



华夏金刚

NEEQ: 871617

福建华夏金刚科技股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



2022 年 5 月福建省总工会授予公司智能工厂班组“工人先锋号”的荣誉称号。



2022 年 5 月公司荣获泉州市总工会、泉州市应急管理局、泉州市卫生健康委员会联合颁发的 2021 年度泉州市“安康杯”竞赛先进单位。



2022 年 4 月公司获得德化县龙浔镇人民政府颁发的“爱心企业”的称号。



2022 年 4 月公司向德化县浔中镇人民政府捐赠新冠疫情防疫资金 11 万元。



2022 年 8 月公司获得福建省工业和信息化厅颁发的福建省“专精特新”中小企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	8
第四节	重大事件.....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	30
第八节	财务会计报告.....	36
第九节	备查文件目录.....	124

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人林贵基、主管会计工作负责人林贵基及会计机构负责人（会计主管人员）李小花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
业务经营风险	<p>公司主营业务是超耐热日用陶瓷、高耐热古建筑陶瓷的研发、生产和销售，报告期末，与高耐热陶瓷产业密切相关的原材料透锂长石、天然气（LNG）等主要外购材料自2021年受新冠疫情和国际局势动荡的双重影响下大幅度上涨，仍未回调；外购材料成本的大幅度上涨，对行业的盈利能力、持续经营能力造成严重影响。</p> <p>公司应对措施：</p> <p>公司将推出研发近一年的“竹炭锅”系列新产品，该产品绿色、环保、节能，是健康的厨房用具，市场空间广大，主要原材料为毛竹加工后的竹炭基复合材料，未来该项目投产后，将为公司提供新的利润增长点。</p>

市场风险	<p>公司的产品主要通过经销商、厂家直销、电商渠道进行销售，目前国内市场竞争激烈，销售渠道受新冠疫情、经销商较少等因素的影响，存在着销售业绩提升缓慢甚至下降的风险。</p> <p>公司应对措施：</p> <p>(1) 公司金刚煲 V8 系列产品在市场定位为高端耐热日用陶瓷，与国内陶瓷煲的其他厂家（如：江西黎川、广东潮州等地）生产的煲类产品定位不同；高耐热古建筑陶瓷销售市场在福建省内，目前竞争对手少；超耐热远红外工业陶瓷的客户以厂家或经销商为主，公司采用订单式的交易模式。</p> <p>(2) 加大对电商销售模式的投入，公司通过自建电商团队和寻找合作电商相结合等模式，目前通过电商实现销售收入已形成公司的主要销售模式。</p>
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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	福建华夏金刚科技股份有限公司
股份公司、华夏金刚	指	福建华夏金刚科技股份有限公司及其前身福建省德化县锦龙陶瓷有限公司
控股股东、实际控制人	指	林贵基
锦龙创投	指	德化县锦龙创业投资中心（有限合伙）系公司股东
股东大会	指	福建华夏金刚科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建华夏金刚科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建华夏金刚科技股份有限公司监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《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》
《会计法》	指	《中华人民共和国会计法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《企业会计准则》	指	财务部 2006 年发布的，由 1 项基本准则、38 项具体准则和应用指南构成的企业会计准则体系
《公司章程》	指	《福建华夏金刚科技股份有限公司章程》
报告期内	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期期末	指	2022 年 12 月 31 日
中国、我国、国内	指	中华人民共和国

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建华夏金刚科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Huaxia Jingang Technology Co., Ltd Huaxia Jingang
证券简称	华夏金刚
证券代码	871617
法定代表人	林贵基

二、 联系方式

董事会秘书	林小娃
联系地址	福建省泉州市德化县龙浔镇鹏祥工业区
电话	0595-23584766
传真	0595-23528923
电子邮箱	2215961715@qq.com
公司网址	http://cnvajra.com/
办公地址	http://cnvajra.com/
邮政编码	362500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009年3月10日
挂牌时间	2017年5月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制品业-C307 非金属矿物制品-C3072 特种陶瓷制品制造
主要业务	超耐热日用陶瓷、高耐热古建筑陶瓷、超耐热远红外工业陶瓷等。
主要产品与服务项目	超耐热日用陶瓷、高耐热古建筑陶瓷、超耐热远红外工业陶瓷等。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	52,330,928
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（林贵基）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林贵基），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350526685078328B	否
注册地址	福建省泉州市德化县龙浔镇	否
注册资本	52,330,928	是

报告期末，公司股本余额较上年末增加了 26,165,464.00 元，增加了 100.00%，主要原因系公司资本公积转增股本所致。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华安证券			
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖 198 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈志坚	李红英		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求及规定，公司于 2023 年 1 月 17 日与申万宏源承销保荐签署了附生效条件的《持续督导协议书》及《持续督导补充协议书》。并于 2023 年 1 月 16 日与华安证券签署了附生效条件的《福建华夏金刚科技股份有限公司与华安证券股份有限公司关于解除〈推荐挂牌并持续督导协议书〉的协议》。公司于 2023 年 2 月 10 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2023 年 2 月 6 日出具的《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》上述协议自该函出具之日起生效，公司持续督导主办券商由华安证券变更为申万宏源承销保荐。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	82,204,990.37	87,861,090.15	-6.44%
毛利率%	19.73%	16.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,676,067.47	156,131.86	-1,813.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,203,544.23	-589,148.42	-443.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.87%	0.17%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.45%	-0.62%	-
基本每股收益	-0.05	0.01	-600.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	171,072,258.52	171,224,254.64	-0.09%
负债总计	79,153,172.11	76,639,770.32	3.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,919,086.41	94,584,484.32	-2.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	3.61	-51.41%
资产负债率%（母公司）	43.71%	44.01%	-
资产负债率%（合并）	46.27%	44.76%	-
流动比率	1.79	1.02	-
利息保障倍数	-	1.30	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,491,129.33	4,513,302.06	287.55%
应收账款周转率	5.77	6.20	-
存货周转率	1.46	1.62	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.09%	-1.48%	-
营业收入增长率%	-6.44%	44.01%	-
净利润增长率%	-1813.98%	-96.06%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	52,330,928.00	26,165,464.00	100%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,099,399.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-478,838.61
非经常性损益合计	620,560.90
所得税影响数	93,084.14
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	527,476.76

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司于 2021 年 12 月 20 日对外投资设立全资子公司江西省华夏金刚科技有限公司，公司于 2022 年 4 月 15 日对外投资设立全资子公司福建省德化锦旺陶瓷有限公司，公司于 2022 年 4 月 19 日对外投资设立全资子公司福建省德化凯旺陶瓷有限公司，江西省华夏金刚科技有限公司、福建省德化锦旺陶瓷有限公司和福建省德化凯旺陶瓷有限公司自成立起纳入合并报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是日用陶瓷行业中的高新技术企业，是一家集研发、生产、销售为一体的陶瓷全产业链企业，主营业务是为客户提供超耐热日用陶瓷煲、高耐热古建筑艺术陶瓷等产品。

1、超耐热日用陶瓷煲（金刚煲）——高端酒店、家用陶瓷煲

公司将拥有自主知识产权的国家发明专利——超耐热陶瓷配方率先用于生产高端陶瓷煲产品，所生产的金刚煲系列产品可承受 800 度干烧，高温淬水不破不裂，杜绝了一般陶瓷煲产品常见的安全隐患与使用寿命短的缺点。公司充分扩展金刚煲产品线，开发了适用于煎、煮、蒸、炖、烤、煲等烹调手法，以及可匹配电磁炉、微波炉、光波炉等工作环境的系列健康陶瓷炊具。超耐热日用陶瓷煲分为酒店耐热煲和家用耐热煲；酒店耐热煲为高端中餐必备用品，是国内餐饮行业推崇的中餐用具；家用耐热煲适用于家庭使用，是千千万万普通家庭通用的厨房餐具。销售方式主要通过经销商、厂家直销、电商等渠道进行销售。

2、古建筑整体艺术陶瓷——传承中国文化的古建筑陶瓷

古建筑陶瓷产品主要包括高温琉璃瓦片和整体艺术陶瓷。

高温琉璃瓦片产品采用德化优质高岭瓷土，经 1280 度先进窑炉生产线高温烧制，具有长期泡水不变质、可承受快速变温、大温差环境下质量稳定、永不褪色等特点。

古建筑整体艺术陶瓷产品被广泛用于寺庙、祠堂、祖厝、别墅、古建筑修缮等方面，以产品造型丰富、配套完整、制作精美、供货能力充足备受市场青睐，常年在中国大陆、台湾及东南亚市场销量领先，市场占有率达 80%以上，是该细分领域当之无愧的领跑者。销售方式主要通过经销商、厂家直销等渠道进行销售。

3、工业特种陶瓷——国内领先的工业耐高温陶瓷技术

公司于 2012 年成立了具有业内领先水平的超高耐热陶瓷工程技术研发中心，拥有国际先进的专业生产线，并采用国家专利技术——高耐热陶瓷制备工艺进行工业特种陶瓷元件的生产。公司成功研制出具有耐高温、硬度强、耐冲击、寿命长等特性的远红外陶瓷发热体，性能大幅超越市场上同类产品，价格比国外同等性能产品低 50%。

超耐热远红外工业陶瓷的主要产品是远红外陶瓷板、远红外陶瓷加热灯、陶瓷发热砖、陶瓷加热瓦各种型号的发热灯，可广泛应用于航空航天、通讯设备、医疗器械、真空吸塑机、汽车内装成型机、油漆固化炉、涂布机、取暖器、养殖用加热器等行业和领域。销售方式主要通过经销商、厂家直销等

渠道进行销售。

报告期内及期后，公司的商业模式未发生重大的变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	《中国陶瓷行业科技创新型先进企业》 中国陶瓷工业协会
详细情况	根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局于 2016 年 12 月 1 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201635000253）；根据中国陶瓷工业协会于 2018 年 12 月 13 日颁发的《中国陶瓷行业科技创新型先进企业》。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	7,439,678.29	4.35%	1,469,545.60	0.86%	406.26%
应收票据					
应收账款	15,226,194.50	8.90%	13,243,105.04	7.73%	14.97%
存货	42,818,129.92	25.03%	47,590,532.89	27.79%	-10.03%
投资性房地产					
长期股权投资					

固定资产	56,695,430.99	33.14%	60,250,946.55	35.19%	-5.90%
在建工程	22,527,068.84	13.17%	21,547,138.81	12.58%	4.55%
无形资产	11,704,886.56	6.84%	11,991,202.44	7.00%	-2.39%
商誉					
短期借款	13,016,194.45	7.61%	46,051,264.64	26.90%	-71.74%
长期借款	34,300,000.00	20.05%	2,628,571.35	1.54%	1,204.89%
股本	52,330,928.00	30.59%	26,165,464.00	15.28%	100.00%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金

