



鲁山墙材

NEEQ: 873522

桂林鲁山墙材股份有限公司

Guilin Lushan wall materials Co.,Ltd

年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记



公司控股股东发生变化，由桂林五洲旅游股份有限公司变更为桂林产业发展集团有限公司。

桂林产业发展集团有限公司持有公司 37.54%的股权，为公司第一大股东。

公司股权变动及控股股东的变更，导致公司部分董事、监事调整。

公司法人代表由王桂兴先生变更为董事诸葛长先生。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	33
第九节	备查文件目录.....	100

## 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。

公司负责人诸葛长、主管会计工作负责人曾繁荣及会计机构负责人（会计主管人员）于海保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
1、产品结构单一的风险	<p>公司一直致力于蒸压加气混凝土砌块的研发、生产及销售，蒸压加气混凝土砌块的销售收入占公司同期营业收入的比重达100%，公司产品结构单一。虽然主营业务比较突出，但是公司抵御行业变化风险的能力不足，如果未来蒸压加气混凝土砌块市场发生重大波动情形，将对公司的经营业绩产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司为改善对单一产品存在较大依赖的情况，降低经营风险，公司在保证产品质量的同时，进一步研发新产品，开拓新市场；鉴于公司所处的蒸压加气混凝土行业获得国家产业政策的大力扶持且行业前景发展良好，公司近年来市场声誉及经营业绩不断积累并提高，且管理层为公司制定了可持续发展的中长期战略，因此，公司具备持续经营的能力以及一定的</p>

	抗风险能力。
2、销售区域集中的风险	<p>报告期内公司销售区域较为集中，营业收入主要来自桂林本地区，产品市场具有明显的区域性特征。主要是蒸压加气混凝土砌块由于运输量大、运输费用相对较高，导致产品的销售半径有限。未来如果公司本地市场竞争加剧、房地产政策调整等，可能给公司总体经营业绩带来影响。</p> <p>应对措施：公司市场部将及时关注产品所覆盖的区域市场的变化，并结合市场需求和行情变化，积极做好核心产品的创新改良，以求在激烈的竞争中稳固自己的发展。同时公司将进一步扩大市场区域覆盖率。公司过硬的产品质量和完善的售后服务体系使得公司的产品在市场上形成了较好的口碑，为公司开拓新的区域市场奠定了基础。</p>
3、税收优惠政策变动风险	<p>根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，公司产品耗用的主要原料为采矿选矿废渣，享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为 70%。根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入占主营业务收入的比例在 70%以上的，可以在计算应纳税所得额时减计收入，即企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。根据《国家税务总局关于延续西部大开发企业所得税政策的公告,财政部公告 2020 年第 23 号）文件和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）文件的相关规定，报告期内公司可以享受企业所得税优惠政策，按照 15%的优惠税率计算企业所得税。若国家取消上述优惠，则将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。</p> <p>应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，在国家</p>

	支持资源综合利用发展的政策未发生改变前，不断加快自身的发展速度，积极研发具备高附加值的新型建筑材料，调整公司产品结构，增强盈利能力。同时，公司将严格按照财政、税收的相关文件规定，合法合规经营，进而能够持续享受上述税收优惠政策。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司控股股东发生变化，由桂林五洲旅游股份有限公司变更为桂林产业发展集团有限公司。产业发展集团持有公司37.54%的股权。分散了公司股权，降低了控股股东不当控制的风险。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、鲁山墙材	指	桂林鲁山墙材股份有限公司
股东会、股东大会	指	桂林鲁山墙材股份有限公司股东大会
董事会	指	桂林鲁山墙材股份有限公司董事会
监事会	指	桂林鲁山墙材股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理富有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
《合同法》	指	《中华人民共和国合同法》
《公司章程》	指	《桂林鲁山墙材股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
桂林市国资委	指	桂林市人民政府国有资产监督管理委员会
桂林五洲	指	桂林五洲旅游股份有限公司
产业集团	指	桂林产业发展集团有限公司
鲁山建材	指	桂林鲁山新型建材有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
加气砖	指	蒸压加气混凝土砌块，是以粉煤灰，石灰，水泥，石膏，矿渣等为主要原料，加入适量发气剂，调节剂，气泡稳定剂，经配料搅拌，浇注，静停，切割和高压蒸养等工艺过程而制成的一种多孔混凝土制品

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	桂林鲁山墙材股份有限公司
英文名称及缩写	Guilin Lushan wall materials Co.,Ltd LSQC
证券简称	鲁山墙材
证券代码	873522
法定代表人	诸葛长

### 二、 联系方式

董事会秘书	曾繁荣
联系地址	桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区
电话	18977375683
传真	0773-5813306
电子邮箱	2667993734@qq.com
公司网址	<a href="http://www.glwzgs.com/">http://www.glwzgs.com/</a>
办公地址	广西省桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区
邮政编码	541805
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司办公室

### 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	2014 年 7 月 23 日
挂牌时间	2020 年 10 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-非金属矿物制品业（C30）-轻质建筑材料制造（C3024）
主要业务	蒸压加气混凝土砌块
主要产品与服务项目	经营范围包括加气混凝土砌块、墙体粘加剂和保温材料、蒸压粉煤灰砖、水泥制品、特种砂浆和预拌砂浆的生产加工及技术开发和销售。
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）	31,220,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（桂林产业发展集团有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（桂林市人民政府国有资产监督管理委员会），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	914503263102398774	否
注册地址	广西壮族自治区桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园C区	否
注册资本	3122 万元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼	
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	柏勇	石晓红
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 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	18,211,948.49	34,158,478.53	-46.68%
毛利率%	-8.46%	6.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,878,723.57	-1,351,545.35	-186.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,276,041.19	-1,428,321.63	-269.39%
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）	-12.76%	-3.60%	-
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）	-17.35%	-3.80%	-
基本每股收益	-0.12	-0.04	-200.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,481,210.47	59,713,696.37	-10.44%
负债总计	25,012,016.25	27,365,778.58	-8.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,469,194.22	32,347,917.79	-11.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	1.04	-12.32%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	46.77%	45.83%	-
流动比率	0.8091	0.8465	-
利息保障倍数	-6.81	-2.0745	-

##### (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	-1,222,525.43	-87,366.57	-1,299.31%
应收账款周转率	1.09	2.1925	-
存货周转率	8.66	13.4522	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.44%	-10.86%	-
营业收入增长率%	-46.68%	-30.48%	-
净利润增长率%	-186.98%	-115.25%	-

(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	31,220,000	31,220,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(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（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）	1,397,345.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28.08
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,397,317.62</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,397,317.62</b>

(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

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，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主营业务为蒸压加气混凝土砌块的生产和销售。

蒸压加气混凝土砌块主要是一种以工业废弃物粉煤灰、选矿尾渣、脱硫石膏、水泥、石灰有为主要原料,引领未来市场、真正的绿色低碳墙体材料,作为节能型外墙材产品,具有保温、隔热、质轻、抗压、施工便捷省料等多种优点,符合节能、节土、利废的政策,是一种可广泛推广使用的新材料。

产品直接对建筑企业及施工单位进行销售。

主要业务流程有采购、生产及销售三项。

#### 1、采购流程

公司的采购根据需要的供应不同,分几种情况处理,一是低值易耗品的采购的、相关部门负责人签字,经办人签字、财务负责人签字付款。收到货物签收入签收单。二是大宗原材料的采购,生产部门寻找货源,询价后报公司班子讨论。决定后签订采购合同。公司各部门汇签合同后生效。付款流程按财务规定执行;三是固定资产的采购。采购的部门提出需求,技术部门论证。报公司班子讨论,决定后签订合同。公司各部门汇签合同后生效。付款流程按财务规定执行。如固定资产投入超过 50 万元的,报董事会。董事会要求招标的,纳入三家以上厂家参与投标。

