130,449.45
5 年以上	490,052.69	256,015.60
账面余额合计	14,979,387.68	4,459,894.18
减：坏账准备	1,918,669.69	2,277,124.89
账面价值合计	13,060,717.99	2,182,769.29



(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	192,900.00	1.29	192,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,786,487.68	98.71	1,725,769.69	11.67	13,060,717.99
合 计	14,979,387.68	100.00	1,918,669.69	12.81	13,060,717.99

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	192,900.00	4.33	192,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,266,994.18	95.67	2,084,224.89	48.85	2,182,769.29
合 计	4,459,894.18	100.00	2,277,124.89	51.06	2,182,769.29

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	14,786,487.68	1,725,769.69	11.67
其中：1 年以内	12,868,503.99	643,425.20	5.00
1-2 年	928,488.00	92,848.80	10.00
3-4 年	61,943.00	61,943.00	100.00
4-5 年	630,400.00	630,400.00	100.00
5 年以上	297,152.69	297,152.69	100.00
小 计	14,786,487.68	1,725,769.69	11.67



(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	106,020.26	14,268.08	2,156,836.55	2,277,124.89
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	537,404.94	78,580.72		615,985.66
本期收回或转回			974,440.86	974,440.86
本期核销				
其他变动				
期末数	643,425.20	92,848.80	1,182,395.69	1,918,669.69
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	10.00	100.00	12.81

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款项 期末数合计数的 比例(%)	坏账准备期 末数
第一名	押金及保证金	5,000,000.00	1年以内	33.38	250,000.00
第二名	押金及保证金	3,270,000.00	1年以内	21.83	163,500.00
第三名	押金及保证金	1,350,000.00	1年以内	9.01	67,500.00
第四名	押金及保证金	1,200,000.00	1年以内	8.01	60,000.00
第五名	押金及保证金	1,000,000.00	1年以内	6.68	50,000.00
小 计		11,820,000.00		78.91	591,000.00

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	91,576,249.96	1,103,012.18	90,473,237.78



项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
委托加工物资	11,492,966.40		11,492,966.40
在产品	65,420,075.25	1,460,439.88	63,959,635.37
库存商品	130,791,851.34	7,297,658.77	123,494,192.57
发出商品	34,266,295.42	448,694.38	33,817,601.04
合 计	333,547,438.37	10,309,805.21	323,237,633.16

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	86,196,192.58	1,111,843.90	85,084,348.68
委托加工物资	3,580,248.40		3,580,248.40
在产品	72,296,685.42	2,245,667.12	70,051,018.30
库存商品	112,802,374.52	7,415,966.21	105,386,408.31
发出商品	36,563,378.71	1,077,532.59	35,485,846.12
合 计	311,438,879.63	11,851,009.82	299,587,869.81

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,111,843.90	947,820.17		956,651.89		1,103,012.18
在产品	2,245,667.12	347,222.82		1,132,450.06		1,460,439.88
库存商品	7,415,966.21	5,785,389.60		5,903,697.04		7,297,658.77
发出商品	1,077,532.59	448,694.39		1,077,532.60		448,694.38
合 计	11,851,009.82	7,529,126.98		9,070,331.59		10,309,805.21

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用



项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出

9. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税	51,075,320.94		51,075,320.94
增值税留抵税额	38,554,781.59		38,554,781.59
预缴税金	4,836,519.37		4,836,519.37
其他	349,948.70		349,948.70
合 计	94,816,570.60		94,816,570.60

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税	24,752,688.09		24,752,688.09
增值税留抵税额	4,382,566.37		4,382,566.37
预缴税金	1,299,475.16		1,299,475.16
其他	1,742,614.56		1,742,614.56
合 计	32,177,344.18		32,177,344.18



10. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	84,335,651.69	19,685,699.63	104,021,351.32
本期增加金额			
1) 购置			
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	84,335,651.69	19,685,699.63	104,021,351.32
累计折旧			
期初数	21,872,821.54	6,496,280.99	28,369,102.53
本期增加金额	2,002,971.60	393,714.00	2,396,685.60
1) 计提或摊销	2,002,971.60	393,714.00	2,396,685.60
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	23,875,793.14	6,889,994.99	30,765,788.13
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	60,459,858.55	12,795,704.64	73,255,563.19
期初账面价值	62,462,830.15	13,189,418.64	75,652,248.79



11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
账面原值			
期初数	418,602,743.31	1,357,423,753.01	19,867,304.46
本期增加金额	59,954,266.38	135,411,643.00	4,734.51
1) 购置		12,335,624.53	
2) 在建工程转入	59,954,266.38	123,076,018.47	4,734.51
本期减少金额		12,061,584.05	
1) 处置或报废		12,061,584.05	
期末数	478,557,009.69	1,480,773,811.96	19,872,038.97
累计折旧			
期初数	18,838,302.04	456,029,616.43	15,035,746.77
本期增加金额	10,339,411.40	91,243,547.23	1,816,366.59
1) 计提或摊销	10,339,411.40	91,243,547.23	1,816,366.59
本期减少金额		2,941,925.99	
1) 处置或报废		2,941,925.99	
期末数	29,177,713.44	544,331,237.67	16,852,113.36
减值准备			
期初数		397,146.30	
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数		397,146.30	
账面价值			
期末账面价值	449,379,296.25	936,045,427.99	3,019,925.61
期初账面价值	399,764,441.27	900,996,990.28	4,831,557.69



(续上表)