报告期末，公司货币资金较上年末增加 5,970,132.69 元，增加 406.29%，主要原因系收到其他往来款增加所致。

2、短期借款

报告期末，公司短期借款余额为较上年末减少了 33,035,070.19 元，下降 71.74%，主要原因系公司短期借款的银行融资减少所致。

3、长期借款

报告期末，公司长期借款余额为较上年末增加了 31,671,428.65 元，增加 1204.89%，主要原因系公司增加长期借款的银行融资所致。

4、股本

报告期末，公司股本余额为较上年末增加了 26,165,464.00 元，增加了 100.00%，主要原因系公司资本公积转增股本所致。

5、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	82,204,990.37	-	87,861,090.15	-	-6.44%
营业成本	65,983,042.00	80.27%	72,989,151.76	83.07%	-9.60%
毛利率	19.73%	-	16.93%	-	-
销售费用	2,958,501.43	3.60%	2,412,781.46	2.75%	22.62%
管理费用	7,189,593.72	8.75%	4,594,288.17	5.23%	56.49%
研发费用	4,996,281.69	6.08%	4,707,240.92	5.36%	6.14%
财务费用	3,880,097.13	4.72%	3,292,016.19	3.75%	17.86%
信用减值损失	-689,099.59	-0.84%	681,842.89	0.78%	-201.06%
资产减值损失	154,210.18	0.19%	-87,138.99	-0.10%	276.97%

其他收益	1,099,399.51	1.34%	1,052,384.87	1.20%	4.47%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,102,823.12	-3.77%	463,236.45	0.53%	-769.81%
营业外收入	6,162.59	0.01%	234,804.89	0.27%	-97.38%
营业外支出	485,001.20	0.59%	1.28	0.00%	37,890,618.75%
净利润	-2,676,067.47	-3.26%	156,131.86	0.18%	-1,813.98%

项目重大变动原因:

1、管理费用

报告期管理费用较上年增加 2,595,305.55 元，增长 56.49%，主要原因系管理人员薪酬、中介费用、折旧费用等增加所致。

2、信用减值损失

报告期公司信用减值损失较上年增加 1,370,742.48 元，增长 201.06%，主要原因系计提坏账准备增加所致。

3、资产减值损失

报告期资产减值损失较上年减少 241,349.17 元，下降 276.97%，主要原因系产品销售价格提高，原计提的存货跌价准备转回所致。

4、营业外支出

报告期营业外支出较上年增加 484,999.92 元，增长 37,890,618.75%，主要原因系新冠疫情期间向政府部门、学校捐款等所致。

5、营业外收入

报告期营业外收入较上年减少 228,642.3 元，减少 97.38%，主要原因系收到的政府补助减少所致。

6、毛利率

报告期公司毛利率上升 2.8%，主要原因系公司产品自第一季度起全面调价所致。

(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	79,179,942.04	84,997,721.52	-6.84%
其他业务收入	3,025,048.33	2,863,368.63	5.65%
主营业务成本	63,814,708.62	70,685,335.63	-9.72%
其他业务成本	2,168,333.38	2,303,816.13	-5.88%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
超耐热日用陶瓷	31,791,711.09	28,207,801.02	11.27%	16.48%	29.95%	-44.94%
高耐热古建筑陶瓷	43,050,603.37	32,699,532.44	24.04%	-9.98%	50.64%	59.52%
超耐热远红外线工业陶瓷	1,596,874.78	1,334,044.92	16.46%	-2.19%	6.65%	-29.60%
练泥土	2,732,080.23	1,568,589.28	42.59%	-66.87%	-77.94%	208.62%
釉水	8,672.57	4,740.96	45.33%	-	-	-
原材料销售	2,850,208.89	1,894,556.40	33.53%	-0.46%	-17.76%	71.60%
服务费	42,729.35	40,811.14	4.49%	-	-	-
租金	132,110.09	232,965.84	-76.34%	-	-	-

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
华东	78,349,933.49	63,038,774.81	19.54%	2.01%	-2.82%	25.74%
华南	2,770,794.27	2,085,321.13	24.74%	-71.35%	-70.23%	-10.30%
华北	236,366.13	192,244.38	18.67%	197.14%	141.52%	-31,216.67%
西南	108,477.32	80,455.02	25.83%	3166.60%	4215.05%	-41.09%
华中	215,940.57	164,688.20	23.73%	-79.62%	-80.78%	24.18%
东北	272,028.33	234,803.76	13.68%	-	-	-
港澳台	98,548.67	64,074.63	34.98%	-	-	-
西北	152,901.59	122,680.07	19.77%	-36.59%	-31.56%	-22.95%

收入构成变动的的原因：

报告期公司营业收入构成按产品分类变动的主要原因：

(1) 超耐热日用陶瓷收入较上年增长 16.48%，主要是报告期合并范围增加子公司江西华夏金刚科技有限公司的销售收入所致。

(2) 练泥土收入较上年减少 66.87%；主要是练泥土减少出售所致。

(3) 租金和服务费较上年增长 100%，主要是公司新增租金、服务费收入。

(3) 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	义乌鼎梵家居用品有限公司	4,361,331.03	5.31%	否
2	李美卿	3,068,702.15	3.73%	否
3	义乌 郑集茂	1,708,696.96	2.08%	否
4	徐志强	1,682,164.65	2.05%	否
5	鹰潭市全奢饰品有限公司	1,496,318.72	1.82%	否
合计		12,317,213.51	14.98%	-

(4) 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	德化广安天然气有限公司	12,167,971.30	22.74%	否
2	徐州英诺新材料有限公司	3,239,420.81	6.05%	否
3	烟台大洋制釉有限公司	2,089,380.50	3.90%	否
4	江西东鹏新材料有限责任公司	1,985,840.72	3.71%	否
5	漳州石广贸易有限公司	1,635,736.75	3.06%	否
合计		21,118,350.08	39.46%	-

6、现金流量状况

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	17,491,129.33	4,513,302.06	287.55%
投资活动产生的现金流量净额	-3,315,108.76	-4,289,824.63	22.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,205,887.88	-1,694,441.00	-384.28%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期公司经营活动产生的现金流量净额较上年增加 12,977,827.27 元，增长 287.55%。主要是收到其他往来款增加所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额

报告期公司筹资活动产生的现金流净额较上年减少 6,511,446.88 元，下降 384.28%，主要原因系银行融资减少及支付融资租赁款增加所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西省华夏金刚科技有限公司	控股子公司	制造业	10,000,000.00	12,400,650.10	6,844,411.56	21,799,197.08	-3,154,288.44
福建省德化锦旺陶瓷有限公司	控股子公司	制造业	10,000,000.00	24,191,028.54	20,838,984.59	11,009.17	-90,982.49
福建省德化凯旺陶瓷	控股子公司	制造业	10,000,000.00	-	-	-	-

有限公司							
德化县鑫汇丰小额贷款有限公司	参股公司	金融业	100,000,000.00	113,700,485.46	101,894,438.62	121,477	74,198.61

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
德化县鑫汇丰小额贷款有限公司	无	取得投资收益

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，2022年因国际形势复杂多变且国内新冠疫情持续管控加剧宏观经济波动，产业链在物料上涨、库存消耗等多环节承压的情况下整体增速放缓。2022年公司营业收入较2021年减少6.44%；受进口原材料透锂长石、天然气等采购成本大幅度上涨的影响，报告期公司经营利润有所下降，公司管理层充分认识到存在的问题，适时调整经营策略以应对市场的变化，确保公司持续经营能力的不断提高。

1、市场分析

公司认真分析国际、国内的经济形势对陶瓷产业的影响，在保证现有金刚煲 V8 系列产品、高耐热古建筑陶瓷生产经营的情况下，通过在江西黎川陶瓷煲产区投资设立子公司生产符合电子商务销售的 V6 金刚煲系列产品，通过扩大产品生产线，整合和优化内外部资源，提高陶瓷煲产品的市场占有率。

2、产品结构调整

公司将推出“竹炭锅”系列新产品，该产品环保、节能，市场空间广大，主要原材料为竹炭基复合材料，未来该项目投产后，将为公司提供新的利润增长点。

竹炭锅具备以下技术优势：

- 1) 竹炭锅的主要原材料为竹炭等可再生资源，替代了原陶瓷产品不可再生的高岭土；实现厨房用具从无机物到有机物的转变。
- 2) 竹炭锅的生产采用机械化自动生产线，通过智能制造大量节约人工成本。
- 3) 竹炭锅主要能源消耗为电力及天然气（LNG），属于清洁能源生产无污染的项目。
- 4) 竹炭锅产品导电、导热性能与金属厨房用具基本相同，适用于明火或电磁炉炒菜、炖汤、煮饭、烧水等，不但节约能耗、快速加热，而且烹调的食品口感优于其它厨房炊具。

3、人力资源

人才是企业发展的第一生产力。公司不断完善人才招聘机制，吸引具备专业能力的中高级技术人才、管理人才加入公司，建立科学合理的薪酬体系、晋升机制、激励机制、培训机制，引进并留住人才；报告期内，公司员工队伍稳定，不存在对持续经营能力产生重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	四.二.(三)
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	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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

本报告期公司无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

（三）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
实际控制人或控股股东	2017年5月24日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易的承诺	其他（承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制	2017年5		挂牌	资金占用	其他（承诺避免	正在履行中

人或控股股东	月 24 日			承诺	占用正在履行中公司资金	
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 5 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 5 月 24 日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易承诺	其他（减少和规范关联交易承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

(四) 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
房屋所有权	房屋所有权	抵押	35,308,909.76	20.64%	抵押担保
土地使用权	土地使用权	抵押	5,166,197.97	3.02%	抵押担保
总计	-	-	40,475,107.73	23.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期末，公司所拥有的部分房屋建筑物中的房产及土地使用权用于公司银行借款抵押，抵押的房屋建筑物账面价值 35,308,909.76 元，抵押的土地使用权账面价值为 5,166,197.97 元，上述所有权受限制的资产合计 40,475,107.73 元，占公司资产总额的比例为 23.66%。如果公司流动资金周转困难，未能按约定期限偿还银行借款，可能会引起公司上述抵押资产所有权变动，从而对公司正常生产经营带来一定的风险。

应对措施：公司将在扩大销售规模的同时，加强应收账款、存货管理，增加公司的经营活动产生的现金流，及时归还银行借款，避免抵押资产被处置的风险。

第五节 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	12,365,464	47.26%	12,365,464	24,730,928	47.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,450,000	17.01%	4,450,000	8,900,000	17.01%	
	董事、监事、高管	150,000	0.57%	150,000	300,000	0.57%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,800,000	66.12%	13,800,000	27,600,000	66.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,350,000	51.02%	13,350,000	26,700,000	51.02%	
	董事、监事、高管	450,000	1.72%	450,000	900,000	1.72%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
总股本		26,165,464.00	-	26,165,464	52,330,928.00	-	
普通股股东人数						10	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	林贵基	17,800,000	17,800,000	35,600,000	68.0286%	26,700,000	8,900,000	0	0

