

主办券商：银河证券

证券代码：400102

证券简称：康得3

公告编号：2024-005



康得3

400102

康得新复合材料集团股份有限公司



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人冯文书、主管会计工作负责人赵军及会计机构负责人（会计主管人员）赵军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

董事会将继续积极采取包括但不限于以下措施改善公司经营情况并消除相关事项对公司的影响：

#### 1、公司积极配合管理人开展公司的重整工作

2021年9月14日收到苏州中院的《通知书》，债权人因公司及康得新光电和康得菲尔不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，向苏州中院分别提出对公司及康得新光电和康得菲尔的重整申请。2021年11月22日、23日，公司依次收到苏州中院的《民事裁定书》及《决定书》，苏州中院分别裁定受理三家公司的重整申请，并指定各公司清算组担任其管理人。

2021年12月15日，公司收到苏州中院的《公告》，债权人应于2022年3月15日前向各公司管理人申报债权，并于2022年3月29日召开第一次债权人会议。

2022年2月28日公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人分别发布招募投资人的公告。

2022年3月22日公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人分别披露了截止2022年3月15日债权申报进展的公告。

2022年4月7日公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人向苏州中院提交三家公司实质合并重整的申请，2022年4月26日，苏州中院通过网络会议方式召开听证会。2022年5月22日法院裁定对公司、康得新光电以及康得菲尔实质合并重整。

2022年7月10日公司、康得新光电以及康得菲尔发布召开第二次债权人会议的通知。2022年8月2日披露了第二次债权人会议决议表决结果，会议审议通过了《债务人共益债务融资借款方案》。

2022年11月18日法院裁定重整草案提交期限延长至2023年2月22日。

2023年2月23日，公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人披露了召开第三次债权人会议的通知，审议《重整计划草案》，2023年4月13日披露了该会议表决结果的公告，《重整计划草案》表决未通过。

2023年3月23日，公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人披露了关于召开出资人组会议的通知公告，审议《出资人权益调整方案》，2023年4月10日披露了关于出资人主会议召开情况的公告，《出资人权益调整方案》未通过。

上述公司正处在重整阶段，公司董事会积极配合公司破产管理人开展重整工作，推动重整进程，但重整能否成功尚存在重大不确定性。

#### 2、坚持降本增效，提升盈利能力

苏州中院裁定受理公司重整，随即根据公司管理人的申请作出（2021）苏05破5号《批复》，同意公司继续经营。公司将持续管控运营成本，努力改善公司财务状况，提升公司的盈利能力。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

**七、未按要求披露的事项及原因**

公司对2023年年度报告中前五名客户中的单位名称申请采用“客户X”代替的方式进行披露。主要原因是涉及此类客户信息相关的商业秘密，为对商业秘密保密豁免披露有关客户的具体名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	39
第五节	公司治理 .....	49
第六节	财务会计报告 .....	53
附件	会计信息调整及差异情况 .....	169

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司集团办公室

## 释义

释义项目		释义
康得新、本公司、公司	指	康得新复合材料集团股份有限公司
康得集团	指	康得投资集团有限公司
董事或董事会	指	本公司董事或董事会
监事或监事会	指	本公司监事或监事会
康得新光电	指	张家港康得新光电材料有限公司
康得菲尔	指	张家港保税区康得菲尔实业有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
公证天业	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	《康得新复合材料集团股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《破产法》	指	《中华人民共和国企业破产法》
元	指	人民币元
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
苏州中院	指	苏州市中级人民法院
银河证券、主办券商	指	中国银河证券股份有限公司
北京中登	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	康得新复合材料集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Kangde Xin Composite Material Group Co.,Ltd		
	KDX		
法定代表人	冯文书	成立时间	2001年8月21日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-C29 橡胶与塑料制品业		
主要产品与服务项目	从事高分子复合材料、功能膜材料、预涂膜、光学膜、光电新材料、化工产品(不含危险化学品)、印刷器材和包装器材的研发,并提供相关技术咨询和技术服务;电子产品的研发、销售及委托区外企业加工,自有房屋、机械设备租赁,自营和代理各类商品及技术的进出口业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	康得3	证券代码	400102
进入退市板块时间	2021年12月24日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	3,540,900,282
主办券商(报告期内)	中国银河证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼7至18层101		
联系方式			
董事会秘书姓名	李华	联系地址	江苏省张家港市江苏环保新材料产业园晨港路85号
电话	0512-80151177	电子邮箱	kdx@kdxfilm.com
传真	0512-80151777		
公司办公地址	江苏省张家港市江苏环保新材料产业园晨港路85号	邮政编码	215600
公司网址	<a href="http://www.kangdexin.com/">http://www.kangdexin.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91320000600091495G		
注册地址	江苏省苏州市张家港市江苏环保新材料产业园晨港路北侧、港华路西侧		

注册资本（元）	3,540,900,282.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事先进高分子膜材料的研发、生产和销售。

主要产品及其应用：

1. 预涂材料：公司拥有多条现代化预涂膜生产线，产品广泛用于书刊的印刷、包装，以及烟酒、化妆品、电子产品、奢侈品等各类产品的包装、制袋等领域。拥有“康得·菲尔”、“KDX”等品牌。

2. 光电材料：康得新在电子材料、挤出材料、隔热和防护材料等多个领域建立了产业链技术平台。公司目前的产品主要包括扩散膜、增亮膜、复合膜、光学基膜、保护膜、硬化膜、导电薄膜、隔热膜等。被广泛用于电视机、显示器、笔记本电脑、平板电脑、智能手机等消费电子，以及乘用车、建筑等领域。

公司拥有独立完整的采购、开发、生产和销售体系。公司根据市场需求及自身情况、市场规则和运作机制，独立进行生产经营活动。公司建立了涵盖采购从立项到验收付款全过程的采购管理制度并严格实施，保证供应链的整体安全与可控。公司主要采取按需生产模式，根据客户订单的需求量和交货期进行生产安排，持续保持高产品品质，为客户提供可靠的产品和服务。公司设立不同的营销部门，负责相应产品的销售、推广及客户服务等工作。

受债务危机、破产重整等多方面因素影响，公司仍然面临运营资金紧张的困境，经营的稳定性和持续性始终面临严峻考验。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	954,651.20	1,294,507.50	-26.25%
毛利率%	64.75%	55.99%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-45,366,008.69	-250,037,531.55	81.86%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-121,424,680.93	-32,180,617.32	-277.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	不适用	不适用	-
加权平均净资产收益率%（依归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	不适用	不适用	-
基本每股收益	-0.01	-0.07	85.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%



资产总计	1,180,641,332.36	1,129,215,624.76	4.55%
负债总计	13,118,468,793.82	13,021,018,473.96	0.75%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-11,937,827,461.46	-11,891,802,849.20	-0.39%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-3.37	-3.36	-0.30%
资产负债率%（母公司）	1,545.65%	1,666.12%	-
资产负债率%（合并）	1,111.13%	1,153.10%	-
流动比率	9.08%	9.03%	-
利息保障倍数	0.11	-4.54	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-18,429,328.52	-1,328,712.42	-1,287.01%
应收账款周转率	0.31%	850.11%	-
存货周转率	42.96%	4,987.12%	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	4.55%	5.50%	-
营业收入增长率%	-26.25%	-99.90%	-
净利润增长率%	81.86%	89.02%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,460,517.35	0.21%	3,669,230.30	0.32%	-32.94%
应收票据					
应收账款					
其他应收款	25,636,960.92	2.17%	28,481,981.12	2.52%	-9.99%
存货	-	-	1,984.93	0.00%	-100.00%
其他流动资产	589,608,443.84	49.94%	577,023,731.72	51.10%	2.18%
长期股权投资	-	0.00%	4,082,845.81	0.36%	-100.00%
其他非流动金融资产	520,376,492.63	44.08%	468,250,880.86	41.47%	11.13%
固定资产	36,824,205.67	3.12%	40,092,299.44	3.55%	-8.15%
无形资产	5,734,711.95	0.49%	7,612,670.58	0.67%	-24.67%
短期借款	620,637,595.76	52.57%	619,803,489.31	54.89%	0.13%
应付账款	68,389,061.88	5.79%	68,199,660.57	6.04%	0.28%
合同负债	2,966,822.88	0.25%	2,916,820.59	0.26%	1.71%

应付职工薪酬	19,330,564.07	1.64%	19,360,297.40	1.71%	-0.15%
应交税费	23,232,985.71	1.97%	23,234,108.27	2.06%	0.00%
其他应付款	2,567,015,857.51	217.43%	2,515,356,525.19	222.75%	2.05%
其他流动负债	3,500,031,495.02	296.45%	3,500,031,495.02	309.95%	0.00%
预计负债	6,312,916,510.99	534.70%	6,268,168,177.61	555.09%	0.71%
递延收益	3,947,900.00	0.330%	3,947,900.00	0.350%	0.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动系本报告期内偿还公益债影响所致
- 2、存货变动系本报告期报废存货影响所致
- 3、长期股权投资变动系本报告期联营公司注销影响所致

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	954,651.20	-	1,294,507.50	-	-26.25%
营业成本	336,549.94	35.25%	569,708.14	44.01%	-40.93%
毛利率%	64.75%	-	55.99%	-	-
税金及附加	620,782.61	65.03%	621,872.85	48.04%	-0.18%
管理费用	7,287,621.93	763.38%	10,063,109.57	777.37%	-27.58%
财务费用	43,821,230.53	4,590.29%	21,448,983.27	1,656.92%	104.30%
信用减值损失	-	-13,636.55%	-	-16,868.48%	-40.38%
	130,181,480.50		218,363,721.13		
资产减值损失	-	0.00%	-18,877.31	-1.46%	-100.00%
其他收益	9,367.98	0.98%	9,036.65	0.70%	3.67%
投资收益	170,493,205.12	17,859.21%	17,804.87	1.38%	957,465.01%
公允价值变动 收益	-37,241,744.11	-3,901.08%	68,513,299.30	5,292.62%	-154.36%
资产处置收益	-	0.00%	-1,275.29	-0.10%	100.00%
营业外收入	-	0.00%	51,260.92	3.96%	-100.00%
营业外支出	-2,666,176.63	-279.28%	69,881,808.32	5,398.33%	-103.82%
所得税	-	0.00%	-1,045,915.09	-80.80%	100.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业成本变动系报告期其他业务收入下降影响所致；
- 2、财务费用变动主要系报告期内汇率变动影响所致；
- 3、信用减值损失变动主要系报告期计提担保损失（汇率变动）金额减少及单项计提信用减值损失增加综合影响所致；

- 4、资产减值损失变动系上期存在存货跌价准备影响所致；
- 5、投资收益变动系报告期被动处置其他非流动金融资产影响所致；
- 6、公允价值变动收益变动系报告期确认其他非流动金融资产公允价值变动损失影响所致；（具体见2024-004号公告）
- 7、资产处置收益变动系报告期无固定资产处置影响所致；
- 8、营业外收入变动系报告期无营业外收入影响所致；
- 9、营业外支出变动系报告期诉讼等费用减少影响所致；
- 10、所得税变动系上期收到退税影响所致；

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	-	-	-
其他业务收入	954,651.20	1,294,507.50	-26.25%
主营业务成本	-	-	-
其他业务成本	336,549.94	569,708.14	-40.93%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

其他业务成本变动系报告期房屋租赁业务下降影响所致

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	954,049.43	99.94%	是
2	客户 2	601.77	0.06%	否
3				
4				
5				
	合计	954,651.20	100.00%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无	0		
2				
3				

4				
5				
合计				-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-18,429,328.52	-1,328,712.42	-1,287.01%
投资活动产生的现金流量净额	61,624,786.56	2,000.00	3,081,139.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-48,663,066.56	-89,999.51	53,970.37%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动系报告期内支付历史贷款影响所致
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动系报告期内收到被动出售其他非流动金融资产转让款影响所致
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动系报告期内支付历史往来款影响所致

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司、康得新光电、康得菲尔均在破产重整程序中	公司、康得新光电、康得菲尔分别被债权人提起破产重整，法院已分别裁定受理，2022年5月22日法院裁定三家公司合并破产重整，报告期内召开了第三次债权人会议及出资人会议，

	上述会议审议的所有议案均未通过，上述公司仍处在重整阶段，重整能否成功尚存在重大不确定性。
公司及钟玉被苏州市检察院提起公诉	因公诉案件尚未有结论性意见，对公司的影响暂无法判定。
法院受理康得投资集团有限公司的破产清算案	公司持股 5%以上股东被债权人申请破产清算，法院已裁定受理，公司管理人前期在康得集团自行清算阶段已依法向其清算小组进行债权申报，之后公司管理人已按照（2023）藏 0103 破申 1 号《民事裁定书》及（2023）藏 0103 破 1 号《决定书》的规定依法重新向康得集团管理人进行债权申报。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(九)
是否存在破产重整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(十)

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	555,848,326.28	-4.66%
作为被告/被申请人	14,135,095,517.83	-118.41%
作为第三人	121,856,179.42	-1.02%
<b>合计</b>	<b>13,579,247,191.55</b>	<b>-113.75%</b>

本期公司作为被告的累计金额减少，主要原因为公司与恒丰银行的诉讼案件经过二审裁定驳回恒丰银行上诉，相应减少公司作为被告累计金额 500,000,000.00 元。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

巨潮资讯网 2020-219	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	50,676,316.33	是	终本
巨潮资讯网 2020-116	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	133,684,150.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-114	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	398,707,143.83	是	终本
巨潮资讯网 2020-235	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	62,537,888.13	否	被执行
巨潮资讯网 2020-036	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	134,700,329.84	是	终本
巨潮资讯网 2020-051	被告/被申请人	公司债券交 易纠纷	否	42,020,000.00	否	被执行
巨潮资讯网 2020-051	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	28,958,845.83	是	终本
巨潮资讯网 2020-036	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	50,592,121.45	是	终本
巨潮资讯网 2020-235	被告/被申请人	建设工程施 工合同纠纷	否	49,919,680.50	否	终本
巨潮资讯网 2019-182	被告/被申请人	债权交易纠 纷	否	208,968,112.60	否	被执行
巨潮资讯网 2019-182	被告/被申请人	债权交易纠 纷	否	52,778,207.02	否	被执行
2021-019	被告/被申请人	债权交易纠 纷	否	104,396,308.90	否	终本
2021-027	被告/被申请人	侵权责任纠 纷	否	93,661,643.84	否	一审
巨潮资讯网 2020-192	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	90,261,000.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-212	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	90,261,000.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-050	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	30,573,318.00	是	终本
巨潮资讯网 2019-191	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	199,165,530.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-219	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	135,606,583.34	是	终本
巨潮资讯网 2020-114	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	71,578,617.86	是	终本
巨潮资讯网 2020-075	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	166,492,900.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-052	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	224,280,400.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-052	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	211,717,900.00	否	终本

巨潮资讯网 2020-052	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	283,273,900.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-051	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	168,000,000.00	是	终本
巨潮资讯网 2020-068	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	148,622,493.60	是	终本
巨潮资讯网 2019-240	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	52,305,173.77	否	被执行
巨潮资讯网 2020-118	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	277,513,084.28	是	终本
巨潮资讯网 2020-118	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	100,756,360.86	是	终本
巨潮资讯网 2020-118	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	221,549,355.57	是	终本
巨潮资讯网 2020-077	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	52,416,301.37	否	被执行
巨潮资讯网 2020-145	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	52,124,417.58	否	被执行
巨潮资讯网 2019-191	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	251,158,609.75	是	被执行
巨潮资讯网 2020-057	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	62,587,561.64	否	终本
巨潮资讯网 2020-047	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	151,942,384.00	是	终本
巨潮资讯网 2021-070	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	20,870,520.03	否	被执行
巨潮资讯网 2019-191	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	251,158,609.75	是	被执行
巨潮资讯网 2019-200	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	10,450,975.35	否	一审判决
巨潮资讯网 2020-025	被告/被申请人	公司证券交易纠纷	否	115,607,291.74	否	被执行
巨潮资讯网 2020-145	被告/被申请人	公司债券回购合同纠纷	否	263,852,619.98	否	终本
巨潮资讯网 2020-159	被告/被申请人	合同、无因管理、不当得利纠纷	否	423,613,607.64	否	一审判决
巨潮资讯网 2021-012	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	41,948,060.87	否	被执行
2021-001	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	73,161,008.00	否	被执行
2021-002	被告/被申请人	建设工程施工合同纠纷	否	370,085,829.75	否	一审判决
巨潮资讯网	被告/被申请人	公司债券交	否	22,027,270.46	否	终本



2021-037	人	易纠纷				
巨潮资讯网 2021-022	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	329,724,468.50	否	终本
巨潮资讯网 2020-092	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	21,213,655.60	否	一审判决
2021-031	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	234,247,241.08	否	一审判决
巨潮资讯网 2021-059	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	60,000,000.00	否	终本
巨潮资讯网 2021-060	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	31,237,500.00	否	终本
巨潮资讯网 2021-059	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	31,237,500.00	否	终本
2021-003	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	54,481,937.53	否	终本
2021-020	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	329,170,000.00	是	终本
巨潮资讯网 2021-037	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	53,707,433.91	否	终本
巨潮资讯网 2020-037	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	32,402,102.55	否	被执行
巨潮资讯网 2020-233	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	60,000,000.00	否	终本
巨潮资讯网 2020-226	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	42,200,000.00	否	一审
2021-010	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	20,960,350.00	否	被执行
2022-054	被告/被申请人	建设工程施工合同纠纷	否	34,992,803.31	否	一审判决
2022-054	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	217,688,262.50	是	一审判决
2021-031	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	220,743,546.29	否	一审判决
2021-031	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	134,527,325.90	否	一审判决
2021-011	被告/被申请人	票据追索权纠纷	否	105,860,235.87	否	一审判决
2021-011	被告/被申请人	票据追索权纠纷	否	105,860,235.87	否	一审判决
2021-007	被告/被申请人	合同纠纷	否	172,139,876.82	否	一审判决
2021-007	被告/被申请人	合同纠纷	否	107,593,673.01	否	一审判决

巨潮资讯网 2021-021	被告/被申请人	公司债券交易纠纷	否	33,639,296.44	否	一审判决
2022-023	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	5,154,001,438.75	否	一审

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

未结案件的重大诉讼、仲裁事项，对康得新的生产经营活动及本期利润、期后利润产生的影响尚不能确定。康得新目前正处于司法重整中，康得新管理人正按照程序，积极应对上述涉诉案件。

**(二)公司发生的提供担保事项**

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	北京康得新功能材料有限公司	120,000,000.00	-	14,109,814.77	2018/1/25	2020/1/9	连带	否	已事前及时履行
2	北京康得新功能材料有限公司	300,000,000.00	-	415,634,832.33	2018/8/28	2020/8/20	连带	否	已事前及时履行
3	江苏康得新智能显示科技有限公司	270,000,000.00	-	290,800,737.24	2016/9/9	2023/9/1	连带	否	已事前及时履行
4	张家港保税区康得菲尔实业有限公司	300,000,000.00	-	197,872,481.36	2017/9/1	2018/7/31	连带	否	已事前及时履行
5	张家港保税区康得菲尔实业有限公司	200,000,000.00	-	84,177,051.49	2017/11/6	2018/11/6	连带	否	已事前及时履行
6	张家港保税区康得菲尔实业	154,000,000.00	-	25,415,565.18	2018/8/16	2019/8/3	连带	否	已事前及

	有限公司									时履行
7	张家港保税区康得菲尔实业有限公司	50,000,000.00	-	51,080,491.50	2018/12/27	2019/12/27	连带	否		已事前及时履行
8	张家港保税区康得菲尔实业有限公司	120,000,000.00	-	119,683,055.95	2019/1/7	2019/12/21	连带	否		已事前及时履行
9	张家港康得新光电材料有限公司	50,000,000.00	-	66,128,037.03	2016/12/28	2021/12/28	连带	否		已事前及时履行
10	张家港康得新光电材料有限公司	800,000,000.00	-	210,321,840.00	2017/9/1	2018/7/31	连带	否		已事前及时履行
11	张家港康得新光电材料有限公司	159,360,750.00	-	32,900,535.75	2017/10/20	2018/10/20	连带	否		已事前及时履行
12	张家港康得新光电材料有限公司	500,000,000.00	-	209,753,205.33	2017/11/6	2018/11/6	连带	否		已事前及时履行

										行
1 3	张家港 康得新 光电材 料有限 公司	760,000,000.00	-	145,167,332.77	2018/1/1	2018/12/1 1	连 带	否		已 事 前 及 时 履 行
1 4	张家港 康得新 光电材 料有限 公司	300,000,000.00	-	205,472,534.04	2018/3/30	2023/3/28	连 带	否		已 事 前 及 时 履 行
1 5	张家港 康得新 光电材 料有限 公司	250,000,000.00	-	265,334,146.54	2018/6/21	2019/6/21	连 带	否		已 事 前 及 时 履 行
1 6	张家港 康得新 光电材 料有限 公司	300,000,000.00	-	147,225,798.60	2018/6/29	2018/11/6	连 带	否		已 事 前 及 时 履 行
1 7	张家港 康得新 光电材 料有限 公司	46,500,000.00	-	58,226,605.15	2018/8/17	2019/2/8	连 带	否		已 事 前 及 时 履 行
1 8	张家港 康得新 光电材 料有限 公司	50,000,000.00	-	60,000,969.63	2018/8/17	2019/3/8	连 带	否		已 事 前 及 时 履 行
1	张家港	250,000,000.00	-	294,785,669.56	2018/8/27	2019/8/27	连	否		已

9	康得新光电材料有限公司							带		事前及时履行
20	张家港康得新光电材料有限公司	200,000,000.00	-	155,408,324.01	2018/8/28	2019/8/27		连带	否	已事前及时履行
21	张家港康得新光电材料有限公司	150,000,000.00	-	184,403,664.66	2018/9/11	2019/3/5		连带	否	已事前及时履行
22	张家港康得新光电材料有限公司	800,000,000.00	-	116,135,000.00	2018/9/18	2019/8/2		连带	否	已事前及时履行
23	张家港康得新光电材料有限公司	247,894,500.00	-	105,634,040.05	2018/10/16	2019/10/16		连带	否	已事前及时履行
24	张家港康得新光电材料有限公司	880,000,000.00	-	214,091,692.31	2018/12/12	2019/12/12		连带	否	已事前及时履行
25	张家港康得新光电材	876,000,000.00	-	523,247,329.46	2019/1/7	2019/12/21		连带	否	已事前

	料有限公司									及时履行
26	张家港康得新光电材料有限公司	180,000,000.00	-	223,284,905.67	2019/1/9	2019/7/9	连带	否		已事前及时履行
27	张家港康得新光电材料有限公司	168,000,000.00	-	194,687,827.93	2019/1/11	2020/1/11	连带	否		尚未履行
28	张家港康得新光电材料有限公司	198,000,000.00	-	242,327,839.68	2019/1/25	2019/9/13	连带	否		尚未履行
29	张家港康得新光电材料有限公司	50,000,000.00	-	59,329,675.42	2019/2/1	2019/2/28	连带	否		已事前及时履行
30	张家港康得新光电材料有限公司	500,000,000.00	-	392,184,993.34	2017/12/11	2019/2/11	连带	否		尚未履行
31	智得卓越企业有限公司	2,124,810,000.00	-	2,124,810,000.00	2017/3/16	2020/3/16	未约定	否		已事前及时履行
32	康得投资集团有限公司	500,000,000.00	-	500,000,000.00	2018/7/4	2018/12/26	未约定	是		尚未履行

33	张家港市金港投资担保有限公司、苏州市信用再担保有限公司、苏州市农业担保有限公司、苏州国发中小企业担保投资有限公司（2021.5 该担保债权人变更为张家港市金港镇资产经营公司）	150,000,000.00	-	151,246,990.85	2021/4/9	2023/4/8	未约定	否	已事后补充履行
合计	-	12,004,565,250.00	-	8,080,882,987.60	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

详见第六节 财务会计报告 2023 年度财务报表附注中十二、2、资产负债表日存在的重要或有事项

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,004,565,250.00	8,080,882,987.60
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	500,000,000.00	500,000,000.00



公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	11,354,565,250.00	7,429,635,996.75
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	12,004,565,250.00	8,080,882,987.60
公司为报告期内出表公司提供担保	11,314,565,250.00	7,360,337,603.25

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

**控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：**

适用 不适用

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

本报告期公司无控股股东，无实际控制人。

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	954,049.43
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、2018年11月21日，信托公司按照相关合同约定完成了2016年的员工持股计划的减持操作。详见公司于2019年4月4日在指定信息披露平台巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）发布的《关于2016年员工持股计划被动减持的公告》（公告编号2019-063）。

2、2017年的员工持股计划受公司股价下跌影响，本持股计划的信托单位参考净值已触及信托合同约定的平仓线（止损线），但持股计划管理人尚未完成减持操作，后续公司将根据信息披露要求及时披露相关进展公告。

## (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
康得投资集团有限公司	2010年7月1日	--	首次公开发行或再融资时所作承诺	关于同业竞争、关联交易、资金占用	康得集团承诺将不在中国境内外以任何方式直接或间接从事或参与任何与公司相同、相似或在商业上构成任何竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。	暂无法判定
钟玉	2010年7月1日	--	首次公开发行或再融资时所作承诺	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	钟玉承诺：将不在中国境内外以任何方式直接或间接从事或参与任何与公司相同、相似或在商业上构成任何竞争的	暂无法判定

					业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。	
钟玉	2010年7月1日	--	首次公开发行或再融资时所作承诺	其他承诺	钟玉承诺：在任职期间每年转让的股份不超过其直接或间接持有公司股份总数的25%；离职后六个月内，不转让其直接或间接持有的公司股份；离职六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售公司股份数量占其直接或间接持有公司股份总数的比例不超过50%。及避免同业竞争承诺。	暂无法判定
康得投资集团有限公司	2011年9月9日	--	首次公开发行或再融资时所作承诺	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	一、康得集团（下称：本司）及控制的下属企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与上市公司及其子公司相同或相似业务的情形。 二、在直接或间接持有上市公	暂无法判定

					<p>司股权的期间内，本司及控制的下属企业将不会以参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接从事与上市公司及其控股子公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务；也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与上市公司及其控股子公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务。</p> <p>三、在直接或间接持有上市公司股权的期间内，如因国家政策调整等不可抗力原因导致本司及控制的企业与上市公司及其控股子公司之间可能或不可避免地构成实质同业竞争时，本司将及时书面通知发行人此情形，并及时终止或转让构成同业竞争的业务或促使本司控制的企业及时终</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					止或转让构成同业竞争的业务；上市公司及其控股子公司享有在同等条件下优先受让上述业务的权利。四、如本司违反上述承诺，上市公司及其控股子公司、上市公司及其控股子公司其他股东有权根据本承诺函依法申请强制我公司履行上述承诺；本司及下属企业将向上市公司及其控股子公司、上市公司及其控股子公司其他股东赔偿因此遭受的全部损失。	
钟玉	2011年9月9日	--	首次公开发行或再融资时所作承诺	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	一、钟玉（下称：本人）及控制的下属企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与上市公司及其子公司相同或相似业务的情形。二、在直接或间接持有上市公司股权的期间内，本人及控制的下属企业将不会以参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间	暂无法判定

				<p>接从事与上市公司及其控股子公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务；也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与上市公司及其控股子公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务。三、在直接或间接持有上市公司股权的期间内，如因国家政策调整等不可抗力原因导致本人及控制的企业与上市公司及其控股子公司之间可能或不可避免地构成实质同业竞争时，本人将及时书面通知发行人此情形，并及时终止或转让构成同业竞争的业务或促使本人控制的企业及时终止或转让构成同业竞争的业务；上市公司及其控股子公司享有在同等条件下优先受让上述业务的权利。</p>	
--	--	--	--	---	--

					四、如本人违反上述承诺，上市公司及其控股子公司、上市公司及其控股子公司其他股东有权根据本承诺函依法申请强制我公司履行上述承诺；本人及下属企业将向上市公司及其控股子公司、上市公司及其控股子公司其他股东赔偿因此遭受的全部损失。	
康得投资集团有限公司、钟玉	2014年12月26日	--	首次公开发行或再融资时所作承诺	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	控股股东康得集团和实际控制人钟玉先生出具《关于关联交易的承诺函》：1、尽量避免或减少康得集团、钟玉及所控制的子公司、分公司、合营或联营公司与公司及其控制的下属公司之间发生关联交易。2、不利用大股东和实际控制人的地位及影响谋求与公司及其控制的下属公司在交易或业务合作等方面给予康得集团、钟玉及其控制的下属公司优于无关联第三方的优惠	暂无法判定

					<p>或权利。3、不利用大股东和实际控制人的地位及影响谋求与公司及其控制的下属公司达成交易的优先权利。4、对于必要的关联交易，康得集团、钟玉及其控制的下属公司将严格按照市场经济原则，以市场公允价格与公司及其控制的下属公司进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司及其控制的下属公司利益的行为。5、就康得集团、钟玉先生及其控制的下属公司与公司及其控制的下属公司之间将来可能发生的必要的关联交易，康得集团、钟玉先生将督促公司依法依规履行审议和决策程序，并按照有关规定和公司内部制度的相关要求信息进行披露。控股股东康得集团、钟玉先生出具《避免同业竞争承诺函》，主要内容如下：1、</p>	
--	--	--	--	--	---	--



				<p>康得集团、钟玉及控制的下属企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与公司及其控制的下属公司相同或相似业务的情形。</p> <p>2、在直接或间接持有公司股权的期间内，康得集团、钟玉及控制的下属企业将不会以参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接从事与公司及其控制的下属公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务；也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与公司及其控制的下属公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务。</p> <p>3、在直接或间接持有公司股权的期间内，如因国家政策调整等不可抗力原因导致康得集团、钟玉及控制的企业与公</p>	
--	--	--	--	--	--

					<p>司及其控制的下属公司之间可能或不可避免地构成实质同业竞争时，康得集团、钟玉将及时书面通知发行人此情形，并及时终止或转让构成同业竞争的业务或促使康得集团、钟玉控制的企业及时终止或转让构成同业竞争的业务；公司及其控制的下属公司享有在同等条件下优先受让上述业务的权利。4、如康得集团、钟玉违反上述承诺，公司及其控制的下属公司、公司及其控制的下属公司其他股东有权根据本承诺函依法申请强制康得集团、钟玉履行上述承诺；康得集团、钟玉及下属企业将向公司及其控制的下属公司、公司及其控制的下属公司其他股东赔偿因此遭受的全部损失。</p>	
康得新公司	2015年7月15日	--	其他对公司中小股东所作承诺	其他承诺	公司承诺诚信经营、规范发展，持续提高信	严格履行

					息披露质量，积极践行投资者关系管理，切实保护投资者合法权益，努力推动中小股东参与公司治理和重大决策，为股东提供真实、准确的投资决策依据。	
康得投资集团有限公司	2018年12月5日	2019年12月5日	其他对公司中小股东所作承诺	其他承诺	康得集团承诺：在增持期间及法定期限内不减持其持有的公司股份。严格遵守有关规定，不进行内幕交易、敏感期买卖股份和短线交易。	暂无法判定
康得投资集团有限公司	2018年12月5日	2019年12月5日	其他对公司中小股东所作承诺	股份增持承诺	基于对公司未来发展的信心和对现有股票价值的合理判断，计划于本公告发布之日起六个月内通过大宗交易或二级市场集合竞价交易系统等方式增持公司股份，康得集团（或通过定向资产管理计划、信托计划等方式增持）增持金额不少于10亿人民币。2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于控股股东延期履行增持公司股票计	未履行

					划的议案》，延期时间为自董事会首次审议通过重组预案披露之日起一年。	
--	--	--	--	--	-----------------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

<p>1.因公司、原部分管理人员涉嫌犯罪被检察院提起公诉，截止本公告日，公诉事项尚未有结论性意见，故暂时无法判定上述有关事项。</p> <p>2.康得集团的增持计划未履行，且目前已被法院裁定受理破产清算，公司暂无法获知康得集团下一步工作计划。</p>
---

**(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
受限资金	货币资金	冻结	163,243.84	0.01%	银行受限存款、银行划扣与冻结等
房屋及机器设备	固定资产	抵押	31,432,718.68	2.66%	借款抵押
土地	无形资产	抵押	2,527,833.55	0.21%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>34,123,796.07</b>	<b>2.89%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

<p>详见第六节财务会计报告、2023 年度财务报表附注中五、11 所有权或使用权受限制的资产</p>
---

**(八)调查处罚事项**

<p>康得新复合材料集团股份有限公司涉嫌犯罪被苏州市检察院提起公诉并收到起诉书，具体内容详见公司 2021 年 09 月 27 日在全国中小企业股份转让系统披露的公告，公告编号:2021-026；公司于 2024 年 2 月 19 日披露了关于公司收到《变更起诉决定书》的公告，具体内容详见公司 2024 年 02 月 19 日在全国中小企业股份转让系统披露的公告，公告编号:2024-001。</p>
---

**(九)失信情况**

<p>1、截至 2024 年 4 月 3 日，通过查询中国执行信息公开网，显示康得新复合材料集团股份有限公司的失信相关情况如下：</p> <p>1 康得新复合材料集团股份有限公司 2021 年 3 月 11 日（2021）粤 0105 执 6345 号</p> <p>2 康得新复合材料集团股份有限公司 2021 年 3 月 11 日（2021）粤 0105 执 6347 号</p> <p>2、截至 2024 年 4 月 3 日，通过查询中国执行信息公开网，显示康得投资集团有限公司的失信相关情</p>
--

况如下:

1	康得投资集团有限公司	2019年9月10日(2019)京0108执18480号
2	康得投资集团有限公司	2019年8月20日(2019)京0108执17071号
3	康得投资集团有限公司	2019年8月5日(2019)京01执762号
4	康得投资集团有限公司	2019年9月11日(2019)京0108执18577号
5	康得投资集团有限公司	2019年10月15日(2019)京01执949号
6	康得投资集团有限公司	2019年9月3日(2019)京01执869号
7	康得投资集团有限公司	2019年8月9日(2019)粤03执2684号
8	康得投资集团有限公司	2020年4月2日(2020)沪0151执1011号
9	康得投资集团有限公司	2020年8月4日(2020)京0108执13252号
10	康得投资集团有限公司	2020年10月10日(2020)京0108执17842号
11	康得投资集团有限公司	2020年5月11日(2020)京0108执8888号
12	康得投资集团有限公司	2020年5月11日(2020)京0108执8886号
13	康得投资集团有限公司	2020年5月11日(2020)京0108执8887号
14	康得投资集团有限公司	2020年10月20日(2020)京0108执22303号
15	康得投资集团有限公司	2021年1月5日(2021)晋04执2号
16	康得投资集团有限公司	2021年1月13日(2021)京0108执2188号
17	康得投资集团有限公司	2021年8月10日(2021)京0108执21527号
18	康得投资集团有限公司	2021年12月8日(2021)京02执1515号
19	康得投资集团有限公司	2022年4月7日(2022)藏01执203号
20	康得投资集团有限公司	2022年8月25日(2022)粤03执5027号

