



瑞森新材

NEEQ : 836829

福建瑞森新材料股份有限公司

Fujian Ruisen new materials Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陆志军、主管会计工作负责人陆志军及会计机构负责人（会计主管人员）苏翠琳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	85
附件 II	融资情况	85

<p style="text-align: center;">备查文件目录</p>	<p>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。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。</p>
<p style="text-align: center;">文件备置地址</p>	<p>公司董事会秘书办公室</p>

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、瑞森新材	指	福建瑞森新材料股份有限公司
董事会	指	福建瑞森新材料股份有限公司董事会
监事会	指	福建瑞森新材料股份有限公司监事会
股东大会	指	福建瑞森新材料股份有限公司股东大会
公司法	指	中华人民共和国公司法
三会	指	董事会、监事会和股东大会
三会议事规则	指	《股份大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会会议事规则》
公司章程	指	福建瑞森新材料股份有限公司章程
PRTV	指	电力设备外绝缘用持久性就地成型防污闪复合材料
PRTV-II	指	根据电力行业标准 DL/T 627-2012, RTV 分为普通 RTV-I 型和加强 RTV-II 型
PA12	指	3D 打印材料
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 06 月 30 日
报告期末	指	2023 年 06 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建瑞森新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Ruisen new materials Co., Ltd.		
法定代表人	陆志军	成立时间	2007年11月17日
控股股东	控股股东为（陆志军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆志军），一致行动人为（陆建军）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料及化学制品制造业-C264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造-C2641 涂料制造		
主要产品与服务项目	新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料及新型复合材料产品的研发、生产、销售和技术咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	瑞森新材	证券代码	836829
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000.00
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏翠琳	联系地址	漳平市工业园区(和安小区)
电话	0597-3271516	电子邮箱	sucuilin@fjrshg.com
传真	0597-3271501		
公司办公地址	漳平市工业园区(和安小区)	邮政编码	364400
公司网址	www.fjrshg.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350800666899075D		
注册地址	福建省龙岩市漳平市工业园区（和安小区）		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是以高分子材料产品为主体，生产新型材料产品的制造型企业。公司主营业务为新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料及新型复合材料产品的研发、生产、销售和技术咨询服务。

公司拥有独立完整的研发、采购、生产、销售系统及辅助生产设施，拥有与业务及生产经营相关的房产、生产经营设备等固定资产和土地使用权、商标、专利、专有技术等无形资产，其中与业务相关的发明专利、实用新型专利等专利技术三十余项，是国家高新技术企业、省级创新型企业、省级知识产权优势企业、龙岩市级企业技术中心、龙岩市知识产权试点单位、省科技小巨人领军企业、省服务型制造示范，并荣获“福建省安康杯”先进单位、福建省五一劳动奖、创新工作十佳企业、龙岩市和谐企业等荣誉。

公司长期与多家科研院所紧密合作，拥有先进设备、高科技人才以及完善的管理体系，具有研发和生产高技术产品的坚实基础。公司产品广泛应用于电力、铁路、通信、木业、建筑、国防等领域，采用直销和经销的混合销售模式，主要销往国内福建、广东、北京等国内 15 个省（市），并出口伊朗、土耳其等国家。

在“十三五”规划期间，中国新材料产业规模持续稳步增长，根据数据显示，中国新材料市场规模从 2015 年的 2 万亿元上涨至 2021 年的 6.41 万亿元，同比 2020 年上涨 20.94%。随着中国新能源汽车、半导体等行业的发展，新材料的应用领域不断拓展延伸，中国新材料市场规模有望进一步增长。

公司近年来聚焦下游行业的产业链需求升级，相继推出了新型水泥、纳米银、磷酸锆等新产品，并将持续加大研发投入以确保现有产品的性能升级及复合材料类产品的推陈出新。未来几年内，公司将在立足于电力涂料及绝缘制品业务的基础上，稳步推进新型水泥、纳米银和磷酸锆等新产品的销售，同时通过合理配置生产基地的产能安排，在生产环节尽可能降低综合成本，并借助公司产品质量的良好口碑和优势持续优化与升级销售渠道，扩大市场份额，增强盈利能力。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

(二) 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
详细情况	1、2019年8月，公司被认定为福建省“专精特新”企业；

2、公司于 2022 年 12 月 14 号收到福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的“高新技术企业”证书，证书有效期限为三年；