2	德化县锦龙创业投资中心（有限合伙）	3,500,000	3,500,000	7,000,000	13.3764%	0	7,000,000	0	0
3	李劲鹏	1,710,000	1,710,000	3,420,000	6.5353%	0	3,420,000	0	0
4	蓝天辉	996,400	996,400	1,992,800	3.8081%	0	1,992,800	0	0
5	庄海燕	699,000	699,000	1,398,000	2.6715%	0	1,398,000	0	0
6	林小青	600,000	600,000	1,200,000	2.2931%	0	1,200,000	0	0
7	林小娃	600,000	600,000	1,200,000	2.2931%	900,000	300,000	0	0
8	郭清玲	259,064	259,064	518,128	0.9901%	0	518,128	0	0
9	陈麒元	999	999	1,998	0.0038%	0	1,998	0	0
10	李中友	1	1	2	0.0000%	0	2	0	0
合计		26,165,464	26,165,464	52,330,928	100.0000%	27,600,000	24,730,928	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、股东林贵基系股东林小青、林小娃之父；
- 2、股东林小青与林小娃系姐妹关系；
- 3、股东林小娃系德化县锦龙创业投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，并持有德化县锦龙创业投资中心（有限合伙）10.46%的出资份额。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	中国建设银行银行股份有限公司德化支行	银行	10,000,000.00	2022年11月18日	2023年11月18日	3.65%
2	银行贷款	福建海峡银行股份有限公司泉州科技支行	银行	3,000,000.00	2022年9月21日	2023年3月21日	5.5%
3	银行贷款	兴业银行股份有限公司泉州	银行	5,100,000.00	2022年4月25日	2025年4月25日	5.35%

		分行营 业部					
4	银行 贷款	兴业银 行股份 有限公司泉州 分行营 业部	银行	9,900,000.00	2022年4月25 日	2025年4月 25日	4.10%
5	银行 贷款	厦门国 际银行 股份有 限公司 晋江支 行	银行	19,700,000.00	2022年10月 20日	2025年10月 20日	4.50%
6	银行 贷款	深圳前 海微众 银行股 份有限 公司	银行	3,000,000.00	2021年10月 26日	2023年10月 26日	7.20%
7	融资 租赁	仲利国 际租赁 有限公 司	租赁公司	6,500,000.00	2020年11月 30日	2025年11月 30日	11.12226%
8	融资 租赁	远东宏 信普惠 融资租 赁（天 津）有 限公司	租赁公司	3,300,000.00	2021年2月3 日	2023年2月 2日	
9	融资 租赁	远东宏 信普惠 融资租 赁（天 津）有 限公司	租赁公司	3,030,000.00	2022年1月4 日	2024年3月 4日	
合计	-	-	-	63,530,000.00	-	-	-

九、 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

根据公司 2022 年 7 月 11 日、2022 年 9 月 13 日股东大会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积向股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 26,165,464 股，每股面值 1.00 元，合计增加股本 26,165,464.00 元，转增股本后公司总股本变更为 52,330,928.00 元。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
林贵基	董事长、总经理	男	否	1968年9月	2022年7月11日	2025年7月10日
黄炳文	董事	男	否	1973年2月	2022年7月11日	2025年7月10日
王荣亮	董事、副总经理	男	否	1978年2月	2022年7月11日	2025年7月10日
林小娃	董事、董事会秘书	女	否	1990年6月	2022年7月11日	2025年7月10日
王怀营	职工代表监事	男	否	1980年12月	2022年7月11日	2025年7月10日
谢钦强	监事会主席	男	否	1984年1月	2022年7月11日	2025年7月10日
苏文算	监事	男	否	1972年3月	2022年7月11日	2025年7月10日
李劲鹏	董事	男	否	1972年2月	2022年7月11日	2025年7月10日
李小花	财务负责人	女	否	1990年12月	2022年7月11日	2025年7月10日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、林贵基（董事长、总经理、控股股东、实际控制人）为林小娃（董事、董事会秘书）之父；
- 2、其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

(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	特殊说明
罗桂	财务负责人	离任	无	个人原因	无
李劲鹏	无	新任	董事	换届选举	无
李小花	总账会计	新任	财务负责人	董事会任命	无

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、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：

李小花，女，1990年12月出生，毕业于湖南科技大学，本科学历。工作经历：2013年3月至2015年6月，任石狮市周织制衣有限公司销售会计职务、总账会计职务；2015年6月至2016年3月，任福建金迈王鞋服制品有限公司总账会计职务；2016年4月至2019年5月，任石狮市炎英塑胶制品有限公司总账会计职务；2021年3月至2022年2月，任福建华夏金刚科技股份有限公司总账会计职务；2022年3月至今，任福建华夏金刚科技股份有限公司财务负责人。

李劲鹏，男，1972年2月出生，毕业于四川大学，金融学本科学历。工作经历：1993年10月至2005年9月，任农业银行德化支行主办会计及经理；2005年10月至2009年9月，任招商银行泉州分行财务经理；2009年10月至2013年8月，任洛江区恒信小额贷款有限公司副总经理；2013年8月至2020年6月，任德化县鑫汇丰小额贷款有限公司总经理；2020年6月至今，任德化县鹏云陶瓷经销部负责人。2022年7月至今，任福建华夏金刚科技股份有限公司董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	

是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

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	172		47	125
销售人员	15	3		18
技术人员	28		2	26
财务人员	8		3	5
行政人员	10	3		13
管理人员	3	2		5
员工总计	236	8	52	192

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	7	3
专科	45	14
专科以下	184	175
员工总计	236	192

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，修订了《公司章程》不断完善公司法人治理结构，规范公司运运作，提高公司治理水平。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，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，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司已建立股东大会、董事会、监事会和管理层的“三会一层”的法人治理结构，并已制定“三会”议事规则、《总经理》以及《董事会秘书工作细则》对“三会一层”的决策、执行、监督活动予以规范，形成科学有效的职责分工和制衡机制。公司股东大会拥有对公司合并、分立、增资、减资、分红、重大投资等重大事项的决策权。股东大会对于董事会在公司对外投资、资产的收购处置、对外担保等方面拥有明确的授权。董事会对董事长及总经理在日常经营活动也具有具体明确的授权。同时公司建立了《关联交易决策制度》及会计政策，确保公司与关联方之间的关联交易公允，关联方对于交易事项要回避表决。上述权责的分工和制衡能够确保公司不被控股股东或者管理人员控制，完善了公司的治理，从而更好地保护股东的权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司具有较强的规范运作意识，严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等制度来规范重大经营决策、重大投资决策、重要财务决策程序。公司股东大会、董事会、监事会、管理层对重大经营决策事宜的决策实行分级授权，使得权力机构、决策机构、执行机构、监督机构之间权责分明、相互制衡，各司其职、协调运作。公司信息披露工作严格遵守相关法律、规的规定，做到真实、准确、完整、及时和公平。公司着力构建良好互动的投资者关系、严格的控制和风险控制体系，合理的董事、监事和高级管理人员激励和约束机制。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等相关规定，本年度内公司共修订 3 次章程。

1、2022 年 7 月 11 日，公司召开 2021 年度股东大会决议，审议通过《关于变更经营范围及增加公司注册资本暨修改<公司章程>的议案》，具体内容详见公司于 2022 年 6 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《关于变更经营范围及增加公司注册资本暨修改<公司章程>的议案》（公告编号：2022-022）及 2022 年 7 月 13 日披露的《福建华夏金刚科技股份有限公司公司章程》（公告编号：2022-032）及 2022 年 7 月 13 日披露的《关于变更经营范围及增加公司注册资本暨修改<公司章程>的公告(更正公告)》（公告编号：2022-033）。

2、2022 年 8 月 3 日，公司召开 2022 年第二次临时股东大会决议，审议通过《关于拟修订<公司章程>的议案》，具体内容详见公司于 2022 年 7 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-040）及 2022 年 8 月 3 日披露的《公司章程》（公告编号：2022-044）。

3、2022 年 9 月 13 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会决议，审议通过《关于拟修订<公司章程>的议案》，具体内容详见公司于 2022 年 8 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-050）及 2022 年 11 月 3 日披露的《公司章程》（公告编号：2022-056）。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	9	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	是	2021年年度报告由于受新冠肺炎疫情影响延期披露，原2021年年度股东大会是在2022年7月13日举行。
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

1、业务独立

公司主营业务为超高温日用耐热陶瓷、高耐热古建筑陶瓷、远红外工业陶瓷的研发、生产和销售。

公司具有独立自主的经营能力，公司业务不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在严重影响公司独立性的关联交易；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间也不存在同业竞争的情况。公司的业务独立。

2、资产独立

公司房产、土地、生产设备等主要资产均由公司实际控制和使用，公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情形。截至本说明书出具日，公司不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的企业提供担保的情形。公司资产独立。

3、人员独立

公司独立招聘员工，与员工签订劳动合同，在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在控股股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形。同时，公司建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，依法独立与其员工签订了劳动合同，独立为公司相关员工缴纳社会保险。公司的人员独立。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配有独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系，具有规范、独立的财务会计管理制度，已形成独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，根据自身经营的需要决定资金使用事宜，不存在控股股东干预公司财务决策、资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司财务独立。

5、机构独立

公司机构设置完整。公司设立了股东大会、董事会和监事会等组织机构，并聘用了管理层，公司

具有健全的组织机构。公司设有独立完整的职能部门，主要包括：财务部、场部、行政人事部、生产部、采购部、质检部、研发中心等职能部门。公司各职能部门均能按照《公司章程》和内部管理制度规定的职责独立运作、行使职权，不存在被股东及其他任何单位或个人干预的情形。公司办公和生产经营场所均与控股股东、实际控制人控制的其他关联企业分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

一、内部控制制度建设情况

依据国家相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，同时在国家政策及制度的指引下，在集团的相关规定下，不断梳理财务管理体系，明确汇报关系，做到体系清晰有效。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前呈报、事前防范、事中控制、事后总结等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

二、董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为：公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的关键环节，均得到了有效执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的时间操作中，不断改进、不断完善。今后公司还会持续加强对内部控制制度的执行与监督，促进公司健康、平稳发展。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况 公司的信息披露符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》的要求。2016年8月10日公司第一届董事会第四次会议审议通过关于《关于制定〈年度信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
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	上会师报字（2023）第 2681 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼			
审计报告日期	2023 年 3 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈志坚 2 年	李红英 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	20 万元			

审计报告

上会师报字（2023）第 2681 号

福建华夏金刚科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建华夏金刚科技股份有限公司（以下简称“华夏金刚”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华夏金刚 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于华夏金刚，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

华夏金刚管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华夏金刚 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华夏金刚的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设（如适用），除非管理层计划清算华夏金刚、终止运营或别无其他现实的选择。

华夏金刚治理层负责监督华夏金刚的财务报告过程。

五、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，就可能导致对华夏金刚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华夏金刚不能持续经营。

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

6、就华夏金刚中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 陈志坚
（项目合伙人）

中国注册会计师 李红英

中国 上海

二〇二三年三月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,439,678.29	1,469,545.60
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	六、2	15,226,194.50	13,243,105.04
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,991,269.34	3,549,702.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,877,298.82	1,425,237.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	42,818,129.92	47,590,532.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六、6	387,903.56	2,393,952.55
流动资产合计		69,740,474.43	69,672,076.29
非流动资产：			
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			
其他权益工具投资	六、7	5,094,721.93	5,082,169.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	56,695,430.99	60,250,946.55
在建工程	六、9	22,527,068.84	21,547,138.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	3,296,553.84	951,602.38
无形资产	六、11	11,704,886.56	11,991,202.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	329,643.40	584,400.04
递延所得税资产	六、13	1,683,478.53	1,144,718.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		101,331,784.09	101,552,178.35
资产总计		171,072,258.52	171,224,254.64
流动负债：			
短期借款	六、14	13,016,194.45	46,051,264.64
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	六、15	11,027,125.84	9,911,609.12
预收款项			
合同负债	六、16	345,607.86	1,353,460.27
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	六、17	2,671,774.50	3,199,932.63
应交税费	六、18	1,359,798.03	780,351.08
其他应付款	六、19	4,235,300.00	1,148,046.55
其中：应付利息			
应付股利			