#### (十)破产重整事项

##### 公司、康得新光电和康得菲尔破产重整事项进展

1、2021年9月14日收到苏州中院的《通知书》，债权人因公司及康得新光电和康得菲尔不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，向苏州中院分别提出对公司及康得新光电和康得菲尔的重整申请（股转系统公告编号：2021-023）。2021年11月22日、23日，公司依次收到苏州中院的《民事裁定书》及《决定书》，苏州中院分别裁定受理三家公司的重整申请，并指定各公司清算组担任其管理人（股转系统公告编号：2021-032）。

2、2021年12月15日，苏州中院出具《公告》，债权人应于2022年3月15日前向各公司管理人申报债权，同时公布第一次债权人会议定于2022年3月29日召开（股转系统公告编号：2021-036）。

3、2022年2月28日，公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人分别在全国企业破产重整案件信息网发布招募投资人的公告（股转系统公告编号：2022-014）。

4、2022年3月22日公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人分别披露了截至2022年3月15日债权申报进展的公告（股转系统公告编号：2022-022）。

5、2022年4月7日公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人向苏州中院提交三家公司实质合并重整的申请，2022年4月26日，苏州中院通过网络会议方式召开听证会（股转系统公告编号：2022-028、2022-035）。2022年5月22日苏州中院裁定对公司、康得新光电以及康得菲尔实质合并重整（股转系统公告编号：2022-056）。

6、2022年7月10日公司、康得新光电以及康得菲尔发布召开第二次债权人会议的通知（股转系统公告编号：2022-061）。2022年8月2日披露了第二次债权人会议决议表决结果，会议审议通过了《债务人共益债务融资借款方案》（股转系统公告编号：2022-064）。

7、2022年11月18日，法院裁定重整草案提交期限延长至2023年2月22日（股转系统公告编号：2022-087）。

8、2023年2月22日，公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人在全国企业破产重整案件信息网发布召开第三次债权人会议的公告，定于2023年3月22日9:00召开第三次债权人会议，并在会上审议表决三家公司的《重整计划草案》等（股转系统公告编号：2023-002），2023年4月13日披露了该会议表决结果的公告，《重整计划草案》等议案的表决均未通过（股转系统公告编号：2023-008）。

9、2023年3月23日，公司、康得新光电以及康得菲尔的管理人披露了关于召开出资人组会议的通知公告，审议《出资人权益调整方案》（股转系统公告编号：2023-003），2023年4月10日披露了关于出资人主会议召开情况的公告，《出资人权益调整方案》未通过（股转系统公告编号：2023-005）。

10、公司将持续披露重整事项进展，请投资者予以关注。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,243,343,157	91.60%	0	3,243,343,157	91.60%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,146,546	0.03%	-53	1,146,493	0.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	297,557,125	8.41%	0	297,557,125	8.41%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,439,478	0.10%	0	3,439,478	0.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		3,540,900,282	-	--	3,540,900,282	-
普通股股东人数						92,084

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司原董事会秘书韩静女士于 2023 年 5 月 30 日辞去董事会秘书职务，其原持有公司 53 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海兴瀚资产管理	294,117,647	--	294,117,647	8.31%	294,117,647	0	0	0

	理有限公司								
2	康得投资集团有限公司	275,091,795	--	275,091,795	7.77%	0	275,091,795	269,457,204	275,091,795
3	中国民生银行股份有限公司	112,000,000	--	112,000,000	3.16%	0	112,000,000	0	0
4	嘉兴金生未来七号股权投资合伙企业(有	91,050,571	--	91,050,571	2.57%	0	91,050,571	0	0



	限 合 伙)								
5	中 国 证 券 金 融 股 份 有 限 公 司	87,921,212	--	87,921,212	2.48%	0	87,921,212	0	0
6	深 圳 前 海 安 鹏 资 本 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	56,874,883	--	56,874,883	1.61%	0	56,874,883	56,874,882	56,874,883
7	陕 西 省 国 际 信 托 股 份 有 限 公 司	53,834,792	--	53,834,792	1.52%	0	53,834,792	0	0

	一 陕 国 投 鑫 鑫 向 荣 90 号 证 券 投 资 集 合 资 金 信 托 计 划								
8	万 华 强	45,289,900	--	45,289,900	1.28%	0	45,289,900	0	0
9	陕 西 省 国 际 信 托 股 份 有 限 公 司 一 陕 国 投 鑫 鑫	35,987,822	--	35,987,822	1.02%	0	35,987,822	0	0

	向荣71号证券投资集合资金信托计划								
10	兴业国际信托有限公司—兴业信托—兴投1号单一资金信托	30,000,000	--	30,000,000	0.85%	0	30,000,000	0	0
	<b>合计</b>	1,082,168,622	-	1,082,168,622	30.57%	294,117,647	788,050,975	326,332,086	331,966,678
普通股前十名股东间相互关系说明：									

1、普通股前 10 大股东中上海兴瀚资产管理有限公司及兴业国际信托有限公司—兴业信托—兴投 1 号单一资金信托为一致行动人，未知除这两家外的其他普通股前 10 大股东相互之间是否存在关联关系，也未知除这两家外的其他普通股前 10 大股东是否属于一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内公司无控股股东、实际控制人。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续期间		是否违约
					起始日期	终止日期	
101759003	17 康得新 MTN001	银行间非金融企业融资工具	1,000,000,000	5.50%	2017 年 2 月 15 日	2022 年 2 月 15 日	是
101753016	17 康得新 MTN002	银行间非金融企业融资工具	1,000,000,000	5.48%	2017 年 7 月 14 日	2022 年 7 月 14 日	是
011800757	18 康得新 SCP001	银行间非金融企业融资工具	1,000,000,000	5.50%	2018 年 4 月 20 日	2019 年 1 月 15 日	是
011800840	18 康得新 SCP002	银行间非金融企业融资工具	500,000,000	5.83%	2018 年 4 月 26 日	2019 年 1 月 21 日	是
合计	-	-		-		-	-

债券违约情况

√适用 □不适用

债务融资工具存续情况

一、存续债务融资工具情况

(一) 存续债务融资工具详细信息

发行人在本报告批准报出日存续的债务融资工具情况如下：

表 1：发行人存续债务融资工具

债券全称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)
康得新复合材料集团股份有限公司 2017 年度第一期中期票据	17 康得新 MTN001	101759003	2017/2/14	2017/2/15	2022/2/15	10	5.50%
康得新复合材料集团股份有限公司 2017 年度第二期中期票据	17 康得新 MTN002	101753016	2017/7/12 - 2017/7/13	2017/7/14	2022/7/14	10	5.48%
康得新复合材料集团股份有限公司 2018 年度第一期超短期融资券	18 康得新 SCP001	011800757	2018/4/18 - 2018/4/19	2018/4/20	2019/1/15	10	5.50%
康得新复合材料集团股份有限公司 2018 年度第二期超短期融资券	18 康得新 SCP002	011800840	2018/4/24 - 2018/4/25	2018/4/26	2019/1/21	5	5.83%

债券全称	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理机构
康得新复合材料集团股份有限公司 2017 年度第一期中期票据	年付利息，到期一次还本	银行间债券市场	中信银行股份有限公司，上海浦东发展银行股份有限公司	中信银行股份有限公司，上海浦东发展银行股份有限公司
康得新复合材料集团股份有限公司 2017 年度第二期中期票据	年付利息，到期一次还本	银行间债券市场	中国银行股份有限公司，中国工商银行股份有限公司	中国银行股份有限公司，中国工商银行股份有限公司
康得新复合材料集团股份有限公司 2018 年度第一期超短期融资券	到期一次性还本付息	银行间债券市场	北京银行股份有限公司，中国建设银行股份有限公司	北京银行股份有限公司，中国建设银行股份有限公司
康得新复合材料集团股份有限公司 2018 年度第二期超短期融资券	到期一次性还本付息	银行间债券市场	北京银行股份有限公司，中国建设银行股份有限公司	北京银行股份有限公司，中国建设银行股份有限公司

## （二）逾期未偿还债务融资工具

截至本报告批准报出日，发行人逾期未偿还债务融资工具情况如下：

表 2：发行人逾期未偿还债务融资工具情况

序号	债券简称	未偿还债务融资工具余额	未按期偿还的原因	处置进展情况
1	17 康得新 MTN001	10 亿元	公司流动资金紧张	公司发行 2017 年度第一期中期票据，已于 2021 年 11 月 22 日提前到期并停止计息，构成实质违约。
2	17 康得新 MTN002	10 亿元	公司流动资金紧张	公司发行 2017 年度第二期中期票据，已于 2021 年 11 月 22 日提前到期并停止计息，构成实质违约。
3	18 康得新 SCP001	10 亿元	公司流动资金紧张	公司发行的 2018 年度第一期超短期融资券违约，因公司未将足额本息兑付资金划付至银行间市场清算所股份有限公司，构成实质违约。
4	18 康得新 SCP002	5 亿元	公司流动资金紧张	公司发行的 2018 年度第二期超短期融资券违约，因公司未将足额本息兑付资金划付至银行间市场清算所股份有限公司，构成实质违约。

## 二、报告期内信用评级调整情况

报告期内信用评级机构对发行人及其存续债务融资工具的信用评级级别及评级展望未发生变化。

## 三、发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款的触发及执行情况

### （一）发行人或投资者选择权条款行权情况

截至本报告期末，发行人存续债务融资工具均未附发行人或投资者选择权条款。

### （二）投资人保护条款触发和执行情况

康得投资集团有限公司因执行法院裁定，使得挂牌公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更。该事项触发了存续期内债券募集说明书中“控制权变更条款”。公司已根据募集说明书约定，于触发情形发生之日起 15 个工作日内召开了债务融资工具持有人会议。后续会保持与持有人及承销商的密切沟通，积极听取持有人相关诉求，共同商讨后续解决措施，维护持有人权益。

### （三）其它特殊条款触发情况

公司于 2021 年 9 月 14 日收到江苏省苏州市中级人民法院（以下简称“苏州中院”）的《通知书》（2021）苏 05 破申 15 号，债权人因公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，向苏州中院提出对

公司的重整申请，苏州中院立案登记。苏州中院于 2021 年 11 月 22 日作出（2021）苏 05 破申 15 号《民事裁定书》，裁定受理康得新复合材料集团股份有限公司的重整申请。

根据《中华人民共和国企业破产法》第 46 条规定：“未到期的债权，在破产申请受理时视为到期。附利息的债权自破产申请受理时起停止计息”，因此，17 康得新 MTN001 和 17 康得新 MTN002 已于 2021 年 11 月 22 日提前到期并停止计息。

#### 四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施现状、执行情况和变化情况

##### （一）增信机制现状、执行情况及变化情况

截至本报告期末，发行人存续债务融资工具均未添加增信机制。

##### （二）偿债计划及其他偿债保障措施的现状、执行情况及变化情况

根据银行间债券市场相关自律规定，发行人正在配合管理人积极开展重整工作，争取早日实现重整成功，以最大程度地减少全体债权人的损失。

#### 五、债务融资工具信息披露事务负责人

康得新复合材料集团股份有限公司管理人

联系人：吴竞轶、徐嘉赫

联系方式：18862220651

#### 六、存续期债券主承销商联系方式

17 康得新 MTN001：

中信银行股份有限公司

联系人：许孙婧

联系电话：0512-65169523

上海浦东发展银行股份有限公司

联系人：沈文妍

联系方式：0512-62582368

17 康得新 MTN002：

中国银行股份有限公司

联系人：王婷婷

联系电话：0512-66595566-81839

中国工商银行股份有限公司

联系人：朱旻协

联系方式：0512-65008406

18 康得新 SCP001，18 康得新 SCP002：

北京银行股份有限公司

联系人：西单支行公司部

联系电话：010-66426680

邮箱：kdxzhaiquan@163.com

#### 募集资金用途变更情况

无

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用



## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邬兴均	董事	男	1972年8月	2019年7月19日	--	0	0	0	0%
邬兴均	董事长	男	1972年8月	2019年7月22日	--	0	0	0	0%
还小青	董事	男	1981年11月	2019年11月12日	--	0	0	0	0%
王筱楠	独立董事	女	1963年1月	2019年7月19日	--	0	0	0	0%
梁振东	独立董事	男	1981年11月	2019年7月19日	--	0	0	0	0%
冯凯燕	独立董事	女	1973年10月	2020年8月26日	--	0	0	0	0%
陈福壮	监事会主席	男	1971年4月	2019年8月26日	--	0	0	0	0%
包凤兰	监事	女	1977年6月	2019年8月26日	--	0	0	0	0%
周桂芬	职工监事	女	1983年9月	2019年2月27日	--	19,791	0	19,791	0%
冯文书	总裁	男	1955年12月	2019年10月22日	2023年4月25日	0	0	0	0%
邵振江	副总裁	男	1973年1月	2019年7月3日	--	0	0	0	0%

赵军	财务总监	男	1968年 7月	2019年 10月22日	--	0	0	0	0%
韩静	董事会秘书	女	1980年 11月	2020年 3月10日	2023年 5月30日	53	0	53	0%
李华	董事会秘书	女	1979年 1月	2023年 6月1日	--	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

1.公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。 2.公司现任董事、监事、高级管理人员也不在股东单位任职。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
冯文书	总裁	离任	无	辞任
韩静	董事会秘书	离任	无	辞任
李华	康得新光电材料有限公司党总支副书记、行政中心高级经理	新任	董事会秘书	第四届董事会第三十次会议新聘

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

李华，女，1979年1月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权。江南大学行政管理本科学历。2000年7月至2006年2月，任张家港市益联印染有限公司销售部原料采购；2006年2月至2006年10月，任张家港市杨舍镇乘航村妇女主任；2006年10月至2017年3月，任张家港欣欣高纤股份有限公司党支部委员、董秘、办公室主任；2017年10月至2023年6月，任张家港康得新光电材料有限公司党总支副书记、行政中心高级经理，2023年6月至今任康得新复合材料集团股份有限公司董事会秘书。

截至目前，李华女士持有本公司股份0股，与公司持股5%以上股东无关联关系，与公司其他董事、监事、高级管理人员无关联关系，未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒，不存在法律规定的不得担任挂牌公司董事、高级管理人员之情形，不是失信被执行人。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	0	0	0	0
销售人员	0	0	0	0
技术人员	1	0	0	1
财务人员	0	0	0	0
行政人员	0	0	0	0
员工总计	1	0	0	1

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	0	0
专科	0	0
专科以下	1	1
员工总计	1	1

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

**员工薪酬政策：**根据公司薪酬与绩效考核管理的相应制度进行，秉承公平公正原则和绩效导向原则。

**培训计划：**依据集团经营策略和组织发展要求，建立并完善敏捷与多元的集团培训系统。全面推动 TWI、MTP、AMP 各级管理干部培养机制，强化其管理角色、部属培育以及领导力等方面的技能，大幅提升管理干部的综合胜任力和成熟度。建立关键人才盘点标准和流程，集中培训资源，制定其应知应会培养体系，形成完善的内部人才供给机制。

**需公司承担费用的离退休职工人数：0 人**

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统两网公司及退市公司信息披露暂行办法》、《破产法》以及相关法律法规的规定，规范公司运作、健全信息披露制度，加强与投资者的沟通，提升公司治理水平。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司管理人、董事会、监事会和经营层规范运作，切实保障了公司、股东和债权人的合法权益。公司重视信息披露工作，在主办券商的督导下，严格按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司无控股股东及实际控制人，在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立性及自主经营能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了完善的会计核算体系、财务管理制度和《年报信息披露重大差错责任追究制度》等，公司及相关责任人严格执行了上述体系及制度，确保公司合法合规经营。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司于2023年4月7日召开了出资人会议，审议《出资人权益调整方案》，就本次出资人会议，公司提供了网络投票服务。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	苏公 W[2024]A491 号
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	无锡市太湖新城金融三街恒大财富中心 5 楼十层
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	华可天 袁建菁 2 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬（万元）	108
审计报告正文：	

康得新复合材料集团股份有限公司全体股东：

#### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称康得新公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的康得新公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

#### 二、形成无法表示意见的基础

1、康得新公司 2023 年度继续发生巨额亏损，且债券违约、净资产为负，面临大量诉讼及对外担保事项，银行账户被冻结，大额债务逾期未偿还。债权人以康得新公司及重要子公司张家港康得新光电材料有限公司（以下简称康得新光电公司）、张家港保税区康得菲尔实业有限公司（以下简称康得菲尔公司）不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由，向江苏省苏州市中级人民法院申请对其进行破产重整。2021 年 11 月 22 日，江苏省苏州市中级人民法院作出裁定，受理康得新公司、康得新光电公司、康得菲尔公司破产重整，并指定康得新公司清算组、康得新光电公司清算组、康得菲尔公司清算组担任管理人。

截至审计报告日，除了进行司法重整外，我们未能就康得新公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据。对于康得新公司持续经营能力存在产生重大疑虑的事项或情况，我们无法判断康得新公司运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是否适当。

2、2021年11月，江苏省苏州市中级人民法院受理了康得新光电公司、康得菲尔公司破产重整，并指定了破产管理人，康得新公司不再将康得新光电公司、康得菲尔公司纳入合并范围。截止本期末康得新公司已将账面反映的应收康得新光电公司、康得菲尔公司款项7.86亿元全额计提坏账准备并确认信用减值损失；截止本期末已计提了对康得新光电公司、康得菲尔公司的担保信用减值损失32.48亿元并确认为预计负债。我们无法就康得新公司计提上述坏账准备和预计负债的合理性获取充分、适当的审计证据。

3、截至2023年12月31日，康得新公司对非流动资产计提了减值准备（其中：对其他流动资产计提了76,892.55万元的减值准备、对固定资产计提了3,873.58万元的减值准备、对无形资产计提了5,407.60万元的减值准备），我们无法就康得新公司计提上述资产减值准备获取充分、适当的审计证据，以确认上述资产已经计提的减值准备是否充分。

4、康得新公司于2020年9月27日，收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会行政处罚决定书》（处罚字【2020】71号）。因公司虚增利润总额、银行存款余额存在虚假记载、未及时披露及未在年度报告中披露为控股股东提供关联担保、未在年度报告中如实披露募集资金使用情况等违法事实，中国证券监督管理委员会对康得新公司和相关人员给予行政处罚。康得新公司适格股票投资者可能根据行政处罚结论起诉公司，要求公司进行赔偿，但公司无法预估其将承担的或有负债金额，我们亦无法实施有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据确定该等诉讼对公司财务报表的影响。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康得新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，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康得新公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对康得新公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康得新公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,460,517.35	3,669,230.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			

应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		25,636,960.92	28,481,981.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			1,984.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		589,608,443.84	577,023,731.72
<b>流动资产合计</b>		<b>617,705,922.11</b>	<b>609,176,928.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			4,082,845.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		520,376,492.63	468,250,880.86
投资性房地产		-	-
固定资产		36,824,205.67	40,092,299.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,734,711.95	7,612,670.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>562,935,410.25</b>	<b>520,038,696.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,180,641,332.36</b>	<b>1,129,215,624.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		620,637,595.76	619,803,489.31
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		68,389,061.88	68,199,660.57
预收款项		-	-
合同负债		2,966,822.88	2,916,820.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		19,330,564.07	19,360,297.40
应交税费		23,232,985.71	23,234,108.27
其他应付款		2,567,015,857.51	2,515,356,525.19
其中：应付利息		1,228,794,855.37	1,178,464,164.59
应付股利		25,369,160.34	25,369,160.34
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,500,031,495.02	3,500,031,495.02
<b>流动负债合计</b>		<b>6,801,604,382.83</b>	<b>6,748,902,396.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		6,312,916,510.99	6,268,168,177.61
递延收益		3,947,900.00	3,947,900.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,316,864,410.99</b>	<b>6,272,116,077.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,118,468,793.82</b>	<b>13,021,018,473.96</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		3,540,900,282.00	3,540,900,282.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		6,819,717,511.99	6,819,717,511.99
减：库存股		-	-
其他综合收益		13,881,867.61	14,540,471.18



专项储备		-	-
盈余公积		51,329,913.55	51,329,913.55
一般风险准备		-	-
未分配利润		-22,363,657,036.61	-22,318,291,027.92
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		-11,937,827,461.46	-11,891,802,849.20
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		-11,937,827,461.46	-11,891,802,849.20
<b>负债和所有者权益(或股东 权益) 总计</b>		1,180,641,332.36	1,129,215,624.76

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金			
交易性金融资产		78,516.21	78,833.85
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,367,849.89	1,367,849.89
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		26,364,840.01	25,667,676.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		219,276,265.46	212,866,632.09
<b>流动资产合计</b>		<b>247,087,471.57</b>	<b>239,980,992.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,099,675.16	5,182,520.97
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产		520,376,492.63	460,268,418.49
投资性房地产		-	-
固定资产		22,812,137.69	24,605,340.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,691,017.24	3,882,569.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>546,979,322.72</b>	<b>493,938,849.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>794,066,794.29</b>	<b>733,919,841.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		111,652,285.49	110,818,179.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		578,334.49	389,655.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		2,750,848.51	2,750,848.51
其他应付款		2,345,568,557.39	2,345,861,974.55
其中：应付利息		1,033,472,136.07	1,033,243,570.09
应付股利		25,369,160.34	25,369,160.34
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,500,000,000.00	3,500,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>5,960,550,025.88</b>	<b>5,959,820,657.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		6,312,916,510.99	6,268,168,177.61
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,312,916,510.99	6,268,168,177.61
<b>负债合计</b>		12,273,466,536.87	12,227,988,834.95
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		3,540,900,282.00	3,540,900,282.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		7,145,631,984.19	7,145,631,984.19
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		47,120,893.80	47,120,893.80
一般风险准备		-	-
未分配利润		-22,213,052,902.57	-22,227,722,152.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-11,479,399,742.58	-11,494,068,993.00
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		794,066,794.29	733,919,841.95

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		954,651.20	1,294,507.50
其中：营业收入		954,651.20	1,294,507.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		52,066,185.01	32,703,673.83
其中：营业成本		336,549.94	569,708.14
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		620,782.61	621,872.85
销售费用		-	-

管理费用		7,287,621.93	10,063,109.57
研发费用		-	-
财务费用		43,821,230.53	21,448,983.27
其中：利息费用		51,010,561.40	50,591,132.28
利息收入		249,216.23	427,833.31
加：其他收益		9,367.98	9,036.65
投资收益（损失以“-”号填列）		170,493,205.12	17,804.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-95,948.39	17,804.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-37,241,744.11	68,513,299.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-130,181,480.50	-218,363,721.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-18,877.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-1,275.29
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-48,032,185.32</b>	<b>-181,252,899.24</b>
加：营业外收入		-	51,260.92
减：营业外支出		-2,666,176.63	69,881,808.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-45,366,008.69</b>	<b>-251,083,446.64</b>
减：所得税费用		-	-1,045,915.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-45,366,008.69</b>	<b>-250,037,531.55</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,366,008.69	-250,037,531.55
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,366,008.69	-250,037,531.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-658,603.57</b>	<b>-17,490,750.04</b>

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-658,603.57	-17,490,750.04
(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		-658,603.57	-17,490,750.04
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-46,024,612.26	-267,528,281.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.07

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入		913,467.60	1,091,774.00
减：营业成本		293,983.18	472,289.59

税金及附加		620,397.89	620,576.19
销售费用			
管理费用		4,353,728.68	6,428,425.17
研发费用		-	-
财务费用		-498,932.27	115,454.19
其中：利息费用		-	1,966,325.15
利息收入		107,973.29	260,098.70
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		15,024,051.61	17,804.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-95,948.39	17,804.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		60,108,074.14	69,065,246.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-59,301,919.56	-221,649,439.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,974,496.31</b>	<b>-159,111,359.16</b>
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-2,694,754.11	66,388,850.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,669,250.42</b>	<b>-225,500,209.30</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,669,250.42</b>	<b>-225,500,209.30</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,669,250.42	-225,500,209.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		14,669,250.42	-225,500,209.30
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,445,679.67	818,155.03
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			
收到再保险业务现金净额			
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		-	5,469,284.58
收到其他与经营活动有关的现金		258,584.21	3,613,521.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,704,263.88</b>	<b>9,900,961.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,211,599.36	4,781,490.30
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		85,294.13	764,755.71
支付的各项税费		629,982.11	649,415.47
支付其他与经营活动有关的现金		8,206,716.80	5,034,012.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,133,592.40</b>	<b>11,229,673.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,429,328.52</b>	<b>-1,328,712.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		48,607,197.89	-

取得投资收益收到的现金		15,024,051.61	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,645.17	2,000.00
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		10,750,099.98	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>74,422,994.65</b>	<b>2,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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		12,798,208.09	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,798,208.09</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>61,624,786.56</b>	<b>2,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,165,822.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,165,822.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			89,999.51
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		49,828,888.56	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>49,828,888.56</b>	<b>89,999.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,663,066.56</b>	<b>-89,999.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,250,742.73</b>	<b>1,277,837.61</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,216,865.79</b>	<b>-138,874.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,514,139.30	3,653,013.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,297,273.51</b>	<b>3,514,139.30</b>

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		995,679.67	



收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		107,973.29	3,549,834.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,103,652.96</b>	<b>3,549,834.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		620,397.89	620,576.19
支付其他与经营活动有关的现金		7,964,568.70	4,049,283.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,584,966.59</b>	<b>4,669,859.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,481,313.63</b>	<b>-1,120,025.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,082,845.81	
取得投资收益收到的现金		15,024,051.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,106,897.42</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		13,793,887.74	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,793,887.74</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,313,009.68</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,172,657.11	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,172,657.11</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			89,999.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>89,999.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,172,657.11</b>	<b>-89,999.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4.08</b>	<b>1,212,003.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,357.24</b>	<b>1,978.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,094.50	116.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,451.74</b>	<b>2,094.50</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	3,540,900,282.00	-	-	-	6,819,717,511.99	-	14,540,471.18	-	51,329,913.55	-	- 22,318,291,027.92	-	- 11,891,802,849.20
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	3,540,900,282.00	-	-	-	6,819,717,511.99	-	14,540,471.18	-	51,329,913.55	-	- 22,318,291,027.92	-	- 11,891,802,849.20
三、本期增	-	-	-	-	-	-	-658,603.57	-	-	-	-45,366,008.69	-	-46,024,612.26

减变动金 额(减少以 “-”号填 列)												
(一)综合 收益总额						-658,603.57				-45,366,008.69		-46,024,612.26
(二)所有 者投入和 减少资本												
1. 股东投 入的普通 股												
2. 其他权 益工具持 有者投入 资本												
3. 股份支 付计入所 有者权益 的金额												
4. 其他												
(三)利润 分配												
1. 提取盈 余公积												
2. 提取一												

般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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													
四、本年期未余额	3,540,900,282.00	-	-	-	6,819,717,511.99	-	13,881,867.61	-	51,329,913.55	-	-	22,363,657,036.61	11,937,827,461.46

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	3,540,900,282.00	-	-	-	6,819,717,511.99	-	32,031,221.22	-	51,329,913.55	-	-	22,068,253,496.37	11,624,274,567.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	3,540,900,282.00	-	-	-	6,819,717,511.99	-	32,031,221.22	-	51,329,913.55	-	22,068,253,496.37	-	11,624,274,567.61
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-			-				-250,037,531.55		-267,528,281.59
(一) 综合收益总额							-				-250,037,531.55		-267,528,281.59
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
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														
<b>四、本年期末余额</b>	3,540,900,282.00	-	-	-	6,819,717,511.99	-	14,540,471.18	-	51,329,913.55	-	-	22,318,291,027.92	-	11,891,802,849.20

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存	其他 综合	专项 储备	盈余公积	一般 风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他		股	收益			准备		
一、上年期末余额	3,540,900,282.00	-	-	-	7,145,631,984.19	-	-	-	47,120,893.80	-	-	-
											22,227,722,152.99	11,494,068,993.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,540,900,282.00	-	-	-	7,145,631,984.19	-	-	-	47,120,893.80	-	-	-
											22,227,722,152.99	11,494,068,993.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,669,250.42	14,669,250.42
(一) 综合收益总额							-				14,669,250.42	14,669,250.42
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
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													
<b>四、本年期末余额</b>	3,540,900,282.00	-	-	-	7,145,631,984.19	-	-	-	47,120,893.80	-	-	22,213,052,902.57	11,479,399,742.58

项目	2022 年												
	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	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	3,540,900,282.00	-	-	-	7,145,631,984.19	-	-	-	47,120,893.80	-	-	22,002,221,943.69	11,268,568,783.70

加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
<b>二、本年期初余额</b>	3,540,900,282.00	-	-	-	7,145,631,984.19	-	-	-	47,120,893.80	-	-	22,002,221,943.69	11,268,568,783.70
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-225,500,209.30	-225,500,209.30
(一) 综合收益总额												-225,500,209.30	-225,500,209.30
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
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												
<b>四、本年期末余额</b>	3,540,900,282.00	-	-	-	7,145,631,984.19	-	-	-	47,120,893.80	-	-	11,494,068,993.00

# 康得新复合材料集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司的历史沿革

康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“公司或本公司”），持有江苏省市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91320000600091495G《营业执照》。

公司前身为北京康得新印刷器材有限公司，成立于 2001 年 8 月 21 日。2008 年 1 月 29 日，经中华人民共和国商务部商资批【2008】94 号《商务部关于同意北京康得新印刷器材有限公司改制为外商投资股份有限公司的批复》文件批准，北京康得新印刷器材有限公司以经审计的 2007 年 8 月 31 日账面净资产中的人民币 10,100 万元折股 10,100 万股；整体改制为股份有限公司，改制后的公司名称为北京康得新复合材料股份有限公司。

根据公司 2009 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，经北京市商务局京商资字【2009】386 号《北京市商务局关于北京康得新复合材料股份有限公司修改章程的批复》文件批准，公司增加注册资本人民币 2,020 万元，变更后的注册资本为人民币 12,120 万元。

2010 年 6 月 1 日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】753 号文《关于核准北京康得新复合材料股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，向社会公开发行本公司人民币普通股 4,040 万股（每股面值 1 元），此次公开发行增加公司股本 4,040 万元，发行后总股本为 16,160 万元。

2011 年 04 月 15 日，根据公司 2010 年年度股东大会决议通过的《2010 年度利润分配及资本公积转增股本预案》规定，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。申请增加注册资本 16,160 万元；变更后的注册资本为 32,320 万元，股本为 32,320 万元。

2012 年 3 月 5 日，根据公司 2011 年年度股东大会决议通过的《2011 年度利润分配及资本公积转增股本预案》规定，公司以 2011 年 12 月 31 日的总股本 32,320 万股为基数，以资本溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股。申请增加注册资本 19,392 万元；变更后的注册资本为 51,712 万元，股本为 51,712 万元。

2012 年 4 月 10 日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】498 号文《关于核准北京康得新复合材料股份有限公司非公开发行股票批复》文件核准，公司向特定投资者非公开发行人民币普通股股票 10,250 万股，每股发行价为人民币 15.85 元。此次非公开发行增加公司股本 10,250 万元，发行后总股本为 61,962 万元。

2012 年 11 月 29 日，公司首期股票期权激励计划第一个行权期 58 名激励对象合计已行权增加股本 396.1587 万元，此次变更后股本为 62,358.1587 万元。

2013 年 4 月 12 日，根据公司 2012 年度股东大会决议通过的《2012 年度利润分配及资本公积转增股本预案》规定，以公司现有总股本 623,581,587 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。申请增加注册资本 31,179.0793 万元；此次变更后股本为 93,537.238 万元。

2013 年度公司第一期和第二期股权激励员工行权增加股本 442.5257 万元，截至 2013 年 12 月 31 日，股本总额 93,979.7637 万元。

2014 年 2 月 12 日，经北京市商务委员会京商务函字【2014】131 号《北京市商务委员

会关于北京康得新复合材料股份有限公司迁址的复函》批准，公司迁址至江苏省，并经江苏省工商行政管理局批准，更名为江苏康得新复合材料股份有限公司，取得江苏省苏州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。

2014 年公司第一期和第二期股权激励员工行权共增加股本 1,259.162 万元，截至 2014 年 12 月 31 日，股本总额 95,238.9257 万元。

2015 年 5 月 6 日，根据公司 2014 年度股东大会决议通过的《关于 2014 年度利润分配及资本公积转增股本预案》规定，以未来实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4.989622 股。申请增加注册资本 47,642.2963 万元。

经中国证监会证监许可[2015]2412 号文《关于核准江苏康得新复合材料股份有限公司非公开发行股票批复》文件核准，公司向特定投资者非公开方式发行的人民币普通股股票不超过 170,745,600 股，每股发行价为人民币 17.57 元。此次非公开发行增加公司股本 17,074.5587 万元，发行后总股本为 159,955.7807 万元。

2015 年公司第一期和第二期及第三期股权激励员工行权共增加股本 917.7651 万元，截至 2015 年 12 月 31 日，股本总额 160,873.5458 万元。

2016 年 5 月 25 日，经江苏省工商行政管理局批准，公司更名为：康得新复合材料集团股份有限公司。

2016 年 6 月 2 日，根据公司 2015 年度股东大会决议通过的《关于 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案》规定，以未来实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 9.985834 股，增加股本 160,873.5368 万元。

2016 年 9 月 30 日，公司经中国证监会证监许可[2016]1791 号文《关于核准江苏康得新复合材料股份有限公司非公开发行股票批复》文件核准，公司向特定投资者以非公开方式发行的人民币普通股股票不超过 294,117,647 股，每股发行价为人民币 16.32 元。此次非公开发行增加公司股本 29,411.7647 万元。

2016 年 1-12 月公司股权激励员工行权共增加股本 1,719.3555 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，股本总额 352,878.2028 万元。

2017 年公司股权激励员工行权共增加股本 981.66 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，股本总额 353,859.8582 万元。

2018 年 1-6 月公司股权激励员工行权共增加股本 230.17 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，股本总额 354,090.0282 万元。