#### 2、生产流程

公司的生产过程由生产技术部等部门共同配合完成,首先由生产技术部出具生产计划,进行物料核对并领料,生产过程中,由生产技术部进行分批、定时多重质量检验,最后出厂前由生产技术部进行全检,确认合格后,入库并发往客户所在地。

#### 3、销售流程

公司主要的销售流程包括客户发现、客户拜访、协商合作模式、签订合同、交货、付款等几个环节。在接洽客户到合同完成的全过程中,首先由销售人员进行沟通,了解合作意向并建立客户档案,确立清晰的客户合作模式后确认产品和报价等信息。签订合同后按照客户采购需求进行生产、发货,客户确认收货后进行对账并开具发票,完成合同。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 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	295,586.14	0.55%	2,975,126.01	4.98%	-90.06%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	16,646,676.47	31.13%	16,635,586.27	27.86%	0.07%
存货	2,126,589.67	3.98%	2,437,731.89	4.08%	-12.76%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	28,543,867.28	53.37%	31,736,700.90	53.15%	-10.06%
在建工程	0	0	0	0	0%
无形资产	4,274,059.75	7.99%	4,377,678.31	7.33%	-2.37%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	15,500,000.00	28.98%	18,000,000.00	30.14%	-13.89%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因:

货币资金变动的主要原因是本报告期内石灰、水泥、铝粉等主要原材料价格同比上升，公司为了保证生产的正常运行和产品供应，维持了原材料一定的库存量，加大了货款支付力度，影响了货币资金下降。

2、 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	18,211,948.49	-	34,158,478.53	-	-46.68%
营业成本	19,752,563.00	108.46%	31,837,475.46	93.21%	-37.96%
毛利率	-8.46%	-	6.79%	-	-
销售费用	958,266.18	5.26%	1,234,405.03	3.61%	-22.37%
管理费用	2,260,824.33	12.41%	2,645,739.73	7.75%	-14.55%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	499,489.95	2.74%	446,732.54	1.31%	11.81%
信用减值损失	-150,095.38	-0.82%	-312,284.52	-0.91%	51.94%
资产减值损失	-189,942.72	-1.04%			
其他收益	1,922,599.28	10.56%	1,253,590.94	3.67%	53.37%
投资收益	0	0%	20,095.16	0.06%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-3,929,701.21	-21.58%	-1,382,469.85	-4.05%	-184.25%
营业外收入	0.63	0.00%	147.75	0.00%	-99.57%
营业外支出	28.71	0.00%	8,000.00	0.02%	-99.64%
净利润	-3,878,723.57	-21.30%	-1,351,545.35	-3.96%	-186.98%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入同比减少的主要原因是报告期内本地房地产市场低迷，开工率不足，墙材需要量下降，以及产能严重过剩的恶劣竞争影响公司产品的市场份额，导致本报告期营业收入比上年同期减少。
- 2、营业成本同比下降的主要原因是公司产品产销量下降影响。
- 3、其他收益增加的主要原因是公司因“新三板”挂牌成功收到广西壮族自治区财政及桂林市财政奖励 100 万元及广西壮族自治区墙改办技改奖励 30 万元到账。
- 4、营业利润和净利润同比减少的主要原因是本报告期石灰、水泥、铝粉等主要原材料价格上升，电费和蒸汽价格上升等共同影响单位成本增加，以及产销量下降影响固定成本相对上升，多方因素影响了利润下降。
- 5、毛利率同比下降的原因是本报告期石灰、水泥、铝粉等主要原材料价格上升，电费和蒸汽价格上升，产销量下降等共同影响单位成本增加。

#### (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	18,211,948.49	34,158,478.53	-46.68%

其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	19,752,563.00	31,837,475.46	-37.96%
其他业务成本	0	0	0%

**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
新型墙体材料	18,211,948.49	19,752,563.00	-8.46%	-46.68%	-37.96%	-15.25%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

无。

**(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	中国建筑第八工程局有限公司	4,829,509.89	26.52%	否
2	广西译文建筑工程有限公司	1,630,878.69	8.95%	否
3	山东耀创贸易有限公司	1,267,354.88	6.96%	否
4	中建三局第一建设工程有限责任公司	1,212,271.62	6.66%	否
5	广西正汇建材有限公司	802,536.69	4.41%	否
合计		9,742,551.77	53.50%	-

**(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	兴安玉龙运输有限责任公司	3,132,662.52	22.54%	否
2	国能永福发电有限公司	2,276,587.93	16.38%	否
3	桂林鲁山新型建材有限公司	1,844,704.02	13.27%	是
4	广西电网有限责任公司桂林永福供电局	950,999.45	6.84%	否
5	灵川县同顺石灰经营部	921,435.53	6.63%	否
合计		9,126,389.45	65.68%	-

### 3、 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	-1,222,525.43	-87,366.57	-1,299.31%
投资活动产生的现金流量净额	-22,000.00	-623,120.27	96.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,435,014.44	-6,309,894.84	77.26%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额减少的主要原因是公司受房地产调控政策和低价竞争影响，营业收入和净利润同比下降较大。

2、投资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本报告期支出项目“购建固定资产”比上年同期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是 2021 年度实施了分红派息 780.50 万元，本报告期无分红派息。

### (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

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 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，公司制度健全、治理结构完善，高管层有良好的职业道德和管理能力，可以做出科学决策。公司具有一定的市场优势，具有稳定的供应商，第一大股东实力雄厚，具备业务扩展能力、资金筹资能力。

报告期内，公司业务受持续疫情影响，连续两年亏损，未分配利润为 - 3,988,586.56 元；主营业务



收入本期下降，短期毛利率出现负数，但整体可控。随着疫情缓解，市场需求提升，上述情况将改观，不影响公司可持续经营。

公司不存在公司章程里规定的营业期限届满或者公司章程规定的其他解散事由、不存在股东会或者股东大会决议解散、因公司合并或者分立要求需要解散、依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销等情形；亦不存在《公司法》第一百八十条规定的情形，不存在法院依法受理重整、和解或者破产申请。公司不存在《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》中列举的影响其持续经营能力的相关事项或情况，公司按照《企业会计准则》的规定编制并披露报告期内的财务报表并经具有证券期货相关业务资格的上会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了标准无保留意见审计报告。公司不存在其他对公司持续经营能力产生重大影响的事项或情况。

综上所述，公司具有持续经营能力，符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》中关于持续经营能力的要求。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,560,000.00	1,861,867.47
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	69,535,000.00	34,521,270.49

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 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	2020年6月30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	2020年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月30日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020年6月30日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2020年8月6日	-	挂牌	其他承诺（关联交易的承诺）	承诺不构成同业竞争	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

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董监高、其他股东及相关人员未有违反该承诺之事项。

(五) 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
桂林市永福县苏桥经济开发区福龙园C区生产车间、宿舍楼及土地使用权	固定资产、无形资产	抵押	8,852,539.90	16.55%	抵押借款

总计	-	-	8,852,539.90	16.55%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

公司因经营需要，以资产抵押及担保方式向柳州银行桂林分行申请流动资金借款，截至 2022 年 12 月 31 日，公司在柳州银行的借款余额为 850 万元。上述资产权利受限事项不会对公司产生不利影响。