项 目	其他设备	合计
账面原值		
期初数	35,319,160.72	1,831,212,961.50
本期增加金额	7,572,594.83	202,943,238.72
1) 购置	1,955,064.54	14,290,689.07
2) 在建工程转入	5,617,530.29	188,652,549.65
本期减少金额	921,045.73	12,982,629.78
1) 处置或报废	921,045.73	12,982,629.78
期末数	41,970,709.82	2,021,173,570.44
累计折旧		
期初数	12,041,453.03	501,945,118.27
本期增加金额	6,184,309.04	109,583,634.26
1) 计提或摊销	6,184,309.04	109,583,634.26
本期减少金额	538,705.46	3,480,631.45
1) 处置或报废	538,705.46	3,480,631.45
期末数	17,687,056.61	608,048,121.08
减值准备		
期初数		397,146.30
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置或报废		
期末数		397,146.30
账面价值		
期末账面价值	24,283,653.21	1,412,728,303.06
期初账面价值	23,277,707.69	1,328,870,696.93

(2) 年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
机器设备	123,418.80	66,611.69	56,807.11		
合 计	123,418.80	66,611.69	56,807.11		



12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区优化提升工程	8,607,440.26		8,607,440.26	34,405,758.70		34,405,758.70
设备安装	16,128,018.70		16,128,018.70	14,725,809.82		14,725,809.82
设备改造	101,832.71		101,832.71	101,832.71		101,832.71
扬州生产基地建设项目	19,842,671.40		19,842,671.40	63,106,502.25		63,106,502.25
其中：厂房建设	1,339,060.10		1,339,060.10	10,806,274.24		10,806,274.24
其中：设备安装	18,503,611.30		18,503,611.30	52,300,228.01		52,300,228.01
高邮生产基地建设项目	478,255,611.77		478,255,611.77	101,300,816.66		101,300,816.66
其中：厂房建设	130,040,747.38		130,040,747.38	18,432,890.05		18,432,890.05
其中：设备安装	348,214,864.39		348,214,864.39	82,867,926.61		82,867,926.61
其他	178,217.82		178,217.82	614,044.52		614,044.52
合 计	523,113,792.66		523,113,792.66	214,254,764.66		214,254,764.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末数
高邮生产基地建设项目	16.32亿元	101,300,816.66	416,657,508.63	38,489,985.87	1,212,727.65	478,255,611.77
其中：厂房建设		18,432,890.05	120,928,226.75	8,107,641.77	1,212,727.65	130,040,747.38
其中：设备安装		82,867,926.61	295,729,281.88	30,382,344.10		348,214,864.39
小 计		101,300,816.66	416,657,508.63	38,489,985.87	1,212,727.65	478,255,611.77

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高邮生产基地建设项目	37.32%	37.32%	1,047,046.71	1,047,046.71	4.61	自有资金
其中：厂房建设						自有资金
其中：设备安装			1,047,046.71	1,047,046.71	4.61	自有资金
小 计			1,047,046.71	1,047,046.71	4.61	



13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	5,733,573.36	5,733,573.36
本期增加金额	616,987.96	616,987.96
1) 新增租赁	616,987.96	616,987.96
本期减少金额	616,987.96	616,987.96
1) 处置	616,987.96	616,987.96
期末数	5,733,573.36	5,733,573.36
累计折旧		
期初数	2,928,099.30	2,928,099.30
本期增加金额	2,036,485.60	2,036,485.60
1) 计提	2,036,485.60	2,036,485.60
本期减少金额	616,987.96	616,987.96
1) 处置	616,987.96	616,987.96
期末数	4,347,596.94	4,347,596.94
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,385,976.42	1,385,976.42
期初账面价值	2,805,474.06	2,805,474.06

14. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术	商标	办公软件	合 计
账面原值					
期初数	160,547,087.40	16,463,852.85	9,157,824.52	12,520,853.30	198,689,618.07



项 目	土地使用权	专利技术	商标	办公软件	合 计
本期增加金额	1,212,727.65			1,067,562.20	2,280,289.85
1) 购置	1,212,727.65			1,067,562.20	2,280,289.85
本期减少金额					
1) 处置					
期末数	161,759,815.05	16,463,852.85	9,157,824.52	13,588,415.50	200,969,907.92
累计摊销					
期初数	13,687,034.64	12,410,890.92	8,361,491.67	3,996,877.35	38,456,294.58
本期增加金额	3,323,668.42	462,484.93	796,332.85	1,495,013.67	6,077,499.87
1) 计提	3,323,668.42	462,484.93	796,332.85	1,495,013.67	6,077,499.87
本期减少金额					
1) 处置					
期末数	17,010,703.06	12,873,375.85	9,157,824.52	5,491,891.02	44,533,794.45
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	144,749,111.99	3,590,477.00		8,096,524.48	156,436,113.47
期初账面价值	146,860,052.76	4,052,961.93	796,332.85	8,523,975.95	160,233,323.49

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东满贯	34,247,285.10	1,043,046.18	33,204,238.92	34,247,285.10	1,043,046.18	33,204,238.92
合 计	34,247,285.10	1,043,046.18	33,204,238.92	34,247,285.10	1,043,046.18	33,204,238.92



(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广东满贯	34,247,285.10					34,247,285.10
合 计	34,247,285.10					34,247,285.10

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
广东满贯	1,043,046.18					1,043,046.18
合 计	1,043,046.18					1,043,046.18

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
广东满贯	主要由固定资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组属于“快消品金属包装业务”分部	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
广东满贯	88,083,976.84	98,680,000.00	
小 计	88,083,976.84	98,680,000.00	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
广东满贯	2025-2029年(后续为稳定期)	折现率 11.01%，销售收入 5 年复合增长率 2.15%	营业收入保持相对平稳，稳定期参数的确定是参照预测期的最后一年确定	根据历年度的经营业绩、行业水平、财务预算对未来的预期收入增长率和毛利率进行预测，并按照加权平均资本成本计算税前折现率