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,450,167.34	5,031,680.17	8.32%
毛利率%	29.58%	39.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-993,698.68	-1,032,708.55	3.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,465,399.56	-1,164,773.28	-25.81%
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）	-3.66%	-3.25%	-
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）	-5.40%	-3.66%	-
基本每股收益	-0.05	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,136,998.56	32,461,388.53	-7.16%
负债总计	3,503,278.42	4,833,969.71	-27.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,633,720.14	27,627,418.82	-3.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.38	-3.60%
资产负债率%（母公司）	11.19%	13.41%	-
资产负债率%（合并）	11.62%	14.89%	-
流动比率	6.32	4.39	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-172,561.33	-1,629,861.17	89.41%
应收账款周转率	2.17	1.27	-
存货周转率	0.75	0.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.16%	-0.82%	-
营业收入增长率%	8.32%	-50.86%	-
净利润增长率%	3.78%	-668.72%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,231,192.76	14.04%	5,493,693.55	16.92%	-22.98%
应收票据	0.00	0.00%	190,000.00	0.59%	-100.00%
应收账款	1,453,533.85	4.82%	2,596,694.68	8.00%	-44.02%
存货	4,176,105.96	13.86%	4,170,718.83	12.85%	0.13%
固定资产期末账面价值	14,459,277.84	47.98%	14,457,151.28	44.54%	0.01%
在建工程	97,561.89	0.32%	0.00	0.00%	100%
无形资产账面价值期末余额	4,037,933.89	13.40%	4,090,319.35	12.60%	-1.28%
应付账款	784,891.62	2.60%	1,211,342.7	3.73%	-35.20%
应付职工薪酬	367,169.98	1.22%	758,567.85	2.34%	-51.60%
应交税费	70,563.97	0.23%	128,856.76	0.40%	-45.24%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据本期期末余额0.00元，与上年末相比减少100%，主要原因是为更好地控制风险，增加现金收款。
- 2、应收账款本期期末余额1,453,533.85元，与上年末相比减少44.02%，主要原因为本期加大对客户欠款的催收，收回客户应收账款较及时。
- 3、在建工程本期期末金额97,561.89元，与上年期末相较增加100%，主要原因为本期水泥制品厂增加新的生产线。
- 4、应付账款本期期末余额为784,891.62元，与上年期末相比减少35.20%，主要原因为我公司清偿部分往期货款。
- 5、应付职工薪酬本期期末余额为367,169.98元，与上年末相比减少51.60%，主要原因为上年期末计提的劳务费用本期已完成结算支付。
- 6、应交税费期末余额为70,563.97元，与上年末相比减少45.24%，主要原因为一般纳税人小型微利企业享受延续缓缴政策的相关税款本期已完成缴款。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	5,450,167.34	-	5,031,680.17	-	8.32%
营业成本	3,837,849.12	70.42%	3,037,133.24	60.36%	26.36%
毛利率	29.58%	-	39.64%	-	-

销售费用	939,333.59	17.23%	611,219.94	12.15%	53.68%
管理费用	1,581,879.20	29.02%	1,766,945.14	35.12%	-10.47%
研发费用	643,287.31	11.80%	600,291.71	11.93%	7.16%
财务费用	-12,507.79	-0.23%	-10,944.78	-0.22%	-14.28%
其他收益	476,699.04	8.75%	138,064.68	2.74%	245.27%
营业利润	-988,700.52	-18.14%	-1,064,810.10	-21.16%	7.15%
净利润	-993,698.68	-18.23%	-1,032,708.55	-20.52%	3.78%
经营活动产生的现金流量净额	-172,561.33	-	-1,629,861.17	-	89.41%
投资活动产生的现金流量净额	-1,095,063.07	-	-92,655.00	-	-1081.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,376.39	-	-9,333.33	-	42.40%

项目重大变动原因：

- 1、毛利率本期为29.58%，与上年同期相比下降10.06%，主要原因为竞争加剧产品价格下降，而人工成本上升所致。
- 2、销售费用本期金额939,333.59元，与上年同期相比增加53.68%，主要原因为本期公司新增销售人员，销售业务费用对应增加。
- 3、其他收益本期金额476,699.04元，与上年同期相比增加245.27%，主要原因为本期收到政府补助增加。
- 4、经营活动产生的现金流量净额本期金额-172,561.33元，与上年同期相比增加89.41%，主要原因为本期公司加强货款催收管理，同时购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少。
- 5、投资活动产生的现金流量净额本期金额-1,095,063.07元，投资活动产生的现金流量净流出较去年同期增加1081.87%，主要原因为本期制品厂新增生产线，购置固定资产增加。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-5,376.39元，筹资活动产生的现金流量净流出较去年同期减少42.40%，主要原因为本期贷款时间短，利息支出较少。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
福建瑞森水泥制品发展有限公司	子公司	水泥制品生产、销售	20,000,000	1,202,552.36	1,226,057.62	214,752.16	-39,433.91

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为陆志军，持有公司 64.1856%股份且担任公司董事长、总经理。公司实际控制人对公司的生产经营活动具有绝对的控制权，若实际控制人利用对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营造成风险。
原材料价格波动风险	公司主要原材料有 107 胶、溶剂油、白炭黑、铁罐等。如果主要原材料价格波动，而产品销售价格的调整往往滞后于原辅材料的价格变化。因此，原材料价格波动将影响公司的成本和盈利水平
喷涂服务风险	喷涂服务是公司产品销售不可分割的一部分，同时也是公司的竞争优势之一。服务过程中，喷涂人员需要攀爬高压电力设备进行喷涂服务，危险性较高。公司为防范风险定期对员工进行安全培训，在服务过程中对喷涂人员采取了有效的保护措施。报告期内，公司尚未发生过事故，但一旦发生安全事故，将对公司经营产生较大影响。
公司经营依赖于电网公司的风险	公司的主营业务是以高分子材料产品为主体，专业从事新型防护涂料、硅橡胶绝缘制品、表面涂装防护材料及新型复合材料产品的研发、生产、销售和技术咨询服务。公司产品销售的对象为电网公司及电力相关企业。目前，电网行业在我国属于垄断性行业，基本上由国家电网、南方电网公司所垄断，此行业特征导致公司主要的销售收入主要来自于电网公司。公司的经营情况与国家电网的经营情况密切相关，若国家电网的经营政策发生不利变动，公司的业务将面临萎缩的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<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	三.二.(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	三.二.(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	