## 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	18,026,166	57.74%	5,275,666	23,301,832	74.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,100,000	3.52%	10,620,500	11,720,500	29.31%
	董事、监事、高管	857,500	2.75%	-35,000	822,500	2.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,193,834	42.26%	-5,275,666	7,918,168	25.36%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,572,500	8.24%	35,000	2,607,500	8.35%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,220,000	-	0	31,220,000	-
普通股股东人数		58				

#### 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	桂林产业发展集团有限公司	1,100,000	10,620,500	11,720,500	37.54%	0	11,720,500	0	0
2	桂林五洲旅游股份有限公司	15,932,000	-10,620,000	5,312,000	17.01%	5,310,668	1,332	0	0
3	蒋 (man) 德	2,660,000	0	2,660,000	8.52%	1,995,000	665,000	0	0
4	孟德莲	1,953,000	0	1,953,000	6.26%	0	1,953,000	0	0
5	赵军	1,470,000	0	1,470,000	4.71%	0	1,470,000	0	0
6	张勇	549,000	-2,021	546,979	1.75%	0	546,979	0	0
7	刘娜	499,700	0	499,700	1.60%	0	499,700	0	0
8	曾繁荣	490,000	0	490,000	1.57%	367,500	122,500	0	0
9	李勤成	420,000	0	420,000	1.35%	0	420,000	0	0
10	陈文	412,000	0	412,000	1.32%	0	412,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>25,485,700</b>	<b>-1,521</b>	<b>25,484,179</b>	<b>81.63%</b>	<b>7,673,168</b>	<b>17,811,011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东里的桂林产业发展集团有限公司是桂林五洲旅游股份有限公司的第二大股东，其它股东没有相互关系。

## 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

(一) 控股股东情况

报告期内，控股股东发生了变化，由桂林五洲旅游股份有限公司变更为桂林产业发展集团有限公司。  
公司控股股东桂林产业发展集团有限公司，法定代表人：阳伟中，成立日期：1995 年 05 月 11 日，统一社会信用代码 914503004986722923，注册资金：壹拾叁亿玖仟贰佰伍拾万圆整。

(二) 实际控制人情况

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	担保借款	中国银行 桂林分行	金融机构	500,000	2021年9月14日	2022年8月12日	1.83
2	担保借款	中国银行 桂林分行	金融机构	6,500,000	2021年9月14日	2023年9月14日	1.83
3	抵押及担	柳州银行	金融机构	8,500,000	2021年9月14日	2023年10月	2.52

	保借款	股份有限 公司桂林 分行			日	24日	
合计	-	-	-	15,500,000	-	-	-

## 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

### (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
诸葛长	董事、董事长	男	否	1967年9月	2022年3月31日	2023年3月17日
孟光月	董事、副董事长	男	否	1969年8月	2020年3月18日	2023年3月17日
王燕秋	董事	女	否	1968年8月	2020年3月18日	2023年3月17日
徐斌	董事	男	否	1970年6月	2022年3月31日	2023年3月17日
张克坚	董事	男	否	1964年1月	2022年3月31日	2023年3月17日
谢怡	监事、监事会主席	女	否	1973年3月	2022年3月31日	2023年3月17日
蒋（man）德	监事	男	否	1970年7月	2020年3月18日	2023年3月17日
肖时伟	职工代表监事	男	否	1985年5月	2020年3月18日	2023年3月17日
曾繁荣	总经理	男	否	1974年2月	2020年3月18日	2023年3月17日
于海保	财务负责人	男	否	1970年10月	2020年3月18日	2023年3月17日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，董事徐斌为控股股东委派人员、与实际控制人无关联关系。

#### (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
王桂兴	董事、董事	离任	无	股权变动	无



	长				
欧艳	董事	离任	无	股权变动	无
孙勇	董事	离任	无	股权变动	无
陈军	监事、监事会主席	离任	无	股权变动	无
秦建军	副总经理	离任	无	个人原因	无
诸葛长	无	新任	董事、董事长	股权变动	无
徐斌	无	新任	董事	股权变动	无
张克坚	无	新任	董事	股权变动	无
谢怡	无	新任	监事、监事会主席	股权变动	无

### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

### (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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
诸葛长	董事、董事长	0	0	0	0.00%	0	0
徐斌	董事	0	0	0	0.00%	0	0
张克坚	董事	0	0	0	0.00%	0	0
谢怡	监事、监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

#### 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：

诸葛长董事现任桂林城乡建设投资集团有限公司党委副书记。1989.08 至 2008.12 桂林市印刷厂厂办主任、车间主任、企管办主任、厂长助理、副厂长；2008.12 至 2009.03 自谋职业；2009.03 至 2018.01 历任桂林市国有资产投资经营有限公司资产处置部处置 办公室经理、资产处置部部长（兼投

资发展部部长)、总经理助理(其间:2010.03至2010.11兼桂林市国投房地产开发有限公司监事;2012.09-2013.09兼桂林鲁山建材联合公司董事长、法定代表人;2014.04至2018.01任桂林市国有资产投资经营有限公司党委委员);2018.01至今桂林产业发展集团有限公司党委委员、董事、副总经理(其间:2018.01-2021.10兼桂林市国投资产管理有限公司法定代表人、执行董事、总经理;2018.12至今兼广西北部湾产权交易所股份有限公司董事;2018.12至今兼桂林机床股份有限公司董事;2020.04至今桂林鲁山新型建材有限公司董事;2020.07至今兼桂林电力电容器有限责任公司副董事长;2021.09至今兼桂林粮贸大酒店有限公司执行董事、法定代表人、总经理;2022年9月29日至今任桂林城乡建设控投集团有限公司党委副书记)。

徐斌董事现任桂林市国投房地产开发有限公司副总经理。1993.07至1997.09中房桂林公司员工;1997.09至2007.07鸿业房地产开发有限公司工程部经理;2007.07至2009.03中房桂林公司建筑安装工程公司副总经理;2009.03至2011.09桂林市中兴工程监理有限责任公司总经理;2011.09至2015.08桂林市中兴工程监理有限责任公司董事长、总经理兼中房桂林公司四支部支部书记;2015.09至今桂林市国投房地产开发有限公司副总经理。

张克坚董事现任桂林五洲旅游股份有限公司监事、证券事务部经理。1983年9月至1993年9月在桂林宏伟集团公司工作;1993年9月至今在桂林五洲旅游股份有限公司工作,历任公司财务部会计、主管会计、公司派任南宁五洲经贸公司股权代表、财务部经理、审计证券部副经理、监事、证券事务部经理。

谢怡监事现任桂林五洲旅游股份有限公司财务部副经理。1993年7月至2002年2月,先后在桂林市百货公司、桂林五交化总公司蓝希商厦担任会计;2002年8月至2006年11月在广西金峰星电讯设备有限公司担任主管会计;2007年9月至2009年5月在广西卫虹电子商务有限公司担任出纳;2009年8月至2015年6月在桂林五洲汽车销售服务有限公司担任财务经理;2015年7月至今在桂林五洲旅游股份有限公司担任财务部副经理。

#### (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》第一百四十六条规定的情形	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	否	

入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满		
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
管理人员	3	0	1	2
行政人员	3	0	1	2
财务人员	3	0	1	2
销售人员	6	1	2	5
技术人员	8	1	0	9
生产人员	31	0	5	26
员工总计	54	2	10	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	4
专科	5	7