16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房配套工程支出	13,150,660.75	2,193,271.21	1,478,576.54		13,865,355.42
办公室装修支出	5,176,959.12	1,202,741.79	824,042.63		5,555,658.28
厂房装修支出	1,044,824.15		132,066.37		912,757.78
银团服务费		2,500,000.00	1,320,000.00		1,180,000.00
污染物排污权有偿使用费	35,862.10		28,689.84		7,172.26
企业邮箱及服务费	16,250.00		7,500.00		8,750.00
设备改造工程	1,253,083.24	80,398.08	739,227.63		594,253.69
合 计	20,677,639.36	5,976,411.08	4,530,103.01		22,123,947.43

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	26,720,066.27	4,969,352.18	27,259,371.46	5,287,988.94
资产减值准备	10,366,612.32	1,609,043.22	11,907,816.93	1,801,451.87
可抵扣亏损	237,632,681.16	42,514,452.35	270,642,319.62	50,058,276.24
递延收益-政府补助	105,442,362.19	17,718,331.80	103,073,664.53	17,680,026.80
租赁负债	530,199.19	108,292.82	1,563,081.02	296,472.00
合 计	380,691,921.13	66,919,472.37	414,446,253.56	75,124,215.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值			796,332.87	119,449.93
固定资产加速折旧	42,776,876.22	6,504,445.87	48,472,131.43	7,367,120.33
使用权资产	437,959.36	87,416.73	1,389,791.08	259,155.29
合 计	43,214,835.58	6,591,862.60	50,658,255.38	7,745,725.55



(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产		66,919,472.37		75,124,215.85
递延所得税负债		6,591,862.60		7,745,725.55

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
信用减值准备	153,708.67	102,446.32
资产减值准备	1,383,385.37	1,383,385.37
可抵扣亏损	88,208,220.40	20,709,048.17
小 计	89,745,314.44	22,194,879.86

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2027 年	1,295,659.15		
2028 年	24,605,594.02	20,709,048.17	
2029 年	62,306,967.23		
小 计	88,208,220.40	20,709,048.17	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	140,627,391.55		140,627,391.55
合 计	140,627,391.55		140,627,391.55

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	196,741,500.97		196,741,500.97
合 计	196,741,500.97		196,741,500.97



19. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	79,462,823.16	79,462,823.16	保证金	银行承兑汇票保证金及期货保证金
应收票据	90,388,831.25	90,388,831.25	背书、贴现	已背书或贴现不符合终止确认条件的票据
固定资产	852,248,159.25	597,167,147.85	抵押	银行抵押借款及融资租赁抵押
无形资产	94,797,021.90	79,223,030.95	抵押	银行抵押借款
投资性房地产	99,953,902.98	68,752,770.54	抵押	银行抵押借款
合 计	1,216,850,738.54	914,994,603.75		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	67,764,877.33	67,764,877.33	保证金	银行承兑汇票保证金及期货保证金
应收票据	116,147,905.90	116,147,905.90	背书、贴现	已背书或贴现不符合终止确认条件的票据
固定资产	486,915,776.52	430,178,435.02	抵押	银行抵押借款
无形资产	94,797,021.90	81,219,570.71	抵押	银行抵押借款
投资性房地产	99,953,902.98	71,002,403.58	抵押	银行抵押借款
合 计	865,579,484.63	766,313,192.54		

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	480,946,244.55	361,482,610.93
抵押借款	16,613,441.39	
信用借款	9,949,126.14	
保证及抵押借款	161,739,937.77	117,218,902.80
银行承兑汇票、信用证贴现借款	7,722,859.80	46,759,888.40
合 计	676,971,609.65	525,461,402.13



21. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
期货投资	18,000.00	
合 计	18,000.00	

22. 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	258,067,628.84	267,432,219.93
合 计	258,067,628.84	267,432,219.93

23. 应付账款

项 目	期末数	期初数
长期资产款项	149,480,027.59	117,355,998.39
运费	425,947.43	5,804.83
采购存货	103,938,112.12	57,375,434.10
加工费	217,843.48	147,847.58
其他	743,169.70	121,810.75
合 计	254,805,100.32	175,006,895.65

24. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收账款	24,009,195.02	12,162,391.93
合 计	24,009,195.02	12,162,391.93

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,010,674.83	172,307,423.24	164,204,400.72	25,113,697.35
离职后福利-设定提存计划		11,017,377.57	10,899,719.28	117,658.29



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利		172,490.00	172,490.00	
合 计	17,010,674.83	183,497,290.81	175,276,610.00	25,231,355.64

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,870,674.83	153,822,817.42	146,048,222.94	24,645,269.31
职工福利费	140,000.00	11,493,726.32	11,165,726.32	468,000.00
社会保险费		5,226,501.17	5,226,073.13	428.04
其中：医疗保险费		4,794,523.33	4,794,104.27	419.06
工伤保险费		429,314.56	429,305.58	8.98
生育保险费		2,663.28	2,663.28	
住房公积金		1,522,884.40	1,522,884.40	
工会经费和职工教育经费		241,493.93	241,493.93	
小 计	17,010,674.83	172,307,423.24	164,204,400.72	25,113,697.35

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		10,591,293.27	10,473,670.92	117,622.35
失业保险费		426,084.30	426,048.36	35.94
小 计		11,017,377.57	10,899,719.28	117,658.29

26. 应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	27,544.36	1,018,329.82
个人所得税	455,503.18	295,943.50
城市维护建设税	84,568.28	78,256.45
印花税	395,676.17	622,826.27
教育费附加	37,179.49	37,659.59
地方教育费附加	24,786.33	25,106.40
水利建设基金	5,406.96	



税费项目	期末数	期初数
环境税	94,177.54	3,921.33
土地使用税	271,809.90	100,847.25
房产税	322,559.08	288,677.01
合 计	1,719,211.29	2,471,567.62

27. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
预提费用	6,031,079.51	9,296,181.89
运杂费	13,373,458.69	1,967,577.48
保证金、押金	866,350.00	1,450,314.00
销售佣金	10,302,499.82	7,205,167.08
产品定金	144,500.00	144,500.00
租金	1,500,400.00	1,500,400.00
少数股权回购款		3,705,000.00
其他	3,643,431.58	3,191,523.11
合 计	35,861,719.60	28,460,663.56

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	125,759,610.30	19,958,883.62
一年内到期的长期借款	101,343,124.66	147,538,456.66
一年内到期的租赁负债	839,604.75	1,451,727.15
合 计	227,942,339.71	168,949,067.43

29. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
尚未终止确认的银行承兑汇票	86,312,025.70	69,388,017.50
待转销项税额	3,901,395.07	1,271,072.60



项 目	期末数	期初数
借款利息	319,548.61	489,720.30
合 计	90,532,969.38	71,148,810.40

30. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	189,061,551.10	211,497,653.96
保证、抵押及质押借款	6,352,500.00	
保证借款	84,270,000.00	
合 计	279,684,051.10	211,497,653.96

31. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	665,149.32	1,560,687.22
减：未确认融资费用	21,034.44	56,967.64
合 计	644,114.88	1,503,719.58

32. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	95,045,387.85	
其中：未实现融资费用	1,972,656.79	
合 计	93,072,731.06	

33. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	103,073,664.53	42,461,200.00	10,542,502.34	134,992,362.19	与资产相关的政府补助
合 计	103,073,664.53	42,461,200.00	10,542,502.34	134,992,362.19	



34. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	419,993,636.00						419,993,636.00

35. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	734,682,551.63			734,682,551.63
合 计	734,682,551.63			734,682,551.63

36. 库存股

（1）明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
公司股票回购		15,002,652.00		15,002,652.00
合 计		15,002,652.00		15,002,652.00

（2）其他说明

本期库存股增加 15,002,652.00 元系公司二级市场回购股票拟用于后续集中竞价出售所致。

37. 盈余公积

（1）明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	39,913,153.24	780,078.26		40,693,231.50
合 计	39,913,153.24	780,078.26		40,693,231.50

（2）其他说明

本期盈余公积增加 780,078.26 元，系按母公司本年度实现净利润的 10% 计提法定盈余公积。

38. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	247,637,435.57	233,583,496.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		



项 目	本期数	上年同期数
调整后期初未分配利润	247,637,435.57	233,583,496.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,672,552.24	14,211,912.45
减：提取法定盈余公积	780,078.26	157,973.10
应付普通股股利	10,039,886.59	
期末未分配利润	197,144,918.48	247,637,435.57

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,851,884,214.77	1,654,559,931.64	1,604,133,982.03	1,399,667,261.11
其他业务收入	166,552,225.76	162,363,845.95	143,314,982.63	140,182,574.72
合 计	2,018,436,440.53	1,816,923,777.59	1,747,448,964.66	1,539,849,835.83
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,015,737,919.28	1,814,000,732.33	1,744,734,679.88	1,537,056,686.55

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
干粉易开盖	289,467,620.97	256,620,924.05	297,526,307.62	267,879,379.03
罐头易开盖	769,353,018.39	627,067,354.69	559,584,999.45	439,486,932.35
饮料易开盖	647,391,918.17	650,262,321.53	613,866,549.50	583,188,979.17
其他产品	145,248,219.68	119,481,201.89	132,978,156.49	108,896,098.57
锂电复合集流体	423,437.56	1,128,129.48	177,968.97	215,871.99
废料收入	160,680,644.42	156,802,485.83	139,559,766.59	135,363,996.42
材料收入	1,981,679.34	1,825,407.80	461,892.38	1,482,238.00
其他	1,191,380.75	812,907.06	579,038.88	543,191.02
合 计	2,015,737,919.28	1,814,000,732.33	1,744,734,679.88	1,537,056,686.55



2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	75,536,534.50	76,727,241.13	87,737,150.45	86,273,620.07
华南地区	273,694,469.04	218,687,643.80	277,678,647.96	244,662,208.85
华东地区	746,701,018.71	726,765,626.03	699,462,636.59	656,536,451.83
华北地区	106,183,644.52	101,489,976.34	82,774,342.73	78,376,288.28
东北地区	58,604,308.38	52,492,791.25	52,922,578.46	47,021,364.46
西南地区	56,809,480.14	57,642,291.73	61,746,271.40	62,138,375.65
西北地区	27,277,437.99	26,879,342.36	15,241,969.77	14,048,250.64
出口	670,931,026.00	553,315,819.69	467,171,082.52	348,000,126.77
合 计	2,015,737,919.28	1,814,000,732.33	1,744,734,679.88	1,537,056,686.55

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	2,015,737,919.28	1,814,000,732.33	1,744,734,679.88	1,537,056,686.55
合 计	2,015,737,919.28	1,814,000,732.33	1,744,734,679.88	1,537,056,686.55

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 12,162,391.93 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,185,359.51	2,051,879.38
印花税	1,919,807.70	1,960,928.20
房产税	5,035,968.72	4,785,295.71
土地使用税	1,545,873.83	900,144.33
教育费附加	946,684.30	898,008.81
地方教育费附加	631,122.87	598,672.55
水利建设基金	12,636.46	
车船使用税	16,663.82	20,983.82



项 目	本期数	上年同期数
环境税	120,209.31	11,115.03
合 计	12,414,326.52	11,227,027.83

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,654,939.53	10,452,575.72
销售佣金	7,361,347.53	4,530,225.96
差旅费	2,994,469.92	3,154,770.70
折旧及摊销	337,355.96	311,904.90
业务招待费	2,044,491.57	2,847,100.44
广告宣传费	2,548,664.86	2,967,590.93
其他	7,386,846.32	4,269,529.42
合 计	34,328,115.69	28,533,698.07