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	六、20	6,343,814.58	5,377,601.83
其他流动负债	六、21	44,929.02	175,949.84
流动负债合计		39,044,544.28	67,998,215.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	34,300,000.00	2,628,571.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	2,194,764.49	891,961.64
长期应付款	六、24	3,240,274.42	4,490,015.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	359,380.63	618,680.14
递延所得税负债	六、13	14,208.29	12,325.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,108,627.83	8,641,554.36
负债合计		79,153,172.11	76,639,770.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	52,330,928.00	26,165,464.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	5,039,441.64	31,204,905.64
减：库存股			
其他综合收益	六、28	80,513.64	69,844.08
专项储备			
盈余公积	六、29	3,778,533.06	3,714,557.06
一般风险准备			
未分配利润	六、30	30,689,670.07	33,429,713.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		91,919,086.41	94,584,484.32
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		91,919,086.41	94,584,484.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		171,072,258.52	171,224,254.64

法定代表人：林贵基

主管会计工作负责人：林贵基

会计机构负责人：李小花

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,533,614.48	1,469,545.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	15,226,194.50	13,243,105.04
应收款项融资			
预付款项		2,303,269.34	3,431,473.06
其他应收款	十四、2	1,877,238.82	4,686,235.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,406,698.21	42,529,530.40
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		95,918.63	2,032,395.13
流动资产合计		63,442,933.98	67,392,284.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	30,929,967.08	
其他权益工具投资		5,094,721.93	5,082,169.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		42,611,132.63	60,250,946.55
在建工程		15,728,716.23	21,547,138.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		747,687.58	951,602.38
无形资产		8,702,530.15	11,991,202.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		329,643.40	584,400.04
递延所得税资产		1,590,667.30	1,144,718.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		105,735,066.30	101,552,178.35
资产总计		169,178,000.28	168,944,463.13
流动负债：			
短期借款		13,016,194.45	46,051,264.64
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,950,960.82	7,631,817.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,172,096.29	3,199,932.63
应交税费		1,329,873.76	780,351.08
其他应付款		1,227,300.00	1,146,746.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		345,607.86	1,353,460.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,070,328.15	5,377,601.83
其他流动负债		44,929.02	175,949.84
流动负债合计		35,157,290.35	65,717,124.45
非流动负债：			
长期借款		34,300,000.00	2,628,571.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		870,632.68	891,961.64
长期应付款		3,240,274.42	4,490,015.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		359,380.63	618,680.14
递延所得税负债		14,208.29	12,325.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,784,496.02	8,641,554.36
负债合计		73,941,786.37	74,358,678.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,330,928.00	26,165,464.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,039,441.64	31,204,905.64
减：库存股			
其他综合收益		80,513.64	69,844.08
专项储备			
盈余公积		3,778,533.06	3,714,557.06
一般风险准备			
未分配利润		34,006,797.57	33,431,013.54
所有者权益（或股东权益）合计		95,236,213.91	94,585,784.32
负债和所有者权益（或股东权		169,178,000.28	168,944,463.13

益) 总计			
-------	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六、31	82,204,990.37	87,861,090.15
其中：营业收入		82,204,990.37	87,861,090.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、31	85,872,323.59	89,044,942.47
其中：营业成本		65,983,042.00	72,989,151.76
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	六、32	864,807.62	1,049,463.97
销售费用	六、33	2,958,501.43	2,412,781.46
管理费用	六、34	7,189,593.72	4,594,288.17
研发费用	六、35	4,996,281.69	4,707,240.92
财务费用	六、36	3,880,097.13	3,292,016.19
其中：利息费用		2,642,259.90	2,330,575.08
利息收入		9,444.62	4,620.09
加：其他收益	六、37	1,099,399.51	1,052,384.87
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（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-689,099.59	681,842.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	154,210.18	-87,138.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,102,823.12	463,236.45
加：营业外收入	六、40	6,162.59	234,804.89
减：营业外支出	六、41	485,001.20	1.28

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,581,661.73	698,040.06
减：所得税费用	六、42	-905,594.26	541,908.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,676,067.47	156,131.86
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）			
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）		-2,676,067.47	156,131.86
六、其他综合收益的税后净额	六、43	10,669.56	412,625.10
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,669.56	412,625.10
1.不能重分类进损益的其他综合收益		10,669.56	412,625.10
（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		10,669.56	412,625.10
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,665,397.91	568,756.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,665,397.91	568,756.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.01

法定代表人：林贵基

主管会计工作负责人：林贵基

会计机构负责人：李小花

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四、4	90,293,900.64	87,861,090.15

减：营业成本	十四、4	72,030,816.63	72,989,151.76
税金及附加		838,476.24	1,049,463.97
销售费用		2,914,341.43	2,412,781.46
管理费用		6,038,342.99	4,592,988.17
研发费用		4,996,281.69	4,707,240.92
财务费用		3,734,336.15	3,292,016.19
其中：利息费用		2,642,259.90	2,330,575.08
利息收入		8,429.19	4,620.09
加：其他收益		1,099,399.51	1,052,384.87
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（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-689,099.59	681,842.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		154,210.18	-87,138.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		305,815.61	464,536.45
加：营业外收入		6,162.59	234,804.89
减：营业外支出		485,001.20	1.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-173,023.00	699,340.06
减：所得税费用		-812,783.03	541,908.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		639,760.03	157,431.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		639,760.03	157,431.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		10,669.56	412,625.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		10,669.56	412,625.10
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		10,669.56	412,625.10
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		650,429.59	570,056.96
七、每股收益：			
（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	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,100,123.53	94,571,212.35
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	31,165,150.76	1,733,379.33
经营活动现金流入小计		107,265,274.29	96,304,591.68
购买商品、接受劳务支付的现金		38,902,292.62	65,362,599.34
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		18,760,252.82	14,108,067.22
支付的各项税费		3,410,538.72	5,060,877.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	28,701,060.80	7,259,745.53
经营活动现金流出小计		89,774,144.96	91,791,289.62
经营活动产生的现金流量净额		17,491,129.33	4,513,302.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,315,108.76	4,289,824.63
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			
投资活动现金流出小计		3,315,108.76	4,289,824.63
投资活动产生的现金流量净额		-3,315,108.76	-4,289,824.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		62,700,000.00	49,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	2,780,000.00	27,000,000.00
筹资活动现金流入小计		65,480,000.00	76,000,000.00
偿还债务支付的现金		64,586,185.70	46,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,627,327.81	3,218,568.23
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	六、44	6,472,374.37	27,575,872.77
筹资活动现金流出小计		73,685,887.88	77,694,441.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,205,887.88	-1,694,441.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,970,132.69	-1,470,963.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,469,545.60	2,940,509.17
六、期末现金及现金等价物余额		7,439,678.29	1,469,545.60

法定代表人：林贵基

主管会计工作负责人：林贵基

会计机构负责人：李小花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,344,216.92	94,571,212.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,156,135.33	1,733,379.33
经营活动现金流入小计		129,500,352.25	96,304,591.68
购买商品、接受劳务支付的现金		58,314,973.66	65,362,599.34
支付给职工以及为职工支付的现金		14,503,071.70	14,108,067.22

支付的各项税费		3,058,206.94	5,060,877.53
支付其他与经营活动有关的现金		28,492,098.03	7,259,745.53
经营活动现金流出小计		104,368,350.33	91,791,289.62
经营活动产生的现金流量净额		25,132,001.92	4,513,302.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,300,258.76	4,289,824.63
投资支付的现金		10,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,300,258.76	4,289,824.63
投资活动产生的现金流量净额		-13,300,258.76	-4,289,824.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		62,700,000.00	49,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,780,000.00	27,000,000.00
筹资活动现金流入小计		65,480,000.00	76,000,000.00
偿还债务支付的现金		64,586,185.70	46,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,627,327.81	3,218,568.23
支付其他与筹资活动有关的现金		5,034,160.77	27,575,872.77
筹资活动现金流出小计		72,247,674.28	77,694,441.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,767,674.28	-1,694,441.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,064,068.88	-1,470,963.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,469,545.60	2,940,509.17
六、期末现金及现金等价物余额		6,533,614.48	1,469,545.60

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	26,165,464.00				31,204,905.64		69,844.08		3,714,557.06		33,429,713.54		94,584,484.32
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	26,165,464.00				31,204,905.64		69,844.08		3,714,557.06		33,429,713.54		94,584,484.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	26,165,464.00				-26,165,464.00		10,669.56		63,976.00		-2,740,043.47		-2,665,397.91

(一) 综合收益总额						10,669.56					-2,676,067.47		-2,665,397.91
(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								63,976.00			-63,976.00		
1. 提取盈余公积								63,976.00			-63,976.00		
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	26,165,464.00				-26,165,464.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	26,165,464.00				-26,165,464.00								
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、本期末余额	52,330,928.00	-	-	-	5,039,441.64	-	80,513.64	-	3,778,533.06	-	30,689,670.07	-	91,919,086.41

项目	2021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	26,165,464.00				31,204,905.64		-342,781.02		3,698,813.87		33,289,324.87		94,015,727.36
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	26,165,464.00			31,204,905.64	-342,781.02	3,698,813.87	33,289,324.87		94,015,727.36		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					412,625.10	15,743.19	140,388.67		568,756.96		
（一）综合收益总额					412,625.10		156,131.86		568,756.96		
（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						15,743.19	-15,743.19				
1. 提取盈余公积						15,743.19	-15,743.19				
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、本年期末余额	26,165,464.00	-	-	-	31,204,905.64	-	69,844.08	-	3,714,557.06	-	33,429,713.54	-	94,584,484.32

法定代表人：林贵基

主管会计工作负责人：林贵基

会计机构负责人：李小花

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他			备		险 准 备		
一、上年期末 余额	26,165,464.00	-	-	-	31,204,905.64	-	69,844.08	-	3,714,557.06	33,431,013.54	94,585,784.32
加：会计政策 变更											
前期差错 更正											
其他											
二、本年期初 余额	26,165,464.00	-	-	-	31,204,905.64	-	69,844.08	-	3,714,557.06	33,431,013.54	94,585,784.32
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）	26,165,464.00	-	-	-	-26,165,464.00	-	10,669.56	-	63,976.00	575,784.03	650,429.59
（一）综合收 益总额							10,669.56			639,760.03	650,429.59
（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								63,976.00		-63,976.00		
1. 提取盈余 公积								63,976.00		-63,976.00		
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	26,165,464.00	-	-	-	-26,165,464.00			-				
1. 资本公 积转增 资本(或 股本)	26,165,464.00	-	-	-	-26,165,464.00			-				
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、本年期末余额	52,330,928.00	-	-	-	5,039,441.64	-	80,513.64	-	3,778,533.06	34,006,797.57	95,236,213.91