二、 重大事件详情

(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

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月7日	2999年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年4月21日	2018年4月21日	已履行完毕
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2016年4月21日	2018年4月21日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2016年4月21日	2999年12月21日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月7日	2999年12月31日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内公司无超期未履行完毕的承诺事项。

（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
房屋建筑物	固定资产	抵押	8,611,400.88	28.58%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	4,037,933.89	13.41%	抵押借款
银行存款	其他货币资金	质押	10,500.00	0.03%	保证金
总计	-	-	12,659,834.77	42.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2020年12月3日公司以自有厂房和土地抵押，与中国工商银行股份有限公司漳平支行签订最高额抵押合同：2020年漳（抵）字0036号，授信额度为1,100万元，授信期限至2023年12月31日。抵押物为房屋、土地：房权证：漳房字第201502336、201502337、201502338、201502339、201502340、201502341号；漳国用（2015）第004044号、第004045号。该项合同期末未发生贷款。

2023年06月05日，公司以自有厂房和土地抵押，中国工商银行股份有限公司漳平支行签订最高额抵押合同：0141000005-2023年漳（抵）字0178号，授信额度为300万元，授信期限至2026年12月31日。抵押物为房屋、土地：闽（2023）漳平不动产权第0002027号。该项合同期末未发生贷款。

本报告期末货币资金金额为4,231,192.76元，其中所有权受限资产包括10,000.00元应收账款保函保证金，500.00元ETC车辆通行保证金。该项不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展。

第四节 股份变动及股东情况**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	9,297,500	46.49%	0	9,297,500	46.49%
	其中：控股股东、实际控制人	3,507,122	17.54%	0	3,507,122	17.54%
	董事、监事、高管	3,939,432	19.70%	0	3,939,432	19.70%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,702,500	53.51%	0	10,702,500	53.51%
	其中：控股股东、实际控制人	9,330,000	46.65%	0	9,330,000	46.65%
	董事、监事、高管	10,702,500	53.51%	0	10,702,500	53.51%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%

总股本	20,000,000.00	-	0	20,000,000.00	-
普通股股东人数	20				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

注：陆志军为公司控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长兼总经理职务，期末持股数为1283.7122万股，持股比例为64.1856%，因此其所持股份列入控股股东、实际控制人与董事、监事、高管相应的无限售条件及有限售条件股份。

(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	陆志军	12,837,122	0	12,837,122	64.1856%	9,330,000	3,507,122	0	0
2	吴丽萍	2,984,000	0	2,984,000	14.92%	0	2,984,000	0	0
3	侯晋龙	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000	0	0
4	陆建军	938,000	0	938,000	4.69%	712,500	225,500	0	0
5	杨明耀	675,000	0	675,000	3.375%	0	675,000	0	0
6	王根贤	466,810	0	466,810	2.3341%	360,000	106,810	0	0
7	黄碧芬	300,000	0	300,000	1.5%	225,000	75,000	0	0
8	张鸥	270,000	0	270,000	1.35%		270,000	0	0
9	严秋美	180,000	0	180,000	0.9%		180,000	0	0
10	林乐	155,000	0	155,000	0.775%		155,000	0	0
	合计	19,805,932	-	19,805,932	99.0297%	10,627,500	9,178,432	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陆志军与陆建军系兄弟关系。除此之外，公司普通股前十名各股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陆志军	董事长、总经理	男	1971年10月	2021年8月24日	2024年8月23日
王根贤	董事	男	1962年2月	2021年8月24日	2024年8月23日
黄婷婷	董事、副总经理	女	1985年2月	2021年8月24日	2024年8月23日
陆建军	董事	男	1975年4月	2021年8月24日	2024年8月23日
黄志祯	董事	男	1978年3月	2021年8月24日	2024年8月23日
黄碧芬	监事会主席	女	1966年6月	2021年8月24日	2024年8月23日
郑凤碧	监事	女	1976年4月	2021年8月24日	2024年8月23日
吴慧珍	监事	女	1989年3月	2021年8月24日	2024年8月23日
苏翠琳	财务负责人、信息披露负责人	女	1992年10月	2022年11月1日	2024年8月23日
郑祺	副总经理	男	1985年9月	2022年8月19日	2024年8月23日
曹永清	副总经理	男	1989年2月	2023年5月8日	2024年8月23日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理陆志军与董事陆建军系兄弟关系，公司董事王根贤与董事黄志祯系叔侄关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

（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
曹永清	研发技术员	新任	副总经理	任命

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

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	11
财务人员	2	3
销售人员	14	18
技术人员	9	10
采购人员	4	4
生产人员	20	19
员工总计	65	65