## **2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址**

本公司的注册地及总部地址：江苏环保新材料产业园晨港路北侧、港华路西侧。

本公司的组织形式：股份有限公司。

本公司董事会下设集团办公室；职能中心由财务中心、研发管理中心、采销中心、综合管理中心构成；事业部由光电材料事业部、挤出材料事业部、隔热与防护材料事业部、包装与印刷材料事业部组成。

## **3、公司的业务性质和主要经营活动**

本公司所处行业：高分子复合材料制造业。

本公司经营范围：从事高分子复合材料、功能膜材料、预涂膜、光学膜、光电新材料、化工产品（不含危险化学品）、印刷器材和包装器材的研发，并提供相关技术咨询和技术服务；电子产品的研发、销售及委托区外企业加工，自有房屋、机械设备租赁，自营和代理各

类商品及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司提供的主要产品：预涂膜、光学膜等。

#### **4、财务报告的批准报出者和报出日期**

本财务报告于 2024 年 4 月 18 日第四届董事会第三十三次会议批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **1、财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

### **2、持续经营**

报告期内，公司在本地政府及相关各方的支持下，保持了基本稳定运营。但公司退市、资金链紧张状态等因素，给公司持续经营带来不利影响。

2021 年 11 月，苏州中院裁定公司及两家全资子公司进入破产重整程序，并指定了破产管理人。目前公司仍处于破产重整中，破产重整能否成功仍存在重大不确定性，持续经营存在重大风险。

公司将持续积极配合管理人及相关各部门的工作，努力化解债务危机，尽最大努力确保公司持续经营。

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **1、遵循企业会计准则的声明**

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

### **2、会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3、营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **4、记账本位币**

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

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收款项	金额 $\geq$ 1,000 万元人民币
重要的在建工程项目	金额 $\geq$ 1,000 万元人民币
重要的应付账款	金额 $\geq$ 1,000 万元人民币

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方支付的合并对价及取得的净资产均按最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

## 7、控制的判断标准和合并报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公



司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营及以外币作为记账本位币的境内企业，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中

的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司及以外币作为记账本位币的境内企业的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### ①分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

B. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

④分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

⑤指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

A. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## (2) 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

A. 能够消除或显著减少会计错配。

B. 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

### ②其他金融负债

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

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B. 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。

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

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

### (3) 金融资产和金融负债的终止确认

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

- A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- B. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### ②金融负债终止确认条件

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

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

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

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

① 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体

的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

#### （6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

#### ①信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

#### ②已发生信用减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### ③预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

A. 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

B. 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

C. 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### ④减记金融资产

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

### (7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

## 12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合



### 13、应收款项

(1) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的子公司应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

#### (2) 其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司将其他应收款划分为以下不同组合：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的子公司应收款项
出口退税组合	本组合为应收出口退税款
应收其他款项	本组合为日常经营活动中其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
出口退税组合	不计提坏账准备
应收其他款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### (3) 本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

#### 14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、12“应收票据”及附注三、13“应收款项”。

#### 15、存货

##### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等大类。

##### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

##### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，其可变现净值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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

##### （4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

##### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 16、持有待售的非流动资产或处置组

##### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”

的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

### ①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

### ②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### ③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2)可收回金额。

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。

## （3）终止经营的认定标准

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。

## 17、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）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损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 18、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算。其中房产按 30-40 年计提折旧，地产按出让年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 19、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	30~40 年	10%	2.25%~3%
机器设备	10~20 年	10%	4.50%~9%
运输设备	10 年	10%	9%
电子及办公设备	5 年	10%	18%

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 21、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的费用，减去将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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

### (1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、知识产权等。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

### (2) 无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非

专利技术和其他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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### （3）内部研究开发支出

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

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

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、专利池搭建费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。



上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

向职工提供的辞退福利，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：

- 1、企业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。
- 2、企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行会计处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 26、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

#### ①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；

除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

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

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

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

## 28、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，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。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已相有该商品的法定所有权；③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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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。

②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。

③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。

④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。

### (3) 收入确认的具体方法

#### ①按时点确认的收入

产品销售收入：本公司主要销售预涂膜、光学膜等产品，对于根据合同条款，满足在某一时点履行履约义务条件的产品及其他产品销售，本公司根据发货后取得客户签收，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

## 29、合同资产和合同负债

合同资产，是指本公司已向用户转让商品或服务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），合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向用户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 30、政府补助

### (1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### (2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## 31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期

收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 32、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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定

折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## （5）租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生

效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按规定的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

企业所得税税率明细如下：

纳税主体名称	所得税税率
1、康得新复合材料集团股份有限公司； 2、张家港康得新装备科技有限公司； 3、江苏康得新智能显示科技有限公司； 4、苏州康得新研究中心有限公司； 5、深圳新网众联投资控股有限公司； 6、江苏康得新碳纤维复合材料有限公司； 7、北京康得新功能材料有限公司； 8、南京视事盛电子科技有限公司； 9、上海玮舟微电子科技有限公司	25%
1、WZ TECHNOLOGY GROUP CO., LIMITED (玮舟实业香港集团有限公司)	利得税，税率按利润的16.5%计算缴纳
1、KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD(康得新(新加坡)有限公司)	利得税，税率按利润的17%计算缴纳

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

本公司之二级以下全资子公司上海玮舟微电子科技有限公司根据财税【2011年】100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，上海玮舟微电子科技有限公司销售其自行开发生产的软件产品，按16%、13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司之二级以下全资子公司南京视事盛电子科技有限公司根据财税【2011年】100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，南京视事盛电子科技有限公司销售其自行开发生产的软件产品，按16%、13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

### 3、其他说明

(1) 本公司之全资子公司 KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD (康得新新加坡有限公司) 注册于新加坡，对源于该地区的应纳税所得额，根据该地区现行法律、解释公告和惯例按利润的17%缴纳所得税。应纳税所得额在10,000.00新加坡元以下，75%可免于征税；应纳税所得额在10,000.00至190,000.00新加坡元以下，50%可免于征税。

(2) 本公司之二级以下全资子公司 WZ TECHNOLOGY GROUP CO., LIMITED (玮舟实业香港集团有限公司) 注册于香港，对源于该地区的应纳税所得额，企业前200万港元的利润利得税税率降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。



## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日；“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度，货币单位人民币元。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,607.70	84,838.31
银行存款	2,257,665.81	3,429,300.99
其他货币资金	163,243.84	155,091.00
<b>合计</b>	<b>2,460,517.35</b>	<b>3,669,230.30</b>
其中：存放在境外的款项总额	1,227,514.50	1,442,226.15

注：①截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金受限制情况详见本附注“五、11、所有权或使用权受限制的资产”。

#### ②因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项说明

项目	期末余额	期初余额
冻结账户	163,243.84	155,091.00
<b>合计</b>	<b>163,243.84</b>	<b>155,091.00</b>

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	--	--
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	--	35,640,571.35
3 年以上	308,930,974.20	261,919,880.55
<b>合计</b>	<b>308,930,974.20</b>	<b>297,560,451.90</b>

#### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	270,571,521.15	87.58	270,571,521.15	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,359,453.05	12.42	38,359,453.05	100.00	--
其中：账龄组合	38,359,453.05	12.42	38,359,453.05	100.00	--
<b>合计</b>	<b>308,930,974.20</b>	<b>100.00</b>	<b>308,930,974.20</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	259,767,512.48	87.30	259,767,512.48	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,792,939.42	12.70	37,792,939.42	100.00	--
其中：账龄组合	37,792,939.42	12.70	37,792,939.42	100.00	--
<b>合计</b>	<b>297,560,451.90</b>	<b>100.00</b>	<b>297,560,451.90</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	223,075,861.09	223,075,861.09	100.00	收回可能性较小
单位 2	41,078,269.61	41,078,269.61	100.00	收回可能性较小
单位 3	3,372,603.94	3,372,603.94	100.00	收回可能性较小
单位 4	1,535,040.83	1,535,040.83	100.00	收回可能性较小
其他	1,509,745.68	1,509,745.68	100.00	收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>270,571,521.15</b>	<b>270,571,521.15</b>	<b>100.00</b>	

②组合中，按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	--	--	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	--	--	10.00
2 至 3 年	--	--	20.00
3 年以上	38,359,453.05	38,359,453.05	100.00
<b>合 计</b>	<b>38,359,453.05</b>	<b>38,359,453.05</b>	<b>100.00</b>

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	--	--	5.00
1 至 2 年	--	--	10.00
2 至 3 年	--	--	20.00
3 年以上	37,792,939.42	37,792,939.42	100.00
<b>合 计</b>	<b>37,792,939.42</b>	<b>37,792,939.42</b>	<b>100.00</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	297,560,451.90	11,370,522.30	--	--	--	308,930,974.20
<b>合 计</b>	<b>297,560,451.90</b>	<b>11,370,522.30</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>308,930,974.20</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	223,075,861.09	72.21	223,075,861.09
单位 2	41,078,269.61	13.30	41,078,269.61
单位 3	21,455,669.86	6.95	21,455,669.86
单位 4	11,835,211.53	3.83	11,835,211.53

单位名称	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 5	3,372,603.94	1.09	3,372,603.94
<b>合 计</b>	<b>300,817,616.03</b>	<b>97.37</b>	<b>300,817,616.03</b>

### 3、其他应收款

(1) 明细列示如下:

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	25,636,960.92	28,481,981.12
<b>合 计</b>	<b>25,636,960.92</b>	<b>28,481,981.12</b>

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,859,446.08	1,638,611.01
1 至 2 年	--	1,270,406.20
2 至 3 年	472,504.00	558,155.89
3 年以上	2,522,739,039.51	2,470,386,211.87
<b>合 计</b>	<b>2,545,070,989.59</b>	<b>2,473,853,384.97</b>

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
与抽逃出资相关的款项	2,000,000,105.18	2,000,000,000.00
股权转让款	21,577,445.55	--
往来款	522,965,222.86	473,325,168.97
保证金、押金	43,688.00	43,688.00
银行划扣款项	484,528.00	484,528.00
<b>合 计</b>	<b>2,545,070,989.59</b>	<b>2,473,853,384.97</b>

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,544,338,667.87	99.97	2,518,969,507.53	99.00	25,369,160.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	732,321.72	0.03	464,521.14	63.43	267,800.58
其中：应收其他款项	732,321.72	0.03	464,521.14	63.43	267,800.58
<b>合计</b>	<b>2,545,070,989.59</b>	<b>100.00</b>	<b>2,519,434,028.67</b>	<b>98.99</b>	<b>25,636,960.92</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,461,916,618.27	99.52	2,436,547,457.93	98.97	25,369,160.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,936,766.70	0.48	8,823,945.92	73.92	3,112,820.78
其中：应收其他款项	11,936,766.70	0.48	8,823,945.92	73.92	3,112,820.78
<b>合计</b>	<b>2,473,853,384.97</b>	<b>100.00</b>	<b>2,445,371,403.85</b>	<b>98.85</b>	<b>28,481,981.12</b>

## ① 期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	2,000,000,105.18	1,974,630,944.84	98.73	预期无法收回
单位 2	522,247,457.14	522,247,457.14	100.00	预期无法收回
单位 3	21,577,445.55	21,577,445.55	100.00	预期无法收回
其他	513,660.00	513,660.00	100.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>2,544,338,667.87</b>	<b>2,518,969,507.53</b>	<b>99.00</b>	--

## 3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	81,930.55	8,742,015.37	2,436,547,457.93	2,445,371,403.85
2023 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	-8,742,015.37	8,742,015.37	--
--转入第三阶段	--			--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	74,130,460.60	74,130,460.60
本期转回	67,835.78	--	--	67,835.78
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 12 月 31 日余额	14,094.77	--	2,519,419,933.90	2,519,434,028.67

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,445,371,403.85	74,130,460.60	67,835.78	--	--	2,519,434,028.67
<b>合计</b>	<b>2,445,371,403.85</b>	<b>74,130,460.60</b>	<b>67,835.78</b>	--	--	<b>2,519,434,028.67</b>

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
康得投资集团有限公司	与抽逃出资相关的款项	2,000,000,105.18	3 年以上	78.58	1,974,630,944.84

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张家港康得新光电材料有限公司	往来款	522,247,457.14	3年以上	20.52	522,247,457.14
LEIA NETHERLANDS B.V.	股权转让款	21,577,445.55	1年以内	0.85	21,577,445.55
上海市浦东新区人民法院	银行划扣款项	472,504.00	1-2年	0.02	47,250.40
上海康得新晨诺光学材料有限公司	往来款	281,895.35	1年以内	0.01	14,094.77
<b>合计</b>	—	<b>2,544,579,407.22</b>	—	<b>99.98</b>	<b>2,518,517,192.70</b>

#### 4、存货

##### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	--	--	--
库存商品	--	--	--
委托加工物资	--	--	--
<b>合计</b>	--	--	--

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	120,700.29	119,489.08	1,211.21
库存商品	80,478.92	79,705.20	773.72
委托加工物资	1,365,473.09	1,365,473.09	--
<b>合计</b>	<b>1,566,652.30</b>	<b>1,564,667.37</b>	<b>1,984.93</b>

##### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	119,489.08		--	119,489.08	--	--
库存商品	79,705.20	--	--	79,705.20	--	--
委托加工物资	1,365,473.09	--	--	1,365,473.09	--	--

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
<b>合计</b>	<b>1,564,667.37</b>	--	--	<b>1,564,667.37</b>	--	--

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品			
发出商品			
委托加工物资			

### 5、其他流动资产

(1) 项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	1,977,659.84	--	1,977,659.84	1,973,572.87	--	1,973,572.87
虚构业务相关资金流	1,350,007,563.63	768,925,498.49	581,082,065.14	1,343,832,484.88	768,925,498.49	574,906,986.39
其他	6,548,718.86	--	6,548,718.86	143,172.46	--	143,172.46
<b>合计</b>	<b>1,358,533,942.33</b>	<b>768,925,498.49</b>	<b>589,608,443.84</b>	<b>1,345,949,230.21</b>	<b>768,925,498.49</b>	<b>577,023,731.72</b>

### 6、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
张家港康得新未来城投资管理有限公司	4,082,845.81	--	4,082,845.81		--	--
<b>合计</b>	<b>4,082,845.81</b>	<b>--</b>	<b>4,082,845.81</b>		<b>--</b>	<b>--</b>



(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
张家港康得新未来城投资管理有限公司	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

## 7、其他非流动金融资产

(1) 项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	520,376,492.63	468,250,880.86
合计	<b>520,376,492.63</b>	<b>468,250,880.86</b>

说明：康得新光电公司及康得菲尔公司于 2021 年 10 月进入破产重整程序，本年不再纳入合并范围，本公司将其持有的康得新光电公司及康得菲尔公司的股权调整至“其他非流动金融资产”列报，期末公允价值为 0 元。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	66,272,720.10	70,136,938.17	13,880,031.85	13,643,451.89	163,933,142.01
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子及办公设 备	合计
(2) 在建工程转 入	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	283,847.08	--	150,776.45	434,623.53
(1) 处置或报废	--	283,847.08	--	150,776.45	434,623.53
(2) 外币报表折 算	--	--	--	--	--
(3) 其他减少	--	--	--	--	--
(4) 合并减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	66,272,720.10	69,853,091.09	13,880,031.8 5	13,492,675.44	163,498,518.4 8
二、累计折旧					
1、期初余额	28,057,079.34	36,605,969.77	11,050,119.9 5	9,292,353.99	85,005,523.05
2、本年增加金额	1,118,799.24	1,122,452.58	784,911.42	182,237.60	3,208,400.84
(1) 计提	1,118,799.24	1,122,452.58	784,911.42	182,237.60	3,208,400.84
3、本年减少金额	--	142,728.85	--	132,728.69	275,457.54
(1) 处置或报废	--	142,728.85	--	132,728.69	275,457.54
(2) 外币报表折 算	--	--	--	--	--
(3) 其他减少	--	--	--	--	--
(4) 合并减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	29,175,878.58	37,585,693.50	11,835,031.3 7	9,341,862.90	87,938,466.35
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1、期初余额	15,550,139.24	20,626,239.00	--	2,658,941.28	38,835,319.52
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	99,473.06	--	--	99,473.06
(1) 处置或报废	--	99,473.06	--	--	99,473.06
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
(3) 合并减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	15,550,139.24	20,526,765.94	--	2,658,941.28	38,735,846.46
四、账面价值					
1、期末账面价值	21,546,702.28	11,740,631.65	2,045,000.48	1,491,871.26	36,824,205.67
2、期初账面价值	22,665,501.52	12,904,729.40	2,829,911.90	1,692,156.62	40,092,299.44

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	58,015,139.18	23,603,016.76	15,550,139.24	18,861,983.18
机器设备	69,265,138.85	37,034,909.62	20,514,955.16	11,715,274.07
运输设备	2,128,032.23	1,675,194.03	--	452,838.20
电子设备	7,986,627.00	4,497,749.38	2,658,941.28	829,936.34
<b>合计</b>	<b>137,394,937.26</b>	<b>66,810,869.79</b>	<b>38,724,035.68</b>	<b>31,860,031.79</b>

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的固定资产详见本附注“五、11、所有权或使用权受限制的资产”。

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用 权	知识产权				合计
		专利权	非专利技术	特许使用 权及软件	小计	
一、账面原值						
1、期初余额	4,000,010. 00	10,401,586. 80	244,937,395. 50	19,743,843. 97	275,082,826. 27	279,082,836. 27
2、本年增加金 额	--	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金 额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
(2) 合并减少	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	4,000,010.0 0	10,401,586. 80	244,937,395. 50	19,743,843. 97	275,082,826. 27	279,082,836. 27
二、累计摊销						
1、期初余额	1,386,000.2 5	6,740,765.0 1	191,524,781. 52	17,742,613. 66	216,008,160. 19	217,394,160. 44
2、本年增加金 额	86,176.20	653,309.28	1,109,183.04	29,290.11	1,791,782.43	1,877,958.63
(1) 计提	86,176.20	653,309.28	1,109,183.04	29,290.11	1,791,782.43	1,877,958.63
3、本年减少金 额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
(2) 合并减少	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	1,472,176.4 5	7,394,074.2 9	192,633,964. 56	17,771,903. 77	217,799,942. 62	219,272,119. 07

项目	土地使用 权	知识产权			小计	合计
		专利权	非专利技术	特许使用 权及软件		
三、减值准备						
1、期初余额	--	--	52,104,215.0 5	1,971,790.2 0	54,076,005.2 5	54,076,005.2 5
2、本年增加金 额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--
(2) 其他			--	--	--	--
3、本年减少金 额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
(2) 其他			--	--	--	--
4、期末余额	--	--	52,104,215.0 5	1,971,790.2 0	54,076,005.2 5	54,076,005.2 5
四、账面价值						
1、期末账面价 值	2,527,833.5 5	3,007,512.5 1	199,215.89	150.00	3,206,878.40	5,734,711.95
2、期初账面价 值	2,614,009.7 5	3,660,821.7 9	1,308,398.93	29,440.11	4,998,660.83	7,612,670.58

(2) 期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的无形资产详见本附注“五、11、所有权或使用权受限制的资产”。

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产  
不适用。

(2) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	2,828,365,002.87	2,742,931,855.75
存货跌价准备	--	1,564,667.37
其他流动资产减值准备	768,925,498.49	768,925,498.49
固定资产减值准备	38,735,846.46	38,835,319.52
无形资产减值准备	54,076,005.25	54,076,005.25
其他非流动金融资产公允价值变动	7,978,957,472.46	7,721,698,646.49
未支付利息	1,228,794,855.37	1,178,464,164.59
可抵扣亏损	452,454,645.14	608,399,747.71
<b>合计</b>	<b>13,350,309,326.04</b>	<b>13,114,895,905.17</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	--	57,552,994.49	
2024 年	214,350,871.11	367,630,403.43	
2025 年	79,442,045.39	76,504,168.80	
2026 年	62,869,392.48	64,386,151.88	
2027 年	42,050,033.10	42,326,029.11	
2028 年	53,742,303.06	--	
<b>合计</b>	<b>452,454,645.14</b>	<b>608,399,747.71</b>	

## 11、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	163,243.84	163,243.84	银行划扣与冻结
固定资产	123,942,115.31	31,432,718.68	借款抵押
无形资产	4,000,010.00	2,527,833.55	借款抵押

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
合计	128,105,369.15	34,123,796.07	

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	50,023,080.20	49,188,973.75
抵押借款	360,729,205.29	360,729,205.29
抵质押借款	209,885,310.27	209,885,310.27
未到期应付利息	--	--
合计	620,637,595.76	619,803,489.31

注：(1) 质押借款的质押资产类别为江苏康得新智能显示科技有限公司所持有之全资子公司上海玮舟微电子科技有限公司 100% 股权，质物评估价值 51,800 万元，详细情况见本附注“十四、8、其他对投资者决策有影响的重要事项”。

(2) 用于质押、抵押借款的资产类别以及金额详见本附注“五、11、所有权或使用权受限制的资产”。

(3) 本期末已逾期未偿还的项目列示如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国信达资产管理股份有限公司浙江省分公司	299,100,000.00	5.87250%	2019/12/21	8.80875%
南洋商业银行（中国）有限公司苏州分行	61,629,205.29	--	2019/1/14	18.00%
渣打银行（中国）有限公司北京分行	50,023,080.20	--	2019/9/24	7.30%
中国工商银行股份有限公司张家港分行	209,885,310.27	4.91000%	2019/1/15	7.365%
合计	620,637,595.76	—	—	—

## 13、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	190,018.39	15,108.63
1至2年	15,108.63	64,891.37
2至3年	64,891.37	61,974.11
3年以上	68,119,043.49	68,057,686.46
<b>合计</b>	<b>68,389,061.88</b>	<b>68,199,660.57</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位1	65,809,405.12	资金紧张
<b>合计</b>	<b>65,809,405.12</b>	—

#### 14、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	--	--
1至2年	--	2,516.23
2至3年	2,795.26	13,308.59
3年以上	2,964,027.62	2,900,995.77
<b>合计</b>	<b>2,966,822.88</b>	<b>2,916,820.59</b>

#### 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	7,004,346.13	37,268.24	67,115.81	6,974,498.56
二、离职后福利-设定提存计划	1,467.26	18,292.56	18,178.32	1,581.50
三、辞退福利	12,354,484.01	--	--	12,354,484.01
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>19,360,297.40</b>	<b>55,560.80</b>	<b>85,294.13</b>	<b>19,330,564.07</b>



## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,913,376.15	26,929.81	56,337.27	6,883,968.69
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	721.95	9,170.10	9,085.65	806.40
其中：医疗保险费	695.54	8,670.06	8,616.13	749.47
工伤保险费	26.41	500.04	469.52	56.93
生育保险费	--	--	--	--
4、住房公积金	89,452.00	--	--	89,452.00
5、工会经费和职工教育经费	796.03	1,168.33	1,692.89	271.47
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>7,004,346.13</b>	<b>37,268.24</b>	<b>67,115.81</b>	<b>6,974,498.56</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	1,408.56	17,560.80	17,451.12	1,518.24
2、失业保险费	58.70	731.76	727.20	63.26
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>1,467.26</b>	<b>18,292.56</b>	<b>18,178.32</b>	<b>1,581.50</b>

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,805,525.04	12,806,569.14
个人所得税	9,746,464.81	9,746,464.81
城市维护建设税	136,189.47	136,241.80

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	544,757.87	544,757.87
印花税	48.52	74.65
<b>合 计</b>	<b>23,232,985.71</b>	<b>23,234,108.27</b>

## 17、其他应付款

### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,228,794,855.37	1,178,464,164.59
应付股利	25,369,160.34	25,369,160.34
其他应付款	1,312,851,841.80	1,311,523,200.26
<b>合 计</b>	<b>2,567,015,857.51</b>	<b>2,515,356,525.19</b>

### (2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	241,200,736.73	190,870,045.95
企业债券利息（注1）	576,259,998.19	576,259,998.19
短期应付债券利息（注2）	411,334,120.45	411,334,120.45
<b>合 计</b>	<b>1,228,794,855.37</b>	<b>1,178,464,164.59</b>

已逾期未支付的短期借款利息情况：

贷款单位	逾期应付利息金额	逾期原因
中国信达资产管理股份有限公司浙江省分公司	116,534,832.33	资金紧张
中国工商银行股份有限公司张家港保税区支行	78,787,886.97	资金紧张
中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司	32,170,445.35	资金紧张
渣打银行（中国）有限公司北京分行	13,707,572.08	资金紧张
<b>合 计</b>	<b>241,200,736.73</b>	—

注 1：①本公司于 2017 年 2 月 14 日发行的 17 康得新 MTN001 中期债券“17 康得新 MTN001”产生的利息。该债券起息日为 2017 年 2 月 15 日，兑付日为 2022 年 2 月 15 日。每年付息一次，于兑付日一次性兑付本金及最后一期利息。2021 年 11 月 30 日，公司收到江苏省苏州市中级人民法院作出的（2021）苏 05 破申 15 号《民事裁定书》，裁定受理康得

新破产重整案件，根据《中华人民共和国企业破产法》第46条规定：“未到期的债权在破产申请受理时视为到期。附利息的债权自破产申请受理时停止计息”因此，17康得新MTN001已于2021年11月22日提前到期并停止计息。

②本公司于2017年7月12日发行的17康得新MTN002中期债券“17康得新MTN002”产生的利息。该债券起息日为2017年7月14日，兑付日为2022年7月14日。每年付息，到期还本付息。2021年11月30日，公司收到江苏省苏州市中级人民法院作出的（2021）苏05破申15号《民事裁定书》，裁定受理康得新破产重整案件，根据《中华人民共和国企业破产法》第46条规定：“未到期的债权在破产申请受理时视为到期。附利息的债权自破产申请受理时停止计息”因此，17康得新MTN002已于2021年11月22日提前到期并停止计息。

注2：①本公司于2018年4月18日发行的18康得新SCP001第一期超短期融资券“2018SCP001一期超短融”产生的利息。该债券起息日为2018年4月20日，兑付日为2019年1月15日。到期一次还本付息。截至2023年12月31日本公司未能兑付。

②本公司于2018年4月24日发行18康得新SCP002第二期超短期融资券“2018SCP002二期超短融”产生的利息。该债券起息日为2018年4月26日，兑付日为2019年1月21日。到期一次还本付息。截至2023年12月31日本公司未能兑付。

(3) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	25,369,160.34	25,369,160.34
<b>合计</b>	<b>25,369,160.34</b>	<b>25,369,160.34</b>

(4) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	33,500.00	30,000.00
往来款	1,312,818,341.80	1,311,489,700.26
其他	--	3,500.00
<b>合计</b>	<b>1,312,851,841.80</b>	<b>1,311,523,200.26</b>

2) 账龄超过1年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
恒丰银行股份有限公司	560,822,222.22	资金紧张

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	340,718,499.26	资金紧张
TOP WISE EXCELLENCE ENTERPRISE CO.,LTD 智得卓越企业有限公司	58,944,585.81	资金紧张
天津合惠科技有限公司	57,000,000.00	资金紧张
智得国际企业有限公司	47,092,810.16	资金紧张
<b>合 计</b>	<b>1,064,578,117.45</b>	—

### 18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
17 康得新 MTN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
17 康得新 MTN002	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
待转销项税额	31,495.02	31,495.02
<b>合 计</b>	<b>3,500,031,495.02</b>	<b>3,500,031,495.02</b>

注：（1）2018SCP001 一期超短融：本公司于 2018 年 4 月 18 日发行由北京银行股份有限公司和中国建设银行股份有限公司联席主承销的 100 元面值的 18 康得新 SCP001 第一期超短期融资券，起息日为 2018 年 4 月 20 日，兑付日为 2019 年 1 月 15 日，发行利率为 5.5%（发行日 1 周 SHIBOR+1.122%），付息方式：到期一次还本付息；截至 2023 年 12 月 31 日本公司未能兑付。已于 2021 年 11 月 22 日提前到期并停止计息。

（2）2018SCP002 二期超短融：本公司于 2018 年 4 月 24 日发行由北京银行股份有限公司和中国建设银行股份有限公司联席主承销的 100 元面值的 18 康得新 SCP002 第二期超短期融资券，起息日为 2018 年 4 月 26 日，兑付日为 2019 年 1 月 21 日，发行利率为 5.83%（发行日 9 个月 SHIBOR+1.513%），付息方式：到期一次还本付息；截至 2023 年 12 月 31 日本公司未能兑付。已于 2021 年 11 月 22 日提前到期并停止计息。

（3）17 康得新 MTN001：本公司于 2017 年 2 月 14 日发行由中信银行股份有限公司和上海浦东发展银行股份有限公司联席主承销的 17 康得新 MTN001 中期债券，起息日为 2017 年 2 月 15 日，兑付日为 2022 年 2 月 15 日，票面利率为 5.50%，计息方式为付息固定；每年付息一次，于兑付日一次性兑付本金及最后一期利息，本期票据不设担保。2021 年 11 月

30日，公司收到江苏省苏州市中级人民法院作出的(2021)苏05破申15号《民事裁定书》，裁定受理康得新破产重整案件，根据《中华人民共和国企业破产法》第46条规定：“未到期的债权在破产申请受理时视为到期。附利息的债权自破产申请受理时停止计息”因此，17康得新MTN001已于2021年11月22日提前到期并停止计息。

(4) 17康得新MTN002：本公司于2017年7月12日发行由中国银行股份有限公司和中国工商银行股份有限公司联席主承销的17康得新MTN002中期债券，起息日为2017年7月14日，兑付日为2022年7月14日，票面利率为5.48%，计息方式为付息固定；每年付息，到期还本付息，本期票据不设担保。2021年11月30日，公司收到江苏省苏州市中级人民法院作出的(2021)苏05破申15号《民事裁定书》，裁定受理康得新破产重整案件，根据《中华人民共和国企业破产法》第46条规定：“未到期的债权在破产申请受理时视为到期。附利息的债权自破产申请受理时停止计息”因此，17康得新MTN002已于2021年11月22日提前到期并停止计息。

## 19、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外担保	5,539,238,185.10	5,494,489,851.72	本公司作为担保方对外担保形成的负债
连带赔偿责任	773,678,325.89	773,678,325.89	本公司作为诉讼第三人预计承担连带责任形成的负债
<b>合计</b>	<b>6,312,916,510.99</b>	<b>6,268,168,177.61</b>	—

注：预计负债详细情况详见本附注“十二、2、资产负债表日存在的重要或有事项”。

## 20、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,947,900.00	--		3,947,900.00	收到政府补助
<b>合计</b>	<b>3,947,900.00</b>	<b>--</b>		<b>3,947,900.00</b>	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产/收益相关
智能气体检测有机石墨烯薄膜传感器及其印刷工艺	3,947,900.00	--	--	--	3,947,900.00	与资产相关

合 计	3,947,900.00	--	--	--	3,947,900.00	—
-----	--------------	----	----	----	--------------	---

## 21、股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,540,900,282.00	--	--	--	--	--	3,540,900,282.00
<b>合计</b>	<b>3,540,900,282.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,540,900,282.00</b>

## 22、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	6,465,257,358.93	--	--	6,465,257,358.93
其他资本公积	354,460,153.06	--	--	354,460,153.06
<b>合 计</b>	<b>6,819,717,511.99</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>6,819,717,511.99</b>

## 23、其他综合收益

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	14,540,471.18	-658,603.57	--	--	-658,603.57	--	13,881,867.61
外币财务报表折算差额	14,540,471.18	-658,603.57	--	--	-658,603.57	--	13,881,867.61
<b>合 计</b>	<b>14,540,471.18</b>	<b>-658,603.57</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>-658,603.57</b>	<b>--</b>	<b>13,881,867.61</b>

## 24、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	51,329,913.55	--	--	51,329,913.55

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	51,329,913.55	--	--	51,329,913.55

## 25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-22,318,291,027.92	-22,068,253,496.37
会计政策变更	--	--
调整后年初未分配利润	-22,318,291,027.92	-22,068,253,496.37
加：本年归属于母公司股东的净利润	-45,366,008.69	-250,037,531.55
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-22,363,657,036.61	-22,318,291,027.92

## 26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	--	--
其他业务	954,651.20	336,549.94	1,294,507.50	569,708.14
合计	954,651.20	336,549.94	1,294,507.50	569,708.14

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	--	759.83
教育费附加	320.71	352.00
土地使用税	40,000.10	40,000.10
房产税	579,484.32	579,484.32

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	977.48	1,276.60
其他	--	--
<b>合 计</b>	<b>620,782.61</b>	<b>621,872.85</b>

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,560.80	646,907.51
折旧费及摊销费	4,776,661.72	5,645,101.92
中介咨询服务费	2,243,512.12	3,632,740.39
办公费	211,887.29	71,381.52
其他费用	--	66,978.23
<b>合 计</b>	<b>7,287,621.93</b>	<b>10,063,109.57</b>

## 29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,010,561.40	50,591,132.28
减：利息收入	249,216.23	427,833.31
汇兑损益	-6,953,657.16	-28,735,373.08
手续费	13,542.52	21,057.38
<b>合 计</b>	<b>43,821,230.53</b>	<b>21,448,983.27</b>

## 30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	9,000.00	8,130.00	9,000.00
其他	367.98	906.65	367.98
<b>合 计</b>	<b>9,367.98</b>	<b>9,036.65</b>	<b>9,367.98</b>

计入当期损益的政府补助：



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益 相关
其他小额补助	9,000.00	8,130.00	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>9,000.00</b>	<b>8,130.00</b>	—

### 31、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	17,804.87
处置长期股权投资产生的投资收益	-95,948.39	--
处置非流动金融资产产生的投资收益	155,373,205.12	--
其他非流动金融资产在持有期间的投资收 益	15,120,000.00	--
<b>合 计</b>	<b>170,493,205.12</b>	<b>17,804.87</b>

### 32、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动收益	-37,241,744.11	68,513,299.30
<b>合 计</b>	<b>-37,241,744.11</b>	<b>68,513,299.30</b>

### 33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	--	--
应收账款坏账损失	-11,370,522.30	-4,560,247.89
其他应收款坏账损失	-74,062,624.82	9,331,950.39
担保损失	-44,748,333.38	-223,135,423.63
<b>合 计</b>	<b>-130,181,480.50</b>	<b>-218,363,721.13</b>

### 34、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	--	-18,877.31
合同资产减值损失	--	--
在建工程减值损失	--	--
其他非流动资产减值损失	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>-18,877.31</b>

### 35、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	--	-1,275.29
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>-1,275.29</b>

### 36、营业外收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	--	--	51,260.92	51,260.92
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>51,260.92</b>	<b>51,260.92</b>