项目	2021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	26,165,464.00	-	-	-	31,204,905.64	-	-342,781.02	-	3,698,813.87		33,289,324.87	94,015,727.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,165,464.00	-	-	-	31,204,905.64	-	-342,781.02	-	3,698,813.87		33,289,324.87	94,015,727.36
三、本期增减变动金额							412,625.10		15,743.19		141,688.67	570,056.96

(减少以“-”号填列)							-				
(一) 综合收益总额						412,625.10	-	-	157,431.86	570,056.96	
(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								15,743.19	-15,743.19	-	
1. 提取盈余公积								15,743.19	-15,743.19	-	
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	26,165,464.00	-	-	-	31,204,905.64	-	69,844.08	-	3,714,557.06	-	33,431,013.54	94,585,784.32

三、 财务报表附注

福建华夏金刚科技股份有限公司 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

福建华夏金刚科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为2009年3月10日由林贵基出资设立的福建省德化县锦龙陶瓷有限公司(以下简称“锦龙陶瓷有限公司”)。

2016年1月15日, 锦龙陶瓷有限公司以全体股东作为发起人, 以其拥有的锦龙陶瓷有限公司截至2015年11月30日的净资产23, 832, 134. 64元折股投入设立股份公司, 股份总数2, 000. 00万股, 每股面值人民币1元, 净资产超过股本的部分列入资本公积。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2016]9837号”核准, 本公司股票于2017年6月14日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称: 华夏金刚; 证券代码: 871617。

截至2022年12月31日, 本公司注册资本为人民币52, 330, 928. 00元, 股本为人民币52, 330, 928. 00元。

本公司《营业执照》社会统一信用代码为91350526685078328B; 注册地址: 德化县龙浔镇鹏祥工业区; 法定代表人: 林贵基。

本公司主要从事超耐热日用陶瓷、高耐热古建筑陶瓷、超耐热远红外工业陶瓷的研发、生产和销售。财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于2023年3月29日决议批准报出。

二、 本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司为江西省华夏金刚科技有限公司、福建省德化锦旺陶瓷有限公司、福建省德化凯旺陶瓷有限公司, 详见本附注“七、合并范围变更”和“八、在其他主体中的权益”披露。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、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

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企

业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

资。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致

的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合：应收客户款项。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

况的预测，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收股利

其他应收款组合 2：应收利息

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其他应收款组合 4：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金

融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关

资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

包装物的摊销方法：周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

9、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

（1）投资成本确定

除对外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，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

（2）后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。

投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资

资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
生产设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

11、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用，机器设备原价，其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

12、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

13、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。本企业的使用权资产

主要是房屋建筑物。

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

（2）使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；
- ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

（3）使用权资产的后续计量

- ①采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ②对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本企业按照租赁期计提折旧。

（4）各类使用权资产折旧方法

本企业按照租赁期计提折旧。

（5）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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（6）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

14、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	依据
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	法定年限

(5) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

②内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(6) 无形资产计提资产减值方法见附注四、15 长期资产减值。

15、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17、合同负债

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

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计

划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（4）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。

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

（5）其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、租赁负债（自2021年1月1日起适用）

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率

的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、11 计入资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

20、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

合同约定本公司负责运输送货上门的客户，本公司以客户收到货物作为货物控制权转移的时点确认收入，即公司发出货物并送达客户后确认收入。

合同约定客户上门自提，公司以发出货物作为货物控制权转移的时点确认收入，即公司开出发货单，客户已提取货物时确认收入。

21、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

(3) 政府补助的确认时点

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的

基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

23、租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

①公司作为承租人

租赁资产的类别主要为商业物业。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、29“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3) 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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

②公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

24、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

25、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）与租赁相关的重大会计判断和估计

①租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合

同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1. 主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	应税收入	13.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2. 税收优惠及批文

本公司于2019年12月2日经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局批准，获得高新技术企业证书，编号为：GR201935000988，有效期为三年。本公司于2022年12月14日经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局批准，重新获得高新技术企业证书，编号为：GR202235002414，有效期为三年。本公司2022年按15%税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年12月31日，“上期期末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,447.75	29,062.22
银行存款	7,346,893.12	1,295,160.64
其他货币资金	68,337.42	145,322.74
合计	<u>7,439,678.29</u>	<u>1,469,545.60</u>
其中：存放在境外的款项总额	—	—
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	—	—

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	11,523,792.21	12,782,408.27
1至2年	5,408,239.87	1,205,843.87
2至3年	169,730.50	356,640.12
3至4年	341,814.00	117,038.52
4至5年	99,600.00	—
小计	<u>17,543,176.58</u>	<u>14,461,930.78</u>
减：坏账准备	2,316,982.08	1,218,825.74
合计	<u>15,226,194.50</u>	<u>13,243,105.04</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	393,310.50	2.24%	393,310.50	100%	—

按组合计提坏账准备的应收账款	17,149,866.08	97.76%	1,923,671.58	11.22%	15,226,194.50
其中：账龄组合	<u>17,149,866.08</u>	<u>97.76%</u>	<u>1,923,671.58</u>	<u>11.22%</u>	<u>15,226,194.50</u>
合计	<u>17,543,176.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,316,982.08</u>	<u>13.21%</u>	<u>15,226,194.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	163,580.00	1.31%	163,580.00	100%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,298,350.78	98.69%	1,055,245.74	7.38%	13,243,105.04
其中：账龄组合	<u>14,298,350.78</u>	<u>98.69%</u>	<u>1,055,245.74</u>	<u>7.38%</u>	<u>13,243,105.04</u>
合计	<u>14,461,930.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,218,825.74</u>	<u>8.43%</u>	<u>13,243,105.04</u>

1) 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
厦门美佳睿国际贸易有限公司	163,580.00	163,580.00	100%	预计无法收回
深圳市弘发金陶瓷科技有限公司	<u>229,730.50</u>	<u>229,730.50</u>	<u>100%</u>	预计无法收回
合计	<u>393,310.50</u>	<u>393,310.50</u>	<u>100%</u>	预计无法收回

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	11,523,792.21	576,189.61	5.00%
1至2年	5,348,239.87	1,069,647.97	20.00%
3至4年	178,234.00	178,234.00	100.00%
4至5年	<u>99,600.00</u>	<u>99,600.00</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>17,149,866.08</u>	<u>1,923,671.58</u>	<u>11.22%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>1,218,825.74</u>	<u>1,098,156.34</u>	=	=	=	<u>2,316,982.08</u>
合计	<u>1,218,825.74</u>	<u>1,098,156.34</u>	=	=	=	<u>2,316,982.08</u>

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
厦门众望成贸易有限公司	2,666,388.40	15.20%	533,277.68
厦门市兴圣邦进出口有限公司	1,501,759.00	8.56%	300,351.80
苏州富恒通电热设备有限公司	1,203,401.00	6.86%	60,170.05
义乌鼎梵家居用品有限公司	1,191,078.71	6.79%	59,553.94
厦门业硕贸易有限公司	<u>776,299.40</u>	<u>4.43%</u>	<u>155,259.88</u>
合计	<u>7,338,926.51</u>	<u>41.83%</u>	<u>1,108,613.35</u>

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,874,000.46	94.11%	2,810,548.75	79.18%
1至2年	103,068.88	5.18%	478,547.28	13.48%
2至3年	14,200.00	0.71%	12,535.00	0.35%
3年以上	=	=	<u>248,071.24</u>	<u>6.99%</u>
合计	<u>1,991,269.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,549,702.27</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
德化广安天然气有限公司	非关联方	466,274.77	23.42%	1年以内	未消费
厦门阳成进出口有限公司	非关联方	224,386.46	11.27%	1年以内	货未到
德化县矽科新型材料有限公司	非关联方	221,078.02	11.10%	1年以内	货未到
灵寿县健石矿物粉体厂	非关联方	191,400.00	9.61%	1年以内	货未到
泉州铭奥机械有限公司	非关联方	<u>150,000.00</u>	<u>7.53%</u>	<u>1年以内</u>	货未到
合计		<u>1,253,139.25</u>	<u>62.93%</u>	=	=

上述单位均为本公司供应商，账龄全部为1年以内，截止2022年12月31日上述款项金额均未结算。

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,877,298.82</u>	<u>1,425,237.94</u>
合计	<u>1,877,298.82</u>	<u>1,425,237.94</u>

(1) 其他应收款余额按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	559,462.85
1至2年	1,300,873.96
3至4年	30,000.00
4至5年	100,000.00
小计	1,990,336.81
减：坏账准备	<u>113,037.99</u>
合计	<u>1,877,298.82</u>

(2) 其他应收款余额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
保证金及质保金	1,705,297.05	1,275,633.96
其他	<u>285,039.76</u>	<u>671,698.72</u>
合计	<u>1,990,336.81</u>	<u>1,947,332.68</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 整个存续期预期信用损失	合计
期初余额	-	-	522,094.74	522,094.74
期初余额在本期	-	-	-	-

-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	13,037.99	-	-	13,037.99
本期转回	-	-	422,094.74	422,094.74
期末余额	13,037.99	-	100,000.00	113,037.99

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	522,094.74	13,037.99	422,094.74	-	-	113,037.99
合计	522,094.74	13,037.99	422,094.74	-	-	113,037.99

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例	坏账准备期末余额
仲利国际租赁有限公司	保证金	650,000.00	1至2年	32.66%	-
远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	保证金	550,000.00	1至2年	27.63%	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	218,000.00	1至2年	10.95%	-
德化县瓷艺城运营管理有限公司	保证金	137,633.96	1年2年	6.92%	-
德化县矿产资源开发与管理领导小组管理办公室	押金	30,000.00	3至4年	1.51%	-
合计		1,585,633.96		79.67%	0.00

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,081,368.80	-	18,081,368.80
在产品	2,342,595.33	-	2,342,595.33
库存商品	22,470,776.90	392,052.02	22,078,724.88

发出商品	314,897.83	-	314,897.83
委托加工物资	<u>543.09</u>	-	<u>543.09</u>
<u>合计</u>	<u>43,210,181.95</u>	<u>392,052.02</u>	<u>42,818,129.92</u>

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,253,434.57	-	20,253,434.57
在产品	2,394,140.68	-	2,394,140.68
库存商品	23,496,335.24	546,262.20	22,950,073.04
发出商品	<u>1,992,884.60</u>	-	<u>1,992,884.60</u>
<u>合计</u>	<u>48,136,795.09</u>	<u>546,262.20</u>	<u>47,590,532.89</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	546,262.20	-	-	154,210.18	-	392,052.02
发出商品	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>546,262.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,210.18</u>	<u>-</u>	<u>392,052.02</u>

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	306,200.20	1,389,172.17
预缴企业所得税	<u>81,703.36</u>	<u>1,004,780.38</u>
合计	<u>387,903.56</u>	<u>2,393,952.55</u>

7. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资

	期末余额	期初余额
--	------	------

项目

德化县鑫汇丰小额贷款有限公司	5,094,721.93	5,082,169.51
合计	<u>5,094,721.93</u>	<u>5,082,169.51</u>