专科以下	44	35
员工总计	54	46

**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**

公司管理人员及生产一线员工实行岗位工资、厂龄工资及绩效工资，销售人员实行岗位工资、厂龄工资及销售提成，董事会年终根据年初下达的生产经营目标进行考核，发放超产奖励。截止到 12 月 31 日公司承担费用的退休人数 0 人。

**(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构。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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司人事变动、对外投资、融资事项、关联交易等事项均已履行规定程序。

##### 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

公司已对照《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。

## (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	2	8	5

### 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	否	
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

三会程序均符合法律法规要求。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为，公司董事会按照股东大会的决议和授权，规范运作，切实履行了各项决议，决策程序符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，较好的完成股东大会决策的相关事项。公司各位董事、总经理及其高级管理人员在履行职责、行使职权时，能以公司利益和股东利益出发，没有发现违反法律、法规和公司章程的行为，也没有发现损害股东利益和公司利益的行为。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务、人员、资产、机构及财务独立。

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责

任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (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

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

### 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 3414 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 25 层
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柏勇 石晓红 3 年 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

### 审计报告

上会师报字(2023)第 3414 号

桂林鲁山墙材股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了桂林鲁山墙材股份有限公司（以下简称“鲁山墙材”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了鲁山墙材 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于鲁山墙材，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，截至2022年12月31日，鲁山墙材连续两年亏损，未分配利润为-3,988,586.56元；主营业务收入本期大幅下降，毛利率为负数。上述情况表明存在可能导致对鲁山墙材持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

鲁山墙材管理层对其他信息负责。其他信息包括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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督鲁山墙材的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对鲁山墙材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鲁山墙材不能持续经营。

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。

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

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 上海

二〇二三年四月二十日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	295,586.14	2,975,126.01
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	五、2	16,646,676.47	16,635,586.27
应收款项融资			
预付款项	五、3	303,838.01	686,693.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、4	732,222.31	251,600.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,126,589.67	2,437,731.89
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>20,104,912.60</b>	<b>22,986,738.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	28,543,867.28	31,736,700.90
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	205,094.12	256,367.72
无形资产	五、8	4,274,059.75	4,377,678.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	184,295.62	238,235.74
递延所得税资产	五、10	168,981.10	117,975.38
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>33,376,297.87</b>	<b>36,726,958.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,481,210.47</b>	<b>59,713,696.37</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	15,500,000.00	18,000,000.00
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	五、12	3,139,162.21	4,584,891.91
预收款项			
合同负债	五、13	473,709.04	614,358.53
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	五、14	355,429.86	425,476.36
应交税费	五、15	453,730.20	171,846.78
其他应付款	五、16	4,817,358.38	3,231,749.16
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	五、17	48,908.27	46,544.86
其他流动负债	五、18	61,582.18	79,866.61
<b>流动负债合计</b>		<b>24,849,880.14</b>	<b>27,154,734.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19	162,136.11	211,044.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>162,136.11</b>	<b>211,044.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,012,016.25</b>	<b>27,365,778.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	31,220,000.00	31,220,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	232,593.85	232,593.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	1,005,186.93	1,005,186.93
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-3,988,586.56	-109,862.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>28,469,194.22</b>	<b>32,347,917.79</b>

少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		28,469,194.22	32,347,917.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,481,210.47	59,713,696.37

法定代表人：诸葛长

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：于海保

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>	<b>五、24</b>	<b>18,211,948.49</b>	<b>34,158,478.53</b>
其中：营业收入	五、24	18,211,948.49	34,158,478.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>23,724,210.88</b>	<b>36,502,349.96</b>
其中：营业成本	五、24	19,752,563.00	31,837,475.46
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	五、25	253,067.42	337,997.20
销售费用	五、26	958,266.18	1,234,405.03
管理费用	五、27	2,260,824.33	2,645,739.73
研发费用			
财务费用	五、28	499,489.95	446,732.54
其中：利息费用		503,972.79	454,842.80
利息收入		7,213.84	15,442.59
加：其他收益	五、29	1,922,599.28	1,253,590.94
投资收益（损失以“-”号填列）			20,095.16
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）	五、31	-150,095.38	-312,284.52

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-189,942.72	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,929,701.21</b>	<b>-1,382,469.85</b>
加：营业外收入	五、33	0.63	147.75
减：营业外支出	五、34	28.71	8,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,929,729.29</b>	<b>-1,390,322.10</b>
减：所得税费用	五、35	-51,005.72	-38,776.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,878,723.57</b>	<b>-1,351,545.35</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,878,723.57	-1,351,545.35
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）		-3,878,723.57	-1,351,545.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-3,878,723.57</b>	<b>-1,351,545.35</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,878,723.57	-1,351,545.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.04

法定代表人：诸葛长

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：于海保



### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,288,159.91	35,702,364.72
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		27,020.97	1,296,034.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,476,236.79	93,672.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,791,417.67</b>	<b>37,092,071.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,938,646.43	26,908,196.47
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		4,134,130.44	5,937,995.44
支付的各项税费		1,001,054.23	2,245,021.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	940,112.00	2,088,224.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,013,943.10</b>	<b>37,179,437.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,222,525.43</b>	<b>-87,366.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			20,095.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>15,020,095.16</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,000.00	643,215.43

投资支付的现金			15,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		22,000.00	15,643,215.43
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,000.00	-623,120.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	18,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	19,000,000.00	5,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		43,000,000.00	23,650,000.00
偿还债务支付的现金		26,500,000.00	19,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,012.28	8,251,182.28
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	五、36	17,543,002.16	2,058,712.56
<b>筹资活动现金流出小计</b>		44,435,014.44	29,959,894.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,435,014.44	-6,309,894.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,679,539.87	-7,020,381.68
加：期初现金及现金等价物余额		2,975,126.01	9,995,507.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		295,586.14	2,975,126.01

法定代表人：诸葛长

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：于海保

(四) 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	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-109,862.99		32,347,917.79
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	31,220,000.00				232,593.85				1,005,186.93		-109,862.99		32,347,917.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,878,723.57		-3,878,723.57
（一）综合收益总额											-3,878,723.57		-3,878,723.57
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,220,000.00</b>				<b>232,593.85</b>				<b>1,005,186.93</b>	<b>-3,988,586.56</b>		<b>28,469,194.22</b>

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	22,300,000.00				9,152,593.85				1,005,186.93		9,046,682.36		41,504,463.14
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	22,300,000.00				9,152,593.85				1,005,186.93		9,046,682.36		41,504,463.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,920,000.00				-8,920,000.00						-9,156,545.35		-9,156,545.35
（一）综合收益总额											-1,351,545.35		-1,351,545.35
（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											-7,805,000.00		-7,805,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-7,805,000.00		-7,805,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	8,920,000.00				-8,920,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	8,920,000.00				-8,920,000.00							
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,220,000.00</b>				<b>232,593.85</b>				<b>1,005,186.93</b>	<b>-109,862.99</b>		<b>32,347,917.79</b>

法定代表人：诸葛长

主管会计工作负责人：曾繁荣

会计机构负责人：于海保

### 三、财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### 1、历史沿革

桂林鲁山墙材股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为桂林墙强和新型建材有限公司，系 2014 年 7 月 23 日由陈苏兰和王燕秋共同出资组建。公司经过历次股权变更，于 2020 年 3 月 18 日整体变更为股份有限公司，并于 2020 年 10 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码为：873522。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,230.00 万股，资本公积转增股本数 892.00 万股，注册资本为人民币 3,122.00 万元。公司统一社会信用代码为：914503263102398774，注册地位于桂林市永福县苏桥经济开发区福龙工业园 C 区，组织形式为股份有限公司，法定代表人为诸葛长。