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,231,192.76	5,493,693.55
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			190,000.00
应收账款		1,453,533.85	2,596,694.68
应收款项融资			
预付款项		569,037.20	162,657.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		206,662.72	639,391.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,176,105.96	4,170,718.83
合同资产		8,312.19	138,955.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		850,546.94	346,807.93
流动资产合计		11,495,391.62	13,738,919.46
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		14,459,277.84	14,457,151.28
在建工程		97,561.89	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		34,029.10	51,043.6
无形资产		4,037,933.89	4,090,319.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		637.26	2,548.74
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,166.96	121,406.04
非流动资产合计		18,641,606.94	18,722,469.07
资产总计		30,136,998.56	32,461,388.53
流动负债：			
短期借款			50,043.89
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		784,891.62	1,211,342.70
预收款项			
合同负债		538,699.24	741,114.37
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		367,169.98	758,567.85
应交税费		70,563.97	128,856.76
其他应付款		2,000.00	103,575.72
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			34,020.00
其他流动负债		54,796.29	100,877.32
流动负债合计		1,818,121.10	3,128,398.61
非流动负债：			
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		17,206.94	17,610.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,667,950.38	1,687,961.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,685,157.32	1,705,571.10
负债合计		3,503,278.42	4,833,969.71
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,312,484.28	9,312,484.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,667,101.83	1,667,101.83
一般风险准备			
未分配利润		-4,345,865.97	-3,352,167.29
归属于母公司所有者权益合计		26,633,720.14	27,627,418.82
少数股东权益			
所有者权益合计		26,633,720.14	27,627,418.82
负债和所有者权益总计		30,136,998.56	32,461,388.53

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,226,261.14	5,417,489.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			190,000.00
应收账款		1,453,533.85	2,596,694.68
应收款项融资			
预付款项		541,995.55	128,064.87
其他应收款		207,231.55	637,699.12
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,011,999.37	3,900,325.44
合同资产		8,312.19	138,955.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		819,986.68	302,658.89
流动资产合计		11,269,320.33	13,311,887.55
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		4,930,000.00	4,830,000.00
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		13,722,930.00	13,666,928.84
在建工程		97,561.89	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		34,029.10	51,043.66
无形资产		4,037,933.89	4,090,319.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		637.26	2,548.74
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,166.96	121,406.04
非流动资产合计		22,835,259.10	22,762,246.63
资产总计		34,104,579.43	36,074,134.18
流动负债：			
短期借款			50,043.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,105,568.58	1,293,853.53
预收款项			
合同负债		538,699.24	741,114.37
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		362,899.98	690,562.64
应交税费		70,563.97	128,818.77
其他应付款			92,559.85
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			34,020.00
其他流动负债		54,796.29	100,877.32
流动负债合计		2,132,528.06	3,131,850.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		17,206.94	17,610.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,667,950.38	1,687,961.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,685,157.32	1,705,571.10
负债合计		3,817,685.38	4,837,421.47
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,312,484.28	9,312,484.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,667,101.83	1,667,101.83
一般风险准备			
未分配利润		-692,692.06	257,126.60
所有者权益合计		30,286,894.05	31,236,712.71
负债和所有者权益合计		34,104,579.43	36,074,134.18

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		5,450,167.34	5,031,680.17
其中：营业收入		5,450,167.34	5,031,680.17
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,047,978.82	6,165,338.55
其中：营业成本		3,837,849.12	3,037,133.24
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		58,137.39	160,693.30
销售费用		939,333.59	611,219.94
管理费用		1,581,879.20	1,766,945.14
研发费用		643,287.31	600,291.71
财务费用		-12,507.79	-10,944.78
其中：利息费用			
利息收入		21,714.06	24,824.21
加：其他收益		476,699.04	138,064.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		69,225.25	-70,809.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		63,186.67	1,592.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-988,700.52	-1,064,810.10
加：营业外收入		1.84	0.05
减：营业外支出		5,000.00	6,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-993,698.68	-1,070,810.05
减：所得税费用			-38,101.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-993,698.68	-1,032,708.55
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）		-993,698.68	-1,032,708.55
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-993,698.68	-1,032,708.55

六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-993,698.68	-1,032,708.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-993,698.68	-1,032,708.55
（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	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.05

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		5,450,167.34	5,104,168.14
减：营业成本		3,837,849.12	2,987,411.39
税金及附加		58,109.10	160,659.40
销售费用		939,333.59	611,219.94
管理费用		1,538,428.66	1,623,917.05
研发费用		643,287.31	600,291.71
财务费用		-12,995.33	-11,510.21
其中：利息费用			
利息收入		21,641.60	24,749.94

加：其他收益		476,699.04	137,431.17
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		69,138.90	-71,136.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		63,186.67	1,592.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-944,820.50	-799,933.54
加：营业外收入		1.84	0.05
减：营业外支出		5,000.00	6,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-949,818.66	-805,933.49
减：所得税费用			-38,101.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-949,818.66	-767,831.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-949,818.66	-767,831.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-949,818.66	-767,831.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.04

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		7,651,795.73	3,981,479.84
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		1,088.32	38,366.79
收到其他与经营活动有关的现金		2,599,424.33	2,249,454.00
经营活动现金流入小计		10,252,308.38	6,269,300.63
购买商品、接受劳务支付的现金		4,062,837.99	1,835,058.01
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		2,472,122.27	2,146,553.54
支付的各项税费		609,911.07	239,918.68
支付其他与经营活动有关的现金		3,279,998.38	3,677,631.57
经营活动现金流出小计		10,424,869.71	7,899,161.80
经营活动产生的现金流量净额		-172,561.33	-1,629,861.17
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		90,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		90,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,185,063.07	92,655.00

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		1,185,063.07	92,655.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,095,063.07	-92,655.00
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		21,010,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,010,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,010,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,376.39	9,333.33
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			
筹资活动现金流出小计		21,015,376.39	7,009,333.33
筹资活动产生的现金流量净额		-5,376.39	-9,333.33
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		-1,273,000.79	-1,731,849.50
加：期初现金及现金等价物余额		5,493,693.55	8,026,318.72
六、期末现金及现金等价物余额		4,220,692.76	6,294,469.22