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
德化县鑫汇丰小额贷款有限公司	-	94,721.93	-	-	非交易目的持有的股权投资	

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期末数	期初数
固定资产	56,695,430.99	60,250,946.55
固定资产清理	二	二
合计	<u>56,695,430.99</u>	<u>60,250,946.55</u>

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	生产设备	电子设备	办公设备	合计
账面原值						
期初余额	66,131,992.45	410,432.43	26,117,968.92	364,999.13	107,719.90	93,133,112.83
本期增加金额	1,032,754.02	164,601.78	2,397,867.32	14,850.00	15,752.21	3,625,825.33
其中：购置	-	164,601.78	2,103,187.69	14,850.00	15,752.21	2,298,391.68
在建工程转入	-	-	294,679.63	-	-	294,679.63
其他转入	1,032,754.02	-	-	-	-	1,032,754.02
本期减少金额	-	-	3,157,248.35	-	-	3,157,248.35
其中：处置或报废	-	-	560,000.00	-	-	560,000.00
转入在建工程	-	-	2,597,248.35	-	-	2,597,248.35
期末余额	67,164,746.47	575,034.21	25,358,587.89	379,849.13	123,472.11	93,601,689.81
累计折旧						
期初余额	18,045,298.71	273,673.03	14,280,553.93	240,932.01	41,708.60	32,882,166.28
本期增加金额	3,150,203.17	76,235.58	2,217,811.83	43,893.60	26,670.12	5,514,814.30

其中：计提	3,150,203.17	76,235.58	2,217,811.83	43,893.60	26,670.12	5,514,814.30
本期减少金额	-	-	2,523,475.78	-	-	2,523,475.78
其中：处置或报废	-	-	478,799.64	-	-	478,799.64
转入在建工程	-	-	2,044,676.14	-	-	2,044,676.14
期末余额	21,195,501.88	349,908.61	13,974,889.98	284,825.61	68,378.72	35,873,504.80
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加	1,032,754.02	-	-	-	-	1,032,754.02
其中：其他转入	1,032,754.02	-	-	-	-	1,032,754.02
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	1,032,754.02	-	-	-	-	1,032,754.02
账面价值						
期末账面价值	<u>44,936,490.57</u>	<u>225,125.60</u>	<u>11,383,697.91</u>	<u>95,023.52</u>	<u>55,093.39</u>	<u>56,695,430.99</u>
期初账面价值	<u>48,086,693.74</u>	<u>136,759.40</u>	<u>11,837,414.99</u>	<u>124,067.12</u>	<u>66,011.30</u>	<u>60,250,946.55</u>

注：上述固定资产中房产及建筑物中原值 50,133,497.00 元，累计折旧 20,197,129.31 元，净值 29,936,367.69 元用于银行贷款的抵押，生产设备中原值 13,280,978.37 元，累计折旧 7,908,436.30 元，净值 5,372,542.07 元，用售后回租的固定资产抵押，详见附注六、46 所有权或使用权受到限制的资产。

9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,527,068.84	21,547,138.81
工程物资	—	—
合计	<u>22,527,068.84</u>	<u>21,547,138.81</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
一期工程厂房 B	4,465,645.74	936,010.60	3,529,635.14
一期工程厂房 C	4,164,341.79	895,624.32	3,268,717.47
二期工程厂房	17,366,551.34	2,479,885.84	14,886,665.50
三楼电窑	52,955.84	—	52,955.84
天然气辊道窑 45 米	<u>789,094.89</u>	—	<u>789,094.89</u>
合计	<u>26,838,589.60</u>	<u>4,311,520.76</u>	<u>22,527,068.84</u>

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
一期工程厂房 B	4,367,860.78	936,010.60	3,431,850.18
一期工程厂房 C	4,164,341.79	895,624.32	3,268,717.47
二期工程厂房	<u>17,326,457.00</u>	<u>2,479,885.84</u>	<u>14,846,571.16</u>
合计	<u>25,858,659.57</u>	<u>4,311,520.76</u>	<u>21,547,138.81</u>

(2) 在建工程本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额
一期工程厂房 B	32,500,000.0	4,367,860.78	97,784.96	-	-
一期工程厂房 C	0	4,164,341.79	-	-	-
二期工程厂房	35,000,000.0	17,326,457.0	40,094.34	-	-
	0	0			
新厂瓦土加工- 球磨机	-	-	294,679.63	294,679.63	-
三楼电窑	68,276.19	-	52,955.84	-	-
天然气辊道窑 45 米	<u>789,094.89</u>	<u>-</u>	<u>789,094.89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>68,357,371.0</u>	<u>25,858,659.5</u>	<u>1,274,609.66</u>	<u>294,679.63</u>	<u>-</u>
	<u>8</u>	<u>7</u>			

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	资金来源	期末余额
一期工程厂房 B	75%	75%	自筹	4,465,645.74
一期工程厂房 C			自筹	4,164,341.79
二期工程厂房	50%	33%	自筹	17,366,551.34
新厂瓦土加工-球磨 机	100%	100%	自筹	-
三楼电窑	78%	80%	自筹	52,955.84
天然气辊道窑 45 米	<u>100%</u>	<u>80%</u>	自筹	<u>789,094.89</u>
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,838,589.60</u>

10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	1,019,573.98	1,019,573.98

本年增加金额	3,823,299.38	3,823,299.38
本年减少金额	-	-
年末余额	4,842,873.36	4,842,873.36
(2) 累计折旧		
年初余额	67,971.60	67,971.60
本年增加金额	1,478,347.92	1,478,347.92
其中：计提	1,478,347.92	1,478,347.92
本年减少金额	-	-
年末余额	1,546,319.52	1,546,319.52
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
年末账面价值	<u>3,296,553.84</u>	<u>3,296,553.84</u>
年初账面价值	<u>951,602.38</u>	<u>951,602.38</u>

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
账面原值		
期初余额	14,421,069.25	14,421,069.25
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	14,421,069.25	14,421,069.25
累计摊销		
期初余额	2,429,866.81	2,429,866.81
本期增加金额	286,315.88	286,315.88
其中：计提	286,315.88	286,315.88
本期减少金额	-	-
期末余额	2,716,182.69	2,716,182.69
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-

期末余额	-	-
④账面价值		
期末账面价值	<u>11,704,886.56</u>	<u>11,704,886.56</u>
期初账面价值	<u>11,991,202.44</u>	<u>11,991,202.44</u>

其他说明：上述土地使用权原值 6,487,040.00 元，累计摊销 1,320,842.03 元，净值 5,166,197.97 元用于公司借款抵押。

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
装修费	450,361.10	-	174,333.36	-	276,027.74
消防设施改 造	134,038.94	-	80,423.28	-	53,615.66
合计	<u>584,400.04</u>	=	<u>254,756.64</u>	=	<u>329,643.40</u>

13. 递延所得税资产/延延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
应收账款坏账准 备	2,316,982.08	347,547.31	1,218,825.74	182,823.86
其他应收款坏账 准备	113,037.99	16,955.70	522,094.74	78,314.21
存货跌价准备	392,052.02	58,807.80	546,262.20	81,939.33
固定资产减值准 备	1,032,754.02	154,913.10	-	-
在建工程减值准 备	4,311,520.77	646,728.12	5,344,274.78	801,641.22
可抵扣亏损	5,652,504.63	446,075.34	-	-
内部交易未实现 利润	<u>83,007.73</u>	<u>12,451.16</u>	=	=
合计	<u>13,901,859.24</u>	<u>1,683,478.53</u>	<u>7,631,457.46</u>	<u>1,144,718.62</u>

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂 时性差异	递延所得 税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得 税 负债

其他权益工具投资公允价值变动	94,721.93	14,208.29	82,169.51	12,325.43
合计	<u>94,721.93</u>	<u>14,208.29</u>	<u>82,169.51</u>	<u>12,325.43</u>

14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证	13,000,000.00	46,000,000.00
短期借款应计利息	<u>16,194.45</u>	<u>51,264.64</u>
合计	<u>13,016,194.45</u>	<u>46,051,264.64</u>

说明：本公司抵押及担保借款以自有房地产和土地使用权为抵押物，同时由关联方林贵基提供担保。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	10,258,929.48	9,509,376.93
应付工程款	43,000.00	93,000.00
应付设备款	<u>725,196.36</u>	<u>309,232.19</u>
合计	<u>11,027,125.84</u>	<u>9,911,609.12</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>345,607.86</u>	<u>1,353,460.27</u>
合计	<u>345,607.86</u>	<u>1,353,460.27</u>

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,199,932.63	18,946,105.31	19,474,263.44	2,671,774.50
离职后福利-设定提存计划	—	<u>284,152.00</u>	<u>284,152.00</u>	—

合计	<u>3,199,932.6</u>	<u>19,230,257.3</u>	<u>19,758,415.4</u>	<u>2,671,774.5</u>
	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>0</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,195,260.81	18,572,369.56	19,105,140.28	2,662,490.09
职工福利费	-	43,941.00	43,941.00	-
社会保险费	-	151,789.26	151,789.26	-
其中：医疗保险费	-	98,500.18	98,500.18	-
工伤保险费	-	48,104.86	48,104.86	-
生育保险费	-	5,184.22	5,184.22	-
住房公积金	-	81,452.00	81,452.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>4,671.82</u>	<u>96,553.49</u>	<u>91,940.90</u>	<u>9,284.41</u>
合计	<u>3,199,932.63</u>	<u>18,946,105.31</u>	<u>19,474,263.44</u>	<u>2,671,774.50</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	274,560.00	274,560.00	-
失业保险费	-	<u>9,592.00</u>	<u>9,592.00</u>	-
合计	-	<u>284,152.00</u>	<u>284,152.00</u>	-

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,163,543.62	652,798.61
房产税	34,650.42	40,109.86
城市维护建设税	57,704.22	32,639.94
教育费附加	34,607.68	19,583.96
地方教育费附加	23,071.80	13,055.97
城镇土地使用税	11,691.03	12,449.85
其他税种	34,529.26	9,712.89
企业所得税	-	-
合计	<u>1,359,798.03</u>	<u>780,351.08</u>

19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-

应付股利	-	-
其他应付款	<u>4,235,300.00</u>	<u>1,148,046.55</u>
合计	<u>4,235,300.00</u>	<u>1,148,046.55</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,178,009.20	1,148,046.55
预提费用	353,532.20	-
其他	<u>703,758.60</u>	-
合计	<u>4,235,300.00</u>	<u>1,148,046.55</u>

② 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	3,061,673.57	2,881,193.98
一年内到期的长期借款	1,811,814.30	2,371,428.65
一年内到期的长期借款应付利息	59,255.66	7,253.38
一年内到期的租赁负债	<u>1,411,071.05</u>	<u>117,725.82</u>
合计	<u>6,343,814.58</u>	<u>5,377,601.83</u>

21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	<u>44,929.02</u>	<u>175,949.84</u>
合计	<u>44,929.02</u>	<u>175,949.84</u>

22. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+担保借款	34,757,255.66	2,000,000.00
信用借款	1,413,814.30	3,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	<u>1,871,069.96</u>	<u>2,371,428.65</u>
合计	<u>34,300,000.00</u>	<u>2,628,571.35</u>

23. 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	3,838,889.01	1,193,429.83
减：未确认的融资费用	233,053.47	183,742.37
减：一年内到期的租赁负债	<u>1,411,071.05</u>	<u>117,725.82</u>
合计	<u>2,194,764.49</u>	<u>891,961.64</u>

24. 长期应付款

(1) 长期应付款金额

项目	期末数	期初数
长期应付款	6,301,947.99	7,371,209.78
减：一年内到期的长期应付款项	<u>3,061,673.57</u>	<u>2,881,193.98</u>
合计	<u>3,240,274.42</u>	<u>4,490,015.80</u>

(2) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
设备售后回租确认的应付款	6,301,947.99	7,371,209.78
减：一年内到期的长期应付款项	<u>3,061,673.57</u>	<u>2,881,193.98</u>
合计	<u>3,240,274.42</u>	<u>4,490,015.80</u>

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	618,680.14	-	259,299.51	359,380.63	与资产相关

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额
窑炉综合节能建设项目（一期）	464,991.81	-	-	237,079.51
2018年上半年企业购置陶瓷生产先进设备 资金补助	153,688.33	-	-	22,220.00

合计	<u>618,680.14</u>	=	=	<u>259,299.51</u>
(续上表)				
<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成 本费用金额</u>	<u>其他变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关 /与收益相关</u>
窑炉综合节能建设项目（一期）	-	-	227,912.30	与资产相关
2018年上半年企业购置陶瓷生产先进设 备资金补助	=	=	131,468.33	与资产相关
合计	=	=	<u>359,380.63</u>	

26. 股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>期末余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>送股</u>	<u>公积金转股</u>	<u>其他</u>	<u>小计</u>	
股份总数	<u>26,165,464.00</u>	=	=	<u>26,165,464.00</u>	=	=	<u>52,330,928.00</u>

说明：根据公司2022年7月11日、2022年9月13日股东大会决议及修改后章程的规定，本公司以资本公积向股东每10股转增10股，合计转增股本26,165,464股，每股面值1.00元，合计增加股本26,165,464.00元，转增股本后公司总股本变更为52,330,928.00元。

27. 资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
股本溢价	31,204,905.64	-	26,165,464.00	5,039,441.64
合计	<u>31,204,905.64</u>	=	<u>26,165,464.00</u>	<u>5,039,441.64</u>

28. 其他综合收益

<u>项目</u>	<u>期初</u>	<u>本期所得税 前发生额</u>	<u>减：所得 部费用</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>期末</u>
				<u>税后归属于母公 司</u>	
不能重分类进损 益的其他综合收 益	<u>69,844.08</u>	<u>12,552.42</u>	<u>1,882.86</u>	<u>10,669.56</u>	<u>80,513.64</u>
其中：其他权益 工具投资公允价 值变动	<u>69,844.08</u>	<u>12,552.42</u>	<u>1,882.86</u>	<u>10,669.56</u>	<u>80,513.64</u>

29. 盈余公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
-----------	-------------	-------------	-------------	-------------

法定盈余公积	3,714,557.06	63,976.00	=	3,778,533.06
合计	<u>3,714,557.06</u>	<u>63,976.00</u>	=	<u>3,778,533.06</u>

30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	33,429,713.54	33,289,324.87
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	33,429,713.54	33,289,324.87
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,676,067.47	156,131.86
减: 提取法定盈余公积	63,976.00	15,743.19
提取任意盈余公积	=	=
期末未分配利润	<u>30,689,670.07</u>	<u>33,429,713.54</u>

31. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,179,942.04	63,814,708.62	84,997,721.52	70,685,335.63
其他业务	3,025,048.33	2,168,333.38	2,863,368.63	2,303,816.13
合计	<u>82,204,990.37</u>	<u>65,983,042.00</u>	<u>87,861,090.15</u>	<u>72,989,151.76</u>

(2) 主营业务(分产品)

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
高耐热古建筑陶瓷	43,050,603.37	32,699,532.44	47,823,955.13	40,618,150.59
超耐热日用陶瓷	31,791,711.09	28,207,801.02	27,293,460.10	21,707,067.52
练泥土	2,732,080.23	1,568,589.28	8,247,753.20	7,109,244.55
超耐热远红外线工业陶瓷	1,596,874.78	1,334,044.92	1,632,553.09	1,250,872.97
釉水	8,672.57	4,740.96	=	=
合计	<u>79,179,942.04</u>	<u>63,814,708.62</u>	<u>84,997,721.52</u>	<u>70,685,335.63</u>

(3) 其他业务(分产品)

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
让售材料	2,850,208.89	1,894,556.40	2,863,368.63	2,303,816.13
服务费	42,729.35	40,811.14	-	-
租金	132,110.09	232,965.84	-	-
合计	<u>3,025,048.33</u>	<u>2,168,333.38</u>	<u>2,863,368.63</u>	<u>2,303,816.13</u>

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	338,215.78	481,318.32
城市维护建设税	183,833.80	188,181.51
城镇土地使用税	111,289.83	149,398.20
教育费附加	110,254.69	112,908.90
地方教育费附加	73,554.32	75,272.62
印花税	41,680.97	34,095.00
环保税	<u>5,978.23</u>	<u>8,289.42</u>
合计	<u>864,807.62</u>	<u>1,049,463.97</u>

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,428,422.37	1,368,983.39
业务招待费	568,574.84	493,786.52
折旧费	184,213.67	177,704.74
租赁费	161,300.61	139,540.03
装修费	175,233.36	72,638.90
产品宣传费	43,211.88	51,513.20
差旅费	30,292.93	41,035.58
车辆费用	229,850.41	34,890.59
展览费	6,981.37	32,688.68
物业费	65,208.25	-
电商平台使用费	45,262.89	-
其他	19,948.85	-
合计	<u>2,958,501.43</u>	<u>2,412,781.46</u>

34. 管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	3,208,441.29	2,447,577.42
中介机构费	1,680,891.44	641,435.51
无形资产摊销	286,315.88	288,421.32
车辆费用	2,437.61	177,512.21
装修费	273,186.96	158,983.77
折旧费	1,014,022.75	117,959.51
服务费	157,440.82	123,967.95
招待费	96,684.30	205,779.97
办公费	45,766.63	79,700.20
低值易耗品摊销	64,387.03	65,300.25
通信费	68,603.27	64,393.74
差旅费	43,477.34	57,918.21
<u>其他</u>	<u>247,938.40</u>	<u>165,338.11</u>
合计	<u>7,189,593.72</u>	<u>4,594,288.17</u>

35. 研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
材料费	2,821,237.47	3,386,827.77
人工费	1,853,303.66	960,190.65
折旧费	249,032.46	281,778.57
研发电费	71,418.10	62,639.99
差旅费	1,290.00	<u>15,803.94</u>
<u>合计</u>	<u>4,996,281.69</u>	<u>4,707,240.92</u>

36. 财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	2,642,259.90	2,330,575.08
租赁负债的利息费用	203,777.52	20,714.25
减：利息收入	9,444.62	4,620.09
银行手续费	138,206.12	73,276.96
设备售后回租支出	<u>905,298.21</u>	<u>872,069.99</u>

合计	<u>3,880,097.13</u>	<u>3,292,016.19</u>
----	---------------------	---------------------

37. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	1,099,399.51	1,052,384.87	
其中：与递延收益相关的政府补助	259,299.51	493,584.87	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	<u>840,100.00</u>	<u>558,800.00</u>	与收益相关
合计	<u>1,099,399.51</u>	<u>1,052,384.87</u>	

38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款	-1,098,156.34	-15,016.00
其他应收款	<u>409,056.75</u>	<u>696,858.89</u>
合计	<u>-689,099.59</u>	<u>681,642.89</u>

39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	<u>154,210.18</u>	<u>-87,138.99</u>
合计	<u>154,210.18</u>	<u>-87,138.99</u>

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府达标奖励	-	207,800.00	-
其他	<u>6,162.59</u>	<u>27,004.89</u>	<u>6,162.59</u>
合计：	<u>6,162.59</u>	<u>234,804.89</u>	<u>6,162.59</u>

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	398,000.00	-	398,000.00
其他	<u>87,001.20</u>	<u>1.28</u>	<u>87,001.20</u>
合计	<u>485,001.20</u>	<u>1.28</u>	<u>485,001.20</u>

42. 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	-366,834.35	-369,913.53
递延所得税费用	<u>-538,759.91</u>	<u>911,821.73</u>
合计	<u>-905,594.26</u>	<u>541,908.20</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,581,661.73
按适用税率计算的所得税费用	-537,249.26
子公司适用不用税率影响	415,703.87
调整以前期间所得税的影响	-366,834.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,481.30
研发费用加计扣除	-374,721.13
采购固定资产加计扣除	-82,249.25
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	<u>2,274.56</u>
所得税费用	<u>-905,594.26</u>

43. 其他综合收益

详见附注六、28 其他综合收益。

44. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款	840,100.00	558,800.00
利息收入	9,444.62	4,620.09
其他	372,996.94	1,169,959.24
往来款	<u>29,942,609.20</u>	二
合计	<u>31,165,150.76</u>	<u>1,733,379.33</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

日常费用支出	5,458,728.16	6,800,502.00
支付往来款	<u>23,242,332.64</u>	<u>459,242.56</u>
合计	<u>28,701,060.80</u>	<u>7,259,745.53</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到德化县国有资产投资经营公司借款	-	24,000,000.00
收到深圳前海微众银行股份有限公司借款	-	3,000,000.00
融资租赁的售后回租交易收到的现金	<u>2,780,000.00</u>	-
合计	<u>2,780,000.00</u>	<u>27,000,000.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还德化县国有资产投资经营公司借款	-	24,000,000.00
支付售后回租款	5,003,560.00	3,500,272.00
支付国投利息	-	45,000.00
使用权资产租金	<u>1,468,814.37</u>	<u>30,600.77</u>
合计	<u>6,472,374.37</u>	<u>27,575,872.77</u>

45. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,676,067.47	156,131.86
加：资产减值准备	-154,210.18	-87,138.99
信用减值准备	689,099.59	681,842.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,514,814.30	9,177,598.34
使用权资产折旧	1,478,347.92	69,971.60
无形资产摊销	286,315.88	288,421.34
长期待摊费用摊销	254,756.64	1,585,015.63
财务费用(收益以“-”号填列)	3,607,289.49	3,292,016.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-538,759.91	911,821.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,882.86	12,325.43
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,236,692.30	-135,414.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,273,359.12	-7,851,775.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,517,608.79	-3,587,513.47
其他	-	-

经营活动产生的现金流量净额	17,491,129.33	4,513,302.06
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,439,678.29	1,469,545.60
减：现金的年初余额	1,469,545.60	2,940,509.17
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>5,970,132.69</u>	<u>-1,470,963.57</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	7,439,678.29	1,469,545.60
其中：库存现金	24,447.75	29,062.22
可随时用于支付的银行存款	7,346,893.12	1,295,160.64
可随时用于支付的其他货币资金	68,337.42	145,322.74
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>7,439,678.29</u>	<u>1,469,545.60</u>