### 37、营业外支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿	-2,694,754.11	-2,694,754.11	67,425,255.14	67,425,255.14
滞纳金	10,529.72	10,529.72	2,360,189.58	2,360,189.58
非流动资产报废损失	18,047.76	18,047.76	--	--
预计负债	--	--	--	--

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	--	--	96,363.60	96,363.60
<b>合 计</b>	<b>-2,666,176.63</b>	<b>-2,666,176.63</b>	<b>69,881,808.32</b>	<b>69,881,808.32</b>

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	-1,045,915.09
递延所得税费用	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>-1,045,915.09</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-45,366,008.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,341,502.17
子公司适用不同税率的影响	-9,429,626.89
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,144.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,758,225.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	24,522,210.03
本期已确认递延所得税资产适用不同税率的影响	--
前期确认递延所得税资产/负债本期不再确认的影响	--
额外可扣除费用的影响(研发费用加计扣除)	--
所得税费用	--

### 39、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	249,216.23	270,719.73
政府补助收入	9,367.98	9,036.65
往来款及其他	--	3,333,765.31
<b>合 计</b>	<b>258,584.21</b>	<b>3,613,521.69</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	2,565,770.69	3,854,441.60
往来款	5,640,946.11	1,179,570.64
<b>合 计</b>	<b>8,206,716.80</b>	<b>5,034,012.24</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不纳入合并范围子公司的款项	10,750,099.98	
<b>合 计</b>	<b>10,750,099.98</b>	<b>--</b>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不纳入合并范围子公司的款项	12,798,208.09	--
<b>合 计</b>	<b>12,798,208.09</b>	<b>--</b>

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不纳入合并范围子公司的款项	1,165,822.00	--
<b>合 计</b>	<b>1,165,822.00</b>	<b>--</b>

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不纳入合并范围子公司的款项	49,828,888.56	--
<b>合 计</b>	<b>49,828,888.56</b>	<b>--</b>

#### 40、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-45,366,008.69	-250,037,531.55
加：资产减值准备	130,181,480.50	218,382,598.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,208,400.84	4,078,543.65
使用权资产折旧	-	--
无形资产摊销	1,877,958.63	2,050,013.67
长期待摊费用摊销	-	--
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）	-	1,275.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	18,047.76	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	37,241,744.11	-68,513,299.30
财务费用（收益以“-”号填列）	44,056,904.24	49,313,294.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-170,493,205.12	-17,804.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,984.93	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,767,181.89	-38,341,479.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,389,453.83	81,755,677.14
其他	-	--
经营活动产生的现金流量净额	-18,429,328.52	-1,328,712.42
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		--
债务转为资本		--
一年内到期的可转换公司债券		--

补充资料	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产		--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		--
现金的期末余额	2,297,273.51	3,514,139.30
减：现金的期初余额	3,514,139.30	3,653,013.62
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	-1,216,865.79	-138,874.32

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,297,273.51	3,514,139.30
其中：库存现金	39,607.70	84,838.31
可随时用于支付的银行存款	2,257,665.81	3,429,300.99
二、现金等价物		--
其中：三个月内到期的债券投资		--
三、期末现金及现金等价物余额	2,297,273.51	3,514,139.30

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
冻结账户	163,243.84	155,091.00	不能随时支取
<b>合计</b>	<b>163,243.84</b>	<b>155,091.00</b>	

## 41、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,244,640.51
其中：美元	142,622.20	7.0827	1,010,150.28

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	90.01	7.8592	707.43
港币	1,860.17	0.9062	1,685.12
新加坡元	43,163.29	5.3772	232,097.68
应收账款			34,022,191.91
其中：美元	4,803,562.47	7.0827	34,022,191.91
欧元	--	--	--
其他应收款			21,577,445.55
其中：美元	3,046,500.00	7.0827	21,577,445.55
短期借款			50,023,080.20
其中：美元	7,062,713.40	7.0827	50,023,080.20
应付账款			28,503.83
其中：美元	4,024.43	7.0827	28,503.83
欧元	--	--	--
其他应付款			373,637,512.80
其中：美元	51,976,798.79	7.0827	368,136,072.80
欧元	700,000.00	7.8592	5,501,440.00
新加坡元	--	--	--

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位币	记账本位币选择依据
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD (康得新新加坡有限公司)	新加坡	美元	1、该货币主要影响商品和劳务的销售价格，并以该货币进行商品和劳务的计价和结算；
WZ TECHNOLOGY GROUP CO., LIMITED(玮舟实业香港集团有限公司)	香港	美元	2、该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，并以该货币进行上述费用的计价和结算。

六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无。
- 2、同一控制下企业合并：无。
- 3、反向购买：无。
- 4、处置子公司：无。
- 5、其他原因的合并范围变动：无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD (康得新新加坡有限公司)	新加坡	新加坡	销售	100.00	--	设立
北京康得新功能材料有限公司	北京市	北京市	生产制造	100.00	--	设立
张家港康得新装备科技有限公司	张家港市	张家港市	研发	100.00	--	设立
江苏康得新智能显示科技有限公司	张家港市	张家港市	销售	100.00	--	设立
苏州康得新研究中心有限公司	苏州市	苏州市	研发	100.00	--	设立
深圳新网众联投资控股有限公司	深圳市	深圳市	投资控股	100.00	--	设立
江苏康得新碳纤维复合材料有限公司	张家港市	张家港市	研发	100.00	--	设立
上海玮舟电子科技有限公司	上海市	上海市	研发销售	--	100.00	同一控制下收购
WZ TECHNOLOGY GROUP CO., LIMITED(玮舟实业香港集团有限公司)	香港	香港	销售	--	100.00	同一控制下收购
南京视事盛电子科技有限公司	南京市	南京市	研发	--	100.00	同一控制下收购

#### (2) 重要的非全资子公司

无。

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

无。

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

无。



(3) 重要联营企业的主要财务信息

无。

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款、长期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除本“附注五、41、外币货币性项目”表中所述资产或负债外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前无法采取任何措施规避外汇风险。

##### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、12）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

##### (3) 其他价格风险

本公司持有的分类为其他非流动金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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、信用记录及其它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。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

## 3、流动性风险

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

2023年公司资金链断裂，部分银行账户被冻结及强制划扣，缺乏对流动性风险的控制，面临到期无法偿还金融负债的风险。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	--	--	--	--
（二）其他非流动金融资产	--	--	520,376,492.63	520,376,492.63
1、债务工具投资	--	--	--	--
2、权益工具投资	--	--	520,376,492.63	520,376,492.63

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
3、其他	--	--	--	--
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	520,376,492.63	520,376,492.63

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

## 3、持续和非持续第二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

不适用。

## 4、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

(1) 本公司应收款项融资的公允价值首先基于重要性判断账面价值能否代表公允价值；如果账面价值不能代表公允价值，则根据预计未来现金流量的现值进行估计，折现率为资产负债表日的市场利率。

(2) 其他非流动金融资产系公司持有的不构成控制、共同控制、重大影响、无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值按会计准则规定的合理方法确定。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

报告期内经债权人申请，公司现已进入破产重整程序，由苏州中院指定的管理人依法接管。

公司目前无控股股东、无实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海兴瀚资产管理有限公司	第一大股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
文杰	第一大股东的总经理（兴瀚资产）
吴若曼	第一大股东的执行董事（兴瀚资产）
张贵云	原第一大股东法人、执行董事
黄双临	第一大股东的监事（兴瀚资产）
兴银基金管理有限责任公司	第一大股东的控股股东
华福证券有限责任公司	第一大股东的实际控制人
上海佐琛投资中心（有限合伙）	第一大股东控制的公司
上海佐速投资中心（有限合伙）	第一大股东控制的公司
上海佐溢投资中心（有限合伙）	第一大股东控制的公司
上海佐润淥投资中心（有限合伙）	第一大股东控制的公司
上海佐润欢投资中心（有限合伙）	第一大股东控制的公司
玉林兴睿城市发展基金合伙企业（有限合伙）	第一大股东控制的公司
嘉兴弘通辣椒投资合伙企业（有限合伙）	第一大股东控制的公司
杭州兴光新能源有限公司	第一大股东控制的公司
杭州旗点投资合伙企业（有限合伙）	第一大股东控制的公司
南京无线电有限公司	第一大股东间接控制的公司
江苏五友文化传媒有限公司	第一大股东间接控制的公司
江苏正阳置业有限公司	第一大股东间接控制的公司
玉林交旅兴银建设有限公司	第一大股东间接控制的公司
合肥高见商务会展有限公司	第一大股东间接控制的公司
宁波甬余新能源有限公司	第一大股东间接控制的公司
浙江舒奇蒙电力科技有限公司	第一大股东间接控制的公司
沛县红日光伏有限公司	第一大股东间接控制的公司
如皋市恒益水利工程管理有限公司	第一大股东参股的公司
辽阳市颐达城市基础设施建设有限公司	第一大股东参股的公司
盘锦建业投资有限公司	第一大股东参股的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
温州龙湾城市建设投资发展有限公司	第一大股东参股的公司
吉林市城镇建设房地产开发有限公司	第一大股东参股的公司
四平市城市发展投资控股有限公司	第一大股东参股的公司
通化通港投资运营有限公司	第一大股东参股的公司
海东市新航路投资管理有限公司	第一大股东参股的公司
芜湖市国厚企业管理中心（有限合伙）	第一大股东参股的公司
康得投资集团有限公司	持股 5%以上股东
钟玉	持股 5%以上股东董监高
韩于	持股 5%以上股东董监高
那宝立	持股 5%以上股东董监高
綦开琴	持股 5%以上股东董监高
91440300067181504N（曾用名：康得控股有限公司）	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 100% 股份）
上海仰创投资合伙企业（有限合伙）	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 98.04%股份）
深圳隆合资本合伙企业（有限合伙）	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 69% 股份）
天津众得创利信息科技中心（有限合伙）	关联法人机构（钟玉投资 99.9%股份）
云南金源再生资源开发利用有限公司	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 20% 股份）
保信（深圳）产业基金管理合伙企业（有限合伙）	康得新集团持股 20%，持股 5%以上股东投资 10%股份
北京康泽鑫投资管理有限公司	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 10% 股份）
北京康融鑫投资发展中心（有限合伙）	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 5%股份）
张家港中保金企业管理咨询有限公司	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 5%股

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	份)
湖州中泽嘉盟股权投资合伙企业(有限合伙)	关联法人机构(持股5%以上股东投资8.33%股份)
北京澳新天鸿投资顾问有限公司	关联法人机构(钟玉投资50%股份)
北京康得投资管理有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资100%股份)
北京康得物业服务有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资60%股份)
北京康得新创科技股份有限公司	关联法人机构(钟玉投资55%股份并担任董事)
北京康得鑫投资管理有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资90%股份)
北京新众聚联技术有限责任公司	关联法人机构(钟玉间接投资55%股份)
常州康得复合材料有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东间接投资28.03%股份)
汇鑫国际融资租赁有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资75%股份)
康得复合材料有限责任公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资45.6%股份)
康得马可波罗航空科技江苏有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资100%股份)
康得世纪能源科技有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资100%股份)
康得碳谷实业(荣成)有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资100%股份)
康得新电(北京)科技有限公司	关联法人机构(持股5%以上股东投资75%股份)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海康得商业保理有限公司	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 100% 股份）
天津众得创发信息科技中心（有限合伙）	关联法人机构（钟玉直接投资 99.9%股份）
天津新峰智联广告有限公司	关联法人机构（钟玉间接投资 55%股份）
天津新众聚联信息科技有限公司	关联法人机构（钟玉直接投资 55%股份， 间接投资 30.25 的股份）
乌鲁木齐泽沣融鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	关联法人机构（持股 5%以上股东间接投资 38.25%股份）
新疆乾沅世通股权投资管理有限公司	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 51% 股份）
中安信科技有限公司	关联法人机构（持股 5%以上股东投资 8%股 份，钟玉任董事长）
北京中天智慧投资股份有限公司	关联法人机构（钟玉任董事）
上海玖琨股权投资管理有限公司	关联法人机构（钟玉任董事）
东方视界科技（北京）有限公司	关联法人机构（钟玉任董事长）
张家港康得新未来城投资管理有限公司	关联法人机构（钟玉任董事长）
康得投资集团上海资产管理有限公司	关联法人机构（钟玉任执行董事兼总经 理）
西藏恩玻科技股份有限公司	关联法人机构（韩于担任董事）
北京恒润智美科技有限公司	关联法人机构（綦开琴担任执行董事）
邬兴均	董事、监事及高级管理人员
还小青	董事、监事及高级管理人员
王筱楠	董事、监事及高级管理人员
梁振东	董事、监事及高级管理人员
冯凯燕	董事、监事及高级管理人员
冯文书	董事、监事及高级管理人员
邵振江	董事、监事及高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韩静	董事、监事及高级管理人员
赵军	董事、监事及高级管理人员
陈福壮	董事、监事及高级管理人员
包凤兰	董事、监事及高级管理人员
周桂芬	董事、监事及高级管理人员
李华	董事、监事及高级管理人员
通辽市博仁粮油贸易有限公司	关联法人机构（陈福壮控股 100%）
牡丹江三道乳业有限公司	关联法人机构（陈福壮任监事）
无锡金控商业保理有限公司	关联法人机构（还小青任董事、总经理）
苏州赛伍应用技术股份有限公司	关联法人机构（梁振东任独立董事）
上海哲卓管理咨询中心	关联法人机构（王筱楠控股 100%）
无锡东华会计师事务所有限责任公司	关联法人机构（冯凯燕，法定代表人、执行董事）
江苏富华工程造价咨询有限公司苏南分公司	关联法人机构（冯凯燕，法定代表人）
远程电缆股份有限公司	关联法人机构（冯凯燕，独立董事）
无锡威孚高科技集团股份有限公司	关联法人机构（冯凯燕，独立董事）
康欣新材料股份有限公司	关联法人机构（冯凯燕，独立董事）
无锡城建发展集团有限公司	关联法人机构（冯凯燕，外部董事）
无锡威峰科技股份有限公司	关联法人机构（冯凯燕，董事）
宁波奉化掌纹项目管理咨询有限公司	关联法人机构（邬兴均持股 90%）
北京泽贤投资管理有限公司	关联法人机构（邬兴均任执行董事、经理）
苏州南格电气设备工程有限公司	关联法人机构（李华任执行董事、总经理）
张家港保税区元淇机械贸易有限公司	关联法人机构（李华任监事）
张家港康得新光电材料有限公司	原子公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张家港康得新途光电科技有限公司	原子公司
张家港盛诺源光电科技有限公司	原子公司
南通康得新精密模具有限公司	原子公司
上海康得新晨诺光学材料有限公司	原子公司
苏州德谱迅新材料科技有限公司	原孙公司
康得新光学膜材料（上海）有限公司	原子公司
广东康得新窗膜有限公司	原子公司
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	原子公司
康得新（美国）有限公司	原子公司
张家港康得菲越材料科技有限公司	原子公司
张家港康得菲鑫材料科技有限公司	原子公司
KDX America LLC	原子公司

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况 无。

②出售商品/提供劳务情况

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	配件销售	24,867.26	105,898.75
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	固定资产销售	--	132,226.79

### （2）关联租赁情况

公司作为出租方

单位：人民币元

承租人	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	房屋租赁	929,182.17	1,091,774.00
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	设备租赁	--	11,165.81

### （3）关联担保情况

①本公司作为担保方

金额单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
智得卓越企业有限公司	USD30,000.00	2017-03-16	2020-03-16	否
康得投资集团有限公司	150,000.00	2018-09-27	2019-07-31	否
康得投资集团有限公司	50,000.00	2018-07-04	2018-12-26	否
康得投资集团有限公司	35,000.00	2018-6-14	2019-06-30	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	30,000.00	2017-09-01	2018-07-31	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	20,000.00	2017-11-06	2018-11-06	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	15,400.00	2018-08-16	2019-08-03	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	5,000.00	2018-12-27	2019-12-27	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	12,000.00	2019-01-07	2019-12-21	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2016-12-28	2021-12-28	否
张家港康得新光电材料有限公司	80,000.00	2017-09-01	2018-07-31	否
张家港康得新光电材料有限公司	USD2,250.00	2017-10-20	2018-10-20	否
张家港康得新光电材料有限公司	50,000.00	2017-11-06	2018-11-06	否
张家港康得新光电材料有限公司	76,000.00	2018-01-01	2018-12-11	否
张家港康得新光电材料有限公司	30,000.00	2018-03-30	2023-03-28	否
张家港康得新光电材料有限公司	25,000.00	2018-06-21	2019-06-21	否
张家港康得新光电材料有限公司	30,000.00	2018-06-29	2018-11-06	否
张家港康得新光电材料有限公司	4,650.00	2018-08-17	2019-02-08	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2018-08-17	2019-03-08	否
张家港康得新光电材料有限公司	25,000.00	2018-08-27	2019-08-27	否
张家港康得新光电材料有限公司	20,000.00	2018-08-28	2019-08-27	否
张家港康得新光电材料有限公司	15,000.00	2018-09-11	2019-03-05	否
张家港康得新光电材料有限公司	80,000.00	2018-09-18	2019-08-02	否
张家港康得新光电材料有限公司	USD3500.00	2018-10-16	2019-10-16	否
张家港康得新光电材料有限公司	88,000.00	2018-12-12	2019-12-12	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家港康得新光电材料有限公司	87,600.00	2019-01-07	2019-12-21	否
张家港康得新光电材料有限公司	9,000.00	2019-01-09	2019-07-09	否
张家港康得新光电材料有限公司	9,000.00	2019-01-09	2019-07-09	否
张家港康得新光电材料有限公司	16,800.00	2019-01-11	2020-01-11	否
张家港康得新光电材料有限公司	19,800.00	2019-01-25	2019-09-13	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2019-02-01	2019-02-28	否
张家港康得新光电材料有限公司	50,000.00	2017-12-11	2019-02-11	否
北京康得新功能材料有限公司	12,000.00	2018-01-25	2019-01-09	否
北京康得新功能材料有限公司	30,000.00	2018-08-28	2019-08-20	否
江苏康得新智能显示科技有限公司	27,000.00	2016-09-09	2023-09-01	否

②本公司作为被担保方

金额单位：人民币万元

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
康得投资集团有限公司	150,000.00	2018-07-26	2019-07-26	否
钟玉	150,000.00	2018-07-26	2019-07-26	否
钟玉	5,000.00	2019-02-01	2019-02-28	否
钟玉	16,800.00	2019-01-11	2020-01-11	否

(3) 关键管理人员报酬

金额单位：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	--	--

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

金额单位：人民币元

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
张家港康得新光电材料有限公司	223,075,861.09	223,075,861.09	212,266,639.72	212,266,639.72
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	41,078,269.61	41,078,269.61	40,633,482.31	40,633,482.31
<b>合计</b>	<b>264,154,130.70</b>	<b>264,154,130.70</b>	<b>252,900,122.03</b>	<b>252,900,122.03</b>
其他应收款：				
康得投资集团有限公司	2,000,000,105.18	1,974,630,944.84	2,000,000,000.00	1,974,630,839.66
张家港康得新光电材料有限公司	522,247,457.14	522,247,457.14	461,879,118.27	461,879,118.27
上海康得新晨诺光学材料有限公司	281,895.35	14,094.77	386,895.35	19,344.77
南通康得新精密模具有限公司	37,500.00	37,500.00	37,500.00	37,500.00
<b>合计</b>	<b>2,522,566,957.67</b>	<b>2,496,929,996.75</b>	<b>2,462,303,513.62</b>	<b>2,436,566,802.70</b>

(2) 应付项目

金额单位：人民币元

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	340,718,499.26	341,811,435.04
<b>合计</b>	<b>340,718,499.26</b>	<b>341,811,435.04</b>
应付股利：		
康得投资集团有限公司	25,369,160.34	25,369,160.34
<b>合计</b>	<b>25,369,160.34</b>	<b>25,369,160.34</b>

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

无。

### 2、以权益结算的股份支付情况

无。

### 3、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

(1) 本公司于 2015 年 08 月 17 日在江苏环保新材料产业园晨港路北侧、港华路西侧注册登记全资子公司张家港康得新石墨烯应用科技有限公司(现更名为张家港康得新装备科技有限公司), 认缴注册资本为人民币 10,000 万元, 截至审计报告日, 本公司尚未实际出资。

(2) 本公司于 2015 年 11 月 19 日在深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室(入驻深圳前海商务秘书有限公司)注册登记全资子公司深圳新网众联投资控股有限责任公司, 认缴注册资本为人民币 5,000 万元, 截至审计报告日, 实际出资人民币 3,000 万元。

(3) 本公司于 2016 年 3 月 3 日在江苏环保新材料产业园晨港路北侧、港华路西侧注册登记全资子公司江苏康得新碳纤维复合材料有限公司, 认缴注册资本人民币 100,000 万元, 截至审计报告日, 本公司尚未实际出资, 2022 年度未开展经营活动。

(4) 本公司于 2016 年 7 月 28 日在苏州市工业园区唯正路 8 号科技创业大厦注册登记全资子公司苏州康得新研究中心有限公司, 认缴注册资本为人民币 55,000 万元, 截至审计报告日, 实际出资人民币 4,000 万元。

(5) 本公司于 2015 年 3 月 15 日与康得投资集团有限公司、保利通信有限公司、北京淳信资本管理有限公司、其他三机构(各 10%) 共同发起设立了保信(深圳)产业基金管理合伙企业(有限合伙), 认缴注册资本为人民币 200 万元, 持股 20%; 截至审计报告日, 本公司尚未实际出资, 2023 年度未开展经营活动。

### 2、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 对外提供担保形成的或有事项

金额单位:

人民币万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	是否违规担保
智得卓越企业有限公司	USD30,000.00	2017-03-16	2020-03-16	否	否
康得投资集团有限公司	50,000.00	2018-07-04	2018-12-26	否	是
张家港市金港镇资产经营公司	15,000.00	2021-04-09	2023-04-08	否	是
张家港康得新光电材料有限公司	30,000.00	2017-12-11	2019-2-11	否	是
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	30,000.00	2017/9/1	2018/7/31	否	否
张家港保税区康得菲尔实业有限	20,000.00	2017/11/6	2018/11/6	否	否

公司					
张家港保税区康得菲尔实业有限 公司	15,400.00	2018/8/16	2019/8/3	否	否
张家港保税区康得菲尔实业有限 公司	5,000.00	2018/12/27	2019/12/27	否	否
张家港保税区康得菲尔实业有限 公司	12,000.00	2019/1/7	2019/12/21	否	否
张家港保税区康得菲尔实业有限 公司	5,000.00	2019/1/11	2020/1/20	否	否
张家港保税区康得菲尔实业有限 公司	3,400.00	2019/6/13	2020/6/11	否	否
张家港保税区康得菲尔实业有限 公司	6,000.00	2019/4/25	2020/1/4	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2016/12/28	2021/12/28	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	80,000.00	2017/9/1	2018/7/31	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	30,000.00	2018/3/30	2023/3/28	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	80,000.00	2018/9/18	2019/8/2	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	76,000.00	2018/1/1	2018/12/11	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	15,000.00	2018/9/11	2019/3/5	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	25,000.00	2018/6/21	2019/6/21	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	25,000.00	2018/8/27	2019/8/27	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	USD2,250.00	2017/10/20	2018/10/20	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	18,000.00	2019/1/9	2019/7/9	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	19,800.00	2019/1/25	2019/9/13	否	是
张家港康得新光电材料有限公司	87,600.00	2019/1/7	2019/12/21	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	50,000.00	2017/11/6	2018/11/6	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	30,000.00	2018/6/29	2018/11/6	否	否

张家港康得新光电材料有限公司	88,000.00	2018/12/12	2019/12/12	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	1,000.00	2019/3/30	2020/3/29	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	3,900.00	2019/4/9	2020/4/8	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	4,500.00	2019/5/29	2020/5/28	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	6,000.00	2019/6/13	2020/6/11	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	2,200.00	2019/6/13	2020/5/30	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	2,400.00	2019/4/25	2020/1/4	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2019/4/25	2019/12/21	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2019/4/25	2019/12/20	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,720.00	2019/7/1	2020/1/10	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	4,620.00	2019/7/1	2020/1/9	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	1,017.50	2019/7/1	2020/1/5	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	4,312.00	2019/8/21	2019/12/21	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	16,800.00	2019/1/11	2020/1/11	否	是
张家港康得新光电材料有限公司	4,650.00	2018/8/17	2019/2/8	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2018/8/17	2019/3/8	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	5,000.00	2019/2/1	2019/2/28	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	USD3500.00	2018/10/16	2019/10/16	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	20,000.00	2018/8/28	2019/8/27	否	否
张家港康得新光电材料有限公司	150,000.00	2019/1/10	2019/8/25	否	否

(续)

被担保方	是否形成预计负债	截至报告日是否涉及诉讼及担保进展	备注
智得卓越企业有限公司	是	未起诉	注 1
康得投资集团有限公司	否	二审裁定	注 2
张家港市金港镇资产经营公司	否	未起诉	注 3
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效, 已执行终结	注 4

被担保方	是否形成预计负债	截至报告日是否涉及诉讼及担保进展	备注
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	否	判决已生效，已执行终结	
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	注 5
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期



被担保方	是否形成预计负债	截至报告日是否涉及诉讼及担保进展	备注
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	否	判决已生效，已执行终结	展期
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	注 5
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	否	未起诉	
张家港康得新光电材料有限公司	是	判决已生效，已执行终结	
张家港康得新光电材料有限公司	是	未起诉	
<b>合计</b>	—	—	—

截止本报告截止日公司对以上担保已计提预计负债 63,129.17 万元，目前正面临资金紧张的困境，不具备履行连带清偿义务的能力。

注 1：债券发行人智得卓越企业有限公司（英文名称：TOP WISE EXCELLENCE ENTERPRISE CO., LTD，以下简称“智得卓越”）发行 3 亿美元债，期限 2017 年 3 月 16 日至 2020 年 3 月 16 日，票面年息 6%，每半年支付一次，由康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“公司”）提供担保。智得卓越于 2017 年 9 月、2018 年 3 月和 2018 年 9 月，支付三期利息共 2700 万美金（900 万美金/期）。2019 年 3 月 18 日，因智得卓越流动资金紧张，智得卓越未能按照约定筹措足额兑付资金，境外债券未能按期足额偿付利息，构成违约。2019 年 5 月 21 日，智得卓越收到 Latham & Watkins LLP 律所发来的《违约及加速到期

通知函》，宣布境外债券提前到期，要求智得卓越立即支付持券人境外债券的本金及利息。2019年5月28日指定 FOK Hei Yu of FTI Consulting (Hong Kong) 和 John David Ayres of FTI Consulting (BVI) 作为共同临时清盘人。截至审计报告日，公司根据目前智得卓越及其母公司智得国际的实际偿债能力，本期对该笔担保确认预计负债 268,364.96 万元。目前，该债券受托人 The Bank of New York Mellon, London Branch 已代表全体债券持有人向公司管理人申报债权。

注 2：恒丰银行股份有限公司（以下简称“恒丰银行”）通过光大兴陇信托有限责任公司（以下简称“信托公司”）成立的单一资金信托产品的方式，将 4 亿元资金向康得投资集团有限公司（以下简称“康得集团”）发放借款，同时，康得集团与信托公司签订《汇票质押合同》，将号码为 0010006127650537 号的 5 亿元商业承兑汇票向信托公司质押，用于担保上述借款。该商业承兑汇票的出票人为康得复合材料有限责任公司（以下简称“康得复材”），收款人为中安信科技有限公司（以下简称“中安信”），同时，康得集团利用对康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“公司”）的控制，将公司列为承兑人，并将该商票背书转让给康得集团。目前，该项借款已到期，康得集团并未进行偿还，商票于 2018 年 12 月 25 日到期未兑付。2019 年 4 月 22 日，恒丰银行作为原告，将康得集团、公司、中安信、康得复材作为被告，向北京市第四中级人民法院提起诉讼，案件编号为：（2019）京 04 民初 426 号，要求康得集团偿还 4 亿元的借款本金及对应利息，并要求公司支付商业承兑汇票款 5 亿元，用以优先清偿前述借款。2019 年 12 月 20 日，北京市第四中级人民法院做出一审判决，恒丰银行有权以商业承兑汇票折价、拍卖或变卖后的价款在担保范围内享有优先受偿权，驳回恒丰银行对公司的诉讼请求。恒丰银行未就一审判决提出上诉，一审判决目前已经生效。恒丰银行 2020 年 4 月 8 日又向廊坊市中级人民法院提起诉讼，被告为公司、中安信、康得复材，要求三被告立即支付前述商业承兑汇票款 5 亿元及相关利息，案号为（2020）冀 10 民初 29 号。恒丰银行后期撤回对康得复材、中安信的诉讼请求，只保留公司一个被告。廊坊市中级人民法院 2020 年 7 月 16 日裁定将案件移送到苏州中级人民法院，案号为（2020）苏 05 民初 1124 号，2021 年 9 月 3 日，公司收到苏州中级人民法院驳回对方起诉裁定书，2022 年 7 月 5 日，江苏省高级人民法院作出（2022）苏民终 114 号裁定，驳回对方上诉。目前，恒丰银行已申报债权，该债权已经管理人审查、债权人会议核查，并已经法院裁定确认。

注 3：该担保应在公司董事会决议同意后提交股东大会进行审议方可实施，但是由于 2019 年始公司债券违约，银行债权人委员会要求实施资产抵押担保，同时政府协调担保公司为公司提供融资担保并要求公司及控股子公司提供资产进行反担保，为了缓解当时公司的偿债压力，时间紧迫，相关担保并未履行审议程序亦未及时履行信息披露义务。2021 年 4 月 9 日，该担保债权人由张家港市金港投资担保有限公司、苏州市信用再担保有限公司、苏州市农业担保有限公司、苏州国发中小企业担保投资有限公司变更为张家港市金港镇资产经营公司。目前，金港资产已申报债权，该债权已经管理人审查、债权人会议核查，并已经法院

裁定确认。

注 4：本公司之子公司张家港康得新光电材料有限公司（以下简称“张家港光电”）分别于 2017 年 12 月 14 日开具 4 张商业承兑汇票，票号为 231358109101920171214137573615、231358109101920171214137573019、231358109101920171214137166415、231358109101920171214137167522，到期日为 2018 年 12 月 13 日，2018 年 4 月 11 日开具 1 张票号为 231358109101920180411180999714，到期日为 2019 年 1 月 11 日，2018 年 4 月 13 日开具 1 张票号为 231358109101920180413181834004，到期日为 2019 年 1 月 11 日，合计为 3 亿元。张家港光电与广州农村商业银行股份有限公司签署了 5 亿元的综合授信协议，授信业务包含票据承兑，并由本公司提供担保。授信期限为 2017 年 12 月至 2019 年 2 月。持票人盈信商业保理有限公司分别于 2017 年 12 月及 2018 年 4 月向广州农村商业银行股份有限公司对上述 6 张票据进行贴现。因未能按期兑付，广州农村商业银行股份有限公司已提起诉讼，案件编号为：（2019）粤 01 民初 1426 号，诉讼请求盈信商业保理有限公司、张家港光电支付票据本金及逾期利息，本公司承担连带清偿责任。2020 年 12 月 3 日一审判决如下：盈信商业保理与张家港光电偿还剩余票据本金 30,000 万元、票据期间的利息、到期日至实际到期日的违约金，与案件相关律师费、财产保全费及仲裁费等，本公司承担连带清偿责任，截至 2023 年 12 月 31 日预计偿付金额 39,218.50 万元。目前，广州农商行已申报债权，该债权已经管理人审查、债权人会议核查，并已经法院裁定确认。

注 5：上述担保应在公司董事会决议同意后提交股东大会进行审议方可实施，但是由于 2019 年始公司债券违约，银行债权人委员会要求增加资产抵押担保，同时政府协调担保公司为公司提供融资担保并要求公司及控股公司提供资产进行反担保，为了缓解当时公司的偿债压力，时间紧迫，相关担保并未履行审议程序亦未及时履行信息披露义务。目前，该债权人已向公司管理人申报债权。

（2）对内提供担保形成的或有事项

金额单

位：人民币万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京康得新功能材料有限公司	12,000.00	2018-01-25	2019-01-24	否
北京康得新功能材料有限公司	30,000.00	2018-08-28	2019-08-28	否
北京康得新功能材料有限公司	1,800.00	2019-01-24	2020-01-09	否
北京康得新功能材料有限公司	29,910.00	2020-04-30	2020-08-20	否
江苏康得新智能显示科技有限公司	27,000.00	2016-09-09	2023-09-01	否

(3) 本公司之子公司违规对外开具商业承兑汇票形成的或有事项  
无。

(4) 合并范围内违规担保形成的或有事项  
无。

(5) 其他未决诉讼形成的或有事项

①本公司及子公司作为被告方，标的金额 1,000 万以上未决诉讼仲裁形成的或有事项

金额单

位：人民币万元

案号	原告方	案由	被诉标的额	是否形成预计负债	预计负债金额	截至报告日审理进度
(2019)云民初字第43号、 (2021)苏05民初266号	太平洋证券股份有限公司	侵权责任纠纷	9,366.16	否	--	一审审理中
(2019)云01民初1177、 1178号	太平洋证券股份有限公司	公司债券交易纠纷	4,220.00	否	--	一审审理中
(2022)苏01民初96号	浙江中泰创赢资产管理有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	515,400.14	否	--	一审审理中
(2023)京74民初636号	佛山农村商业银行股份有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	7,762.28	否	--	一审审理中
合计	—	—	536,748.58	—	--	—

(6) 其他事项  
无。

### 十三、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项：无。
- 2、利润分配情况：无。
- 3、销售退回：无。
- 4、诉讼事项：无。
- 5、其他资产负债表日后事项说明：无。

### 十四、其他重要事项

- 1、前期会计差错更正：无。
- 2、债务重组：无。
- 3、资产置换

(1) 非货币性资产交换：无。

(2) 其他资产置换：无。

4、年金计划：无。

5、终止经营：无。

#### 6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策：不适用。

(2) 报告分部的财务信息：不适用。

#### 7、诉讼事项

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日已判决，本公司及子公司作为被告方，标的金额 1,000 万以上的诉讼