法定代表人：陆志军

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：苏翠琳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		7,651,795.73	3,747,696.10
收到的税费返还		1,088.32	38,101.50
收到其他与经营活动有关的现金		2,599,351.87	2,244,849.11
经营活动现金流入小计		10,252,235.92	6,030,646.71
购买商品、接受劳务支付的现金		4,062,837.99	1,763,472.21
支付给职工以及为职工支付的现金		2,379,588.08	1,977,112.25
支付的各项税费		609,873.08	239,827.88
支付其他与经营活动有关的现金		3,201,225.40	3,642,809.06
经营活动现金流出小计		10,253,524.55	7,623,221.40
经营活动产生的现金流量净额		-1,288.63	-1,592,574.69
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		90,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		90,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,185,063.07	84,055.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		100,000.00	
投资活动现金流出小计		1,285,063.07	84,055.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,195,063.07	-84,055.00
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		21,010,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,010,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,010,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,376.39	9,333.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,015,376.39	7,009,333.33
筹资活动产生的现金流量净额		-5,376.39	-9,333.33
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		-1,201,728.09	-1,685,963.02
加：期初现金及现金等价物余额		5,417,489.23	7,950,727.21
六、期末现金及现金等价物余额		4,215,761.14	6,264,764.19

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

福建瑞森新材料股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

福建瑞森新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由福建瑞森化工有限公司（以下简称“瑞森化工公司”）整体改制设立。瑞森化工公司由陆志军、罗燕玲、张鸥、杨明耀共同出资设立，于2007年11月16日获取漳平市工商行政管理局核发的350881100001159号《企业法人营业执照》。

2015年7月22日，瑞森化工公司股东会决议同意公司整体变更设立为股份有限公司，申请设立登

记的注册资本为人民币 20,000,000.00 元，即股份总数为 20,000,000.00 股，每股面值 1 元。公司更名为“福建瑞森新材料股份有限公司”，已于 2015 年 8 月 7 日完成工商变更登记，并取得了变更后的企业法人营业执照。截至 2023 年 06 月 30 日，本公司注册资本和实收资本均为人民币 20,000,000.00 元。

本公司及子公司主要从事绝缘材料的研发、生产和销售业务，并提供绝缘材料喷涂劳务。本公司主要经营范围：涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；润滑油加工、制造（不含危险化学品）等。

本公司的注册地址：福建省漳平市工业园区（和安小区），法定代表人：陆志军，本公司统一社会信用代码：91350800666899075D。

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 8 月 23 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司 1 家，具体请参阅“附注六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 06 月 30 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调

整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

8. 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）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）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/合同资产

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、应收款项融资及合同资产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、应收款项融资及合同资产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、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，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 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

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 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金、保证金低风险类款项

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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

(6) 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）。

（7）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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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

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。

10. 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、包装物、低值易耗品、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。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及办公家具	年限平均法	3.00	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。

14. 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。所建造的已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，但不调整原已计提的折旧额。

15. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
商标	10 年	合同或法律约定的商标寿命
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残

值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的

金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
招标信息管理平台服务费	合同约定的服务期限或参考能为公司带来经济利益的期限

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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，属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售产品

本公司对销售产品且不需提供喷涂服务的销售业务，以货物发出并经客户签收作为收入确认时点。

②销售产品并提供服务

本公司对销售产品并提供喷涂服务的销售业务，以提供服务并经客户验收合格作为收入确认时点。

③出口业务

本公司境外销售业务，以取得报关单和提单、商品所有权上的主要风险和报酬已转移作为收入确认时点。

21. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）特定交易或事项所涉及的递延所得税资产的确认

可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

23. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，

根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	2.00	0.00	50.00

②租赁负债

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

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

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

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

24. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“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”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称

解释 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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	自用房产原值的 70%	1.2%
土地使用税	自有土地面积	2.4 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
福建瑞森水泥制品发展有限公司	20%

2. 税收优惠

本公司自 2016 年 12 月 1 日起被认定为高新技术企业，并于 2019 年 12 月 2 日和 2022 年 12 月 14 日相继通过高新技术企业复审，获得福建省科学技术厅、福建省财政厅和国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202235003322）有效期三年，本公司 2022 年度至 2024 年度减按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局下发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），本公司及子公司福建瑞森水泥制品发展有限公司属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	687.18	2,345.18
银行存款	4,220,005.58	5,322,706.37
其他货币资金	10,500.00	168,642.00
合计	4,231,192.76	5,493,693.55

说明：其他货币资金中 10,000.00 元系使用受限的应收账款保函保证金，500.00 元系 ETC 车辆通行保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	0.00	—	0.00	190,000.00	—	190,000.00

(2) 期末本公司不存在已质押的应收票据

(3) 期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(4) 期末本公司不存因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	772,567.89	2,145,656.18
1 至 2 年	711,916.54	420,384.00
2 至 3 年	11,124.00	38,225.35
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	293,500.00	401,529.04
5 年以上	31,442.04	191,001.60
小计	1,820,550.47	3,196,796.17
减：坏账准备	367,016.62	600,101.49
合计	1,453,533.85	2,596,694.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,820,550.47	100.00	367,016.62	20.16	1,453,533.85
组合2 应收其他客户	1,820,550.47	100.00	367,016.62	20.16	1,453,533.85
合计	1,820,550.47	100.00	367,016.62	20.16	1,453,533.85