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	35,308,909.76	本公司借款抵押及售后回租
无形资产	<u>5,166,197.97</u>	本公司借款抵押
合计	<u>40,475,107.73</u>	

47. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
窑炉综合节能建设项目	5,400,000.00	递延收益	237,079.51
购置陶瓷生产先进设备资金补助	222,200.00	递延收益	22,220.00
2022年省级专精特新中小企业认定奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
省级两化融合管理体系贯标项目奖补资金	540,100.00	其他收益	540,100.00
一次性留工培训补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
2022年一季度鼓励制造业增产增效奖励	70,000.00	其他收益	70,000.00
环境管理体系、职业健康安全管理认证体系奖励	<u>10,000.00</u>	其他收益	<u>10,000.00</u>

合计	<u>6,462,300.0</u> <u>0</u>	<u>1,099,399.51</u>
----	--------------------------------	---------------------

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2021年度新设子公司江西省华夏金刚科技有限公司，本年度新设子公司福建省德化锦旺陶瓷有限公司和福建省德化凯旺陶瓷有限公司，纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	取得方式
江西省华夏金刚科技有限公司	江西省	江西省	新材料技术研发等	100.00%	设立
福建省德化锦旺陶瓷有限公司	福建省	福建省	建筑陶瓷制品加工制造	100.00%	设立
福建省德化凯旺陶瓷有限公司	福建省	福建省	建筑陶瓷制品加工制造	100.00%	设立

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责，管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司财务部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司管理层。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的

财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

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

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控本公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其他权益工具投资	—	—	5,094,721.93	5,094,721.93

持续以公允价值计量的资产总额	=	=	<u>5,094,721.93</u>	<u>5,094,721.93</u>
----------------	---	---	---------------------	---------------------

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息持续和非持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资主要为本公司持有的未上市股权投资。本公司对其他权益工具投资按账面净资产的比例进行估价。

十一、关联方及关联交易

1. 本企业的实际控制人情况

姓名	与本公司的关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
林贵基	最终控制方	68.03%	68.03%

2. 本企业的子公司情况

本公司的子公司情况请参考附注“八、在其他主体中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
林宝明	控股股东林贵基的儿子
林霞莲	林宝明的配偶
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

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
		12,000,000.00	2022.11.4	2025.11.4	否
林贵基	本公司	3,000,000.00	2022.9.21	2023.3.21	否
		15,000,000.00	2022.4.24	2032.4.23	否
		19,700,000.00	2022.10.20	2025.10.20	否

注：

①借款合同编号2022年建闽泉德化流贷32号，向中国建设银行股份有限公司德化支行借款10,000,000.00元，借款日期2022年11月8日至2023年11月8日。最高额保证合同编号为2022年建闽泉德化高保17号，保证期限为2022年11月4日至2025年11月4日，保证人为林贵基，保证金

12,000,000.00元。

②贷款合同编号053001000020220043《流动资金贷款额度使用合同》，向福建海峡银行股份有限公司泉州科技支行借款3,000,000.00元，借款日期2022年9月21日至2023年3月21日。保证合同名称为《最高额保证合同》，保证期限为2022年9月21日至2023年3月21日，保证人为林贵基，担保的最高债权额为债权本金3,000,000.00元和相应的利息（含罚息、复利）、违约金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金以及乙方实现债权（含担保权利）的费用（包括但不限于诉讼费（仲裁费）、财产保全费、律师费、差旅费、执行费、评估费、拍卖费等）的总和。

③ 贷款合同编号兴银泉01借字第2022171001号，向中国银行股份有限公司德化支行借款5,100,000.00元，借款日期2022年4月25日至2025年4月24日。贷款合同编号兴银泉01借字2022171002号，向中国银行股份有限公司德化支行借款9,900,000.00元，借款日期2022年4月25日至2025年4月24日。最高额保证合同编号为兴银泉01保字第2022171001号，保证期限为2022年4月24日至2032年4月23日，保证人为林贵基，保证金额15,000,000.00元。

④贷款合同编号2210202210192047《综合授信额度合同》，向厦门国际银行股份有限公司泉州晋江支行借款19,700,000.00元，借款日期2022年10月20日至2025年10月20日。最高额保证合同编号为2210202210192047BZ-1《保证合同》，保证期限为2022年10月20日至2025年10月20日，保证人为林贵基，保证金额19,700,000.00元。

（2）关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	815,134.08	387,087.98

（3）关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期拆入</u>	<u>本期归还</u>	<u>期末余额</u>
林贵基	-	29,690,009.20	29,520,000.00	170,009.20

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截止2022年12月31日，公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	11,523,792.21	12,782,408.27
1至2年	5,408,239.87	1,205,843.87
2至3年	169,730.50	356,640.12
3至4年	341,814.00	117,038.52
4至5年	99,600.00	-
小计	17,543,176.58	14,461,930.78
减：坏账准备	<u>2,316,982.08</u>	<u>1,218,825.74</u>
合计	<u>15,226,194.50</u>	<u>13,243,105.04</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款：

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	393,310.50	2.24%	393,310.50	100%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	17,149,866.08	97.76%	1,923,671.58	11.22%	15,226,194.50
其中：账龄组合	<u>17,149,866.08</u>	<u>97.76%</u>	<u>1,923,671.58</u>	<u>11.22%</u>	<u>15,226,194.50</u>
合计	<u>17,543,176.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,316,982.08</u>	<u>13.21%</u>	<u>15,226,194.50</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	163,580.00	1.31%	163,580.00	100%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,298,350.78	98.69%	1,055,245.74	7.38%	13,243,105.04
其中：账龄组合	<u>14,298,350.78</u>	<u>98.69%</u>	<u>1,055,245.74</u>	<u>7.38%</u>	<u>13,243,105.04</u>
合计	<u>14,461,930.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,218,825.74</u>	<u>8.43%</u>	<u>13,243,105.04</u>

1) 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
厦门美佳睿国际贸易有限公司	163,580.00	163,580.00	100%	预计无法收回
深圳市弘发金陶瓷科技有限公司	<u>229,730.50</u>	<u>229,730.50</u>	100%	预计无法收回
合计	<u>393,310.50</u>	<u>393,310.50</u>	100%	预计无法收回

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	11,523,792.21	576,189.61	5.00%
1至2年	5,348,239.87	1,069,647.97	20.00%
3至4年	178,234.00	178,234.00	100.00%
4至5年	<u>99,600.00</u>	<u>99,600.00</u>	100.00%
合计	<u>17,149,866.08</u>	<u>1,923,671.58</u>	<u>11.22%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>1,218,825.74</u>	<u>1,098,156.34</u>	=	=	=	<u>2,316,982.08</u>
合计	<u>1,218,825.74</u>	<u>1,098,156.34</u>	=	=	=	<u>2,316,982.08</u>

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
厦门众望成贸易有限公司	2,666,388.40	15.20%	533,277.68
厦门市兴圣邦进出口有限公司	1,501,759.00	8.56%	300,351.80
苏州富恒通电热设备有限公司	1,203,401.00	6.86%	60,170.05
义乌鼎梵家居用品有限公司	1,191,078.71	6.79%	59,553.94
厦门业硕贸易有限公司	<u>776,299.40</u>	<u>4.43%</u>	<u>155,259.88</u>
合计	<u>7,338,926.51</u>	<u>41.83%</u>	<u>1,108,613.35</u>

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,877,238.82</u>	<u>4,686,235.55</u>
合计	<u>1,877,238.82</u>	<u>4,686,235.55</u>

(1) 其他应收款余额按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	559,402.85
1至2年	1,300,873.96
4至5年	30,000.00
5年以上	100,000.00
小计	1,990,276.81
减：坏账准备	<u>113,037.99</u>
合计	<u>1,877,238.82</u>

(2) 其他应收款余额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
保证金及质保金	1,705,237.05	1,275,633.96
其他	<u>285,039.76</u>	<u>3,932,696.33</u>
合计	<u>1,990,276.81</u>	<u>5,208,330.29</u>

(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	整个存续期预期信用损失	
期初余额	=	=	522,094.74	522,094.74
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	13,037.99	-	-	13,037.99
本期转回	=	=	422,094.74	422,094.74
期末余额	<u>13,037.99</u>	=	<u>100,000.00</u>	<u>113,037.99</u>

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例	坏账准备期末余额
仲利国际租赁有限公司	保证金	650,000.00	1至2年	32.66%	-
远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	保证金	550,000.00	1至2年	27.63%	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	218,000.00	1至2年	10.95%	-
德化县瓷艺城运营管理有限公司	保证金	137,633.96	1至2年	6.92%	-
泉州坤泰机械精工制造有限公司	其他	<u>100,000.00</u>	4至5年	<u>5.02%</u>	<u>100,000.00</u>
合计		<u>1,655,633.96</u>		<u>83.19%</u>	<u>100,000.00</u>

3. 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,929,967.08	-	-
合计	<u>30,929,967.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-	-	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西华夏金刚科技有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
福建省德化锦旺陶瓷有限公司	-	20,929,967.08	-	20,929,967.08	-	-
福建省德化凯旺陶瓷有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	<u>-</u>	<u>30,929,967.08</u>	<u>-</u>	<u>30,929,967.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 营业收入和营业成本情况

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,279,861.48	69,881,897.07	84,997,721.52	70,685,335.63
其他业务	<u>3,014,039.16</u>	<u>2,148,919.56</u>	<u>2,863,368.63</u>	<u>2,303,816.13</u>
合计	<u>90,293,900.64</u>	<u>72,030,816.63</u>	<u>87,861,090.15</u>	<u>72,989,151.76</u>

(2) 主营业务（分产品）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
高耐热古建 筑陶瓷	43,050,603.37	32,699,532.44	47,823,955.13	40,618,150.59
超耐热日用 陶瓷	31,791,711.09	29,310,779.11	27,293,460.10	21,707,067.52
练泥土	10,593,061.62	6,425,992.13	8,247,753.20	7,109,244.55
超耐热远红 外线工业陶 瓷	1,596,874.78	1,334,044.92	1,632,553.09	1,250,872.97
釉水	<u>247,610.62</u>	<u>111,548.47</u>	—	—
合计	<u>87,279,861.48</u>	<u>69,881,897.07</u>	<u>84,997,721.52</u>	<u>70,685,335.63</u>

(3) 其他业务（分产品）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
让售材料	2,850,208.89	1,894,556.40	2,863,368.63	2,303,816.13
服务收入	42,729.35	40,811.14	—	—
租金收入	<u>121,100.92</u>	<u>213,552.02</u>	—	—
合计	<u>3,014,039.16</u>	<u>2,148,919.56</u>	<u>2,863,368.63</u>	<u>2,303,816.13</u>

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,099,399.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-478,838.61
非经常性损益总额	620,560.90
减：所得税影响	93,084.14
减：少数股东权益影响额	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<u>527,476.76</u>

2. 净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产收 益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股 收益</u>	<u>稀释每股 收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-2.87%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.45%	-0.06	-0.06

福建华夏金刚科技股份有限公司

二〇二三年三月二十九日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

公司董事会秘书办公室