金额单位：人民币万元

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
(2019)苏05民初56号	中国民生银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	5,067.63	2019/9/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初65号	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	金融借款合同纠纷	13,368.42	2019/9/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初124号	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	金融借款合同纠纷	39,870.71	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初68号	南洋商业银行（中国）有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	6,253.79	2019/9/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初132号	中国建设银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	13,470.03	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)沪0101民初2775号	中泰证券（上海）资产管理有限公司	公司债券交易纠纷	4,202.00	2019/10/18	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初235号	南洋商业银行（中国）有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	2,895.88	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏0582民初1558号	中国建设银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	5,059.21	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏0582民初1871号	张家港保税区嘉盛建设工程有限公司	建设工程施工合同纠纷	4,991.97	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)沪74民初99号	中银国际证券股份有限公司	债权交易纠纷	20,896.81	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)沪74民初107号	中银国际证券股份有限公司	债权交易纠纷	5,277.82	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)沪74民初126号	国泰基金管理有限公司	债权交易纠纷	10,439.63	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏0508民初1176号	宁波银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	9,026.10	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏0508民初1177号	宁波银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	9,026.10	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)0582民初2145号	交通银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	3,057.33	2019/8/29	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初270号	张家港农村商业银行股份有限公司	金融借款合同纠纷	19,916.55	2019/8/30	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初275号	招商银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	13,560.66	2019/8/30	判决已生效，已执行终结
(2019)苏0582民初2069号	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	金融借款合同纠纷	7,157.86	2019/6/27	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初271号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	16,649.29	2019/8/30	判决已生效，已执行终结

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
(2019苏05民初272号)	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	22,428.04	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019苏05民初273号)	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	21,171.79	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019苏05民初274号)	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	28,327.39	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初281号	上海银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	16,800.00	2019/8/15	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初282号	中国邮政储蓄银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	14,862.25	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)鲁10民初41号	荣成市国有资本运营有限公司	股东出资纠纷	5,200.00	2020/3/19	二审判决
(2019)鲁02民初134号	青岛农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	5,230.52	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初276号	中国农业银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	27,751.31	2019/8/15	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初277号	中国农业银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	10,075.64	2019/8/15	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初278号	中国农业银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	22,154.94	2019/8/15	判决已生效,已执行终结
(2019)鲁02民初135号	青岛农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	5,241.63	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
2019闽01民初274号	华福证券有限责任公司	公司债券交易纠纷	5,212.44	2019/11/20	判决已生效,已执行终结
(2019)苏01民初197号	中国进出口银行江苏省分行	金融借款合同纠纷	25,115.86	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初269号	中山农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	6,258.76	2019/8/15	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初297号	交通银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	15,194.24	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)渝01民初79号	新华基金管理股份有限公司	公司债券交易纠纷	2,087.05	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)苏01民初196号	中国进出口银行江苏省分行	金融借款合同纠纷	25,115.86	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)沪0115民初25077号	国泰基金管理有限公司	公司债券交易纠纷	1,045.10	2019-9-26	一审判决
(2019)粤01民初307号	广发证券资产管理(广东)有限公司	公司证券交易纠纷	11,560.73	2019/11/25	判决已生效,已执行终结
(2019)粤01民初175号	广发基金管理有限公司	公司债券回购合同纠纷	26,385.26	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)京04民初426号	恒丰银行股份有限公司	合同、无因管理、不当得利纠纷	42,361.36	2019/6/27	一审判决
(2019)京0105民初19502号	蓝石资产管理有限公司	公司债券交易纠纷	4,194.81	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)京03民初307号	中信保诚人寿保险有限公司	公司债券交易纠纷	7,316.10	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初459号	上海宝冶集团有限公司	建设工程施工合同纠纷	37,008.58	2019/9/27	一审判决
(2019)京0102民初36507	银河金汇证券资产管理有限公司	公司债券交易纠纷	2,202.73	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)京03民初308号	中信保诚人寿保险有限公司	公司债券交易纠纷	32,972.45	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)沪0101民初21034号	兴证全球基金管理有限公司	公司债券交易纠纷	2,121.37	2020/5/13	一审判决

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
(2019)粤03民初2280号、(2020)苏05民初1413号	恒大人寿保险有限公司	公司债券交易纠纷	23,424.72	2019/8/30	一审判决
(2019)苏0282民初10003号	江苏宜兴农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	6,000.00	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)粤0303民初26625号	国信证券股份有限公司	公司债券交易纠纷	3,123.75	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019)粤0303民初26626号	国信证券股份有限公司	公司债券交易纠纷	3,123.75	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019)晋04民初字第74号	潞安集团财务有限公司	公司债券交易纠纷	5,448.19	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2019)粤01民初1426号	广州农村商业银行股份有限公司	金融借款合同纠纷	32,917.00	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)粤03民初3788号	第一创业证券股份有限公司	公司债券交易纠纷	5,370.74	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019)粤0304民初47958号	平安基金管理有限公司	公司债券交易纠纷	3,240.21	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2019)粤06民初77号、(2020)粤民申9233号	佛山农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	6,000.00	2019/8/30	判决已生效,已执行终结
(2020)京01民初93号、(2021)藏01民初60号	佛山农村商业银行股份有限公司	侵权责任纠纷	6,783.04	2019/8/30	一审判决
(2019)晋02民初79号	大同农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	2,096.04	2019/6/27	判决已生效,已执行终结
(2020)苏05民初459号	中国建筑第八工程局有限公司	建设工程施工合同纠纷	3,499.28	2019/8/30	一审判决
(2020)苏05民初267号	中国民生银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	21,768.83	2019/8/30	一审判决
(2020)粤19民初41号、(2020)苏05民初1597号	东莞农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	22,074.35	2019/8/30	一审判决
(2020)粤19民初42号、(2020)苏05民初1596号	东莞农村商业银行股份有限公司	公司债券交易纠纷	13,452.73	2019/8/30	一审判决
(2020)苏05民初1121号	广发基金管理有限公司	票据追索权纠纷	10,586.02	2019/8/30	一审判决
(2020)苏05民初1122号	广发基金管理有限公司	票据追索权纠纷	10,586.02	2019/8/30	一审判决
(2020)苏05民初1415号	广发基金管理有限公司	合同纠纷	17,213.99	2019/8/30	一审判决
(2020)苏05民初1416号	广发基金管理有限公司	合同纠纷	10,759.37	2019/8/30	一审判决
(2021)沪0115民初19339号、(2021)苏0582民初8353号	中银国际证券股份有限公司	公司债券交易纠纷	3,363.93	2019/8/30	一审判决
(2020)冀10民初29号、(2020)苏05民初1124号、(2022)苏	恒丰银行股份有限公司	票据追索权纠纷	50,000.00	2022/7/5	二审判决

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
民终114号					
合计	—	—	841,215.96	—	—

(2) 截至审计报告日，本公司及子公司作为被告方涉及的诉讼及仲裁涉诉金额合计1,484,232.79 万元。

(3) 截至审计报告日本公司及子公司作为原告方涉及的诉讼及仲裁涉诉金额合计560,721.32 万元。

## 8、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2016年09月01日，本公司之全资子公司江苏康得新智能显示科技有限公司（下称“智能显示公司”）与中国工商银行股份有限公司张家港分行签订了《质押合同》，为智能显示公司在2016年9月1日至2023年9月1日期间的债务提供质押担保，质物为智能显示公司所持有全资子公司上海玮舟微电子科技有限公司100%股权，质物评估价值51,800.00万元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，本期指2023年度，上期指2022年度，货币单位人民币元。

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	--	--
1至2年	--	--
2至3年	--	--
3年以上	7,667,849.89	7,667,849.89
合计	7,667,849.89	7,667,849.89

#### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄信用风险特征组合	--	--	--	--	--
合并范围内母子公司之间款项	7,667,849.89	100.00	6,300,000.00	82.16	1,367,849.89
<b>组合小计</b>	<b>7,667,849.89</b>	<b>100.00</b>	<b>6,300,000.00</b>	<b>82.16</b>	<b>1,367,849.89</b>
<b>合计</b>	<b>7,667,849.89</b>	<b>100.00</b>	<b>6,300,000.00</b>	<b>82.16</b>	<b>1,367,849.89</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄信用风险特征组合	--	--	--	--	--
合并范围内母子公司之间款项	7,667,849.89	100.00	6,300,000.00	82.16	1,367,849.89
<b>组合小计</b>	<b>7,667,849.89</b>	<b>100.00</b>	<b>6,300,000.00</b>	<b>82.16</b>	<b>1,367,849.89</b>
<b>合计</b>	<b>7,667,849.89</b>	<b>100.00</b>	<b>6,300,000.00</b>	<b>82.16</b>	<b>1,367,849.89</b>

(2) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--
账龄组合	--	--	--	--	--	--
合并范围内母子公司之间款项	6,300,000.00	--	--	--	--	6,300,000.00
<b>合计</b>	<b>6,300,000.00</b>	--	--	--	--	<b>6,300,000.00</b>

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京康得新功能材料有限公司	1,367,849.89	17.84	--
深圳新网众联投资控股有限公司	6,300,000.00	82.16	6,300,000.00
<b>合计</b>	<b>7,667,849.89</b>	<b>100.00</b>	<b>6,300,000.00</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	26,364,840.01	25,667,676.34
<b>合计</b>	<b>26,364,840.01</b>	<b>25,667,676.34</b>

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	--	--
1至2年	--	--
2至3年	--	373,145.00
3年以上	3,290,881,010.92	3,275,257,116.07
<b>合计</b>	<b>3,290,881,010.92</b>	<b>3,275,630,261.07</b>

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方之间款项	299,459,768.34	299,459,768.34
与抽逃出资相关的款项	2,000,000,105.18	2,000,000,000.00

往来款	991,421,137.40	975,799,347.73
银行划扣款项	--	371,145.00
<b>合 计</b>	<b>3,290,881,010.92</b>	<b>3,275,630,261.07</b>

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,290,486,050.92	99.99	3,264,121,210.91	99.20	26,364,840.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	394,960.00	0.01	394,960.00	100.00	--
其中：应收其他款项	394,960.00	0.01	394,960.00	100.00	--
<b>合计</b>	<b>3,290,881,010.92</b>	<b>100.00</b>	<b>3,264,516,170.91</b>	<b>99.20</b>	<b>26,364,840.01</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,275,257,116.07	99.52	3,249,887,955.73	98.97	25,369,160.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	373,145.00	0.48	74,629.00	73.92	298,516.00
其中：应收其他款项	373,145.00	0.48	74,629.00	73.92	298,516.00
<b>合计</b>	<b>3,275,630,261.07</b>	<b>100.00</b>	<b>3,249,962,584.73</b>	<b>98.85</b>	<b>25,667,676.34</b>

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	74,629.00	--	3,249,887,955.73	3,249,962,584.73
2023 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	14,628,215.18	14,628,215.18
本期转回	74,629.00	--	--	74,629.00
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 12 月 31 日余额	--	--	<b>3,264,516,170.91</b>	<b>3,264,516,170.91</b>

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,249,962,584.73	14,628,215.18	--	74,629.00	--	3,264,516,170.91
<b>合计</b>	<b>3,249,962,584.73</b>	<b>14,628,215.18</b>	--	<b>74,629.00</b>	--	<b>3,264,516,170.91</b>

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
康得投资集团有限公司	与抽逃出资相关的款项	2,000,000,105.18	3 年以上	60.77	1,974,630,944.84
张家港康得新光电材料有限公司	往来款	805,504,374.33	3 年以上	24.48	805,504,374.33
南京视事盛电子科技有限公司	合并范围内关联方款项	184,540,332.29	3 年以上	5.61	184,540,332.29

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
智得国际企业有限公司	往来款	184,526,123.40	3年以上	5.61	184,526,123.40
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD(康得新(新加坡)有限公司)	合并范围内关联方款项	58,765,260.51	3年以上	1.79	58,765,260.51
<b>合计</b>	—	<b>3,233,336,195.71</b>		<b>98.25</b>	<b>3,207,967,035.37</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,441,900,481.60	8,440,800,806.44	1,099,675.16	8,441,900,481.60	8,440,800,806.44	1,099,675.16
对联营企业投资	--	--	--	4,082,845.81	--	4,082,845.81
<b>合计</b>	<b>8,441,900,481.60</b>	<b>8,440,800,806.44</b>	<b>1,099,675.16</b>	<b>8,445,983,327.41</b>	<b>8,440,800,806.44</b>	<b>5,182,520.97</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	--	--	--	--	--	--	506,413,742.20
张家港康得新光电材料有限公司	--	--	--	--	--	--	7,260,077,226.23
北京康得新功能材料有限公司	--	--	--	--	--	--	504,915,904.17
江苏康得新智能显示科技有限公司	--	--	--	--	--	--	100,000,000.00
苏州康得新研究中	1,099,675.16	--	--	--	--	1,099,675.16	38,900,324.84

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
心有限公司							
深圳新网众联投资控股有限公司	--	--	--	--	--	--	30,000,000.00
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD (康得新(新加坡)有限公司)	--	--	--	--	--	--	493,609.00
<b>合计</b>	<b>1,099,675.16</b>	--	--		--	<b>1,099,675.16</b>	<b>8,440,800,806.44</b>

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
张家港康得新未来城投资管理有限公司	4,082,845.81	--	4,082,845.81	--	--	--
<b>合计</b>	<b>4,082,845.81</b>	--	<b>4,082,845.81</b>	--	--	--

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
张家港康得新未来城投资管理有限公司	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	--	--	--	--	--

#### 4、营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	--	--
其他业务	913,467.60	293,983.18	1,091,774.00	472,289.59
<b>合计</b>	<b>913,467.60</b>	<b>293,983.18</b>	<b>1,091,774.00</b>	<b>472,289.59</b>

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	17,804.87
处置长期股权投资产生的投资收益	-95,948.39	--
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	15,120,000.00	--
<b>合计</b>	<b>15,024,051.61</b>	<b>17,804.87</b>

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	155,355,157.36
计入当期损益的政府补助（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）	9,367.98
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	-37,241,744.11
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财产损失	--
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	本期发生额
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	-42,053,579.27
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	-10,529.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
<b>小计</b>	<b>76,058,672.24</b>
所得税影响额	--
少数股东权益影响额（税后）	--
<b>合计</b>	<b>76,058,672.24</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.0128	-0.0128
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	不适用	-0.0343	-0.0343

注：公司本年净资产、净利润都为负数，未计算加权平均净资产收益率。

康得新复合材料集团股份有限公司

2024年4月18日



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	155,355,157.36
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,367.98
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-37,241,744.11
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-42,053,579.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,529.72
<b>非经常性损益合计</b>	<b>76,058,672.24</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>76,058,672.24</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

# 审计报告

苏公 W[2024]A488 号

张家港康得新光电材料有限公司全体股东：

## 一、保留意见

我们审计了张家港康得新光电材料有限公司（以下简称张家港光电公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了张家港光电公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

### 1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，张家港光电公司 2023 年度继续发生严重亏损、债务违约、净资产为负，面临大量诉讼及对外担保事项，银行账户使用受限，大额债务逾期未偿还；2021 年 11 月，苏州中院裁定公司进入破产重整程序，并指定了破产管理人，破产重整能否成功仍存在重大不确定性；这些事项或情况，表明存在可能导致对张家港光电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日，张家港光电公司已拟定如财务报表附注二、2 所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。

### 2、应收款项的可回收性及坏账准备计提的合理性

如财务报表附注五、3 及五、6 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，公司大额应收账款客户红河中汇通科技有限公司应收账款期末账面余额 18,650.00 万元，坏账准备期末余额 18,650.00 万元；江苏悦恒企业服务有限公司其他应收款期末账面余额合计 4,470.00 万元，坏账准备期末余额合计 4,470.00 万元，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收款项的可回收性和坏账准备计提的合

理性。

### **3、非流动资产的公允价值计量及资产减值准备的适当性**

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，张家港光电公司其他非流动金融资产账面价值 22,908.20 万元，张家港光电公司未提供对以上被投资单位公允价值计量的相关资料，我们无法确认该事项对财务报表的影响。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，张家港光电公司对非流动资产计提了减值准备（其中：对固定资产计提了 21,194.95 万元的减值准备、对在建工程计提了 24,389.08 万元的减值准备、对其他非流动资产计提了 36,132.70 万元的减值准备）；我们无法就张家港光电公司计提上述资产减值准备获取充分、适当的审计证据，以确认上述资产已经计提的减值准备是否充分。

### **4、或有事项**

如财务报表附注八、2所述，张家港光电公司未履行内部审批程序，以张家港光电公司名义违规开具商业承兑汇票30,000.00万元、违规对外担保41,500.00万元，截至2023年12月31日，张家港光电公司预计上述事项尚需承担负债金额39,218.50万元。

除上述违规开具商业承兑汇票、对外担保外，张家港光电公司还涉及其他多项诉讼事项，张家港光电公司对财务报表附注中已披露的诉讼事项进行了会计处理。

我们无法判断张家港光电公司上述相关或有事项的完整性，而且我们未能获取充分、适当的审计证据对上述相关或有事项可能造成损失的金额进行合理估计，因而我们无法对上述相关或有事项计提的负债的金额作出调整。

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，我们独立于张家港光电公司，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，为发表保留审计意见提供了基础。

### **三、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估张家港光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算张家港光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督张家港光电公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对张家港光电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张家港光电公司不能持续经营。

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

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。

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师

中国注册会计师

2024年4月18日

# 财务报表

## 资产负债表

会合 01  
表

编制单位：张家港康得新  
光电材料有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五-1	67,649,482.79	1,538,395,533.38	短期借款	五-18	4,517,539,667.61	4,514,058,024.91
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	五-2	10,998,831.67	41,703,951.74	应付票据		-	-
应收账款	五-3	269,042,556.88	326,299,719.33	应付账款	五-19	1,002,439,858.58	995,325,826.24
应收款项融资	五-4	24,084,578.79	39,268,344.45	预收款项		-	-
预付款项	五-5	20,394,747.35	36,626,707.36	合同负债	五-20	9,596,062.64	8,855,887.88
其他应收款	五-6	2,289,338,383.74	2,305,918,104.37	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五-21	37,388,854.77	34,907,304.71

存货	五-7	216,063,929.23	222,948,142.67	应交税费	五-22	127,202,634.65	127,160,528.00
合同资产	五-8	-	215,203.52	其他应付款	五-23	4,885,052,043.04	6,479,105,305.35
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	五-9	16,335,931.63	132,282,230.91	持有待售负债		-	-
流动资产合计		2,913,908,442.08	4,643,657,937.73	一年内到期的非流动负债	五-24	-	3,891,044.73
非流动资产：				其他流动负债	五-25	553,891,571.43	634,225,252.69
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		11,133,110,692.72	12,797,529,174.51
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款		-	-	长期借款		-	-
长期股权投资	五-10	400,000.00	207,683,236.47	应付债券		-	-
其他权益工具投资		-	-	其中：优先股			-
其他非流动金融资产	五-11	229,082,000.00	229,082,000.00	永续债			-
投资性房地产		-	-	租赁负债		-	-

固定资 产	五 - 1 2	2 ,127,107,0 11.07	2 ,262,156,0 13.36	长期应付 款		-	-
在建工 程	五 - 1 3	492,697,73 4.73	469,403,78 1.50	长期应付 职工薪酬		-	-
生产性 生物资产		-	-	预计负 债	五 - 2 6	7,348,51 6.11	4,098,40 7.20
油气资 产		-	-	递延收 益	五 - 2 7	24,816,513 .59	28,610,672 .44
使用权 资产	五 - 1 4	-	16,649,398 .19	递延所得 税负债		-	-
无形资 产	五 - 1 5	251,337,31 4.56	257,758,34 0.63	其他非流 动负债		-	-
开发支 出		-	-	非流动 负债合计		32,165,029 .70	32,709,079 .64
商誉		-	-	负债合 计		11 ,165,275,7 22.42	12 ,830,238,2 54.15
长期待 摊费用		-	-	所有者权益 (或股东权 益)			
递延所 得税资产		-	-	实收资本 (或股本)	五 - 2 8	7 ,228,996,6 93.46	7 ,228,996,6 93.46
其他非 流动资产	五 - 1 6	16,244,763 .07	44,145,938 .24	其他权益 工具		-	-
非流 动资产合 计		3 ,116,868,8 23.43	3 ,486,878,7 08.39	其中：优 先股			-
				永续债			-
				资本公 积	五 - 2 9	59,252,915 .10	59,252,915 .10



				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五-30	606,516.44	614,792.93
				专项储备		-	-
				盈余公积	五-31	43,489,819.81	43,489,819.81
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		12,466,844,401.72	12,032,055,829.33
				所有者权益合计		5,134,498,456.91	4,699,701,608.03
资产总计		6,030,777,265.51	8,130,536,646.12	负债和所有者权益合计		6,030,777,265.51	8,130,536,646.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

## 利 润 表

会合 02 表

编制单位：张家港康得新光电材料有限公司

2023 年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,018,615,956.96	1,041,162,533.50
其中：营业收入	五-32	1,018,615,956.96	1,041,162,533.50
二、营业总成本		1,258,081,178.02	1,334,617,299.76

其中：营业成本	五-32	1,017,523,749.35	1,052,993,733.15
税金及附加	五-33	643,805.82	20,813,156.00
销售费用	五-34	37,175,739.47	39,609,085.67
管理费用	五-35	129,274,902.32	136,804,113.77
研发费用	五-36	74,425,555.45	94,408,022.33
财务费用	五-37	-962,574.39	-10,010,811.16
其中：利息费用		17,738,552.38	7,933,290.80
利息收入		21,532,423.43	20,067,337.21
加：其他收益	五-38	4,611,030.81	4,394,369.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五-39	-276,041.36	-590,277.67
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-40	9,568,321.47	-10,200,875.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-41	-208,905,635.92	-13,194,928.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-434,467,546.06	-313,046,478.38
加：营业外收入	五-42	215,125.83	218,630.83
减：营业外支出	五-43	536,152.16	6,957,623.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-434,788,572.39	-319,785,470.75
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-434,788,572.39	-319,785,470.75
（一）按经营持续性分类：			

1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-434,788,572.39	-319,785,470.75
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-8,276.49	-485,313.44
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定收益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-8,276.49	-485,313.44
(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		-8,276.49	-485,313.44
(7) 其他			
七、综合收益总额		-434,796,848.88	-320,270,784.19
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		476,155,353.51	358,180,559.90
收到的税费返还		-	27,537.03
收到其他与经营活动有关的现金		141,149,352.71	19,839,192.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>617,304,706.22</b>	<b>378,047,289.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		100,866,966.96	148,496,243.97
支付给职工以及为职工支付的现金		262,482,920.02	276,742,579.96
支付的各项税费		693,871.66	1,073,448.32
支付其他与经营活动有关的现金		78,293,887.53	76,093,530.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>442,337,646.17</b>	<b>502,405,802.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>174,967,060.05</b>	<b>124,358,512.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		209.40	
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		60,378,985.65	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>60,379,195.05</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,541,249.69	47,230,902.18
投资支付的现金		-	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		48,950.73	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,590,200.42</b>	<b>47,230,902.18</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>54,788,994.63</b>	<b>47,230,902.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		4,000,000.00	9,710,487.78
收到其他与筹资活动有关的现金		1,517,820,580.51	206,789,640.75
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,521,820,580.51</b>	<b>216,500,128.53</b>
偿还债务支付的现金		39,140,095.36	9,570,399.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,864,552.38	3,958,248.95
支付其他与筹资活动有关的现金		1,647,091,502.25	16,444,932.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,704,096,149.99</b>	<b>29,973,581.26</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>182,275,569.48</b>	<b>186,526,547.27</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,034,286.38	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>46,446,198.82</b>	<b>14,937,132.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,405,083.61	4,467,951.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>65,851,282.43</b>	<b>19,405,083.61</b>

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

## 所有者权益变动表

2023年度

编制单位：张  
 家港康得新光电  
 材料有限公司

项目	本金额												所有者权益合计				
	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	其他		小计			
优先股		永续债	其他														
一、上年期末余额	7,228,996,693.46	-	-	-	59,252,915.10	-	614,792.93	-	43,489,819.81	-	-	12,032,055,829.33	4,699,701,608.03	-	4,699,701,608.03	-	
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、本年期初余额	7,228,996,693.46	-	-	-	59,252,915.10	-	614,792.93	-	43,489,819.81	-	-	12,032,055,829.33	4,699,701,608.03	-	4,699,701,608.03	-	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	434,788,572.39	434,796,848.88	-	434,796,848.88	434,796,848.88	
（一）综合收益总额							-	-	-	-	-	434,788,572.39	434,796,848.88	-	434,796,848.88	434,796,848.88	
（二）所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股																	
2、其他权益工具持有者投入资本																	

3、股份支付计入所有者权益的金额																		-	-
4、其他																		-	-
(三) 利润分配																			
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备																		-	-
3、对所有者（或股东）的分配																		-	-
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																		-	-
四、本期期末余额	7,228,996,693.46	-	-	-	59,252,915.10	-	606,516.44	-	43,489,819.81	-	12,466,844,401.72	-	5,134,498,456.91	-	5,134,498,456.91	-	5,134,498,456.91	5,134,498,456.91	6,916.91

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

## 所有者权益变动表（续）

2023 年度

会  
合

编制单位：张  
家港康得新光电  
材料有限公司

项目	上年金额												所有者权益合计		
	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	其他		小计	
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	7,228,996,693.46	-	-	-	59,252,915.10	-	1,100,106.37	-	43,489,819.81	-	11,712,270,358.58	-	4,379,430,823.84	-	4,379,430,823.84
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、本年期初余额	7,228,996,693.46	-	-	-	59,252,915.10	-	1,100,106.37	-	43,489,819.81	-	11,712,270,358.58	-	4,379,430,823.84	-	4,379,430,823.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-485,313.44	-	-	-	319,785,470.75	-	320,270,784.19	-	320,270,784.19
（一）综合收益总额							-485,313.44				319,785,470.75		320,270,784.19		320,270,784.19
（二）所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															



4、其他													-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1、提取盈余公积													-	-		
2、提取一般风险准备													-	-		
3、对所有者(或股东)的分配													-	-		
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													-	-		
四、本期期末余额	7,228,996,693.46	-	-	-	59,252,915.10	-	614,792.93	-	43,489,819.81	-	-	12,032,055,829.33	-	4,699,701,608.03	-	4,699,701,608.03

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：赵军

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司的历史沿革

张家港康得新光电材料有限公司（以下简称“公司或本公司”），持有江苏省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码 913205925837305066 《营业执照》。

公司是由江苏康得新复合材料股份有限公司（由北京康得新复合材料股份有限公司 2014 年 2 月 12 日更名）和北京康得新功能材料有限公司（由北京康得新光电材料有限公司 2013 年 12 月 17 日更名）出资组建的有限责任公司，于 2011 年 10 月 9 日取得江苏省张家港保税区工商行政管理局核发的 320592000056819 号《企业法人营业执照》，根据协议、章程的规定，公司的注册资本为人民币 1,000,000,000.00 元，由全体股东分期于 2014 年 10 月 9 日之前缴足。第一期出资为 200,000,000.00 元，其中江苏康得新复合材料股份有限公司以货币出资 150,000,000.00 元，北京康得新功能材料有限公司以货币出资 50,000,000.00 元，各股东的出资比例为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	江苏康得新复合材料股份有限公司	800,000,000.00	80.00	150,000,000.00
2	北京康得新功能材料有限公司	200,000,000.00	20.00	50,000,000.00
合计		1,000,000,000.00	100.00	200,000,000.00

根据公司 2013 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，股东江苏康得新复合材料股份有限公司第二期出资人民币 650,000,000.00 元以及新增注册资本人民币 940,550,187.50 元，由江苏康得新复合材料股份有限公司于 2013 年 6 月 8 日前一次缴足，变更后的累计注册资本为人民币 1,940,550,187.50 元，截至 2013 年 6 月 8 日止，公司已收到江苏康得新复合材料股份有限公司第二期出资及缴纳的新增注册资本，即本期实收资本为人民币 1,590,550,187.50 元，股东以货币出资 1,590,550,187.50 元，公司变更后的累计注册资本为人民币 1,940,550,187.50 元，实收资本为人民币 1,790,550,187.50 元。变更后各股东的出资比例为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	江苏康得新复合材料股份有限公司	1,740,550,187.50	89.69	1,740,550,187.50
2	北京康得新功能材料有限公司	200,000,000.00	10.31	50,000,000.00
合计		1,940,550,187.50	100.00	1,790,550,187.50

根据公司 2014 年第一次临时股东会决议，同意北京康得新功能材料有限公司将其在公司的 7.73% 的 15000 万股权（未出资部分）以无偿方式全部转让给江苏康得新复合材料股份有限公司。根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，股东江苏康得新复合材料股份有限公司第三期出资人民币 150,000,000.00 元，由股东江苏康得新复合材料股份有限公司以货币方式于 2014 年 10 月 8 日缴足，截止 2014 年 9 月 11 日止，公司已收到江

苏康得新复合材料股份有限公司第三期出资 150,000,000.00 元。公司变更后的累计注册资本为人民币 1,940,550,187.50 元，实收资本为人民币 1,940,550,187.50 元。变更后各股东的出资比例为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	江苏康得新复合材料股份有限公司	1,890,550,187.50	97.42	1,890,550,187.50
2	北京康得新功能材料有限公司	50,000,000.00	2.58	50,000,000.00
合计		1,940,550,187.50	100.00	1,940,550,187.50

根据公司 2015 年第一次股东会决议和章程修正案规定，同意股东江苏康得新复合材料股份有限公司第四期出资人民币 2,982,269,218.02 元，股东以货币出资人民币 2,982,269,218.02 元。截止 2015 年 12 月 7 日止，公司已收到股东江苏康得新复合材料股份有限公司缴纳的新增资本 2,982,269,218.02 元。公司变更后的累计注册资本为人民币 4,922,819,405.52 元，实收资本为人民币 4,922,819,405.52 元。经张家港长兴会计师事务所审验，并于 2015 年 12 月 11 日出具张长会验[2015]第 060 号验资报告，各股东的出资比例为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	江苏康得新复合材料股份有限公司	4,872,819,405.52	98.98	4,872,819,405.52
2	北京康得新功能材料有限公司	50,000,000.00	1.02	50,000,000.00
合计		4,922,819,405.52	100.00	4,922,819,405.52

2016 年 5 月 25 日，经江苏省工商行政管理局批准，公司股东江苏康得新复合材料股份有限公司更名为：康得新复合材料集团股份有限公司。

根据公司 2016 年第 1 次股东决定通过的公司章程和 2016 年第 2 次股东会决议，同意将股东北京康得新功能材料有限公司 1.02%股权转让康得新复合材料集团股份有限公司。变更后康得新复合材料集团股份有限公司出资额为 4,922,819,405.52 元，占总股本 100%。（其中货币出资额为 4,922,819,405.52 元）

根据公司 2016 年 12 月股东决定及章程修正案，公司注册资本由 4,922,819,405.52 元，增加至 7,228,996,693.46 元。增加部分由股东康得新复合材料集团股份有限公司于 2016 年 12 月 30 日出资到位。截止 2016 年 12 月 30 日止，张家港康得新光电材料有限公司已收到康得新复合材料集团股份有限公司缴纳的新增资本 2,306,177,287.94 元。变更后股东出资比例为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	康得新复合材料集团股份有限公司	7,228,996,693.46	100.00	7,228,996,693.46
合计		7,228,996,693.46	100.00	7,228,996,693.46

## 2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址

本公司的注册地及办公地址：江苏环保新材料产业园晨港路北侧、港华路西侧。

本公司的组织形式：有限责任公司。

本公司下设光电材料事业部、挤出材料事业部、隔热与防护材料事业部、财务中心、研发管理中心、采销中心、综合管理中心、集团办公室等部门。

### 3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业：高分子复合材料制造业。

本公司经营范围：许可项目：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：电子专用材料制造；电子专用材料研发；电子专用材料销售；隔热和隔音材料制造；隔热和隔音材料销售；功能玻璃和新型光学材料销售；模具制造；模具销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；新型膜材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；高性能密封材料销售；表面功能材料销售；建筑装饰材料销售；高性能纤维及复合材料销售；包装材料及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程塑料及合成树脂销售；土地使用权租赁；住房租赁；非居住房地产租赁；机械设备租赁；仓储设备租赁服务；软件开发；软件销售；计算机软硬件及外围设备制造；电子专用设备制造；电子专用设备销售；显示器件制造；显示器件销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

### 2、持续经营

本公司亏损严重、净资产为负，面临大量诉讼及对外担保事项，银行账户使用受限，大额债务逾期未偿还，以上情况表明，本公司持续经营能力存在重大不确定性。

为帮助公司摆脱困境，解决债务危机以及适应未来发展的需要，管理层推出一系列举措，包括组织内部自查、优化组织架构及各部门职能，以及持续推动公司业务协同工作和资源整合，开源节流，降本增效，寻求引入战略投资者等，多途径寻求解决方案，力争早日推动公司回归发展正轨。目前公司生产经营持续，核心团队及核心客户稳定。

#### （1）积极化解债务危机，寻求债务一揽子解决方案

在地方政府机构的支持、协调下，积极化解债务危机，与债权人协调沟通，协商延期还款或调整后续债务偿还方案，同时，就筹资安排与多方进行沟通，全力以赴地推进偿债资金及补充流动资金的筹集事务，鉴于债务重组、破产重整等债务一揽子解决方案的推进受各方协商结果等多重因素的影响，目前尚存在不确定性。

#### （2）引进战略投资者，加快化解公司困境

公司积极与战略投资者进行多方沟通，加快与战略投资者的磋商与谈判工作，力争获得

战略投资人的支持，尽快确定化解公司目前困境方案，化解资金流紧张的局面，开拓公司业务，提升公司盈利水平，为公司未来发展提供有力支持。

### （3）降本增效，提升盈利能力

目前，公司仍保持持续的生产经营，公司将在此基础上继续抓好生产组织和原料采购，降低运营成本，减少无效资金支出，认真做好增收节支工作，努力改善公司财务状况，确保公司生产运营资金的需求，以保证持续经营的稳定性。

### （4）加强款项回收，持续改善现金流

通过加强应收账款的催收力度，适当缩短应收账款账龄以及对个别形成坏账的单位进行诉讼等措施，加强款项回收，持续改善现金流，确保公司生产运营资金的需求。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方支付的合并对价及取得的净资产均按最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本

仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

## 6、控制的判断标准和合并报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在

“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值

变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营及以外币作为记账本位币的境内企业，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司及以外币作为记账本位币的境内企业的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



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

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

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

#### ①分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

B. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

④分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

⑤指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

A. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(2) 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

A. 能够消除或显著减少会计错配。

B. 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

#### ②其他金融负债

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

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B. 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。

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

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

#### (3) 金融资产和金融负债的终止确认

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

A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### ②金融负债终止确认条件

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移

中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

① 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

#### （6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

#### ①信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

A. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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