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,196,796.17	100.00	600,101.49	18.77	2,596,694.68
组合2 应收其他客户	3,196,796.17	100.00	600,101.49	18.77	2,596,694.68
合计	3,196,796.17	100.00	600,101.49	18.77	2,596,694.68

坏账准备计提的具体说明：

① 于2023年6月30日、2022年12月31日，按组合2 应收其他客户提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	772,567.89	9,579.84	1.24	2,145,656.18	26,606.13	1.24
1-2年	711,916.54	91,338.89	12.83	420,384.00	53,935.27	12.83
2-3年	11,124.00	3,642.00	32.74	38,225.35	12,514.98	32.74
3-4年	—	—	—	—	—	—
4-5年	293,500.00	231,013.85	78.71	401,529.04	316,043.51	78.71
5年以上	31,442.04	31,442.04	100.00	191,001.60	191,001.60	100.00
合计	1,820,550.47	367,016.62	20.16	3,196,796.17	600,101.49	18.77

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	600,101.49	—	233,084.87	—	—	367,016.62

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
内蒙古电力（集团）有限责任公司	409,260.00	28.16	52,508.06
国网福建省电力有限公司物资分公司	302,656.54	20.82	38,830.83
清远方能电力工程安装有限公司	293,500.00	20.19	231,013.85
国网宁夏电力有限公司银川供电有限公司	273,996.00	18.85	3,397.55
国网新能源云技术（福建）有限公司	124,339.55	8.55	1,541.81
合计	1,403,752.09	96.57	327,292.10

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	529,993.77	93.14	112,594.50	69.22
1至2年	12,371.66	2.17	45,116.32	27.74
2至3年	26,671.77	4.69	4,947.01	3.04
合计	569,037.20	100.00	162,657.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年06月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
诚匠实业有限公司	188,000.00	33.04
韶山市银河数控设备制造有限公司	108,110.00	19.00
厦门市东源鑫化工产品有限公司	65,450.00	11.50
重庆自至化工机械有限公司	36,400.00	6.40
福建创达环保科技有限公司	35,000.00	6.15
合计	432,960.00	76.09

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	206,662.72	639,391.32
合计	206,662.72	639,391.32

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	130,636.67	508,838.76
1 至 2 年	50,909.00	129,540.11
2 至 3 年	27,277.88	—
3 至 4 年	—	440.00
4 至 5 年	440.00	—
5 年以上	6,184.00	6,184.00
小计	215,447.55	645,002.87
减：坏账准备	8,784.83	5,611.55
合计	206,662.72	639,391.32

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	149,133.00	569,403.00
员工借款	39,664.88	24,681.48
代垫个人扣款	26,649.67	50,918.39
小计	215,447.55	645,002.87
减：坏账准备	8,784.83	5,611.55
合计	206,662.72	639,391.32

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	215,447.55	8,784.83	206,662.72
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	215,447.55	8,784.83	206,662.72

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	215,447.55	4.08	8,784.83	206,662.72
组合 4 应收押金、保证金 低风险类款项	149,133.00	—	—	149,133.00

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 5 应收其他款项	66,314.55	13.25	8,784.83	57,529.72
合计	215,447.55	4.08	8,784.83	206,662.72

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	645,002.87	5,611.55	639,391.32
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	645,002.87	5,611.55	639,391.32

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	645,002.87	0.87	5,611.55	639,391.32
组合 4 应收押金、保证金 低风险类款项	569,403.00	—	—	569,403.00
组合 5 应收其他款项	75,599.87	7.42	5,611.55	69,988.32
合计	645,002.87	0.87	5,611.55	639,391.32

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④ 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	5,611.55	3,173.28	—	—	8,784.83

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	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备
震坤行工业超市 (上海)有限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年内	24.19	—
国网宁夏电力有限 公司	保证金	50,000.00	1 年以内	24.19	—
韩聚国	员工借款	25,277.88	2 至 3 年内	12.23	8,275.98
福建榕卫招标有限 公司福州分公司	保证金	20,000.00	1 年以内	9.68	—
养老保险金	代垫款项	15,589.37	1 年以内	7.54	193.31
合计		160,867.25		77.83	8,469.29

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,986,462.23	136,888.61	1,849,573.62	2,240,708.25	136,888.61	2,103,819.64
在产品	41,480.46	—	41,480.46	23,815.52	—	23,815.52
库存商品	1,252,555.14	740,067.03	512,488.11	1,518,289.33	740,067.03	778,222.30
包装物	193,163.65	67,575.57	125,588.08	227,483.27	67,575.57	159,907.70
低值易耗品	474,996.29	14.00	474,982.29	415,168.26	14.00	415,154.26
发出商品	205,152.27	1,178.91	203,973.36	238,021.15	1,178.91	236,842.24
合同履约成本	968,020.04	—	968,020.04	452,957.17	—	452,957.17
合计	5,121,830.08	945,724.12	4,176,105.96	5,116,442.95	945,724.12	4,170,718.83

(2) 存货跌价准备

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	136,888.61	—	—	—	—	136,888.61
库存商品	740,067.03	—	—	—	—	740,067.03
包装物	67,575.57	—	—	—	—	67,575.57
低值易耗品	14.00	—	—	—	—	14.00
发出商品	1,178.91	—	—	—	—	1,178.91
合计	945,724.12	—	—	—	—	945,724.12