##### 2、业务性质和主要经营活动

本公司主要经营加气混凝土砌块的生产加工及销售。

##### 3、母公司以及集团最终母公司的名称

2022 年 2 月 23 日，桂林五洲旅游股份有限公司以大宗交易方式减持本公司 10,620,000 股，减持比例 34.02%。本次减持后，桂林五洲旅游股份有限公司持有本公司的股权比例由 51.03% 减至 17.01%；桂林产业发展集团有限公司持有本公司股权比例 37.54%，为本公司的母公司。本公司的最终母公司为桂林市人民政府国有资产监督管理委员会。

##### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

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

截至 2022 年 12 月 31 日，公司连续两年亏损，未分配利润为-3,988,586.56 元；主营业务收入本期大幅下降，毛利率为负数。这些事项或情况表明存在可能导致对鲁山墙材持续经营能力

产生重大疑虑的重大不确定性。2023 年房地产行业预计持续低迷，因此蒸压加气混凝土砌块将更多销往学校、医院、标准厂房等领域。公司 2023 年 2 月已新增的学校类销售合同（由广西新好建筑工程有限责任公司承接的桂林信息科技学院 4 标段项目），预计新增蒸压加气混凝土砌块数量 2 万方，新增销售数量占 2022 年度总销售数量的 24.55%，2023 年全年预计新增的订单将减少亏损。

同时，公司获取了在向银行等金融机构贷款时控股股东无条件提供担保支持的承诺，以确保公司在报告日后的十二个月内能够清偿到期债务，不会大规模缩减经营规模从而保持持续经营。

三、该事项不影响已发表的审计意见。

#### 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、记账本位币

人民币元。

#### 4、营业周期

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

#### 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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

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

### (1) 金融资产

#### ①分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

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

此外，公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

## ②减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## 3) 信用风险显著增加判断标准

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，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，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 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。

<2> 定性标准主要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。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天,最长不超过 90 天。

## 4) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，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。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

#### 5) 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，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。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：

- <1> 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。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指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；
- <3> 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，公司应被偿付的金额。

#### 6) 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。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。

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

<1> 应收票据组合:

<u>组合类型</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收银行承兑汇票	票据类型	一般不计提预计信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	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

<2> 应收账款组合

1> 具体组合及计提预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

2> 应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1 年以内 (含, 下同)	0.50%
1-2 年	5.00%
2-3 年	10.00%
3 年以上	20.00%

<3> 其他应收款组合

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
其他应收款—信用风险特征组合	款项性质	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

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子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，公司及其子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。

### ③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

### ④核销

如果公司及其子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公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合



或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

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

### (4) 后续计量

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

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

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

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

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

## 10、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、9、金融工具”。

## 11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、9、金融工具”。

## 12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注三、9、金融工具”。

## 13、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、合同履行成本等。

(其中“合同履行成本”详见“附注三、15、合同成本”。)

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

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

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

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

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

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### 14、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，公司按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、9、金融工具”。

### 15、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销

期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 16、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

### (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

## 17、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。投资公司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。

## 18、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
电子设备	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	10 年	5.00%	9.50%
房屋及建筑物	20-30 年	5.00%	3.17%-4.75%
机器及机械设备	10 年	5.00%	9.50%
器具、工具及家具	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%

## 19、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 20、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。

## 21、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (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。各类使用权资产的具体折旧方法如下（4）所述。

## (4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产在租赁期或租赁资产剩余使用寿命两者孰低的期间内采用直线法计提折旧。

(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。

## 22、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。

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。公司对使用寿命有限的无形资产按照直线法进行摊销，各类无形资产摊销政策如下：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年摊销率</u>
软件	10 年	0.00%	10.00%
土地使用权	50 年	0.00%	2.00%

#### (4) 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。

#### 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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,且不大于本集团确定的报告分部。

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。

#### 24、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。

#### 25、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。

## 26、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。

### 27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

### 28、收入

#### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

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

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

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

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

本公司收入确认的具体标准：公司在履行了销售合同中的履约义务，在商品已经发出且收到客户的签收单时，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

## 29、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，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

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。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (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。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。

### 30、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。

## 31、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则（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房屋建筑物。

#### 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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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（详见本附注三、21“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和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 1) 经营租赁

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。

### 32、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

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，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

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

本报告期内无重大会计估计变更事项。

### 33、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

如本附注三、28、“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;合同中是否存在重大融资成分;

公司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) 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。

#### (6) 折旧和摊销

公司对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。

#### (7) 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。

#### (8) 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。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	5.00%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3.00%
地方教育附加费	应缴纳流转税税额	2.00%
房产税	房产原值的 70%	1.20%
土地使用税	应税土地面积	1.50 元/平方米

### 2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于〈完善资源综合利用增值税政策的公告〉的通知》（财税〔2021〕第 40 号文件）规定，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。公司产品耗用的主要原料为采矿选矿废渣和脱硫石膏，享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为 70%，详见《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入占主营业务收入的比例在 70%以上的，可以在计算应纳税所得额时减计收入，即企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。

根据财政部 税务总局 国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告财政部公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）文件和《西部地区鼓励类产业目录（2020 年本）》（2021 年第 40 号令）文件的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。报告期内公司享受企业前述所得税优惠政策，按照 15%的优惠税率计算企业所得税。

## 五、财务报表主要项目附注

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年12月31日，“上期”指2021年度，“本期”指2022年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	295,586.14	2,975,126.01
其他货币资金		
合计	<u>295,586.14</u>	<u>2,975,126.01</u>

截至2022年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或使用受到限制的货币资金。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	9,375,843.22	10,479,622.21
1至2年	4,726,369.26	2,932,877.81
2至3年	654,771.70	2,350,332.53
3年以上	2,797,958.93	1,633,536.22
合计	<u>17,554,943.11</u>	<u>17,396,368.77</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,554,943.11	100.00%	908,266.64	5.17%	16,646,676.47
其中：账龄组合	17,554,943.11	100.00%	908,266.64	5.17%	16,646,676.47
合计	<u>17,554,943.11</u>	<u>100.00%</u>	<u>908,266.64</u>	<u>5.17%</u>	<u>16,646,676.47</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,396,368.77	100.00%	760,782.50	4.37%	16,635,586.27
其中：账龄组合	17,396,368.77	100.00%	760,782.50	4.37%	16,635,586.27
合计	<u>17,396,368.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>760,782.50</u>	<u>4.37%</u>	<u>16,635,586.27</u>

(3) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	9,375,843.22	46,879.22	0.50%
1至2年	4,726,369.26	236,318.46	5.00%
2至3年	654,771.70	65,477.17	10.00%
3年以上	2,797,958.93	559,591.79	20.00%
合计	<u>17,554,943.11</u>	<u>908,266.64</u>	<u>5.17%</u>

（续上表）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	10,479,622.21	52,398.11	0.50%
1至2年	2,932,877.81	146,643.89	5.00%
2至3年	2,350,332.53	235,033.25	10.00%
3年以上	1,633,536.22	326,707.25	20.00%
合计	<u>17,396,368.77</u>	<u>760,782.50</u>	<u>4.37%</u>

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	760,782.50	147,484.14			908,266.64
合计	<u>760,782.50</u>	<u>147,484.14</u>			<u>908,266.64</u>