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	37,195,999.07	35,517,257.71
差旅会务类费用	10,808,611.70	12,175,232.53
折旧及摊销	12,422,587.57	12,860,022.76
咨询服务费	6,428,855.86	3,624,130.13
办公费	3,312,252.42	3,714,424.15
存货报废损失	3,259,169.38	1,104,973.57
其他	9,780,777.66	9,374,162.52
合 计	83,208,253.66	78,370,203.37

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,983,647.82	25,832,966.15



项 目	本期数	上年同期数
材料费	26,693,749.76	22,468,744.83
折旧及摊销	3,006,042.15	3,692,982.18
咨询服务费	1,124,560.02	839,763.14
其他	5,196,820.79	4,334,100.57
合 计	60,004,820.54	57,168,556.87

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	44,634,946.03	53,157,483.32
其中：租赁负债利息费用	117,732.70	130,263.48
减：利息收入	807,212.03	1,051,418.75
汇兑损益	-6,625,373.28	-2,912,052.17
银行手续费及其他	3,421,317.77	2,425,003.80
合 计	40,623,678.49	51,619,016.20

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	14,027,787.68	16,801,342.40	9,552,167.61
增值税加计抵减	636,348.78	510,611.24	
代扣个人所得税手续费	74,563.39	62,161.41	
直接减免的增值税		27,500.00	
合 计	14,738,699.85	17,401,615.05	9,552,167.61

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
期货投资	-21,728.87	58,862.00
合 计	-21,728.87	58,862.00



9. 公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
衍生金融资产	-18,000.00	82,437.20
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-18,000.00	82,437.20
合 计	-18,000.00	82,437.20

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-4,899,723.69	1,020,606.90
其他应收款坏账损失	358,455.20	-351,808.97
合 计	-4,541,268.49	668,797.93

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,529,126.98	-10,924,434.60
合 计	-7,529,126.98	-10,924,434.60

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-1,252,413.37	-1,488,798.08	-1,252,413.37
合 计	-1,252,413.37	-1,488,798.08	-1,252,413.37

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		3,021.75	
其他	50.00	13,000.00	50.00
合 计	50.00	16,021.75	50.00



14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	461,355.04	113,500.00	461,355.04
非流动资产毁损报废损失	270,488.00	39,296.89	270,488.00
滞纳金	1,911,142.53		1,911,142.53
其他	1,100.00		1,100.00
合 计	2,644,085.57	152,796.89	2,644,085.57

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,809,389.96	639,390.20
递延所得税费用	7,050,880.53	-25,848,262.78
合 计	11,860,270.49	-25,208,872.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-30,334,405.39	-13,657,669.15
按母公司适用税率计算的所得税费用	-7,583,601.35	-3,414,417.29
子公司适用不同税率的影响	4,112,742.38	-837,751.43
调整以前期间所得税的影响	12,024,617.94	47,249.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,919,418.25	1,419,215.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,820,876.84	-11,694,777.87
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	18,674,937.80	4,984,938.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-6,913,827.99
税法规定的额外可扣除费用（加计扣除）	-8,676,970.61	-8,246,296.91
其他	210,002.92	-553,204.54
所得税费用	11,860,270.49	-25,208,872.58



(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	785,333.37	1,306,684.26
政府补助	45,946,485.34	63,540,980.01
保证金和押金	1,174,195.78	125,524.51
往来及其他	121,143.93	48,667.06
合 计	48,027,158.42	65,021,855.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售费用	23,437,395.27	21,552,323.61
付现管理费用	28,820,538.40	20,450,812.45
付现研发费用	5,952,506.20	5,117,038.00
付现财务费用	2,091,750.17	1,633,939.06
押金及保证金	69,495.38	2,270,780.65
往来款及其他	2,435,768.42	1,153,995.86
合 计	62,807,453.84	52,178,889.63

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
套期保值	4,361,780.00	
合 计	4,361,780.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
套期保值	6,000,000.00	
合 计	6,000,000.00	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行承兑汇票保证金	182,862,103.23	114,595,443.95
融资租赁款	251,460,000.00	



项 目	本期数	上年同期数
股东及第三方还款		179,762.85
远期结汇保证金	45,000.00	
合 计	434,367,103.23	114,775,206.80

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	192,583,440.40	142,501,579.96
偿还租赁负债本金和利息	2,330,334.00	2,022,790.36
融资租赁款	58,701,140.52	102,857,151.52
发行费用		3,457,000.46
中介费用	2,500,000.00	830,000.00
回购股权款	15,012,736.50	
信用证保证金	5,502,000.00	
融资租赁保证金	5,000,000.00	
合 计	281,629,651.42	251,668,522.30

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-42,194,675.88	11,551,203.43
加：信用减值准备	4,541,268.49	-668,797.93
资产减值准备	7,529,126.98	10,924,434.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	109,583,634.26	106,947,699.52
使用权资产折旧	2,036,485.60	1,709,990.06
无形资产摊销	5,909,364.86	6,336,479.72
投资性房地产折旧	2,396,685.60	1,754,740.45
长期待摊费用摊销	3,210,103.01	2,006,421.38
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)	1,252,413.37	1,488,798.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	270,488.00	36,275.14



补充资料	本期数	上年同期数
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	18,000.00	-82,437.20
财务费用（收益以“－”号填列）	37,160,111.37	50,533,040.69
投资损失（收益以“－”号填列）	-22,671.13	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,204,743.48	-25,185,987.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,153,862.95	-662,275.14
存货的减少（增加以“－”号填列）	-22,447,458.74	69,233,461.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-194,127,210.69	-197,253,109.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	153,895,013.21	117,583,992.35
其他	-21,716,418.01	-20,267,296.75
经营活动产生的现金流量净额	54,345,140.83	135,986,632.38
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	69,568,265.55	58,664,477.87
减：现金的期初余额	58,664,477.87	51,511,139.90
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	10,903,787.68	7,153,337.97