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	184,434.51	163,955.36	20,479.15	263,630.38	3,269.02	260,361.36
小计	184,434.51	163,955.36	20,479.15	263,630.38	3,269.02	260,361.36
减：列示于其他非流动资产的合同资产	176,017.95	163,850.99	12,166.96	122,930.38	1,524.34	121,406.04
合计	8,416.56	104.37	8,312.19	140,700.00	1,744.68	138,955.32

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2023年06月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	8,416.56	100.00	104.37	1.24	8,312.19
其中：未到期质保金	8,416.56	100.00	104.37	1.24	8,312.19
合计	8,416.56	100.00	104.37	1.24	8,312.19

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	140,700.00	100.00	1,744.68	1.24	138,955.32
其中：未到期质保金	140,700.00	100.00	1,744.68	1.24	138,955.32
合计	140,700.00	100.00	1,744.68	1.24	138,955.32

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2022年12月31日	加：会计政策变更	2023年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023年6月30日
合同资产减值损失	1,744.68	—	1,744.68	1640.31	—	—	104.37

8. 其他流动资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
增值税借方余额重分类	313,972.83	44,149.04
受托加工领用材料原值	536,574.11	306,458.98
小计	850,546.94	350,608.02
受托加工领用材料坏账准备	0.00	3,800.09
合计	850,546.91	346,807.93

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	14,486,091.17	14,457,151.28
固定资产清理	26,813.33	—
合计	14,459,277.84	14,457,151.28

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及办 公家具	合计
一、账面原值：					
1. 2022年12月31日	18,159,055.31	7,434,658.86	1,812,902.59	1,055,365.61	28,461,982.37
2. 本期增加金额	36,832.01	644,033.63		51,192.92	732,058.56
(1) 购置		644,033.63		51,192.92	695,226.55
(2) 在建工程转入	36,832.01		—	—	36,832.01
3. 本期减少金额	—	536,266.57	—		536,266.57
(1) 处置或报废	—	536,266.57	—		536,266.57
4. 2023年6月30日	18,195,887.32	7,542,425.92	1,812,902.59	1,106,558.53	28,657,774.36
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日	6,861,302.90	3,754,018.77	1,687,666.44	980,748.34	13,283,736.45
2. 本期增加金额	445,612.97	219,815.05	23,204.87	14,485.78	703,118.67
(1) 计提	445,612.97	219,815.05	23,204.87	14,485.78	703,118.67
3. 本期减少金额		177,412.40			177,412.40
(1) 处置或报废		177,412.40			177,412.40
4. 2023年6月30日	7,306,915.87	3,796,421.42	1,710,871.31	995,234.12	13,809,442.72
三、减值准备					
1. 2022年12月31日	—	721,094.64	—	—	721,094.64
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	332,040.84	—	—	332,040.84
4. 2023年6月30日	—	389,053.80	—	—	389,053.80
四、固定资产账面价值					
1. 2023年6月30日账面价值	10,888,971.45	3,356,950.70	102,031.28	111,324.41	14,459,277.84
2. 2022年12月31日账面价值	11,297,752.41	2,959,545.45	125,236.15	74,617.27	14,457,151.28

② 期末暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
盖板生产线	545,886.73	198,793.60	319,798.79	27,294.34	瑞森新材
橡塑开炼机	72,900.00	—	69,255.00	3,645.00	瑞森新材
合计	618,786.73	198,793.60	389,053.79	30,939.34	—

③ 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	97,561.89	—
工程物资	—	—
合计	97,561.89	—

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水泥制品厂新增生产线	97,561.89	—	97,561.89	—	—	—
合计	97,561.89	—	97,561.89	—	—	—

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 2022年12月31日	68,058.22
2. 本期增加金额	
(1) 新增租赁合同	
3. 本期减少金额	—
4. 2023年06月30日	68,058.22
二、累计折旧	

项 目	房屋及建筑物
1. 2022 年 12 月 31 日	17,014.56
2. 本期增加金额	17,014.56
(1) 计提	17,014.56
3. 本期减少金额	—
4. 2023 年 06 月 30 日	34,029.10
三、减值准备	
1. 2022 年 12 月 31 日	—
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	—
4. 2023 年 06 月 30 日	—
四、账面价值	—
1. 2023 年 06 月 30 日账面价值	34,029.10
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	51,043.66

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	4,945,473.00	65,089.75	35,000.00	5,045,562.75
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	4,945,473.00	65,089.75	35,000.00	5,045,562.75
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	869,328.80	64,914.64	20,999.96	955,243.40
2. 本期增加金额				
(1) 计提	50,485.31	150.11	1,750.04	52,385.46
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	919,814.11	65,064.75	22,750.00	1,007,628.86
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	4,025,658.89	25.00	12,250.00	4,037,933.89
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,076,144.20	175.11	14,000.04	4,090,319.35

13. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
招标信息管理平台服务费	2,548.74	—	1,911.48	—	637.26

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
资产减值准备	—	—	—	—
信用减值准备	—	—	—	—
可抵扣亏损	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	3,567,016.90	3,567,016.90
可抵扣亏损	7,971,922.26	7,971,922.26
合计	11,538,939.16	11,538,939.16