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

#### ②已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### ③预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

#### ④减记金融资产

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

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

### 12、应收款项

(1) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的子公司应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

#### (2) 其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司将其他应收款划分为以下不同组合：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的子公司应收款项
出口退税组合	本组合为应收出口退税款
应收其他款项	本组合为日常经营活动中其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
出口退税组合	不计提坏账准备
应收其他款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	100.00	100.00

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“应收票据”及附注三、12“应收款项”。

### 14、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等大类。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，其可变现净值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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以



合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为限）调整存货跌价准备及当期收益。

#### （4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 15、持有待售的非流动资产或处置组

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### ①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

##### ②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，

转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### ③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2)可收回金额。

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。

### (3) 终止经营的认定标准

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。

## 16、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 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损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算。其中房产按 30-40 年计提折旧，地产按出让年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 18、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	30~40 年	10%	2.25%~3%
机器设备	10~20 年	10%	4.50%~9%
运输设备	10 年	10%	9%
电子及办公设备	5 年	10%	18%

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 20、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的费用，减去将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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

#### （1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、知识产权等。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

#### （2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

#### （3）内部研究开发支出

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

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

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、专利池搭建费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在

销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

向职工提供的辞退福利，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：

- 1、企业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。
- 2、企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行会计处理,除此之外的其他长期职工福利,按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 25、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 26、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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



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

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

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 27、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，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。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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。

②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。

③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。

④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。

### （3）收入确认的具体方法

#### ①按时点确认的收入

产品销售收入：本公司主要销售预涂膜、光学膜等产品，对于根据合同条款，满足在某一时刻履行履约义务条件的产品及其他产品销售，本公司根据发货后取得客户签收，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

#### ②按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的提供服务合同包含提供租赁服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

## 28、合同资产和合同负债

合同资产，是指本公司已向用户转让商品或服务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），合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向用户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 29、政府补助

### （1）类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### （2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）会计处理

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

损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### **31、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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **(2) 单独租赁的识别**

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

###### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更: 无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按规定的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

2、税收优惠及批文: 无。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，货币单位人民币元。

### 1、货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
库存现金	300.42	1,349.85
银行存款	65,850,982.01	19,403,733.76
其他货币资金	1,798,200.36	1,518,990,449.77
合计	<b>67,649,482.79</b>	<b>1,538,395,533.38</b>

注：①截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金受限制情况详见本附注“五、17、所有权或使用权受限制的资产”。

#### ②因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项说明

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	51,866.37	51,834.06
信用证保证金	61.68	61.54
定期存款质押	--	1,500,000,000.00
冻结账户	1,739,976.31	1,125,294.78
借款保证金	6,296.00	17,813,259.39
合计	1,798,200.36	1,518,990,449.77

### 2、应收票据

#### (1) 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,577,717.55	100.00	578,885.88	5.00	10,998,831.67
其中：银行承兑汇票	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	11,577,717.55	100.00	578,885.88	5.00	10,998,831.67
合计	<b>11,577,717.55</b>	<b>100.00</b>	<b>578,885.88</b>	<b>5.00</b>	<b>10,998,831.67</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	43,898,896.57	100.00	2,194,944.83	5.00	41,703,951.74
其中：银行承兑汇票	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	43,898,896.57	100.00	2,194,944.83	5.00	41,703,951.74
<b>合计</b>	<b>43,898,896.57</b>	<b>100.00</b>	<b>2,194,944.83</b>	<b>5.00</b>	<b>41,703,951.74</b>

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	--	--	--
商业承兑汇票	11,577,717.55	578,885.88	5.00
<b>合计</b>	<b>11,577,717.55</b>	<b>578,885.88</b>	<b>5.00</b>

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	--	--	--
商业承兑汇票	43,898,896.57	2,194,944.83	5.00
<b>合计</b>	<b>43,898,896.57</b>	<b>2,194,944.83</b>	<b>5.00</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	--	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	2,194,944.83	--	1,616,058.95	--	--	578,885.88
<b>合计</b>	<b>2,194,944.83</b>	<b>--</b>	<b>1,616,058.95</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>578,885.88</b>

(4) 期末无已质押的应收票据



### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	295,305,247.68	336,610,096.99
1至2年	1,545,458.74	28,085,219.42
2至3年	7.68	1,803,986.02
3年以上	214,649,801.42	213,904,695.94
<b>合计</b>	<b>511,500,515.52</b>	<b>580,403,998.37</b>

#### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	224,565,541.71	43.90	224,565,541.71	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	286,934,973.81	56.10	17,892,416.93	6.24	269,042,556.88
其中：账龄信用风险特征组合	182,200,633.10	35.62	17,892,416.93	9.82	164,308,216.17
合并范围内母子公司之间款项	104,734,340.71	20.48	--	--	104,734,340.71
<b>合计</b>	<b>511,500,515.52</b>	<b>100.00</b>	<b>242,457,958.64</b>	<b>47.40</b>	<b>269,042,556.88</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	205,381,464.57	35.39	205,381,464.57	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	375,022,533.80	64.61	48,722,814.47	12.99	326,299,719.33
其中：账龄信用风险特征组合	257,031,077.86	44.28	21,505,098.72	8.37	235,525,979.14
合并范围内母子公司之间款项	117,991,455.94	20.33	27,217,715.75	23.07	90,773,740.19
<b>合计</b>	<b>580,403,998.37</b>	<b>100.00</b>	<b>254,104,279.04</b>	<b>43.78</b>	<b>326,299,719.33</b>

#### ① 单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	186,500,000.00	186,500,000.00	100.00	收回可能性较小
单位 2	15,749,826.07	15,749,826.07	100.00	收回可能性较小
单位 3	15,112,036.71	15,112,036.71	100.00	收回可能性较小
单位 4	1,652,862.17	1,652,862.17	100.00	收回可能性较小
单位 5	1,296,457.67	1,296,457.67	100.00	收回可能性较小
单位 6	1,238,230.62	1,238,230.62	100.00	收回可能性较小
其他小额小计	3,016,128.47	3,016,128.47	100.00	收回可能性较小
合计	224,565,541.71	224,565,541.71	100.00	—

②组合中，按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	172,377,387.76	8,618,869.48	5.00
1 至 2 年	610,768.61	61,076.86	10.00
2 至 3 年	7.68	1.54	20.00
3 年以上	9,212,469.05	9,212,469.05	100.00
合计	182,200,633.10	17,892,416.93	9.82

（续）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	246,389,081.30	12,319,454.07	5.00
1 至 2 年	14,625.66	1,462.57	10.00
2 至 3 年	1,803,986.02	360,797.20	20.00
3 年以上	8,823,384.88	8,823,384.88	100.00
合计	257,031,077.86	21,505,098.72	8.37

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
坏账准备	254,104,279.04	--	12,098,846.74	--	452,526.34	242,457,958.64
合计	254,104,279.04	--	12,098,846.74	--	452,526.34	242,457,958.64

（4）本期实际核销的应收账款情况：无。

#### 4、应收款项融资

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	24,084,578.79	39,268,344.45
合计	24,084,578.79	39,268,344.45

##### (2) 应收款项融资计提坏账准备情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	24,084,578.79	100.00	--	--	24,084,578.79
其中：银行承兑汇票	24,084,578.79	100.00	--	--	24,084,578.79
合计	24,084,578.79	100.00	--	--	24,084,578.79

##### (续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	39,268,344.45	100.00	--	--	39,268,344.45
其中：银行承兑汇票	39,268,344.45	100.00	--	--	39,268,344.45
合计	39,268,344.45	100.00	--	--	39,268,344.45

注：应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

##### (3) 期末无已质押的应收款项融资。

#### 5、预付款项

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	16,916,405.39	82.94	--	36,442,868.33	99.50	--
1至2年	3,291,467.53	16.14	--	167,106.76	0.46	--
2至3年	166,644.07	0.82	--	--	--	--
3年以上	20,230.36	0.01	--	16,732.27	0.05	--
合计	20,394,747.35	100.00	--	36,626,707.36	100.00	--

## 6、其他应收款

### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
其他应收款	2,289,338,383.74	2,305,918,104.37
合计	2,289,338,383.74	2,305,918,104.37

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,730,225,923.33	2,804,568,099.21
1至2年	39,484,534.31	25,928,012.21
2至3年	25,888,904.44	39,535.44
3年以上	706,400,066.23	726,332,970.23
合计	3,501,999,428.31	3,556,868,617.09

#### 2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与票据相关的款项	421,442,949.99	421,442,949.99
往来款	3,073,532,034.36	3,130,156,196.42
保证金、押金	5,134,193.32	5,004,231.04
备用金	26,099.00	187,983.00
银行及法院划扣款项	1,864,151.64	77,256.64
合计	3,501,999,428.31	3,556,868,617.09

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余 额	259,203.69	1,677,958.30	1,249,013,350.73	1,250,950,512.72
2023 年 1 月 1 日余 额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	1,989,952.39		1,989,952.39
本期转回	155,836.83	--	40,525,697.25	40,681,534.08
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	402,113.54	402,113.54
2023 年 12 月 31 日 余额	103,366.86	3,667,910.69	1,208,889,767.02	1,212,661,044.57

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账 准备	1,250,950,512.72	1,989,952.39	40,681,534.08	--	402,113.54	1,212,661,044.57
合计	1,250,950,512.72	1,989,952.39	40,681,534.08	--	402,113.54	1,212,661,044.57

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
康得新复合材料集团股份有限 公司	往来款	2,256,538,520.74	1 年 以内	64.44	--
郑州龙之潭商贸有限公司	与票据相 关的款项	332,670,400.00	3 年 以上	9.50	332,670,400.00
智得国际企业有限公司	往来款	297,594,613.33	1 年 以 内、 2-3 年、	8.50	297,594,613.33

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			3年以上		
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD. (康得新(新加坡)有限公司)	往来款	125,316,148.32	1年以内	3.58	125,316,148.32
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	往来款	124,715,316.74	1年以内	3.56	112,636,045.55
合计	—	3,136,834,999.13	—	89.57	868,217,207.20

6) 截至 2023 年 12 月 31 日, 所有权受到限制的其他应收款详见本附注“五、17、所有权或使用权受限制的资产”。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	72,192,717.11	4,479,891.06	67,712,826.05
在产品	19,579.36	--	19,579.36
库存商品	124,215,706.27	13,916,357.07	110,299,349.20
周转材料	13,706,298.08	437,013.26	13,269,284.82
发出商品	24,941,546.55	178,656.75	24,762,889.80
委托加工物资	4,608,230.44	4,608,230.44	--
合计	239,684,077.81	23,620,148.58	216,063,929.23

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,514,965.09	7,481,534.81	79,033,430.28
在产品	5,667,131.99	264,065.09	5,403,066.90
库存商品	107,722,489.22	20,506,134.87	87,216,354.35
周转材料	17,393,916.17	705,300.24	16,688,615.93
发出商品	31,925,644.97	74,495.33	31,851,149.64

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	7,363,756.01	4,608,230.44	2,755,525.57
合计	256,587,903.45	33,639,760.78	222,948,142.67

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货跌价准备	33,639,760.78	1,676,200.33	--	11,695,812.53	--	23,620,148.58

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品			
存商品			
发出商品			
委托加工物资			
周转材料			

8、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	--	--	--	269,004.40	53,800.88	215,203.52
合计	--	--	--	269,004.40	53,800.88	215,203.52

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额	9,479,559.79	9,756,096.99
定期存款应收利息	--	118,584,931.49
管理人资金账户	6,826,012.84	3,926,002.73
其他	30,359.00	15,199.70
合计	<b>16,335,931.63</b>	<b>132,282,230.91</b>

## 10、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	207,683,236.47	207,283,236.47	400,000.00	207,683,236.47	--	207,683,236.47
对联营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	<b>207,683,236.47</b>	<b>207,283,236.47</b>	<b>400,000.00</b>	<b>207,683,236.47</b>	--	<b>207,683,236.47</b>

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
南通康得新精密模具有限 公司	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00
康得新光学膜材料（上海） 有限公司	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00
广东康得新窗膜有限公 司	13,283,236.47	--	--	13,283,236.47	--	--	13,283,236.47
张家港康得新途光电科技 有限公司	44,000,000.00	--	--	44,000,000.00	--	--	44,000,000.00
张家港盛诺源光电科技 有限公司	400,000.00	--	--	--	--	400,000.00	--
合计	<b>207,683,236.47</b>	--	--	<b>207,283,236.47</b>	--	<b>400,000.00</b>	<b>207,283,236.47</b>

## 11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



权益工具投资	229,082,000.00	229,082,000.00
合计	229,082,000.00	229,082,000.00

## 12、固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,787,562,659.86	1,877,176,945.03	15,438,723.37	143,715,845.99	3,823,894,174.25
2.本期增加金额	--	24,486,813.24	--	544,632.20	25,031,445.44
3.本期减少金额	--	--	--	56,651.28	56,651.28
4.期末余额	1,787,562,659.86	1,901,663,758.27	15,438,723.37	144,203,826.91	3,848,868,968.41
二、累计折旧					
1.期初余额	436,435,458.22	779,432,417.07	11,553,046.44	122,367,713.54	1,349,788,635.27
2.本期增加金额	51,546,356.64	104,262,674.54	1,035,923.70	3,229,827.73	160,074,782.61
3.本期减少金额				50,986.16	50,986.16
4.期末余额	487,981,814.86	883,695,091.61	12,588,970.14	125,546,555.11	1,509,812,431.72
三、减值准备					
1.期初余额	80,548,993.04	130,370,160.56	--	1,030,372.02	211,949,525.62
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	80,548,993.04	130,370,160.56	--	1,030,372.02	211,949,525.62
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,219,031,851.96	887,598,506.10	2,849,753.23	17,626,899.78	2,127,107,011.07
2.期初账面价值	1,270,578,208.60	967,374,367.40	3,885,676.93	20,317,760.43	2,262,156,013.36

### (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	250,996,463.23	48,273,823.46	56,701,066.20	146,021,573.57
电子及办公设备	47,787,358.92	41,919,240.13	838,333.23	5,029,785.56
机器设备	409,831,650.12	195,479,379.74	72,635,133.92	141,717,136.46
运输设备	2,201,411.31	1,801,569.43	--	399,841.88
合计	710,816,883.58	287,474,012.76	130,174,533.35	293,168,337.47

### (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金港镇晨阳村-11#大屏触控厂房	51,069,946.40	协调办理中
金港镇晨阳村-24#研发办公楼	59,299,555.50	协调办理中
金港镇晨阳村-4#挤出二期厂房	49,736,701.50	协调办理中
金港镇晨阳村-裸眼 3D 模组产品项目贴合厂房	25,702,225.72	协调办理中
金港镇晨阳村-食堂及活动中心 26 号楼	29,475,079.70	协调办理中

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的固定资产详见本附注“五、17、所有权或使用权受限制的资产”。

### 13、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2 亿平方米光学膜项目--生产基地改造	79,825,573.51		79,825,573.51	52,676,653.44	--	52,676,653.44
1.02 亿平米先进高分子膜材料	289,081,916.02	63,654,385.11	225,427,530.92	292,936,882.86	63,654,385.10	229,282,497.76
裸眼 3D 模组产品项目	367,681,033.39	180,236,403.09	187,444,630.30	367,681,033.39	180,236,403.09	187,444,630.30
<b>合计</b>	<b>736,588,522.92</b>	<b>243,890,788.19</b>	<b>492,697,734.73</b>	<b>713,294,569.69</b>	<b>243,890,788.19</b>	<b>469,403,781.50</b>

#### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
2 亿平方米光学膜项目--生产基地改造	52,676,653.44	27,980,014.12	761,732.99	69,361.06	79,825,573.51
1.02 亿平米先进高分子膜材料	292,936,882.86	6,145.89	3,589,966.84	271,145.89	289,081,916.02

项目名称	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
裸眼 3D 模组产品项目	367,681,033.39	--	--	--	367,681,033.39
<b>合计</b>	<b>713,294,569.69</b>	<b>27,986,160.01</b>	<b>4,351,699.83</b>	<b>340,506.95</b>	<b>736,588,522.92</b>

(3) 本年计提在建工程减值准备情况。

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.02 亿平米先进高分子膜材料	63,654,385.10	--	--	63,654,385.10
裸眼 3D 模组产品项目	180,236,403.09	--	--	180,236,403.09
<b>合计</b>	<b>243,890,788.19</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>243,890,788.19</b>

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的在建工程详见本附注“五、17、所有权或使用权受限制的资产”。

#### 14、使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、期初余额	17,854,582.43	17,854,582.43
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	17,854,582.43	17,854,582.43
4、期末余额	--	--
二、累计摊销		
1、期初余额	1,205,184.24	1,205,184.24
2、本期增加金额	401,728.08	401,728.08
3、本期减少金额	1,606,912.32	1,606,912.32
4、期末余额	--	--
三、减值准备		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	--	--
2、期初账面价值	16,649,398.19	16,649,398.19

#### 15、无形资产

项目	土地使用权	知识产权				合计
		专利权	非专利技术	特许使用权及软件	小计	
一、账面原值						
1、期初余额	304,502,978.21	31,179,986.42	--	34,754,488.46	65,934,474.88	370,437,453.09
2、本年增加金额	--	--	--	2,978,377.03	2,978,377.03	2,978,377.03
(1) 购置	--	--	--	2,978,377.03	2,978,377.03	2,978,377.03
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	304,502,978.21	31,179,986.42	--	37,732,865.49	68,912,851.91	373,415,830.12
二、累计摊销						
1、期初余额	56,039,649.75	22,088,378.59		34,433,165.11	56,521,543.70	112,561,193.45
2、本年增加金额	6,090,059.53	3,117,998.64		191,344.93	3,309,343.57	9,399,403.10
(1) 计提	6,090,059.53	3,117,998.64		191,344.93	3,309,343.57	9,399,403.10
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	62,129,709.28	25,206,377.23		34,624,510.04	59,830,887.27	121,960,596.55
三、减值准备						
1、期初余额	--	--	--	117,919.01	117,919.01	117,919.01
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	117,919.01	117,919.01	117,919.01
四、账面价值						
1、期末账面价值	242,373,268.93	5,973,609.19	--	2,990,436.44	8,964,045.63	251,337,314.56
2、期初账面价值	248,463,328.46	9,091,607.83	--	203,404.34	9,295,012.17	257,758,340.63

(2) 期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的无形资产详见本附注“五、17、所有权或使用权受限制的资产”。

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程项目款	--	--	--	--	--	--
预付设备款	377,571,750.73	361,326,987.66	16,244,763.07	405,472,925.90	361,326,987.66	44,145,938.24
<b>合计</b>	<b>377,571,750.73</b>	<b>361,326,987.66</b>	<b>16,244,763.07</b>	<b>405,472,925.90</b>	<b>361,326,987.66</b>	<b>44,145,938.24</b>

## 17、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,798,200.36	冻结

项目	期末账面价值	受限原因
其他应收款	1,864,151.64	银行划扣
固定资产	2,118,221,370.61	借款抵押
在建工程	492,697,734.73	司法冻结、借款抵押
无形资产	242,373,268.93	借款抵押
<b>合计</b>	<b>2,856,954,726.27</b>	

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	90,982,655.92	89,465,571.81
抵押借款	4,426,557,011.69	4,424,452,359.74
票据融资借款	--	140,093.36
<b>合计</b>	<b>4,517,539,667.61</b>	<b>4,514,058,024.91</b>

(2) 用于抵押借款的资产类别以及金额详见本附注“五、17、所有权或使用权受限制的资产”。

(3) 本期末已逾期未偿还的项目列示如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
江苏张家港农村商业银行股份有限公司保税区支行	197,999,994.00	4.75%	2019-1-21	7.13%
交通银行张家港保税区支行	149,163,451.62	5.01%	2019-3-6	7.52%
中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司	17,703,281.09	--	2019-1-14	18.00%
宁波银行股份有限公司张家港支行	90,000,000.00	5.22%	2019-1-22	7.83%
	90,000,000.00			
上海浦东发展银行股份有限公司苏州张家港支行	50,000,000.00	5.22%	2019-12-21	7.83%
	50,000,000.00			
	39,199,999.00			
	24,000,000.00		2020-1-5	
	9,250,000.00		2020-1-6	
	42,000,000.00		2020-1-10	
	52,000,000.00		2020-1-11	
	22,000,000.00		2020-5-31	

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
	60,000,000.00		2020-6-12	
	40,000,000.00		2020-6-12	
	39,000,000.00		2020-4-9	
	10,000,000.00		2020-3-30	7.84%
	45,000,000.00		2020-5-29	
上海银行股份有限公司张家港支行	158,675,505.24	5.70%	2019-2-27	8.55%
渣打银行（中国）有限公司北京分行	90,982,655.92	3.64%	2019-3-4	5.46%
	50,000,000.00	3.85%	2019-3-21	7.70%
招商银行股份有限公司张家港支行	31,370,335.53	4.35%	2019-2-19	6.53%
	49,980,000.00		2019-11-9	
	50,000,000.00			
	30,000,000.00			
	30,000,000.00	4.76%	2019-1-11	7.14%
	30,000,000.00			
	30,000,000.00			
中国工商银行股份有限公司张家港保税区支行	15,826,288.81			
	84,960,000.00		2019-7-11	18.00%
	60,000,000.00	--	2019-7-23	18.00%
	80,000,000.00		2019-9-19	18.00%
中国建设银行股份有限公司张家港港城支行	126,220,427.69	3.26%	2019-2-12	4.90%
中国进出口银行江苏省分行	244,718,648.84	4.57%	2019-1-18	6.85%
	215,941,757.89			
中国信达资产管理股份有限公司江苏省分公司	250,000,000.00	6.00%	2019-8-25	9.00%
	1,250,000,000.00			
	99,950,000.00			
	80,000,000.00			
	76,000,000.00	4.57%	2019-3-11	6.85%
中国农业银行股份有限公司张家港保税区支行	71,000,000.00			
	42,500,000.00			
	20,000,000.00			
	36,600,000.00	5.22%	2020-1-9	7.83%

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
	9,027,451.10		2020-1-10	
中国邮政储蓄银行张家港市金港中心支行	50,000,000.00	4.39%	2019-3-1	6.59%
	46,469,870.88	4.57%	2019-2-9	6.85%
	50,000,000.00		2019-3-9	
合计	<b>4,517,539,667.61</b>	—	—	—

### 19、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	122,267,652.00	122,019,694.43
1-2年	10,369,918.39	111,639,219.37
2-3年	102,260,835.94	298,535,584.70
3年以上	767,541,452.25	463,131,327.74
合计	<b>1,002,439,858.58</b>	<b>995,325,826.24</b>

### 20、合同负债

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	5,752,431.08	5,690,394.46
1-2年	664,677.16	206,233.98
2-3年	160,508.65	715,669.81
3年以上	3,018,445.75	2,243,589.63
合计	<b>9,596,062.64</b>	<b>8,855,887.88</b>

### 21、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,243,778.63	28,320,169.88
工会经费和职工教育经费	8,139,218.14	6,581,276.83
辞退福利	5,858.00	5,858.00
合计	<b>37,388,854.77</b>	<b>34,907,304.71</b>

### 22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	39,149,158.53	39,152,972.70
个人所得税	683,629.02	1,016,379.26
城市维护建设税	9,876,129.79	9,876,396.79
教育费附加	14,381,293.82	14,381,484.53
房产税	52,580,094.77	52,504,105.02
土地使用税	10,403,167.38	10,103,167.38
印花税	129,161.34	126,022.32
<b>合计</b>	<b>127,202,634.65</b>	<b>127,160,528.00</b>

### 23、其他应付款

#### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	954,587,373.85	954,052,611.03
其他应付款	3,930,464,669.19	5,525,052,694.32
<b>合计</b>	<b>4,885,052,043.04</b>	<b>6,479,105,305.35</b>

#### (2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	954,587,373.85	954,052,611.03
<b>合计</b>	<b>954,587,373.85</b>	<b>954,052,611.03</b>

已逾期未支付的短期借款利息情况：

贷款单位	逾期应付利息金额	逾期原因
中国工商银行张家港保税区支行	151,690,950.26	资金紧张
中国进出口银行江苏省分行	96,854,223.37	资金紧张
上海浦东发展银行股份有限公司苏州张家港金港支行	85,321,979.74	资金紧张
中国农业银行股份有限公司张家港保税区支行	83,667,603.36	资金紧张
中国信达资产管理股份有限公司江苏省分公司	285,305,941.72	资金紧张
宁波银行股份有限公司张家港支行	42,463,907.67	资金紧张
江苏张家港农村商业银行股份有限公司保税区支行	41,856,989.68	资金紧张
上海银行股份有限公司张家港支行	34,941,676.69	资金紧张
交通银行张家港保税区支行	32,785,419.04	资金紧张
中国邮政储蓄银行张家港市金港中心支行	28,678,722.32	资金紧张



贷款单位	逾期应付利息金额	逾期原因
招商银行股份有限公司张家港支行	22,930,183.48	资金紧张
中国建设银行股份有限公司张家港港城支行	17,419,442.40	资金紧张
中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司	14,533,116.66	资金紧张
渣打银行（中国）有限公司北京分行	14,651,384.13	资金紧张
广发银行股份有限公司苏州分行	1,485,833.33	资金紧张
<b>合计</b>	<b>954,587,373.85</b>	—

### （3）其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,233,988.00	5,755,588.00
往来款	3,925,230,681.19	5,519,297,106.32
<b>合计</b>	<b>3,930,464,669.19</b>	<b>5,525,052,694.32</b>

#### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
康得新复合材料集团股份有限公司	3,060,877,073.07	资金紧张
广州农村商业银行股份有限公司	392,184,993.34	资金紧张
<b>合计</b>	<b>3,453,062,066.41</b>	—

## 24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	--	--
1 年内到期的租赁负债	--	3,891,044.73
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>3,891,044.73</b>

## 25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	15,736,178.89	61,157,220.83
待转销项税额	896,897.92	683,537.24
其他	537,258,494.62	572,384,494.62

合计	<b>553,891,571.43</b>	<b>634,225,252.69</b>
----	-----------------------	-----------------------

## 26、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
服务费	1,213,152.08	1,158,811.96	销售安装服务费
预计退货	6,013,531.03	--	预计销售退货
职工赔偿款	121,833.00	2,939,595.24	承担连带赔偿责任
<b>合 计</b>	<b>7,348,516.11</b>	<b>4,098,407.20</b>	—

注：预计负债详细情况详见本附注“八、2、资产负债表日存在的重要或有事项”。

## 27、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,610,672.44	--	3,794,158.85	24,816,513.59	收到政府补助
<b>合 计</b>	<b>28,610,672.44</b>	<b>--</b>	<b>3,794,158.85</b>	<b>24,816,513.59</b>	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
高效节能配电变压器推广项目	604,821.00	--	28,801.00	--	576,020.00	与资产相关
3000 万平方米先进增亮膜项目	18,306,785.29	--	2,503,311.74	--	15,803,473.55	与资产相关
先进高分子膜材料项目	5,602,213.96	--	347,786.04	--	5,254,427.92	与资产相关
超清高亮裸眼3D 立体显示用液晶光学模组的研发与产业化	4,096,852.19	--	914,260.07	--	3,182,592.12	与资产相关
<b>合 计</b>	<b>28,610,672.44</b>	<b>--</b>	<b>3,794,158.85</b>	<b>--</b>	<b>24,816,513.59</b>	—

## 28、实收资本

股东名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
康得新复合材料集团股份有限公司	7,228,996,693.46	--	--	7,228,996,693.46

股东名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	7,228,996,693.46	--	--	7,228,996,693.46

### 29、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	59,252,915.10	--	--	59,252,915.10
合计	59,252,915.10	--	--	59,252,915.10

### 30、其他综合收益

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	614,792.93	-8,276.49	--	--	-8,276.49	--	606,516.44
外币财务报表折算差额	614,792.93	-8,276.49	--	--	-8,276.49	--	606,516.44
合计	614,792.93	-8,276.49	--	--	-8,276.49	--	606,516.44

### 31、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	43,489,819.81	--	--	43,489,819.81
合计	43,489,819.81	--	--	43,489,819.81

### 32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	979,687,672.15	1,012,430,544.68	1,002,095,563.40	1,044,348,017.26

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	38,928,284.81	5,093,204.67	39,066,970.10	8,645,715.89
合计	1,018,615,956.96	1,017,523,749.35	1,041,162,533.50	1,052,993,733.15

(1) 主营业务收入相关信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	979,687,672.15	980,569,783.52	1,002,095,563.40	1,044,348,017.26
闲置资产费用	--	31,860,761.16	--	--
合计	979,687,672.15	1,012,430,544.68	1,002,095,563.40	1,044,348,017.26

### 33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,741.59	10,479.42
教育费附加	6,244.00	7,485.30
房产税	75,989.75	16,817,486.12
土地使用税	--	3,534,300.52
印花税	552,830.48	443,404.64
合计	<b>643,805.82</b>	<b>20,813,156.00</b>

### 34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	23,232,824.75	26,041,514.49
折旧与摊销	5,475.71	12,225.63
广告宣传费	1,776,183.13	1,044,793.04
差旅费	2,856,732.45	2,116,601.62
业务招待费	1,994,272.42	1,849,853.23
其他	7,310,251.01	8,544,097.66
合计	<b>37,175,739.47</b>	<b>39,609,085.67</b>

### 35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	90,202,780.62	76,133,515.69

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费及摊销费	17,807,693.42	38,656,742.30
中介咨询服务费	1,863,093.14	2,097,509.78
办公费	801,644.52	517,122.39
租赁费	715,624.78	1,050,789.87
差旅费	411,553.99	285,849.08
能源费	4,470,289.55	4,583,337.28
物业费	3,041,030.20	3,335,744.16
其他费用	9,961,192.10	10,143,503.22
<b>合 计</b>	<b>129,274,902.32</b>	<b>136,804,113.77</b>

### 36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,808,391.07	37,656,207.48
折旧及摊销	16,886,955.64	18,241,195.87
研发耗材费	18,911,369.42	28,393,846.31
咨询服务费	190,683.38	367,037.14
商标注册及专利申请费	1,914,615.86	1,272,779.12
其他	5,713,540.08	8,476,956.41
<b>合 计</b>	<b>74,425,555.45</b>	<b>94,408,022.33</b>

### 37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,738,552.38	7,933,290.80
减：利息收入	21,532,423.43	20,067,337.21
汇兑损益	2,679,756.97	1,932,218.04
手续费支出	151,539.69	191,017.21
<b>合计</b>	<b>-962,574.39</b>	<b>-10,010,811.16</b>

### 38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	4,408,780.34	4,236,205.28
其他	202,250.47	158,164.17
<b>合计</b>	<b>4,611,030.81</b>	<b>4,394,369.45</b>

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴息	-276,041.36	-590,277.67
<b>合计</b>	<b>-276,041.36</b>	<b>-590,277.67</b>

### 40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	1,616,058.95	81,982.27
应收账款坏账损失	12,098,846.74	11,899,425.91
其他应收款坏账损失	38,691,581.69	-22,182,284.08
对外担保损失	-42,838,165.91	--
<b>合计</b>	<b>9,568,321.47</b>	<b>-10,200,875.90</b>

### 41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,676,200.33	-13,168,027.56
长期股权投资减值损失	-207,283,236.47	--
合同资产减值损失	53,800.88	-26,900.44
<b>合计</b>	<b>-208,905,635.92</b>	<b>-13,194,928.00</b>

### 42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	215,125.83	218,630.83

合计	215,125.83	218,630.83
----	------------	------------

### 43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	5,455.72	71,505.92
诉讼赔偿	223,651.83	6,645,609.48
滞纳金	51,086.32	--
其他	255,958.29	240,507.80
合 计	<b>536,152.16</b>	<b>6,957,623.20</b>

### 44、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-434,788,572.39	-319,785,470.75
加：资产减值准备	199,337,314.45	23,395,803.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	158,461,101.88	163,867,179.11
使用权资产折旧	401,728.08	803,456.16
无形资产摊销	9,399,403.10	13,262,664.49
长期待摊费用摊销	-	--
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）	-	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,455.72	71,505.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	--
财务费用（收益以“-”号填列）	20,418,309.35	28,659,483.58

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	276,041.36	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,208,013.11	-39,140,032.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	249,211,706.13	-52,631,342.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,963,440.74	57,138,239.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	174,967,060.05	-124,358,512.91
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	65,851,282.43	19,405,083.61
减：现金的期初余额	19,405,083.61	4,467,951.43
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	46,446,198.82	14,937,132.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	65,851,282.43	19,405,083.61
其中：库存现金	300.42	1,349.85
可随时用于支付的银行存款	65,850,982.01	19,403,733.76
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	--	--



项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	65,851,282.43	19,405,083.61

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南通康得新精密模具有限公司	南通市	南通市	生产制造	--	100.00	设立
广东康得新窗膜有限公司	广州市	广州市	销售	--	51.00	非同一控制下收购
康得新光学膜材料(上海)有限公司	上海市	上海市	销售	--	100.00	设立
张家港康得新途光电科技有限公司	张家港市	张家港市	销售	--	100.00	设立
上海康得新晨诺光学材料有限公司	上海	上海	销售	--	100.00	设立
张家港盛诺源光电科技有限公司	张家港市	张家港市	销售	--	100.00	设立

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

- (1) 重要的合营企业或联营企业：无。
- (2) 重要合营企业的主要财务信息：无。
- (3) 重要联营企业的主要财务信息：无。
- (4) 不重要的联营企业的汇总财务信息：无。
- (5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

## 七、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
康得新复合材料集团股份有限公司	江苏	工业	354,090.03	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是钟玉。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营及联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD. (康得新 (新加坡) 有限公司)	同一实际控制人
北京康得新功能材料有限公司	同一实际控制人
张家港康得新装备科技有限公司	同一实际控制人
江苏康得新智能显示科技有限公司	同一实际控制人
苏州康得新研究中心有限公司	同一实际控制人
深圳新网众联投资控股有限公司	同一实际控制人
上海玮舟电子科技有限公司	同一实际控制人
玮舟实业香港集团有限公司	同一实际控制人
南京视事盛电子科技有限公司	同一实际控制人
江苏康得新碳纤维复合材料有限公司	同一实际控制人
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	原同一实际控制人
康得新 (美国) 有限公司	原同一实际控制人
张家港康得菲越材料科技有限公司	原同一实际控制人
上海兴瀚资产管理有限公司	其他关联方
兴银基金管理有限责任公司	其他关联方
华福证券有限责任公司	其他关联方
上海佐琛投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐速投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐溢投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐润淦投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐润欢投资中心 (有限合伙)	其他关联方
玉林兴睿城市发展基金合伙企业 (有限合伙)	其他关联方
嘉兴弘通辣椒投资合伙企业 (有限合伙)	其他关联方
杭州兴光新能源有限公司	其他关联方
杭州旗点投资合伙企业 (有限合伙)	其他关联方
南京无线电有限公司	其他关联方
江苏五友文化传媒有限公司	其他关联方
江苏正阳置业有限公司	其他关联方
玉林交旅兴银建设有限公司	其他关联方
合肥高见商务会展有限公司	其他关联方
宁波甬余新能源有限公司	其他关联方
浙江舒奇蒙电力科技有限公司	其他关联方
沛县红日光伏有限公司	其他关联方
如皋市恒益水利工程管理有限公司	其他关联方
辽阳市颐达城市基础设施建设有限公司	其他关联方
盘锦建业投资有限公司	其他关联方
温州龙湾城市建设投资发展有限公司	其他关联方
吉林市城镇建设房地产开发有限公司	其他关联方
四平市城市发展投资控股有限公司	其他关联方
通化通港投资运营有限公司	其他关联方