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
中国建筑第八工程局有限公司	非关联方	5,704,450.10	246,837.57	注 1	32.49%
中国建筑第五工程局有限公司	非关联方	1,552,476.43	267,429.27	注 2	8.84%
广西译文建筑工程有限公司	非关联方	1,242,693.67	6,213.47	1年以内	7.08%
桂林甄泰建筑工程有限公司	非关联方	822,570.34	4,112.85	1年以内	4.69%
佳邦建设集团有限公司	非关联方	1,502,229.70	48,160.03	注 3	8.56%
合计		<u>10,824,420.24</u>	<u>572,753.19</u>		<u>61.66%</u>

注 1：应收中国建筑第八工程局有限公司期末余额 5,704,450.10 元，其中：1 年以内应收 3,218,311.44 元，占总金额比例 18.33%，应计提坏账准备 16,091.56 元；1-2 年应收 1,673,012.72 元，占总金额比例 9.53%，应计提坏账准备 83,650.64 元；2-3 年应收 155,298.26 元，占总金额比例 0.88%，应计提坏账准备 15,529.83 元；3 年以上应收 657,827.68 元，占总金额比例 3.75%，应计提坏账准备 131,565.54 元。

注 2：应收中国建筑第五工程局有限公司期末余额 1,552,476.43 元，其中：1 年以内应收 69,851.27 元，占总金额比例 0.40%，应计提坏账准备 349.26 元；1-2 年应收 187,092.49 元，占总金额比例 1.07%，应计提坏账准备 9,354.62 元；2-3 年应收 13,811.43 元，占总金额比例 0.07%，应计提坏账准备 1,381.14 元；3 年以上应收 1,281,721.24 元，占总金额比例 7.30%，应计提坏账准备 256,344.25 元。

注 3：应收佳邦建设集团有限公司期末余额 1,502,229.70 元，其中：1 年以内应收 598,921.30 元，占总金额比例 3.41%，应计提坏账准备 2,994.61 元；1-2 年应收 903,308.40 元，占总金额比例 5.15%，应计提坏账准备 45,165.42 元。

### 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	234,302.10	77.12%	639,307.01	93.10%
1 至 2 年	28,203.91	9.28%	4,650.00	0.68%
2 至 3 年	4,050.00	1.33%	25,263.20	3.68%
3 年以上	37,282.00	12.27%	17,473.00	2.54%
合计	<u>303,838.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>686,693.21</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	账面余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
广西电网有限责任公司桂林永福供电局	非关联方	107,611.90	35.42%	1 年以内	尚未获得商品
中国石化销售股份有限公司	非关联方	83,352.80	27.43%	1 年以内	尚未获得商品
江苏洪泉建设有限公司	非关联方	18,000.00	5.92%	3 年以上	尚未履约完成
桂林中油国祥能源有限公司	关联方	16,697.82	5.50%	注 1	尚未获得商品
桂林市金骥物资有限公司	非关联方	10,320.00	3.40%	1 年以内	尚未获得商品
合计		<u>235,982.52</u>	<u>77.67%</u>		

注 1：桂林中油国祥能源有限公司期末余额 16,697.82 元，其中：1 年以内预付 6,046.54 元，占总金额比例 1.99%，1-2 年预付 10,651.28 元，占总金额比例 3.51%。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	732,222.31	251,600.94
合计	<u>732,222.31</u>	<u>251,600.94</u>

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	575,253.58	72,720.97
1至2年	10,700.00	100,000.00
2至3年	100,000.00	4,600.00
3年以上	74,600.00	100,000.00
合计	<u>760,553.58</u>	<u>277,320.97</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	234,600.00	249,600.00
增值税退税	525,953.58	27,720.97
合计	<u>760,553.58</u>	<u>277,320.97</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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	25,720.03			25,720.03
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	2,611.24			2,611.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>28,331.27</u>			<u>28,331.27</u>

(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	
保证金、押金	25,581.43	88.57			25,670.00
增值税退税	138.60	2,522.67			2,661.27
合计	<u>25,720.03</u>	<u>2,611.24</u>			<u>28,331.27</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备余额
------	-------	------	----	--------	--------



单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备余额
永福县税务局	增值税退税	525,953.58	1年以内	69.16%	2,661.27
中国建筑第八工程局有限公司	押金及保证金	200,000.00	注1	26.30%	24,150.00
东莞市中旭招标代理企业(有限合伙)	押金及保证金	20,000.00	1年以内	2.63%	100.00
中建电子商务有限责任公司	押金及保证金	10,000.00	1-2年	1.31%	500.00
桂林城德置业投资有限公司	押金及保证金	4,600.00	3年以上	0.60%	920.00
合计		<u>760,553.58</u>		<u>100.00%</u>	<u>28,331.27</u>

注1：其他应收中国建筑第八工程局有限公司期末余额 200,000.00 元，其中：1 年以内 30,000.00 元，占总金额比例 3.95%，应计提坏账准备 150.00 元；2-3 年 100,000.00 元，占总金额比例 13.15%，应计提坏账准备 10,000.00 元；3 年以上 70,000.00 元，占总金额比例 9.20%，应计提坏账准备 14,000.00 元。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	283,939.91		283,939.91	367,563.77		367,563.77
库存商品	1,420,731.22	189,942.72	1,230,788.50	1,464,186.94		1,464,186.94
周转材料	611,861.26		611,861.26	605,981.18		605,981.18
合计	<u>2,316,532.39</u>	<u>189,942.72</u>	<u>2,126,589.67</u>	<u>2,437,731.89</u>		<u>2,437,731.89</u>

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存商品		189,942.72		189,942.72
合计		<u>189,942.72</u>		<u>189,942.72</u>

## 6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	28,543,867.28	31,736,700.90
固定资产清理		
合计	<u>28,543,867.28</u>	<u>31,736,700.90</u>

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	器具、工具及家具	合计
① 账面原值						
期初余额	22,929,418.29	22,320,354.38	135,083.56	317,511.80	687,737.27	46,390,105.30
本期增加金		19,469.03				19,469.03

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	器具、工具及家具	合计
额						
其中：购置		19,469.03				19,469.03
在建工程转入						
本期减少金额						-
其中：处置或报废						
期末余额	22,929,418.29	22,339,823.41	135,083.56	317,511.80	687,737.27	46,409,574.33
<b>② 累计折旧</b>						-
旧						
期初余额	4,446,205.33	9,659,514.31	85,599.67	133,203.95	328,881.14	14,653,404.40
本期增加金额	819,517.68	2,283,228.81	14,103.60	30,136.80	65,315.76	3,212,302.65
其中：计提	819,517.68	2,283,228.81	14,103.60	30,136.80	65,315.76	3,212,302.65
本期减少金额						-
其中：处置或报废						-
期末余额	5,265,723.01	11,942,743.12	99,703.27	163,340.75	394,196.90	17,865,707.05
<b>③ 减值准备</b>						-
备						
期初余额						-
本期增加金额						-
其中：计提						-
本期减少金额						-
其中：处置或报废						-
期末余额						-
<b>④ 账面价值</b>						-
值						
期末余额	17,663,695.28	10,397,080.29	35,380.29	154,171.05	293,540.37	28,543,867.28
期初余额	18,483,212.96	12,660,840.07	49,483.89	184,307.85	358,856.13	31,736,700.90

(2)报告期内公司无暂时闲置的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

(3)其他说明：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司固定资产中已用于抵押的房屋建筑物原值 5,915,376.58 元，净值 4,579,956.67 元；详见附注“五、11、短期借款”。