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
1) 现金	69,568,265.55	58,664,477.87
其中：库存现金	6,863.96	21,397.36
可随时用于支付的银行存款	69,561,401.59	58,643,080.51
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	69,568,265.55	58,664,477.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		



(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	79,462,823.16	67,764,877.33	
其中：银行承兑汇票保证金	77,462,092.16	67,763,876.33	不可随时用于支付
贷款保函保证金	2,000,731.00	1,001.00	不可随时用于支付
合 计	79,462,823.16	67,764,877.33	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	525,461,402.13	708,633,392.14	8,153,058.82	518,516,355.04	46,759,888.40	676,971,609.65
长期借款(含 一年内到期的 长期借款)	359,036,110.62	183,600,000.00		161,608,934.86		381,027,175.76
长期应付款 (含一年内 到期的长期 应付款)	19,958,883.62	251,460,000.00	6,114,598.26	58,701,140.52		218,832,341.36
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)	2,955,446.73		858,606.90	2,330,334.00		1,483,719.63
小 计	907,411,843.10	1,143,693,392.14	15,126,263.98	741,156,764.42	46,759,888.40	1,278,314,846.40

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

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			17,864,396.65
其中：美元	1,506,898.46	7.1884	10,832,188.90
欧元	902,905.35	7.5257	6,794,994.79
港币	175,655.52	0.92600	162,664.00
瑞士法郎	9,321.30	7.9977	74,548.96



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			105,032,381.96
其中：美元	14,611,371.37	7.1884	105,032,381.96
其他应付款			1,763,273.34
其中：美元	245,294.27	7.1884	1,763,273.34

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币
英联国际	香港	人民币
香港满贯	香港	人民币

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	874,365.30	1,137,216.94
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	874,365.30	1,137,216.94

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	117,732.70	130,263.48
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,204,699.30	2,965,240.44
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		



4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(一)2之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
经营租赁收入	2,698,521.25	2,714,284.78
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	73,255,563.19	75,652,248.79
小 计	73,255,563.19	75,652,248.79

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	2,112,880.00	2,338,158.46
1-2年	1,516,080.00	389,400.00
2-3年	1,516,080.00	389,400.00
3-4年	1,256,480.00	389,400.00
4-5年	1,126,680.00	129,800.00
合 计	7,528,200.00	3,636,158.46

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,983,647.82	25,832,966.15
材料费	26,693,749.76	22,468,744.83
折旧及摊销	3,006,042.15	3,692,982.18
咨询服务费	1,124,560.02	839,763.14
其他	5,196,820.79	4,334,100.57
合 计	60,004,820.54	57,168,556.87



项 目	本期数	上年同期数
其中：费用化研发支出	60,004,820.54	57,168,556.87
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将广东宝润公司等 9 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东宝润	7,000.00	广东汕头	制造业		100.00	非同一控制企业合并
潍坊金属	1,500.00	山东潍坊	制造业	100.00		非同一控制企业合并
汕头金属	20,000.00	广东汕头	制造业	100.00		购买资产
英联国际	440.00	香港	服务业	100.00		设立
扬州金属	50,000.00	江苏扬州	制造业	100.00		设立
深圳铝塑膜	1,000.00	广东深圳	制造业	100.00		设立
江苏英联	50,000.00	江苏扬州	制造业	92.78		设立
大庆金属	5,000.00	黑龙江大庆	制造业		100.00	设立
香港满贯	250.20	香港	服务业		100.00	非同一控制企业合并

（二）重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏英联	7.22	-2,522,123.64		30,526,699.21

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

（1）资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏英联	32,137,037.76	695,625,347.87	727,762,385.63	237,529,444.90	59,694,114.88	297,223,559.78



(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏英联	15,420,918.33	334,575,231.36	349,996,149.69	18,554,400.75	953,520.44	19,507,921.19

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏英联	1,554,740.79	-34,949,402.65	-34,949,402.65	12,518,370.44

(续上表)

子公司 名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏英联	651,392.20	-19,511,771.50	-19,511,771.50	-26,667,274.78

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	42,461,200.00
其中：计入递延收益	42,461,200.00
与收益相关的政府补助	3,485,285.34
其中：计入其他收益	3,485,285.34
合 计	45,946,485.34

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	本期计入营业 外收入金额
递延收益	103,073,664.53	42,461,200.00	10,542,502.34	
小 计	103,073,664.53	42,461,200.00	10,542,502.34	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				134,992,362.19	与资产相关
小 计				134,992,362.19	



(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	14,027,787.68	16,801,342.40
合 计	14,027,787.68	16,801,342.40

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。



此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	676,971,609.65	669,248,749.85	669,248,749.85		
应付票据	258,067,628.84	258,067,628.84	258,067,628.84		
应付账款	254,805,100.32	254,805,100.32	254,805,100.32		
其他应付款	35,861,719.60	35,861,719.60	35,861,719.60		
长期借款	279,684,051.10	279,684,051.10		279,684,051.10	
租赁负债	644,114.88	665,149.32		665,149.32	
长期应付款	93,072,731.06	95,045,387.85		95,045,387.85	
其他流动负债	90,532,969.38	319,548.61	319,548.61		
一年内到期的非流动负债	227,942,339.71	236,626,104.12	236,626,104.12		
小 计	1,917,582,264.54	1,830,323,439.61	1,451,178,851.34	375,394,588.27	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	525,461,402.13	478,701,513.73	478,701,513.73		