海东市新航路投资管理有限公司	其他关联方
芜湖市国厚企业管理中心（有限合伙）	其他关联方
康得投资集团有限公司	其他关联方
91440300067181504N（曾用名：康得控股有限公司）	其他关联方
上海仰创投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
深圳隆合资本合伙企业（有限合伙）	其他关联方
天津众得创利信息科技中心（有限合伙）	其他关联方
云南金源再生资源开发利用有限公司	其他关联方
保信（深圳）产业基金管理合伙企业（有限合伙）	其他关联方
北京康泽鑫投资管理有限公司	其他关联方
北京康融鑫投资发展中心（有限合伙）	其他关联方
张家港中保金企业管理咨询有限公司	其他关联方
湖州中泽嘉盟股权投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
北京澳新天鸿投资顾问有限公司	其他关联方
北京康得投资管理有限公司	其他关联方
北京康得物业服务有限公司	其他关联方
北京康得新创科技股份有限公司	其他关联方
北京康得鑫投资管理有限公司	其他关联方
北京新众聚联技术有限责任公司	其他关联方
常州康得复合材料有限公司	其他关联方
汇鑫国际融资租赁有限公司	其他关联方
康得复合材料有限责任公司	其他关联方
康得马可波罗航空科技江苏有限公司	其他关联方
康得世纪能源科技有限公司	其他关联方
康得碳谷实业（荣成）有限公司	其他关联方
康得新电（北京）科技有限公司	其他关联方
上海康得商业保理有限公司	其他关联方
天津众得创发信息科技中心（有限合伙）	其他关联方
天津新峰智联广告有限公司	其他关联方
天津新众聚联信息科技有限公司	其他关联方
乌鲁木齐泽沣融鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
新疆乾沅世通股权投资管理有限公司	其他关联方
中安信科技有限公司	其他关联方
北京中天智慧投资股份有限公司	其他关联方
上海玖琨股权投资管理有限公司	其他关联方
东方视界科技（北京）有限公司	其他关联方
张家港康得新未来城投资管理有限公司	其他关联方
康得投资集团上海资产管理有限公司	其他关联方
西藏恩玻科技股份有限公司	其他关联方
北京恒润智美科技有限公司	其他关联方
通辽市博仁粮油贸易有限公司	其他关联方
牡丹江三道乳业有限公司	其他关联方
无锡金控商业保理有限公司	其他关联方
苏州赛伍应用技术股份有限公司	其他关联方
上海哲卓管理咨询中心	其他关联方
无锡东华会计师事务所有限责任公司	其他关联方

江苏富华工程造价咨询有限公司苏南分公司	其他关联方
远程电缆股份有限公司	其他关联方
无锡威孚高科技集团股份有限公司	其他关联方
康欣新材料股份有限公司	其他关联方
无锡城建发展集团有限公司	其他关联方
无锡威峰科技股份有限公司	其他关联方
宁波奉化掌纹项目管理咨询有限公司	其他关联方
北京泽贤投资管理有限公司	其他关联方
苏州南格电气设备工程有限公司	其他关联方
张家港保税区元淇机械贸易有限公司	其他关联方

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通康得新精密模具有限公司	材料款	--	--
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	加工费	16,188.05	--
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	租赁费	--	4,547,285.99

#### ② 出售商品/提供劳务情况

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家港康得新途光电科技有限公司	销售商品	--	326,624.73
上海康得新晨诺光学材料有限公司	销售商品	90,666,588.29	64,145,414.80
张家港盛诺源光电科技有限公司	销售商品	37,108,213.95	42,123,406.85
康得新光学膜材料(上海)有限公司	销售商品	314,349.56	2,335,462.18
广东康得新窗膜有限公司	销售商品	-624,144.80	379,784.07
康得新(美国)有限公司	销售商品	2,220,610.74	124,942.25
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	销售商品	1,548,883.61	457,301.46
张家港康得菲越材料科技有限公司	销售商品	10,847,457.82	--
苏州德谱迅新材料科技有限公司	销售商品	29,503.04	749,255.12

### (2) 关联担保情况

#### ① 本公司作为担保方

金额单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家港保税区康得菲尔实业有限公司、江苏康得新智能显示科技有限公司、康得新复合材料集团股份有限公司（注）	250,000.00	2019-01-15	2024-01-15	否

注：详细情况见本附注“八、2、（3）违规担保形成的或有事项”。

②本公司作为被担保方

金额单位：人民币万元

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
康得投资集团有限公司	150,000.00	2018-07-26	2019-07-26	否
钟玉	150,000.00	2018-07-26	2019-07-26	否
钟玉	5,000.00	2019-02-01	2019-02-28	否
钟玉	16,800.00	2019-01-11	2020-01-11	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2016-12-28	2021-12-28	否
康得新复合材料集团股份有限公司	80,000.00	2017-09-01	2018-07-31	否
康得新复合材料集团股份有限公司	USD2,250.00	2017-10-20	2018-10-20	否
康得新复合材料集团股份有限公司	50,000.00	2017-11-06	2018-11-06	否
康得新复合材料集团股份有限公司	76,000.00	2018-01-01	2018-12-11	否
康得新复合材料集团股份有限公司	30,000.00	2018-03-30	2023-03-28	否
康得新复合材料集团股份有限公司	25,000.00	2018-06-21	2019-06-21	否
康得新复合材料集团股份有限公司	30,000.00	2018-06-29	2018-11-06	否
康得新复合材料集团股份有限公司	4,650.00	2018-08-17	2019-02-08	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2018-08-17	2019-03-08	否
康得新复合材料集团股份有限公司	25,000.00	2018-08-27	2019-08-27	否
康得新复合材料集团股份有限公司	20,000.00	2018-08-28	2019-08-27	否
康得新复合材料集团股份有限公司	15,000.00	2018-09-11	2019-03-05	否

康得新复合材料集团股份有限公司	80,000.00	2018-09-18	2019-08-02	否
康得新复合材料集团股份有限公司	USD3500.00	2018-10-16	2019-10-16	否
康得新复合材料集团股份有限公司	88,000.00	2018-12-12	2019-12-12	否
康得新复合材料集团股份有限公司	87,600.00	2019-01-07	2019-12-21	否
康得新复合材料集团股份有限公司	9,000.00	2019-01-09	2019-07-09	否
康得新复合材料集团股份有限公司	9,000.00	2019-01-09	2019-07-09	否
康得新复合材料集团股份有限公司	16,800.00	2019-01-11	2020-01-11	否
康得新复合材料集团股份有限公司	19,800.00	2019-01-25	2019-09-13	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2019-02-01	2019-02-28	否
康得新复合材料集团股份有限公司	1,000.00	2019-03-30	2020-03-29	否
康得新复合材料集团股份有限公司	3,900.00	2019-04-09	2020-04-08	否
康得新复合材料集团股份有限公司	4,500.00	2019-05-29	2020-05-28	否
康得新复合材料集团股份有限公司	6,000.00	2019-06-13	2020-06-11	否
康得新复合材料集团股份有限公司	2,200.00	2019-06-13	2020-05-30	否
康得新复合材料集团股份有限公司	2,400.00	2019-04-25	2020-01-04	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2019-04-25	2019-12-21	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2019-04-25	2019-12-20	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,720.00	2019-07-01	2020-01-10	否
康得新复合材料集团股份有限公司	4,620.00	2019-07-01	2020-01-09	否
康得新复合材料集团股份有限公司	1,017.50	2019-07-01	2020-01-05	否
康得新复合材料集团股份有限公司	4,312.00	2019-08-21	2019-12-21	否
康得新复合材料集团股份有限公司	30,000.00	2017-12-11	2019-02-11	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司（注）	30,000.00	2019-01-15	2024-01-15	否
张家港保税区康得菲尔实业有限公司（注）	19,368.09	2018-11-16	2019-11-16	否

注：详细情况见本附注“八、2、（3）违规担保形成的或有事项”。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

金额单位：人民币元

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海康得新晨诺光学材料有限公司	82,678,551.53	--	69,986,002.59	--
张家港康得新途光电科技有限公司	--	--	--	--
张家港盛诺源光电科技有限公司	15,854,027.17	--	17,331,545.10	--
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE .LTD. (康得新(新加坡)有限公司)	15,112,036.71	15,112,036.71	25,921,258.08	--
广东康得新窗膜有限公司	--	--	1,282,034.01	--
北京康得新功能材料有限公司	1,296,457.67	1,296,457.67	1,296,457.67	--
康得新(美国)有限公司	568,124.62	--	24,376.10	--
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	180,288.00	--	309,446.44	--
苏州德谱迅新材料科技有限公司	1,652,862.17	1,652,862.17	1,658,513.50	--
康得新光学膜材料(上海)有限公司	537,037.45	--	181,822.45	--
张家港康得菲越材料科技有限公司	4,916,311.94	--	--	--
合计	<b>122,795,697.26</b>	<b>18,061,356.55</b>	<b>117,991,455.94</b>	--
其他应收款：				
康得新复合材料集团股份有限公司	2,256,538,520.74	--	2,268,170,906.81	--
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE .LTD. (康得新(新加坡)有限公司)	125,316,148.32	125,316,148.32	174,052,101.12	174,052,101.12
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	124,719,316.74	112,636,045.55	124,709,356.28	109,442,200.67
北京康得新功能材料有限公司	77,736,425.23	77,736,425.23	77,736,425.23	77,736,425.23
张家港康得新装备科技有限公司	1,160,607.59	1,160,607.59	1,160,607.59	1,160,607.59
江苏康得新智能显示科技有限公司	115,068,703.55	115,068,703.55	115,068,703.55	115,068,703.55
上海康得新晨诺光学材料有限公司	--	--	10,646.78	--
上海玮舟微电子科技有限公司	200,900.42	--	200,900.42	--
苏州德谱迅新材料科技有限公司	38,989.77	38,989.77		
张家港盛诺源光电科技有限公司	2,250,000.00	--	2,250,000.00	--
合计	<b>2,703,029,612.36</b>	<b>431,956,920.01</b>	<b>2,763,359,647.78</b>	<b>477,460,038.16</b>

## (2) 应付项目

金额单位：人民币元

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
南通康得新精密模具有限公司	12,830,207.05	12,830,207.05
上海玮舟微电子科技有限公司	238,216,376.60	238,216,376.60
南京视事盛电子科技有限公司	1,267,978.87	1,267,978.87
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	7,128,199.08	7,109,906.58
<b>合计</b>	<b>259,442,761.60</b>	<b>259,424,469.10</b>
预收款项：		
康得新光学膜材料（上海）有限公司	--	--
DIMENCO R&D B.V	--	--
上海玮舟微电子科技有限公司	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
其他应付款：		
康得新复合材料集团股份有限公司	3,060,877,073.07	3,060,877,073.07
南通康得新精密模具有限公司	15,725,131.23	15,725,131.23
康得新光学膜材料（上海）有限公司	55,478,389.10	55,471,067.98
苏州康得新研究中心有限公司	36,150,000.00	36,150,000.00
南京视事盛电子科技有限公司	1,241,689.92	1,241,689.92
张家港保税区康得菲尔实业有限公司	5,214,223.57	8,528,494.97
张家港康得新途光电科技有限公司	17,426,010.24	17,526,085.25
<b>合计</b>	<b>3,192,112,517.13</b>	<b>3,195,519,542.42</b>

## 八、承诺及或有事项

## 2、重大承诺事项

(1) 本公司于 2020 年 3 月 16 日在张家港市金港镇晨港路 85 号研发大楼 1 楼 101 室注册登记三级子公司张家港康得新途光电科技有限公司，认缴注册资本为人民币 5,000 万元，截至审计报告日，康得新光电实际出资人民币 4,400 万元。



(2) 本公司于 2020 年 3 月 5 日在上海市长宁区淮海西路 666 号 28 层 2805-B 室（实际楼层 24 层）注册登记三级子公司上海康得新晨诺光学材料有限公司，认缴注册资本为人民币 1,000 万元，截至审计报告日，康得新光电尚未实际出资。

(3) 本公司于 2020 年 6 月 30 日在张家港保税物流园区香港路普坤物流二楼办公室注册登记三级子公司张家港盛诺源光电科技有限公司，认缴注册资本为人民币 100 万元，截至审计报告日，康得新光电实际出资人民币 40 万元。

## 2、资产负债表日存在的重要或有事项

### (1) 对外提供担保形成的或有事项

本公司作为担保方对外担保情况

金额单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	是否违规担保
北京首信捷鹏农业科技有限公司	5,000.00	2018-11-16	2018-11-23	否	是
北京首信捷鹏农业科技有限公司	1,500.00	2018-11-19	2018-11-23	否	是
合计	41,500.00	—	—	—	—

(续)

被担保方	是否形成预计负债	截至 2023 年 12 月 31 日预计负债金额	截至报告日是否涉及诉讼及担保进展	备注
北京首信捷鹏农业科技有限公司	否	--	已撤诉	注 1
北京首信捷鹏农业科技有限公司	否	--	已撤诉	注 1
合计	—	--	—	—

注 1、北京益顶吉祥科技有限公司（后更名为“北京首信捷鹏农业科技有限公司”，简称“北京首信”）分别于 2018 年 11 月 16 日、19 日向高安市创鑫电子营业部（简称“高安创鑫”）借款 5000 万元、1500 万元整（合计借款 6500 万元），2018 年 11 月 16 日、19 日，本公司先后出具 2 份《担保协议》，为上述债权提供保证，2019 年 3 月 24 日，债权人高安创鑫以北京首信、本公司作为被告，向北京市海淀区法院提起诉讼，案件编号为：（2019）京 0108 民初 38912 号，要求高安创鑫承担相应还款义务，并要求本公司承担连带担保责任。2019 年 11 月 25 日，原告撤诉。

### (2) 本公司违规对外开具商业承兑汇票形成的或有事项

金额单位：人民币万元

出票人	收款人	承兑人	票据金额	截至 2023 年 12 月 31 日预计 偿付金额	截至 报告 日 诉讼 状态	备注
张家港康得新光电材料有限公司	郑州龙之潭商贸有限公司	张家港康得新光电材料有限公司	30,000.00	39,218.50	一 审 已 判 决	
<b>合 计</b>	—	—	<b>30,000.00</b>	<b>39,218.50</b>	—	

注 1：本公司分别于 2017 年 12 月 14 日开具 4 张商业承兑汇票，票号为 231358109101920171214137573615 、 231358109101920171214137573019 、 231358109101920171214137166415、231358109101920171214137167522，到期日为 2018 年 12 月 13 日，2018 年 4 月 11 日开具 1 张票号为 231358109101920180411180999714，到期日为 2019 年 1 月 11 日，2018 年 4 月 13 日开具 1 张票号为 231358109101920180413181834004，到期日为 2019 年 1 月 11 日，合计为 3 亿元。本公司与广州农村商业银行股份有限公司签署了 5 亿元的综合授信协议，授信业务包含票据承兑，并由康得新复合材料集团股份有限公司提供担保。授信期限为 2017 年 12 月至 2019 年 2 月。持票人盈信商业保理有限公司分别于 2017 年 12 月及 2018 年 4 月向广州农村商业银行股份有限公司对上述 6 张票据进行贴现。因未能按期兑付，广州农村商业银行股份有限公司已提起诉讼，案件编号为：（2019）粤 01 民初 1426 号，诉讼请求盈信商业保理有限公司、本公司支付票据本金及逾期利息，康得新复合材料集团股份有限公司承担连带清偿责任。2020 年 12 月 3 日一审判决如下：盈信商业保理与本公司偿还剩余票据本金 30,000 万元、票据期间的利息、到期日至实际到期日的违约金，与案件相关律师费、财产保全费及仲裁费等，康得新复合材料集团股份有限公司承担连带清偿责任，截至 2023 年 12 月 31 日预计偿付金额 39,218.50 万元。目前，广州农商行已申报债权，该债权已经管理人审查、债权人会议核查，并已经法院裁定确认。

（3）违规担保形成的或有事项

金额单位：人民币万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家港康得新光	张家港康得新光电材料有限公司、张	250,000.00	2019-01-15	2024-01-15	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
电材料有限公司	家港保税区康得菲尔实业有限公司、 康得新复合材料集团股份有限公司、 江苏康得新智能显示科技有限公司				

注：上述担保应在公司董事会决议同意后提交股东大会进行审议方可实施，但是由于2019年始本公司母公司债券违约，银行债权人委员会要求增加资产抵押担保，同时政府协调担保公司为公司提供融资担保并要求本公司母公司及控股子公司提供资产进行反担保，为了缓解当时公司的偿债压力，时间紧迫，相关担保并未履行审议程序亦未及时履行信息披露义务。目前，该债权人已向公司管理人申报债权。

(4) 其他未决诉讼形成的或有事项  
无。

## 九、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项：无。
- 2、销售退回：无。
- 3、诉讼事项：无。

## 十、其他重要事项

- 1、前期会计差错更正：无。
- 2、债务重组：无。
- 3、资产置换
  - (1) 非货币性资产交换：无。
  - (2) 其他资产置换：无。
- 5、年金计划：无。
- 6、终止经营：无。
- 7、诉讼事项

(1) 截至2023年12月31日已判决，本公司作为被告方，标的金额1,000万以上的诉讼：

金额单位：人民币万元

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
(2019)苏05民初56号	中国民生银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	5,067.63	2019/12/12	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初65号	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	金融借款合同纠纷	13,368.42	2019/7/12	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初124号	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	金融借款合同纠纷	39,870.71	2019/7/12	判决已生效，已执行终结
(2019)苏05民初60号	广发银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	20,217.55	2019/10/10	判决已生效，已执行终结

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
(2019)苏05民初132号	中国建设银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	13,470.03	2019/10/9	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初235号	南洋商业银行(中国)有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	2,895.88	2019/7/29	判决已生效,已执行终结
(2019)苏0582民初1871号	张家港保税区嘉盛建设工程有限公司	建设工程施工合同纠纷	4,991.97	2020/5/26	判决已生效,已执行终结
(2019)苏0508民初1176号	宁波银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	9,026.10	2019/4/29	判决已生效,已执行终结
(2019)苏0508民初1177号	宁波银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	9,026.10	2019/4/29	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初270号	张家港农村商业银行股份有限公司	金融借款合同纠纷	19,916.55	2019/8/15	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初275号	招商银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	13,560.66	2020/2/7	判决已生效,已执行终结
(2019)苏0582民初2082号	苏州银行股份有限公司张家港支行	金融借款合同纠纷	5,001.09	2019/8/6	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初272号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	22,428.04	2019/9/17	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初274号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	28,327.39	2019/9/17	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初281号	上海银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	16,800.00	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初282号	中国邮政储蓄银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	14,862.25	2019/9/27	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初276号	中国农业银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	27,751.31	2019/9/12	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初278号	中国农业银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	22,154.94	2019/9/12	判决已生效,已执行终结
(2019)苏01民初197号	中国进出口银行江苏省分行	金融借款合同纠纷	25,115.86	2019/8/16	被执行
(2019)苏05民初297号	交通银行股份有限公司张家港分行	金融借款合同纠纷	15,194.24	2019/9/15	判决已生效,已执行终结
(2019)苏01民初196号	中国进出口银行江苏省分行	金融借款合同纠纷	25,115.86	2019/7/23	被执行
(2019)苏0582民初5499号	中建八局第三建设有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,029.97	2019/10/10	判决已生效,已执行终结
(2019)苏0582民初5592号	中国电子系统工程第四建设有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,229.44	2019/11/15	判决已生效,已执行终结
(2019)中国贸仲京字第G20190751号	NTS Systems Development B.V.	买卖合同争议案	1,789.30	2021/7/5	仲裁裁决
(2019)中国贸仲京字第G20190840号	YUHON JAPAN Co, Ltd	进口合同争议	1,083.05	2019/12/24	判决已生效,已执行终结
(2019)苏05民初459号	上海宝冶集团有限公司	建设工程施工合同纠纷	37,008.58	2021/6/30	一审判决
(2019)苏0582民初9155号	中国电子系统工程第二建设有限公司	建设工程施工合同纠纷	3,047.30	2020/8/17	判决已生效,已执行终结
(2019)中国贸仲京M20191169号	TOP Engineering Co., Ltd	买卖合同争议案	5,543.20	2020/3/29	判决已生效,已执行终结
(2019)中国贸仲京字第M20191607号	VESSEL CO., LTD.	买卖合同争议案	2,909.00	2020/12/22	判决已生效,已执行终结
(2019)粤01民初1426号	广州农村商业银行股份有限公司	金融借款合同纠纷	32,917.00	2020/12/3	判决已生效,已执行终结

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报告日审理进度
(2020)中国贸仲京字第M20200002号	YEST. CO. LTD	买卖合同纠纷	9,351.48	2021/1/27	判决已生效,已执行终结
(2020)苏05民初656号	鲁米科技有限公司	买卖合同纠纷	1,085.18	2021/6/29	一审判决
(2020)苏05民初459号	中国建筑第八工程局有限公司	建设工程施工合同纠纷	3,499.28	2021/8/31	一审判决
(2020)苏05民初267号	中国民生银行股份有限公司苏州分行	金融借款合同纠纷	21,768.83	2021/3/22	一审判决
(2022)苏05民初1045号	苏州精瀚光电有限公司	破产债权确认纠纷	2,094.41	2023/4/4	结案
合计		—	<b>478,518.60</b>	—	—

张家港康得新光电材料有限公司

2024年4月18日

# 审计报告

苏公 W[2024]A489 号

张家港保税区康得菲尔实业有限公司全体股东：

## 一、保留意见

我们审计了张家港保税区康得菲尔实业有限公司（以下简称康得菲尔公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了张家港康得菲尔公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

### 1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，康得菲尔公司 2023 年度继续发生严重亏损，面临大量诉讼，银行账户使用受限，大额债务逾期未偿还；2021 年 11 月，苏州中院裁定康得菲尔公司进入破产重整程序，并指定了破产管理人，破产重整能否成功仍存在重大不确定性；这些事项或情况，表明存在可能导致对康得菲尔公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日，康得菲尔公司已拟定如财务报表附注二、2 所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。

### 2、固定资产资产减值准备的适当性

截至 2023 年 12 月 31 日，康得菲尔公司对固定资产计提了 305.49 万元的减值准备，我们无法就康得菲尔公司计提上述资产减值准备获取充分、适当的审计证据，以确认上述资产已经计提的减值准备是否充分。

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，我们独立于康得菲尔公司，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，为发表保留审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康得菲尔公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康得菲尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康得菲尔公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康得菲尔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康得菲尔公司不能持续经营。

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

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。



（此页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于张家港保税区康得菲尔实业有限公司2023年审计报告之签章页）

公证天业会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·无锡

2024年4月18日

# 财务报表

## 资产负债表

会合 01 表

编制单位：张家港保税区康得菲尔实业有限公司

2023 年 12

月 31 日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五-1	15,900,372.04	19,838,341.34	短期借款	五-15	392,269,725.18	392,269,725.18
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		95,000.00	-	应付票据		-	-
应收账款	五-2	70,652,283.15	88,033,192.90	应付账款	五-16	84,608,043.29	86,359,715.20
应收款项融资	五-3	567,926.80	593,862.00	预收款项		-	-
预付款项	五-4	4,118,625.49	3,389,478.83	合同负债	五-17	13,673,505.72	13,411,871.75
其他应收款	五-5	5,688,940.76	353,947,105.57	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五-18	7,689,782.71	8,449,491.59
存货	五-6	21,301,714.62	30,850,704.46	应交税费	五-19	9,317,831.84	10,426,930.04

合 同资产		-	-	其他 应付款	五 - 2 0	216,535,521. 66	220,599,572. 38
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	五 - 7	7,307,701.87	7,634,262.39	持有 待售负债		-	-
<b>流动资 产合计</b>		<b>125,632,564. 73</b>	<b>504,286,947. 49</b>	一年 内到期的 非流动负 债		-	-
<b>非流 动资 产：</b>				其他 流动负债	五 - 2 1	16,338,299.3 9	20,267,226.2 5
发 放贷款 和垫款		-	-	<b>流动 负债合计</b>		<b>740,432,709. 79</b>	<b>751,784,532. 39</b>
债 权投资		-	-	<b>非流动 负债：</b>			
其 他债权 投资		-	-	保险 合同准备 金		-	-
长 期应收 款		-	-	长期 借款		-	-
长 期股权 投资		-	-	应付 债券		-	-
其 他权益 工具投 资		-	-	其 中：优先 股			-
其 他非流 动金融 资产		-	-	永续债			-
投 资性房 地产	五 - 8	-	53,196,919.0 0	租赁 负债		-	-
固 定资产	五 - 9	261,524,206. 95	220,686,905. 44	长期 应付款		-	-

在建工程	五-10	-	1,368,048.83	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益		-	-
使用权资产		-	-	递延所得税负债		-	-
无形资产	五-11	8,655,719.52	8,994,222.36	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		-	-
商誉		-	-	负债合计		740,432,709.79	751,784,532.39
长期待摊费用	五-12	-	198,776.75	所有者权益(或股东权益)			
递延所得税资产		-	-	实收资本(或股本)	五-22	500,000,000.00	500,000,000.00
其他非流动资产	五-13	116,864.55	188,000.00	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		270,296,791.02	284,632,872.38	其中：优先股			-
				永续债			-
				资本公积	五-23	2,341,656.50	2,341,656.50
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	五-	139,379,000.00	139,379,000.00

				24		
			一般风险准备		-	-
			未分配利润		-986,224,010.54	-604,585,369.02
			所有者权益合计		-344,503,354.04	37,135,287.48
资产总计	395,929,355.75	788,919,819.87	负债和所有者权益合计		395,929,355.75	788,919,819.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：李洁

## 利 润 表

会合 02 表

编制单位：张家港保税区康得菲尔实业有限公司

2023 年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		247,012,819.46	306,745,266.04
其中：营业收入	五-25	247,012,819.46	306,745,266.04
二、营业总成本		267,655,604.26	326,335,620.11
其中：营业成本	五-25	219,611,759.82	279,385,123.78
税金及附加	五-26	4,009,036.89	4,584,293.97
销售费用	五-27	16,287,878.75	15,304,676.13
管理费用	五-28	20,044,673.62	22,828,708.40
研发费用	五-29	7,653,796.26	6,964,299.06

财务费用	五 - 30	48,458.92	-2,731,481.23
其中：利息 费用		2,022,000.00	141,238,402.46
利息 收入		82,448.67	19,817,533.59
加：其他收益	五 - 31	101,603.90	180,756.15
投资收益（损 失以“-”号填列）		-	-
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）		-	-
信用减值损失 （损失以“-”号填 列）	五 - 32	-361,152,248.45	-1,104,920.87
资产减值损失 （损失以“-”号填 列）		-	-
资产处置收益 （损失以“-”号填 列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损 以“-”号填列）</b>		<b>-381,693,429.35</b>	<b>-20,514,518.79</b>
加：营业外收入	五 - 33	186,233.86	693,529.73
减：营业外支出	五 - 34	131,446.03	1,689,912.48
<b>四、利润总额（亏损 总额以“-”号填列）</b>		<b>-381,638,641.52</b>	<b>-21,510,901.54</b>
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损 以“-”号填列）</b>		<b>-381,638,641.52</b>	<b>-21,510,901.54</b>
（一）按经营持续性 分类：			

1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-381,638,641.52	-21,510,901.54
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定收益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-381,638,641.52</b>	<b>-21,510,901.54</b>
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：李洁

# 现金流量表

2023 年度

会企 03 表

编制单位：张家港保税区康得菲尔实业有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		248,689,837.94	292,279,219.41
收到的税费返还		6,374,985.92	13,440,191.05
收到其他与经营活动有关的现金		370,286.43	26,331,202.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>255,435,110.29</b>	<b>332,050,613.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		182,770,250.49	243,450,066.92
支付给职工以及为职工支付的现金		56,441,464.75	56,347,443.28
支付的各项税费		5,388,334.69	4,938,514.62
支付其他与经营活动有关的现金		11,768,532.89	5,990,397.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>256,368,582.82</b>	<b>310,726,422.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-933,472.53</b>	<b>21,324,190.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
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		3,314,271.40	



<b>投资活动现金流</b>			
入小计		<b>3,314,271.40</b>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,307,383.54	1,131,926.53
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		6,835.11	
<b>投资活动现金流</b>			
出小计		<b>2,314,218.65</b>	<b>1,131,926.53</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>1,000,052.75</b>	<b>1,131,926.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
<b>筹资活动现金流</b>			
入小计		-	-
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	1,620.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,044,923.86	921,055.25
支付其他与筹资活动有关的现金		-	5,297,668.67
<b>筹资活动现金流</b>			
出小计		<b>6,044,923.86</b>	<b>6,220,344.74</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>6,044,923.86</b>	<b>6,220,344.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		2,017,248.30	223,651.17
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>3,961,095.34</b>	<b>14,195,570.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,431,485.83	4,235,915.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>14,470,390.49</b>	<b>18,431,485.83</b>

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：李洁

# 所有者权益变动表

2023 年度

会合 04 表金额单位：元

编制单位：张家港保税区康得菲尔实业有限公司

项目	本金额											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										小计			
	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	其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	500,000.00	-	-	-	2,341.65	-	-	-	139,379,000.00	-	-604,585,369.02	-	37,135,287.48	37,135,287.48
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、本年期初余额	500,000.00	-	-	-	2,341.65	-	-	-	139,379,000.00	-	-604,585,369.02	-	37,135,287.48	37,135,287.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	381,638,641.52	-	381,638,641.52	381,638,641.52
（一）综合收益总额											381,638,641.52		381,638,641.52	381,638,641.52
（二）所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1、所有者投入的普通股														-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本														-	-	
3、股份支付计入所有者权益的金额														-	-	
4、其他														-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积														-	-	
2、提取一般风险准备														-	-	
3、对所有者(或股东)的分配	-													-	-	
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														-	-	
<b>四、本期期末余额</b>	<b>500,000.00</b>				<b>2,341.65</b>					<b>139,379,000.00</b>				<b>986,224,010.54</b>	<b>344,503,354.04</b>	<b>344,503,354.04</b>

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：李洁

## 所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：张  
 家港保税区康得  
 菲尔实业有限公司

项目	上年金额												所有者权益合计	
	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	其他		小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	500,000,000.00	-	-	-	2,341,656.50	-	-	-	139,379,000.00	-	583,074,467.48	58,646,189.02	58,646,189.02	
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、本年期初余额	500,000,000.00	-	-	-	2,341,656.50	-	-	-	139,379,000.00	-	583,074,467.48	58,646,189.02	58,646,189.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,510,901.54	21,510,901.54	-	21,510,901.54
（一）综合收益总额											21,510,901.54	21,510,901.54	-	21,510,901.54
（二）所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股													-	-
2、其他权益工具持有者投入资本													-	-

3、股份支付 计入所有者权益 的金额															-	-	
4、其他															-	-	
(三) 利润分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余 公积															-	-	
2、提取一般 风险准备															-	-	
3、对所有 者(或股 东)的 分配															-	-	
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															-	-	
<b>四、本期 期末余 额</b>	<b>500,0 00,00 0.00</b>				<b>2,34 1,65 6.50</b>					<b>139, 379, 000. 00</b>				<b>- 604, 585, 369. 02</b>		<b>37,1 35,2 87.4 8</b>	<b>37,135 ,287.4 8</b>

法定代表人：冯文书

主管会计工作负责人：赵军

会计机构负责人：李洁

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

张家港保税区康得菲尔实业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),持江苏省苏州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91320592781277503U 《企业法人营业执照》。

公司注册地址: 张家港保税区台湾路西侧, 和鑫化学南侧;

公司办公地址: 张家港保税区台湾路西侧, 和鑫化学南侧;

企业法定代表人: 冯文书;

公司注册资本: 500,000,000.00 元;

本公司是由北京康得投资有限公司、那宝立共同出资组建的有限责任公司,于 2005 年 10 月 27 日取得江苏省工商行政管理局核发的 3205922103904 号《企业法人营业执照》(2007 年 9 月 17 日公司营业执照注册号变更为 320592000023020 号),注册资本为 30,000,000.00 元人民币,股东出资业经苏州勤业联合会计师事务所于 2005 年 10 月 26 日出具的勤公证验内字(2005)第 914 号《验资报告》验证。各股东的出资比例分别为:

序号	股东名称	认缴注册资本 本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	北京康得投资有限公司	29,400,000.00	98.00	29,400,00.00
2	那宝立	600,000.00	2.00	600,000.00
合计		30,000,000.00	100.00	30,000,000.00

2007 年 7 月 8 日,经张家港康得菲尔公司股东会决议以及修改后的章程规定,北京康得投资有限公司将其持有的本公司 98%股份转让予北京康得新印刷器材有限公司,那宝立将其持有的本公司 2%的股份转让予北京康得投资有限公司。变更后,各股东认缴注册资本本额和出资比例分别为:

序号	股东名称	认缴注册资 本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	北京康得投资有限公司	600,000.00	2.00	600,000.00
2	北京康得新印刷器材有 限公司	29,400,000.00	98.00	29,400,000.00
合计		30,000,000.00	100.00	30,000,000.00

2007 年 12 月 17 日,经公司董事会决议及修改的章程规定,北京康得新印刷器材有限公司和北京康得投资有限公司(名称变更为康得投资集团有限公司)以现金增资 13,000,000.00 元人民币,公司的注册资本由 30,000,000.00 元人民币增加至 43,000,000.00 元人民币,上述出资业经苏州勤业会计师事务所有限公司于 2008 年 1 月 2 日出具的苏勤内验(2008)第 004 号《验资报告》验证。变更后,各股东认缴注册资本本额和出资比例分别为:

序号	股东名称	认缴注册资 本额	认缴比例 (%)	实缴出资 额
1	康得投资集团有限公司	860,000.00	2.00	860,000.00
2	北京康得新印刷器材有限公 司	42,140,000.00	98.00	42,140,000.00

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
合计		43,000,000.00	100.00	43,000,000.00

2007年12月31日，经张家港康得菲尔股东会决议，康得投资集团有限公司将其持有的2%的股份转让予北京康得新印刷器材有限公司（2008年2月22日名称变更为北京康得新复合材料股份有限公司）。变更后，各股东认缴注册资本额和出资比例分别为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	北京康得新复合材料股份有限公司	43,000,000.00	100.00	43,000,000.00
合计		43,000,000.00	100.00	43,000,000.00

2010年8月20日张家港康得菲尔股东会决议，江苏康得新复合材料股份有限公司增资23,575.80万元（北京康得新复合材料股份有限公司更名为江苏康得新复合材料股份有限公司）。变更后，各股东认缴注册资本额和出资比例分别为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	江苏康得新复合材料股份有限公司	278,758,000.00	100.00	278,758,000.00
合计		278,758,000.00	100.00	278,758,000.00

2016年5月25日，股东江苏康得新复合材料有限公司更名为康得新复合材料集团股份有限公司。

2017年10月12日张家港康得菲尔股东会决议，康得新复合材料集团股份有限公司增资22,124.20万元。变更后，各股东认缴注册资本额和出资比例分别为：

序号	股东名称	认缴注册资本额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	康得新复合材料集团股份有限公司	500,000,000.00	100.00	500,000,000.00
合计		500,000,000.00	100.00	500,000,000.00

本公司经营范围：自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外），开发、生产环保用预涂膜，研发、生产、销售光学膜及ITO膜，电子产品的研发、销售及委托区外企业加工，自有房屋、机械设备租赁，印刷器材及材料的技术开发，技术转让，技术咨询，技术服务，销售自行开发的产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司提供的主要产品：预涂膜、BOPP膜、光学膜。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准

则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

## 2、持续经营

报告期内，公司在本地政府及相关各方的支持下，保持了基本稳定运营。但公司退市、资金链紧张状态等因素，给公司持续经营带来不利影响。

2021 年 11 月，苏州中院裁定公司进入破产重整程序，并指定了破产管理人。目前公司仍处于破产重整中，破产重整能否成功仍存在重大不确定性，持续经营存在重大风险。

公司将持续积极配合管理人及相关各部门的工作，努力化解债务危机，尽最大努力确保公司持续经营。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方支付的合并对价及取得的净资产均按最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购



买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

## 6、控制的判断标准和合并报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司

之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营及以外币作为记账本位币的境内企业，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司及以外币作为记账本位币的境内企业的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

①分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

B. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

④分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

⑤指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

A. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(2) 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

A. 能够消除或显著减少会计错配。

B. 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

#### ②其他金融负债

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

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B. 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。

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

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

#### (3) 金融资产和金融负债的终止确认

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

A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### ②金融负债终止确认条件

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

① 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

## （6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

### ①信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素



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

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

#### ②已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### ③预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

#### ④减记金融资产

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

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

### 12、应收款项

(1) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的子公司应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

#### (2) 其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司

按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司将其他应收款划分为以下不同组合：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的子公司应收款项
出口退税组合	本组合为应收出口退税款
应收其他款项	本组合为日常经营活动中其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
出口退税组合	不计提坏账准备
应收其他款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“应收票据”及附注三、12“应收款项”。

### 14、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等大类。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，其可变现净值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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

#### （4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 15、持有待售的非流动资产或处置组

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### ①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

##### ②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### ③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2)可收回金额。

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。

### (3) 终止经营的认定标准

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。

## 16、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会

计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相

应比例转入当期损益。

(4) 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损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算。其中房产按 30-40 年计提折旧，地产按出让年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 18、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	30~40 年	10%	2.25%~3%
机器设备	10~20 年	10%	4.50%~9%
运输设备	10 年	10%	9%
电子及办公设备	5 年	10%	18%

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 20、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的费用，减去将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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。



无形资产按照成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

**(1) 无形资产的计价方法：**

本公司的无形资产包括土地使用权、知识产权等。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

**(2) 无形资产摊销方法和期限**

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

**(3) 内部研究开发支出**

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

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

## **22、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、专利池搭建费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **23、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

向职工提供的辞退福利，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：

- 1、企业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。

2、企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行会计处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 25、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

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

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

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 27、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，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。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已相有该商品的法定所有权；③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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让

商品或服务面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。

②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。

③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。

④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。

### （3）收入确认的具体方法

#### ①按时点确认的收入

产品销售收入：本公司主要销售预涂膜、光学膜等产品，对于根据合同条款，满足在某一时点履行履约义务条件的产品及其他产品销售，本公司根据发货后取得客户签收，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

#### ②按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的提供服务合同包含提供租赁服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

## 28、合同资产和合同负债

合同资产，是指本公司已向用户转让商品或服务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），合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向用户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 29、政府补助

### （1）类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### （2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

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

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### **31、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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **(2) 单独租赁的识别**

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更



(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按规定的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

## 五、财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,558.23	43,880.36
银行存款	14,461,832.26	18,387,605.47
其他货币资金	1,429,981.55	1,406,855.51
<b>合计</b>	<b>15,900,372.04</b>	<b>19,838,341.34</b>

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 1,429,981.55 元，货币资金受限制情况详见本附注“五、14、所有权或使用权受限制的资产”。

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	89,742,592.23	89,501,886.85
1 至 2 年	45,855.93	98,078.11
2 至 3 年	74,193.14	365,949.03
3 年以上	4,240,148.32	3,788,895.61
<b>合计</b>	<b>94,102,789.62</b>	<b>93,754,809.60</b>

#### （2）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	969,391.31	1.03	969,391.31	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	93,133,398.31	98.97	22,481,115.16	24.14	70,652,283.15

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄信用风险特征组合	38,482,823.44	40.89	5,044,782.14	13.11	33,438,041.30
关联方往来组合	54,650,574.87	58.08	17,436,333.02	31.91	37,214,241.85
<b>合计</b>	<b>94,102,789.62</b>	<b>100.00</b>	<b>23,450,506.47</b>	<b>24.92</b>	<b>70,652,283.15</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	969,391.31	1.03	969,391.31	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	92,785,418.29	98.97	4,752,225.39	5.12	88,033,192.90
其中：账龄信用风险特征组合	40,278,000.88	42.96	4,752,225.39	11.80	35,525,775.49
关联方往来组合	52,507,417.41	56.01	--	--	52,507,417.41
<b>合计</b>	<b>93,754,809.60</b>	<b>100.00</b>	<b>5,721,616.70</b>	<b>5.45</b>	<b>88,033,192.90</b>

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	571,836.90	571,836.90	100.00	款项存在异议
单位 2	307,854.41	307,854.41	100.00	款项存在异议
单位 3	89,700.00	89,700.00	100.00	款项存在异议

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计	969,391.31	969,391.31	100.00	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	35,092,017.36	1,754,600.91	5.00
1至2年	45,855.93	4,585.59	10.00
2至3年	74,193.14	14,838.63	20.00
3年以上	3,270,757.01	3,270,757.01	100.00
合 计	38,482,823.44	5,044,782.14	13.11

（续）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	36,994,469.44	1,849,723.47	5.00
1至2年	98,078.11	9,807.82	10.00
2至3年	365,949.03	73,189.80	20.00
3年以上	2,819,504.30	2,819,504.30	100.00
合 计	40,278,000.88	4,752,225.39	11.11

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,721,616.70	17,728,889.77	--	--		23,450,506.47
合 计	5,721,616.70	17,728,889.77	--	--		23,450,506.47

（4）本期实际核销的应收账款情况：无。

### 3、应收款项融资

#### (1) 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	567,926.80	593,862.00
<b>合计</b>	<b>567,926.80</b>	<b>593,862.00</b>

#### (2) 应收款项融资计提坏账准备情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	567,926.80	100.00	--	--	567,926.80
其中：银行承兑汇票	567,926.80	100.00	--	--	567,926.80
<b>合计</b>	<b>567,926.80</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>567,926.80</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	593,862.00	100.00	--	--	593,862.00
其中：银行承兑汇票	593,862.00	100.00	--	--	593,862.00
<b>合计</b>	<b>593,862.00</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>593,862.00</b>

注：应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(3) 期末无已质押的应收款项融资。

### 4、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,118,232.40	99.99	3,389,137.87	99.99
1 至 2 年	--	--	12.05	--
2 至 3 年	--	--	10.96	--

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	393.09	0.01	317.95	0.01
<b>合计</b>	<b>4,118,625.49</b>	<b>100.00</b>	<b>3,389,478.83</b>	<b>100.00</b>

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	5,688,940.76	353,947,105.57
<b>合计</b>	<b>5,688,940.76</b>	<b>353,947,105.57</b>

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	349,034,446.66	353,804,527.73
1 至 2 年	127,738.00	123,213.06
2 至 3 年	2,000.00	153,000.00
3 年以上	151,750.00	75,000.00
<b>合计</b>	<b>349,315,934.66</b>	<b>354,155,740.79</b>

#### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	389,272.40	414,538.00
合并范围内关联方款项	348,657,443.51	351,964,879.80
其他往来款项	269,218.75	1,776,322.99
<b>合计</b>	<b>349,315,934.66</b>	<b>354,155,740.79</b>

#### 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	93,250.88	115,384.34	--	208,635.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	343,518,219.94	343,518,219.94
本期转回	74,400.72	25,460.54	--	99,861.26
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 12 月 31 日余额	18,850.16	89,923.80	343,518,219.94	343,626,993.90

#### 4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	208,635.22	343,518,219.94	--	99,861.26	--	343,626,993.90
<b>合计</b>	<b>208,635.22</b>	<b>343,518,219.94</b>	<b>--</b>	<b>99,861.26</b>	<b>--</b>	<b>343,626,993.90</b>

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
康得新复合材料集团股份有限公司	关联方往来	343,443,219.94	1 年以内	98.32	343,443,219.94
张家港康得新光电材料有限公司	关联方往来	5,214,223.57	1 年以内	1.49	--
单位 3	往来	100,000.00	1 年以内	0.03	5,000.00
单位 4	押金	75,000.00	3 年以上	0.02	75,000.00
单位 5	押金	50,000.00	3 年以上	0.01	50,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>348,882,443.51</b>	<b>—</b>	<b>99.88</b>	<b>343,573,219.94</b>

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,403,770.97	--	7,403,770.97
库存商品	9,908,020.56	--	9,908,020.56
周转材料	1,319,080.55	--	1,319,080.55
发出商品	2,670,842.54	--	2,670,842.54
<b>合计</b>	<b>21,301,714.62</b>	<b>--</b>	<b>21,301,714.62</b>

(续)

面目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,430,530.59	--	11,430,530.59
库存商品	13,447,974.33	--	13,447,974.33
周转材料	1,412,804.52	--	1,412,804.52
发出商品	4,559,395.02	--	4,559,395.02
<b>合计</b>	<b>30,850,704.46</b>	<b>--</b>	<b>30,850,704.46</b>



## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品			
发出商品			
委托加工物资			

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额	2,431,056.40	591,165.64
重整相关	4,876,645.47	7,043,096.75
<b>合计</b>	<b>7,307,701.87</b>	<b>7,634,262.39</b>

## 8、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	63,640,884.61	63,640,884.61
2、本期增加金额	--	--
固定资产转入	--	--
3、本期减少金额	63,640,884.61	63,640,884.61
(1) 转回固定资产	63,640,884.61	63,640,884.61
4、期末余额	--	--
二、累计折旧和累计摊销		

项目	房屋、建筑物	合计
1、期初余额	10,443,965.61	10,443,965.61
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提或摊销	--	--
(2) 其他增加	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 转回固定资产	10,443,965.61	10,443,965.61
4、期末余额	--	--
三、减值准备		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	--	--
2、期初账面价值	53,196,919.00	53,196,919.00

## 9、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	234,412,228.67	202,384,494.00	4,030,774.13	8,032,425.61	448,859,922.41
2、本期增加金额	66,747,164.34	783,770.94	70,090.74	28,628.32	67,629,654.34
(1) 购置	3,106,279.73	783,770.94	70,090.74	28,628.32	3,988,769.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
(3) 投资性房地产转回	63,640,884.61	--	--	--	63,640,884.6 1
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	301,159,393.0 1	203,168,264. 94	4,100,864. 87	8,061,053.93	516,489,576. 75
二、累计折旧					
1、期初余额	98,333,231.57	116,782,283. 96	3,499,729. 86	6,602,348.99	225,217,594. 38
2、本期增加金额	19,007,003.97	7,557,527.91	99,709.31	28,638.58	26,692,879.7 7
(1) 计提	8,563,038.36	7,477,880.73	36,627.64	28,638.58	16,106,185.3 1
(2) 投资性房地产转回	10,443,965.61	--	--	--	10,443,965.6 1
(3) 其他增加	--	79,647.18	63,081.67	--	142,728.85
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	117,340,235.5 4	124,339,811. 87	3,599,439. 17	6,630,987.57	251,910,474. 15
三、减值准备					
1、期初余额	--	2,955,422.59	--	--	2,955,422.59
2、本期增加金额	--	99,473.06	--	--	99,473.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(1) 其他增加	--	99,473.06	--	--	99,473.06
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	3,054,895.65	--	--	3,054,895.65
四、账面价值					
1、期末账面价值	183,819,157.47	75,773,557.42	501,425.70	1,430,066.36	261,524,206.95
2、期初账面价值	136,078,997.10	82,646,787.45	531,044.27	1,430,076.62	220,686,905.44

(2) 所有权受限制的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的固定资产详见本附注“五、14、所有权或使用权受限制的资产”。

## 10、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防改造工程	--	--	--	1,368,048.83	--	1,368,048.83
<b>合计</b>	--	--	--	<b>1,368,048.83</b>	--	<b>1,368,048.83</b>

## 11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	特许使用权及软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,635,481.00	829,858.90	13,465,339.90
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、期末余额	12,635,481.00	829,858.90	13,465,339.90

项目	土地使用权	特许使用权及软件	合计
二、累计摊销			
1、期初余额	4,125,870.84	345,246.70	4,471,117.54
2、本期增加金额	257,866.92	80,635.92	338,502.84
(1) 计提	257,866.92	80,635.92	338,502.84
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、期末余额	4,383,737.76	425,882.62	4,809,620.38
三、减值准备			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	<b>8,251,743.24</b>	<b>403,976.28</b>	<b>8,655,719.52</b>
2、期初账面价值	<b>8,509,610.16</b>	<b>484,612.20</b>	<b>8,994,222.36</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，所有权受到限制的无形资产详见本附注“五、14、所有权或使用权受限制的资产”。

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房搭建、装修费用	198,776.75	--	198,776.75	--	--
合计	<b>198,776.75</b>	--	<b>198,776.75</b>	--	--

## 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	116,864.55	188,000.00
<b>合计</b>	<b>116,864.55</b>	<b>188,000.00</b>

#### 14、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,429,981.55	银行扣划与冻结
固定资产	239,532,214.96	用于抵押借款、法院查封
无形资产	8,251,743.24	用于抵押借款
<b>合计</b>	<b>250,020,723.73</b>	

#### 15、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	392,269,725.18	392,269,725.18
未到期利息	--	--
<b>合计</b>	<b>392,269,725.18</b>	<b>392,269,725.18</b>

(2) 用于质押、抵押借款的资产类别以及金额详见本附注“五、14、所有权或使用权受限制的资产”。

(3) 本期末已逾期未偿还的项目列示如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国农业银行股份有限公司张家港分行	99,985,809.45	4.57%	2019/3/11	6.85%
中国工商银行股份有限公司张家港分行	50,000,000.00	4.71%	2019/1/16	7.06%
中国工商银行股份有限公司张家港分行	47,000,000.00	4.70%	2019/1/16	7.05%
中国建设银行股份有限公司张家港分行	42,672,511.04	4.57%	2019/1/16	6.85%
中国工商银行股份有限公司张家港分行	34,000,000.00	4.70%	2019/1/16	7.05%
中国工商银行股份有限公司张家港分行	28,286,604.23	4.70%	2019/1/16	7.05%
交通银行股份有限公司张家港分行	20,254,801.46	5.01%	2019/2/15	7.52%
上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	34,000,000.00	5.22%	2020/6/11	7.83%
上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	36,069,999.00	5.22%	2020/1/4	7.83%
<b>合计</b>	<b>392,269,725.18</b>			

## 16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	19,956,576.75	17,368,890.77
1至2年	402,560.68	1,247,487.44
2至3年	833,692.02	62,517,133.69
3年以上	63,415,213.84	5,226,203.30
<b>合计</b>	<b>84,608,043.29</b>	<b>86,359,715.20</b>

## 17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	5,116,592.33	4,981,433.99
1至2年	17,680.57	307,629.25
2至3年	382,152.78	147,737.34
3年以上	8,157,080.04	7,975,071.17

项目	期末余额	期初余额
合计	<b>13,673,505.72</b>	<b>13,411,871.75</b>

### 18、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,162,210.34	7,853,541.08
职工福利费	--	22,890.30
医疗保险费	115,315.64	124,722.43
工伤保险费	3,902.74	4,221.23
工会经费和职工教育经费	164,428.87	180,293.41
基本养老保险	234,168.00	253,270.08
失业保险费	9,757.12	10,553.06
合计	<b>7,689,782.71</b>	<b>8,449,491.59</b>

### 19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,622,694.53	1,836,389.20
个人所得税	6,623,951.61	6,700,508.01
城市维护建设税	143,550.33	588,359.02
教育费附加	131,427.43	449,147.95
房产税	652,386.19	699,731.49
土地使用税	108,333.63	108,333.62
印花税	35,488.12	44,460.75
合计	<b>9,317,831.84</b>	<b>10,426,930.04</b>

### 20、其他应付款

#### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	80,615,634.80	80,615,634.80
应付股利	--	--
其他应付款	135,919,886.86	139,983,937.58



项目	期末余额	期初余额
合计	<b>216,535,521.66</b>	<b>220,599,572.38</b>

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	80,615,634.80	80,615,634.80
合计	<b>80,615,634.80</b>	<b>80,615,634.80</b>

已逾期未支付的短期借款利息情况：

贷款单位	逾期应付利息金额	逾期原因
中国工商银行股份有限公司张家港保税区支行	36,584,625.13	资金紧张
中国农业银行股份有限公司张家港保税区支行	18,481,848.50	资金紧张
上海浦东发展银行股份有限公司张家港金港支行	13,464,230.99	资金紧张
中国建设银行股份有限公司张家港分行	7,564,110.46	资金紧张
交通银行股份有限公司张家港保税区支行	4,520,819.72	资金紧张
合计	<b>80,615,634.80</b>	—

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	8,203,969.44	8,125,217.77
保证金	271,880.00	5,440,180.00
关联方往来	127,444,037.42	126,418,539.81
合计	<b>135,919,886.86</b>	<b>139,983,937.58</b>

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	280,700.43	186,703.43
共益债	16,057,598.96	20,080,522.82
合计	<b>16,338,299.39</b>	<b>20,267,226.25</b>

## 22、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
康得新复合材料集团股份有限公司	500,000,000.00	--	--	500,000,000.00
合计	<b>500,000,000.00</b>	--	--	<b>500,000,000.00</b>

## 23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,341,656.50	--	--	2,341,656.50
合计	<b>2,341,656.50</b>	--	--	<b>2,341,656.50</b>

## 24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	139,379,000.00	--	--	139,379,000.00
合计	<b>139,379,000.00</b>	--	--	<b>139,379,000.00</b>

## 25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	238,052,965.15	217,434,315.80	285,710,817.36	267,920,619.25
其他业务	8,959,854.31	2,177,444.02	21,034,448.68	11,464,504.53
合计	<b>247,012,819.46</b>	<b>219,611,759.82</b>	<b>306,745,266.04</b>	<b>279,385,123.78</b>

### (1) 主营业务相关信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	238,052,965.15	209,984,398.68	285,710,817.36	267,920,619.25
闲置资产费用	--	7,449,917.12	--	--
合计	<b>238,052,965.15</b>	<b>217,434,315.80</b>	<b>285,710,817.36</b>	<b>267,920,619.25</b>

## 26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	482,151.06	759,581.48
教育费附加	344,393.62	542,558.22
土地使用税	433,334.53	433,334.53
房产税	2,609,744.28	2,709,667.30
印花税	133,637.72	131,601.08
车船税	5,775.68	7,551.36
<b>合计</b>	<b>4,009,036.89</b>	<b>4,584,293.97</b>

## 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,956,364.33	13,376,170.00
差旅费	995,251.77	164,295.17
业务宣传及展览会	1,076,818.57	102,945.15
业务招待费	382,518.06	198,981.47
其他	876,926.02	1,462,284.34
<b>合计</b>	<b>16,287,878.75</b>	<b>15,304,676.13</b>

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,170,837.56	16,246,046.61
折旧费	284,334.32	3,423,019.62
其他费用	2,589,501.74	3,159,642.17
<b>合计</b>	<b>20,044,673.62</b>	<b>22,828,708.40</b>

## 29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,877,934.32	6,250,692.79
固定资产折旧	24,628.57	55,738.69

项目	本期发生额	上期发生额
研发耗材费	213,179.34	198,784.75
商标注册及专利申请费	113,574.07	78,962.38
其他	424,479.96	380,120.45
<b>合计</b>	<b>7,653,796.26</b>	<b>6,964,299.06</b>

### 30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,022,000.00	813,707.16
减：利息收入	82,448.67	64,315.39
汇兑损益	-2,017,248.30	-3,691,921.84
手续费	126,155.89	211,048.84
<b>合计</b>	<b>48,458.92</b>	<b>-2,731,481.23</b>

### 31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	39,795.58	123,300.00
三代手续费	61,808.32	57,456.15
<b>合计</b>	<b>101,603.90</b>	<b>180,756.15</b>

### 32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-17,733,889.77	-1,129,442.46
其他应收款坏账损失	-343,418,358.68	24,521.59
<b>合计</b>	<b>-361,152,248.45</b>	<b>-1,104,920.87</b>

### 33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	186,233.86	693,529.73

项目	本期发生额	上期发生额
合计	186,233.86	693,529.73

### 34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	--	11,076.33
税费滞纳金	103,750.00	1,799,143.88
其他	27,696.03	-120,307.73
合计	131,446.03	1,689,912.48

### 35、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	381,638,641.52	21,510,901.54
加：资产减值准备（含信用减值损失）	361,152,248.45	1,104,920.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,106,185.31	17,052,368.46
使用权资产折旧	-	164,310.33
无形资产摊销	338,502.84	338,502.84
长期待摊费用摊销	198,776.75	477,064.20
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）	-	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	11,076.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	--
财务费用（收益以“-”号填列）	4,751.70	590,055.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	--

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,548,989.84	4,739,950.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	707,738.88	855,895.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,352,024.78	17,500,947.76
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-933,472.53	21,324,190.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	14,470,390.49	18,431,485.83
减：现金的期初余额	18,431,485.83	4,235,915.25
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	-3,961,095.34	14,195,570.58
<b>(2) 现金及现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,470,390.49	18,431,485.83
其中：库存现金	8,558.23	43,880.36
可随时用于支付的银行存款	14,461,832.26	18,387,605.47
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	14,470,390.49	18,431,485.83

## 六、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
康得新复合材料集团股份有限公司	江苏张家港	工业	3,540,900,282.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是钟玉。

## 2、本公司的合营和联营企业情况：无

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD. (康得新 (新加坡) 有限公司)	同一实际控制人
北京康得新功能材料有限公司	同一实际控制人
张家港康得新装备科技有限公司	同一实际控制人
江苏康得新智能显示科技有限公司	同一实际控制人
苏州康得新研究中心有限公司	同一实际控制人
深圳新网众联投资控股有限公司	同一实际控制人
上海玮舟微电子科技有限公司	同一实际控制人
玮舟实业香港集团有限公司	同一实际控制人
南京视事盛电子科技有限公司	同一实际控制人
江苏康得新碳纤维复合材料有限公司	同一实际控制人
康得新 (美国) 有限公司	子公司
张家港康得菲越材料科技有限公司	子公司
张家港康得菲鑫材料科技有限公司	子公司
上海兴瀚资产管理有限公司	其他关联方
兴银基金管理有限责任公司	其他关联方
华福证券有限责任公司	其他关联方
上海佐琛投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐速投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐溢投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐润涿投资中心 (有限合伙)	其他关联方
上海佐润欢投资中心 (有限合伙)	其他关联方
玉林兴睿城市发展基金合伙企业 (有限合伙)	其他关联方
嘉兴弘通辣椒投资合伙企业 (有限合伙)	其他关联方
杭州兴光新能源有限公司	其他关联方
杭州旗点投资合伙企业 (有限合伙)	其他关联方
南京无线电有限公司	其他关联方
江苏五友文化传媒有限公司	其他关联方
江苏正阳置业有限公司	其他关联方
玉林交旅兴银建设有限公司	其他关联方
合肥高见商务会展有限公司	其他关联方
宁波甬余新能源有限公司	其他关联方
浙江舒奇蒙电力科技有限公司	其他关联方

沛县红日光伏有限公司	其他关联方
如皋市恒益水利工程有限公司	其他关联方
辽阳市颐达城市基础设施建设有限公司	其他关联方
盘锦建业投资有限公司	其他关联方
温州龙湾城市建设投资发展有限公司	其他关联方
吉林市城镇建设房地产开发有限公司	其他关联方
四平市城市发展投资控股有限公司	其他关联方
通化通港投资运营有限公司	其他关联方
海东市新航路投资管理有限公司	其他关联方
芜湖市国厚企业管理中心（有限合伙）	其他关联方
康得投资集团有限公司	其他关联方
91440300067181504N（曾用名：康得控股有限公司）	其他关联方
上海仰创投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
深圳隆合资本合伙企业（有限合伙）	其他关联方
天津众得创利信息科技中心（有限合伙）	其他关联方
云南金源再生资源开发利用有限公司	其他关联方
保信（深圳）产业基金管理合伙企业（有限合伙）	其他关联方
北京康泽鑫投资管理有限公司	其他关联方
北京康融鑫投资发展中心（有限合伙）	其他关联方
张家港中保金企业管理咨询有限公司	其他关联方
湖州中泽嘉盟股权投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
北京澳新天鸿投资顾问有限公司	其他关联方
北京康得投资管理有限公司	其他关联方
北京康得物业服务有限公司	其他关联方
北京康得新创科技股份有限公司	其他关联方
北京康得鑫投资管理有限公司	其他关联方
北京新众聚联科技有限责任公司	其他关联方
常州康得复合材料有限公司	其他关联方
汇鑫国际融资租赁有限公司	其他关联方
康得复合材料有限责任公司	其他关联方
康得马可波罗航空科技江苏有限公司	其他关联方
康得世纪能源科技有限公司	其他关联方
康得碳谷实业（荣成）有限公司	其他关联方
康得新电（北京）科技有限公司	其他关联方
上海康得商业保理有限公司	其他关联方
天津众得创发信息科技中心（有限合伙）	其他关联方
天津新峰智联广告有限公司	其他关联方
天津新众聚联信息科技有限公司	其他关联方
乌鲁木齐泽洋融鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
新疆乾沅世通股权投资管理有限公司	其他关联方
中安信科技有限公司	其他关联方
北京中天智慧投资股份有限公司	其他关联方
上海玖琨股权投资管理有限公司	其他关联方
东方视界科技（北京）有限公司	其他关联方
张家港康得新未来城投资管理有限公司	其他关联方
康得投资集团上海资产管理有限公司	其他关联方



西藏恩玻科技股份有限公司	其他关联方
北京恒润智美科技有限公司	其他关联方
通辽市博仁粮油贸易有限公司	其他关联方
牡丹江三道乳业有限公司	其他关联方
无锡金控商业保理有限公司	其他关联方
苏州赛伍应用技术股份有限公司	其他关联方
上海哲卓管理咨询中心	其他关联方
无锡东华会计师事务所有限责任公司	其他关联方
江苏富华工程造价咨询有限公司苏南分公司	其他关联方
远程电缆股份有限公司	其他关联方
无锡威孚高科技集团股份有限公司	其他关联方
康欣新材料股份有限公司	其他关联方
无锡城建发展集团有限公司	其他关联方
无锡威峰科技股份有限公司	其他关联方
宁波奉化掌纹项目管理咨询有限公司	其他关联方
北京泽贤投资管理有限公司	其他关联方
苏州南格电气设备工程有限公司	其他关联方
张家港保税区元淇机械贸易有限公司	其他关联方

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京康得新功能材料有限公司	采购	40,581.83	238,125.54
张家港康得新光电材料有限公司	采购	1,548,883.61	457,301.46

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张家港康得新光电材料有限公司	销售	16,188.05	--
KDX AMERICA LLC 康得新（美国）有限公司	销售	28,812,262.56	56,175,629.03
张家港康得菲越材料科技有限公司	销售	29,989,670.98	19,949,458.90

##### (2) 关联租赁情况

###### ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
张家港康得新光电材料有限公司	设备	--	4,547,285.99

###### ②本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁成本	上期确认的租赁成本
张家港康得新光电材料有限公司	房屋	--	--
康得新复合材料集团股份有限公司	房屋	913,467.60	1,091,774.00

北京康得新功能材料有限公司	设备	--	11,165.81
---------------	----	----	-----------

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

金额单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家港康得新光电材料有限公司	19,368.09	2018-11-16	2019-11-16	否
张家港康得新光电材料有限公司、江苏康得新智能显示科技有限公司	30,000.00	2019-1-15	2024-1-15	否

②本公司作为被担保方

金额单位：万元

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
康得新复合材料集团股份有限公司	30,000.00	2017-09-01	2018-07-31	否
康得新复合材料集团股份有限公司	20,000.00	2017-11-06	2018-11-06	否
康得新复合材料集团股份有限公司	15,400.00	2018-08-16	2019-08-03	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2018-12-27	2019-12-27	否
康得新复合材料集团股份有限公司	12,000.00	2019-01-07	2019-12-21	否
康得新复合材料集团股份有限公司	5,000.00	2019-01-11	2020-01-20	否
康得新复合材料集团股份有限公司	3,400.00	2019-06-13	2020-06-11	否
康得新复合材料集团股份有限公司	6,000.00	2019-04-25	2020-01-04	否
张家港康得新光电材料有限公司	250,000.00	2019-01-15	2024-01-15	否

(4) 其他关联交易：无。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
张家港康得新光电材料有限公司	7,128,199.08	--	7,109,906.58	--
北京康得新功能材料有限公司	17,436,333.02	17,436,333.02	21,318,670.97	--
KDX AMERICA LLC 康得新（美国）有限公司	5,385,315.36	--	4,816,023.55	--
张家港康得菲越材料科技有限公司	24,700,727.41	--	19,262,816.31	--
<b>合 计</b>	<b>54,650,574.87</b>	<b>54,650,574.87</b>	<b>52,507,417.41</b>	--
其他应收款：				
	343,443,219.9	343,443,219.9	343,436,384.8	
康得新复合材料集团股份有限公司	4	4	3	--
张家港康得新光电材料有限公司	5,214,223.57	--	8,528,494.97	--
<b>合 计</b>	<b>348,657,443.5</b>	<b>343,443,219.9</b>	<b>351,964,879.8</b>	--
	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	--

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
张家港康得新光电材料有限公司	180,288.00	309,446.44
北京康得新功能材料有限公司	1,114,260.77	4,467,577.68
KANGDEXIN(SINGAPORE)PTE.LTD.（康得新（新加坡）有限公司）	57,400,341.86	57,400,341.86
<b>合 计</b>	<b>58,694,890.63</b>	<b>62,177,365.98</b>
其他应付款：		
	124,719,316.7	124,709,356.2
张家港康得新光电材料有限公司	4	8
张家港康得新装备科技有限公司	135,080.60	135,080.60
康得新复合材料集团股份有限公司	2,485,548.86	1,489,869.19

项目名称	期末余额	期初余额
北京康得新功能材料有限公司	104,091.22	84,233.74
合 计	127,444,037.42	126,418,539.81

## 七、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

(1) 本公司于 2020 年 3 月 16 日在张家港保税区台湾路西侧康得菲尔行政楼 2 楼 201 室注册登记二级子公司张家港康得菲越材料科技有限公司，认缴注册资本为人民币 2,000 万元，截至审计报告日，康得菲尔尚未实际出资。

(2) 本公司于 2022 年 11 月 22 日在张家港保税区台湾路西侧康得菲尔行政楼 2 楼 201 室注册登记二级子公司张家港康得菲鑫材料科技有限公司，认缴注册资本为人民币 50 万元，截至审计报告日，康得菲尔尚未实际出资。

### 2、或有事项：无

## 八、资产负债表日后事项：无

## 九、其他重要事项：无

### 1、前期会计差错更正：无

### 2、诉讼事项

(1) 本公司作为被告方的诉讼案件

金额单位：人民币万元

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至报
(2019)苏 0582 民初 2069 号	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	金融借贷	7,158	2019/7/	判决已判
(2019)苏 05 民初 277 号	中国农业银行股份有限公司张家港分行	金融借贷	10,076	2019/8/	判决已判
(2019)苏 0582 民初 1558 号	中国建设银行股份有限公司张家港分行	金融借贷	5,059	2019/8/	判决已判
(2019)0582 民初 2145 号	交通银行股份有限公司张家港分行	金融借贷	3,057	2019/8/	判决已判
(2019)苏 05 民初 271 号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借贷	16,649	2019/9/	判决已

案号	原告方	案由	被诉标的额	判决日期	截至
(2019)苏05民初272号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款	22,428	2019/9/	判决已
(2019)苏05民初273号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款	21,172	2019/9/	判决已
(2019)苏05民初274号	中国工商银行股份有限公司张家港分行	金融借款	28,327	2019/9/	判决已
(2019)苏05民初132号	中国建设银行股份有限公司张家港分行	金融借款	13,470	2019/10	判决已
(2019)苏0582民初12874号	好捷净化科技上海有限公司	基建工	20	2019/11	已判决
(2020)苏0582民初8196号	方诺传热系统(江苏)有限公司	买卖合	15	2020/8/	一审已
(2020)苏0582民初10274号	四川省海天建设工程有限公司	基建工	16	2020/11	一审已
合计		—	127,447	—	—

(2) 本公司作为原告方的诉讼：无。

张家港保税区康得菲尔实业有限公司

2024年4月18日