## 7、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值	307,641.27	307,641.27
期初余额	307,641.27	307,641.27
本期增加金额		
其中：新增租赁		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	307,641.27	307,641.27
(2) 累计折旧		
期初余额		
本期增加金额	51,273.55	51,273.55
其中：计提	51,273.55	51,273.55
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	102,547.15	102,547.15
(3) 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	205,094.12	205,094.12
期初账面价值	256,367.72	256,367.72

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	5,056,311.90	24,922.86	5,081,234.76
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	5,056,311.90	24,922.86	5,081,234.76

## ② 累计摊销

期初余额	691,029.58	12,526.87	703,556.45
本期增加金额	101,126.28	2,492.28	103,618.56
其中：计提	101,126.28	2,492.28	103,618.56
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	792,155.86	15,019.15	807,175.01

## ③ 减值准备

期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额			

## ④ 账面价值

期末余额	4,264,156.04	9,903.71	4,274,059.75
期初余额	4,365,282.32	12,395.99	4,377,678.31

### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 其他说明：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无形资产中已用于抵押的土地使用权原值 5,056,311.90 元，净值 4,272,583.23 元，详见附注“五、11、短期借款”。

## 9、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
横切机框改造费用	238,235.74		53,940.12		184,295.62
合计	<u>238,235.74</u>		<u>53,940.12</u>		<u>184,295.62</u>

## 10、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	942,597.91	141,389.69	786,502.53	117,975.38
存货跌价准备	189,942.72	28,491.41		
合计	<u>1,126,540.63</u>	<u>168,981.10</u>	<u>786,502.53</u>	<u>117,975.38</u>

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,875,262.94	510,718.19
合计	<u>5,875,262.94</u>	<u>510,718.19</u>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2023 年		
2024 年		
2025 年		
2026 年	510,718.19	510,718.19
2027 年	5,364,544.75	
合计	<u>5,875,262.94</u>	<u>510,718.19</u>

## 11、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款（注 1）	8,500,000.00	9,500,000.00
保证借款（注 2）	7,000,000.00	8,500,000.00
合计	<u>15,500,000.00</u>	<u>18,000,000.00</u>

注 1：截至 2022 年 12 月 31 日，公司在柳州银行的借款余额为 850 万元，该借款由桂林产业发展集团有限公司提供保证担保，本公司提供抵押担保，抵押物为公司宿舍楼、生产车间及土地使用权，权证编号分别为桂（2018）永福县不动产权第 0001831 号、桂（2018）永福县不动产权第 0001832 号。

注 2：截至 2022 年 12 月 31 日，公司在中国银行的借款余额为 700 万元，该借款由桂林产业发展集团有限公司提供保证担保。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料及能源款	1,924,394.21	2,745,372.34
工程款	153,339.57	156,684.70

项目	期末余额	期初余额
运输费	1,061,428.43	1,682,834.87
合计	<u>3,139,162.21</u>	<u>4,584,891.91</u>

(2)重要的账龄超过 1 年的应付账款

无

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	473,709.04	614,358.53
合计	<u>473,709.04</u>	<u>614,358.53</u>

14、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	425,476.36	3,509,683.82	3,579,730.32	355,429.86
离职后福利-设定提存计划		558,677.34	558,677.34	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>425,476.36</u>	<u>4,068,361.16</u>	<u>4,138,407.66</u>	<u>355,429.86</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	418,313.23	2,711,863.84	2,781,419.11	348,757.96
职工福利费		315,716.00	315,716.00	
社会保险费		324,049.19	324,049.19	
其中：医疗保险费		305,408.60	305,408.60	
生育保险费				
工伤保险费		18,640.59	18,640.59	
住房公积金		101,850.00	101,850.00	
工会经费和职工教育经费	7,163.13	56,204.79	56,696.02	6,671.90
合计	<u>425,476.36</u>	<u>3,509,683.82</u>	<u>3,579,730.32</u>	<u>355,429.86</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		541,747.30	541,747.30	
失业保险费		16,930.04	16,930.04	
合计		<u>558,677.34</u>	<u>558,677.34</u>	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	446,406.91	148,068.93
城市维护建设税	2,541.08	1,930.07
教育费附加	1,524.65	1,158.05
地方教育费附加	1,016.43	772.03
印花税	2,241.13	18,649.55
防洪保安费		1,268.15
合计	<u>453,730.20</u>	<u>171,846.78</u>

#### 16、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	4,817,358.38	3,231,749.16
合计	<u>4,817,358.38</u>	<u>3,231,749.16</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
关联方往来款	4,634,652.80	3,034,860.00
押金、保证金	129,117.34	129,117.34
残保金	37,543.01	50,804.24
代扣代缴款项	4,340.80	5,263.15
其他	11,704.43	11,704.43
合计	<u>4,817,358.38</u>	<u>3,231,749.16</u>

##### ② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

无

#### 17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	48,908.27	46,544.86
合计	<u>48,908.27</u>	<u>46,544.86</u>

#### 18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	61,582.18	79,866.61
合计	<u>61,582.18</u>	<u>79,866.61</u>

## 19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	211,044.38	257,589.23
减：一年内到期的租赁负债（附注五、17）	48,908.27	46,544.86
租赁负债	<u>162,136.11</u>	<u>211,044.37</u>

## 20、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>31,220,000.00</u>						<u>31,220,000.00</u>

## 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	232,593.85			232,593.85
合计	<u>232,593.85</u>			<u>232,593.85</u>

## 22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,005,186.93			1,005,186.93
合计	<u>1,005,186.93</u>			<u>1,005,186.93</u>

## 23、未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-109,862.99	9,046,682.36	
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	-109,862.99	9,046,682.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,878,723.57	-1,351,545.35	
减：提取法定盈余公积			10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		7,805,000.00	
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	-3,988,586.56	-109,862.99	

## 24、营业收入和营业成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,194,542.56	19,752,563.00	34,130,015.17	31,815,926.72
其他业务	17,405.93		28,463.36	21,548.74
合计	<u>18,211,948.49</u>	<u>19,752,563.00</u>	<u>34,158,478.53</u>	<u>31,837,475.46</u>

## 25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,711.68	79,366.54
教育费附加	25,027.01	47,619.94
地方教育费附加	16,684.68	31,746.61
印花税	16,965.58	18,649.54
房产税	110,128.32	110,128.32
土地使用税	40,522.94	40,522.94
车船税	26.72	360.00
环境保护税	70.41	133.63
防洪保安费	1,930.08	9,469.68
合计	<u>253,067.42</u>	<u>337,997.20</u>

## 26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类支出	520,473.99	575,450.49
销售产品损失	208,135.87	305,295.79
差旅费	115,850.02	163,214.51
折旧摊销	55,369.92	56,467.93
业务招待费	44,823.70	41,778.00
办公费	10,191.68	32,372.31
业务宣传费		27,774.50
其他费用支出	3,421.00	32,051.50
合计	<u>958,266.18</u>	<u>1,234,405.03</u>

## 27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,241,473.15	1,413,918.80
聘请中介机构费	252,535.66	217,629.85
折旧摊销	379,578.36	384,059.98
办公费	86,455.52	70,930.52
业务招待费	66,606.28	162,421.50
残保金	32,462.59	50,804.24

项目	本期发生额	上期发生额
检验费	4,716.98	27,230.50
劳务费	19,930.00	23,916.00
低值易耗品	4,489.88	3,544.90
差旅费	47,718.46	91,450.40
修理费	55,199.49	75,618.49
保险费	20,982.30	5,849.54
其他	48,675.66	118,365.01
合计	<u>2,260,824.33</u>	<u>2,645,739.73</u>