项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年 以上
应付票据	267,432,219.93	267,432,219.93	267,432,219.93		
应付账款	175,006,895.65	175,006,895.65	175,006,895.65		
其他应付款	28,460,663.56	28,460,663.56	28,460,663.56		
长期借款	211,497,653.96	211,497,653.96		211,497,653.96	
租赁负债	1,503,719.58	1,560,687.24		1,560,687.24	
其他流动负债	71,148,810.40	489,720.30	489,720.30		
一年内到期的非 流动负债	168,949,067.43	169,418,162.59	169,418,162.59		
小 计	1,449,460,432.64	1,332,567,516.96	1,119,509,175.76	213,058,341.20	

3. 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(二) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

金融资产转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产性质金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书或贴现	应收票据	90,388,831.25	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书或贴现	应收款项融资	205,891,908.36	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计		296,280,739.61		



2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书或贴现	205,891,908.36	
合 计		205,891,908.36	

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			14,748,133.56	14,748,133.56
2. 交易性金融负债	18,000.00			18,000.00
(1) 交易性金融负债	18,000.00			18,000.00
衍生金融负债	18,000.00			18,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期货合约、期权合约公允价值以交易所的公开市场报价计量。

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

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

(1) 本公司的实际控制人

自然人姓名	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
翁伟武、柯丽婉（一致行动人）、许雪妮（一致行动人）				42.43	42.43

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注七之说明。



3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汕头天意半导体技术有限公司（以下简称汕头天意）	股东翁伟炜控制的其他企业

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期数
汕头天意	租赁收入	704,168.27	379,376.80

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翁伟武	295,000,000.00	2020/8/5	2025/8/4	否
翁伟武	60,000,000.00	2020/10/15	2030/12/31	否
翁伟武	80,000,000.00	2022/1/1	2030/12/31	否
翁伟武	60,000,000.00	2022/6/23	2025/6/16	否
翁伟武	40,000,000.00	2022/6/29	2025/6/29	否
翁伟武	68,000,000.00	2022/8/25	2025/8/24	否
翁伟武	40,000,000.00	2022/8/29	2025/8/29	否
翁伟武、许雪妮	20,000,000.00	2023/4/19	2026/4/18	否
翁伟武、许雪妮	545,000,000.00	2023/4/19	2028/12/21	否
翁伟武	100,000,000.00	2023/6/1	2028/12/31	否
翁伟武	48,000,000.00	2024/5/16	2025/11/10	否
翁伟武	45,000,000.00	2024/5/27	2027/5/27	否
翁伟武	50,000,000.00	2024/6/19	2025/6/17	否
翁伟武、许雪妮	30,000,000.00	2024/6/28	2029/6/2	否
翁伟武	29,900,000.00	2024/7/15	2025/6/19	否
翁伟武	40,000,000.00	2024/8/1	2025/7/26	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翁伟武	60,000,000.00	2024/8/6	2026/8/6	否
翁伟武	29,400,000.00	2024/9/9	2026/9/10	否
翁伟武	42,756,000.00	2024/10/12	2026/10/12	否
翁伟武	80,000,000.00	2024/12/25	2025/12/24	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上年同期数
关键管理人员薪酬	5,867,828.39	5,278,238.43

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	汕头天意	11,272.79	563.64	43,124.54	2,156.23

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的大额设备合同及财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日止，根据公司已签订的正在或准备履行的大额工程或设备采购合同，公司尚未支付的金额约为 57,592.07 万元。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：公司 2024 年度拟不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	



十四、其他重要事项

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

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	59,051,384.05	80,310,721.62
1-2 年	206,091.78	5,387,468.78
2-3 年	2,379,606.37	144,136.82
3-4 年	144,353.88	49,680.00
4-5 年	49,680.00	220,661.08
5 年以上	4,177,725.74	8,758,233.54
小 计	66,008,841.82	94,870,901.84
减：坏账准备	6,976,478.29	9,707,109.75
合 计	59,032,363.53	85,163,792.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提 比例（%）	
按单项计提 坏账准备	3,734,175.74	5.66	3,734,175.74	100.00	
按组合计提 坏账准备	62,274,666.08	94.34	3,242,302.55	5.21	59,032,363.53
合 计	66,008,841.82	100.00	6,976,478.29	10.57	59,032,363.53

(续上表)



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,403,009.82	8.86	8,403,009.82	100.00	
按组合计提坏账准备	86,467,892.02	91.14	1,304,099.93	1.51	85,163,792.09
合 计	94,870,901.84	100.00	9,707,109.75	10.23	85,163,792.09

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,109,408.00	3,242,302.55	10.42
合并范围内关联方组合	31,165,258.08		
小 计	62,274,666.08	3,242,302.55	5.21

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,886,125.97	1,394,306.30	5.00
1-2 年	206,091.78	20,609.18	10.00
2-3 年	2,379,606.37	1,189,803.19	50.00
3-4 年	144,353.88	144,353.88	100.00
4-5 年	49,680.00	49,680.00	100.00
5 年以上	443,550.00	443,550.00	100.00
小 计	31,109,408.00	3,242,302.55	10.42

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,403,009.82	35,329.04		4,704,163.12		3,734,175.74
按组合计提坏账准备	1,304,099.93	1,938,202.62				3,242,302.55
合 计	9,707,109.75	1,973,531.66		4,704,163.12		6,976,478.29



(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,704,163.12

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产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
	应收账款	合同资产	小 计		
第一名	31,165,258.08		31,165,258.08	47.21	
第二名	3,876,107.60		3,876,107.60	5.87	193,805.38
第三名	3,384,064.40		3,384,064.40	5.13	3,384,064.40
第四名	3,301,732.21		3,301,732.21	5.00	1,189,497.08
第五名	1,900,808.00		1,900,808.00	2.88	95,040.40
小 计	43,627,970.29		43,627,970.29	66.09	4,862,407.26

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并内关联方	173,190,590.69	315,840,043.49
押金及保证金	5,091,940.01	91,940.00
员工借款及备用金		18,000.00
账面余额合计	178,282,530.70	315,949,983.49
减：坏账准备	341,940.00	70,440.00
账面价值合计	177,940,590.70	315,879,543.49