#### 28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	503,972.79	454,842.80
减：利息收入	7,213.84	15,442.59
银行手续费	2,731.00	7,332.33
合计	<u>499,489.95</u>	<u>446,732.54</u>

#### 29、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税收入	525,253.58	1,175,508.82
上市挂牌奖励	1,000,000.00	
新型材料专项基金	300,000.00	
高新技术企业补贴		50,000.00
管委会能源补贴	41,889.00	
稳岗补贴及养老保险补贴	36,884.57	14,936.67
代扣个税手续费	18,572.13	13,145.45
合计	<u>1,922,599.28</u>	<u>1,253,590.94</u>

#### 30、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益		20,095.16
合计		<u>20,095.16</u>

#### 31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-147,484.14	-300,339.80
其他应收款坏账损失	-2,611.24	-11,944.72
合计	<u>-150,095.38</u>	<u>-312,284.52</u>

### 32、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价准备	-189,942.72	
合计	<u>-189,942.72</u>	

### 33、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
其他	0.63	147.75
合计	<u>0.63</u>	<u>147.75</u>

### 34、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
对外捐赠		8,000.00
其他	28.71	
合计	<u>28.71</u>	<u>8,000.00</u>

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用		8,065.93
递延所得税费用	-51,005.72	-46,842.68
合计	<u>-51,005.72</u>	<u>-38,776.75</u>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-3,929,729.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-589,459.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	
税收优惠减计收入的影响	-272,918.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,690.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	804,681.70
所得税费用	<u>-51,005.72</u>

### 36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
押金、保证金	65,000.00	
代收代付款项	6,676.62	
政府补助	1,397,346.33	78,082.12
银行利息收入	7,213.84	15,442.59
其他		147.75
合计	<u>1,476,236.79</u>	<u>93,672.46</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
经营费用	812,531.07	1,463,183.67
营业外支出	28.71	
金融机构手续费	2,731.00	
残保金		72,040.75
押金、保证金	50,000.00	45,000.00
其他往来款	74,821.22	
代收代付款项		500,000.00
捐赠支出		8,000.00
合计	<u>940,112.00</u>	<u>2,088,224.42</u>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
收到关联方借款	19,000,000.00	5,000,000.00
合计	<u>19,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
偿还关联方借款	17,500,000.00	2,000,000.00
租赁付款	43,002.16	58,712.56
合计	<u>17,543,002.16</u>	<u>2,058,712.56</u>

37、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

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,878,723.57	-1,351,545.35
加：资产减值准备	189,942.72	

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	150,095.38	312,284.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,212,302.65	3,205,560.19
使用权资产摊销	51,273.60	51,273.55
无形资产摊销	103,618.56	103,501.40
长期待摊费用摊销	53,940.12	44,950.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	503,972.79	454,842.80
投资损失(收益以“—”号填列)		-20,095.16
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-51,005.72	-46,842.68
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	121,199.50	-142,044.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-258,951.75	-2,326,745.02
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,420,189.71	-372,506.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,222,525.43	-87,366.57
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	295,586.14	2,975,126.01
减：现金的年初余额	2,975,126.01	9,995,507.69
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	-2,679,539.87	-7,020,381.68

## (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	295,586.14	2,975,126.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	295,586.14	2,975,126.01
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
② 期末现金及现金等价物余额	295,586.14	2,975,126.01

## 38、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	4,579,956.67	借款抵押物
无形资产	4,272,583.23	借款抵押物
合计	<u>8,852,539.90</u>	

## 六、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、市场风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、预付款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，本公司认为其具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用催款、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。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按信用风险计提了减值准备。

### 3、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 4、市场风险

#### (1) 利率风险

公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人

<u>控股股东名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>对本公司的持股比例</u>	<u>对本公司表决权比例</u>
桂林产业发展集团有限公司	桂林市	其他金融业	1,392,500,000.00	37.54%	37.54%

本公司最终控制方是桂林市人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

## 3、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
桂林五洲旅游股份有限公司	持有本公司 17.01%股权，对本公司具有重大影响
桂林鲁山新型建材有限公司	桂林产业发展集团有限公司控制的其他企业
桂林城德置业投资有限公司	监事蒋子兑德持股 20%的企业
桂林中油国祥能源有限公司	桂林五洲旅游股份有限公司控制的其他企业
<u>蒋子兑德</u>	持有本公司 8.5202%股权的自然人股东兼监事
孟德连	持有本公司 6.2556%股权的自然人股东
诸葛长	董事
徐斌	董事
张克坚	董事
王燕秋	董事
孟光月	董事
曾繁荣	总经理
谢怡	监事
肖时伟	监事
于海保	财务总监

## 4、关联交易情况

### (1) 采购商品

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
桂林鲁山新型建材有限公司	采购原材料	1,844,704.02	3,197,447.18
桂林五洲旅游股份有限公司	消费汽油		49,327.88
桂林中油国祥能源有限公司	消费汽油	17,163.45	

说明：公司向桂林鲁山新型建材有限公司采购的原材料主要系水泥和粉煤灰。

### (2) 关联担保情况

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
------------	-------------	--------------	--------------	-------------------

桂林产业发展集团有限公司	7,000,000.00	2022年9月8日	2025年9月8日	否
桂林产业发展集团有限公司	8,500,000.00	2022年10月25日	2025年10月25日	否

说明：关联方担保情况详见本附注“五、11 短期借款”。

### (3) 关联方租赁情况

本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁费</u>	<u>上期确认的 租赁费</u>
桂林城德置业投资有限公司	销售部桂林办公场所	21,270.49	27,784.72

说明：公司向关联方桂林城德置业投资有限公司租赁 97.32 平方米的办公场地。

### (4) 关联方资金拆借

拆入：

<u>关联方</u>	<u>2022 年拆入金额</u>	<u>2022 年归还金额</u>	<u>说明</u>
桂林鲁山新型建材有限公司	1,500,000.00		年利率 3%
桂林五洲旅游股份有限公司		3,000,000.00	年利率 5%
桂林产业发展集团有限公司	17,500,000.00	14,500,000.00	年利率 5%

### (5) 关联方应收应付款项

应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预付款项	桂林五洲旅游股份有限公司		27,900.53
预付款项	桂林中油国祥能源有限公司	16,697.82	
其他应收款	桂林五洲旅游股份有限公司		5,000.00
其他应收款	桂林城德置业投资有限公司	4,600.00	4,600.00
合计		<u>21,297.82</u>	<u>37,500.53</u>

应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付账款	桂林鲁山新型建材有限公司	212,347.50	1,130,958.86
其他应付款	桂林鲁山新型建材有限公司	1,502,291.67	
其他应付款	桂林产业发展集团有限公司	3,132,361.13	
其他应付款	桂林五洲旅游股份有限公司		3,034,860.00
合计		<u>4,847,000.30</u>	<u>4,165,818.86</u>

### (6) 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	247,901.27	389,867.38



## 八、 承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

公司于资产负债表日不存在其他未披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

公司于资产负债表日不存在重大或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

无。

## 十、 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,397,345.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,397,317.62	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	<u>1,397,317.62</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期加权平均 净资产收益率	本期每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.76%	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.35%	-0.17	-0.17

(续上表)

报告期利润	上期加权平均 净资产收益率	上期每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收
归属于公司普通股股东的净利润	-3.60 %	-0.04	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.80 %	-0.05	-

桂林鲁山墙材股份有限公司  
二〇二三年四月十九日  
(盖章)



## 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：

公司董事会办公室。