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	178,190,590.70	315,840,043.49
2-3 年		79,000.00
3-4 年	61,000.00	30,400.00
4-5 年	30,400.00	
5 年以上	540.00	540.00



账 龄	期末数	期初数
账面余额合计	178,282,530.70	315,949,983.49
减：坏账准备	341,940.00	70,440.00
账面价值合计	177,940,590.70	315,879,543.49

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,282,530.70	100.00	341,940.00	0.19	177,940,590.70
合 计	178,282,530.70	100.00	341,940.00	0.19	177,940,590.70

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	315,949,983.49	100.00	70,440.00	0.02	315,879,543.49
合 计	315,949,983.49	100.00	70,440.00	0.02	315,879,543.49

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,091,940.01	341,940.00	6.72
其中：1 年以内（含 1 年）	5,000,000.01	250,000.00	5.00
3-4 年	61,000.00	61,000.00	100.00
4-5 年	30,400.00	30,400.00	100.00
5 年以上	540.00	540.00	100.00



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	173,190,590.69		
小 计	178,282,530.70	341,940.00	0.19

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小/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)	
期初数			70,440.00	70,440.00
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	250,000.00		21,500.00	271,500.00
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	250,000.00		91,940.00	341,940.00
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.14		100.00	0.19

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款 项期末数合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末数
第一名	合并内关联方	163,241,521.09	1 年以内	91.56	
第二名	合并内关联方	8,149,069.86	1 年以内	4.57	
第三名	融资租赁保证金	5,000,000.00	1 年以内	2.80	250,000.00
第四名	合并内关联方	1,800,000.00	1 年以内	1.01	
第五名	租赁保证金	50,000.00	3-4 年	0.03	50,000.00
小 计		178,240,590.95		99.97	300,000.00



3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,242,171,799.00		1,242,171,799.00	1,146,665,679.00	35,283,507.35	1,111,382,171.65
合 计	1,242,171,799.00		1,242,171,799.00	1,146,665,679.00	35,283,507.35	1,111,382,171.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
广东宝润	4,210,372.65	35,283,507.35		4,210,372.65				
潍坊金属	15,654,720.00						15,654,720.00	
汕头金属	383,720,000.00						383,720,000.00	
英联国际	87,079.00						87,079.00	
扬州金属	392,410,000.00						392,410,000.00	
深圳铝塑膜	300,000.00						300,000.00	
江苏英联	315,000,000.00		135,000,000.00				450,000,000.00	
小 计	1,111,382,171.65	35,283,507.35	135,000,000.00	4,210,372.65			1,242,171,799.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	165,649,490.21	142,340,120.76	214,680,537.09	197,807,479.25
其他业务收入	246,161,651.08	231,651,145.15	496,728,020.25	473,554,386.46
合 计	411,811,141.29	373,991,265.91	711,408,557.34	671,361,865.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	379,192,055.52	352,181,436.97	680,843,405.83	648,625,891.36



(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
干粉易开盖	51,571,476.96	47,736,761.84	27,013,717.03	26,093,501.13
罐头易开盖	48,233,466.86	39,061,161.51	89,494,793.04	84,190,901.19
饮料易开盖	7,502,717.67	5,789,343.95	12,024,239.97	10,513,514.82
其他产品	58,341,828.72	49,752,853.46	86,147,787.05	77,009,562.11
废料收入	15,560,940.43	15,040,114.28	5,911,426.35	5,807,374.31
材料收入	193,568,461.04	190,492,718.64	442,611,701.75	437,504,880.45
服务收入	3,492,312.03	3,474,550.58	17,038,738.32	6,941,528.90
其他	920,851.81	833,932.71	601,002.32	564,628.45
合 计	379,192,055.52	352,181,436.97	680,843,405.83	648,625,891.36

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	9,646,012.43	9,448,835.14	2,545,860.88	2,817,663.64
华南地区	183,603,776.83	172,040,817.62	571,676,511.18	550,915,383.76
华东地区	118,191,276.68	114,960,180.01	40,255,229.41	36,264,957.38
华北地区	4,192,663.49	2,881,216.97	4,329,833.45	3,138,138.40
东北地区	2,985,645.87	2,324,823.84	2,627,981.63	2,707,510.43
西南地区	5,567,257.66	5,263,709.20	1,176,693.79	1,249,595.11
西北地区	340,889.25	330,618.90	10,618.90	10,096.76
出口	54,664,533.31	44,931,235.29	58,220,676.59	51,522,545.88
合 计	379,192,055.52	352,181,436.97	680,843,405.83	648,625,891.36

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	379,192,055.52	352,181,436.97	680,843,405.83	648,625,891.36
合 计	379,192,055.52	352,181,436.97	680,843,405.83	648,625,891.36



(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 76,147,888.63 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	1,159,627.35	
合 计	1,159,627.35	

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,522,901.37	
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	9,552,167.61	
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	-39,728.87	
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		
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		



项 目	金 额	说 明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,373,547.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,615,989.80	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	817,554.28	
少数股东权益影响额（税后）	31,752.60	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,766,682.92	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-2.82	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.16	-0.11	-0.11

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-39,672,552.24
非经常性损益	B	4,766,682.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-44,439,235.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,442,226,776.44
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	



项 目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	25,042,538.59
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	4月回购股票、6月现金分红
其他	I	
其中：1、说明具体事项内容	I1	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数)	J1	
2、说明具体事项内容]	I2	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,407,368,789.03
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-2.82%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-3.16%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-39,672,552.24
非经常性损益	B	4,766,682.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-44,439,235.16
期初股份总数	D	419,993,636.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12



项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	419,993,636.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.09
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.11

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