(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	2023年06月30日	2022年12月31日
2023年	675,821.32	675,821.32
2024年	1,026,719.79	1,026,719.79
2025年	1,860,767.40	1,860,767.40
2026年	2,093,193.89	2,093,193.89
2027年	2,315,419.86	2,315,419.86
合计	7,971,922.26	7,971,922.26

15. 其他非流动资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预付设备款	—	—
合同资产	184,434.51	122,930.38
小计	184,434.51	122,930.38

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
减：减值准备	172,267.55	1,524.34
合计	12,166.96	121,406.04

16. 短期借款

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
抵押借款	-	50,043.89

17. 应付账款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付货款	627,809.89	1,063,874.93
应付工程款	122,778.00	134,967.77
应付设备款	34,303.73	12,500.00
合计	784,891.62	1,211,342.70

18. 合同负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收货款	538,699.24	741,114.37

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	758,567.85	2,511,636.94	2,903,034.81	367,169.98
二、离职后福利-设定提存计划	-	137,583.84	137,583.84	-
合计	758,567.85	2,649,220.78	3,040,618.65	367,169.98

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	354,567.85	2,103,605.58	2,091,003.45	367,169.98
二、职工福利费	-	76,139.44	76,139.44	-
三、社会保险费	-	120,884.96	120,884.96	-
其中：医疗保险费	-	92,614.40	92,614.40	-
工伤保险费	-	20,167.96	20,167.96	-

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
生育保险费	—	8,102.60	8,102.60	—
四、住房公积金	—	38,570.00	38,570.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	51,552.00	51,552.00	—
六、劳务费	404,000.00		404,000.00	—
合计	758,567.85	2,511,636.94	2,903,034.81	367,169.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	—	133,488.00	133,488.00	—
2. 失业保险费	—	4,095.84	4,095.84	—
合计	—	137,583.84	137,583.84	—

20. 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	39,963.67	55,300.49
城市维护建设税	999.09	22,331.99
房产税	15,695.88	13,399.18
城镇土地使用税	12,350.40	8,932.78
教育附加费	599.45	15,695.88
地方教育附加费	399.63	12,350.40
印花税	555.85	846.04
合计	70,563.97	128,856.76

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	2,000.00	103,575.72
合计	2,000.00	103,575.72

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
员工报销款	—	27,194.80
预提费用	—	44,120.92
押金	2,000.00	2,000.00
代收代付款	—	30,260.00
合计	2,000.00	103,575.72

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	—	34,020.00

23. 其他流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	54,796.29	100,877.32

24. 租赁负债

项 目	2023年06月30日	2022年12月31日
租赁付款额	17,610.00	52,830.00
减：未确认融资费用	403.06	1,200.00
小计	17,206.94	51,630.00
减：一年内到期的租赁负债	—	34,020.00
合计	17,206.94	17,610.00

25. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	1,687,961.10	—	20,010.72	1,667,950.38	与资产相关

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年12月31日	本期新增金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产/收益相关
耕地占用税返还	311,611.20	—	—	4,388.87	—	307,222.33	与资产相关
土地出让金返还	1,376,349.90	—	—	15,621.85	—	1,360,728.05	与资产相关
合计	1,687,961.10	—	—	20,010.72	—	1,667,950.38	

26. 股本（单位：万股）

项目	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年06月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,000.00	—	—	—	—	—	2,000.00

27. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	9,312,484.28	—	—	9,312,484.28

28. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	1,667,101.83	—	—	1,667,101.83

29. 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度
调整前上期末未分配利润	-3,352,167.29	1,347,532.61
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	-3,352,167.29	1,347,532.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-993,698.68	-4,699,699.90
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	-4,345,865.97	-3,352,167.29

30. 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,147,408.92	3,501,890.54	5,031,680.17	3,037,133.24
其他业务	302,758.42	335,958.58	—	—

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
合计	5,450,167.34	3,837,849.12	5,031,680.17	3,037,133.24

主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
按产品类型分类		
涂料类	3,093,907.29	3,874,877.28
制品类	461,121.87	476,298.24
清洗剂	485,097.36	46,592.92
水泥砖	375,685.06	293,628.89
防护剂	86,212.39	49,407.08
油品类	-	290,875.76
抗菌类	769.91	-
代加工	644,615.04	-
合计	5,147,408.92	5,031,680.17

31. 税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	463.37	23,285.00
房产税	31,391.76	62,783.54
土地使用税	24,700.80	49,401.60
印花税	1,118.11	629.30
教育费附加	278.01	13,971.00
地方教育附加	185.34	9,313.99
水利建设基金	-	1,308.87
合计	58,137.39	160,693.30

32. 销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	565,582.87	499,985.03
咨询服务费	112,299.93	42,535.11
运费	124,274.33	44,479.17
差旅费	68,925.52	5,884.90
租赁折旧	20,071.56	-
业务招待费	24,062.00	12,389.00

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
办公费	2,011.00	1,704.00
参展费	12,300.00	-
宣传费	5,051.59	-
其他	4,754.79	4,242.73
合计	939,333.59	611,219.94

33. 管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	939,064.40	828,410.22
折旧及摊销费	222,757.91	290,531.92
业务招待费	86,561.81	230,252.60
小车费用	41,076.67	52,653.43
监审费	144,017.94	170,910.42
低值易耗品	5,129.39	2,530.28
咨询费	-	67,169.81
差旅费	45,568.71	31,722.87
电话水电费	37,336.63	25,162.64
办公费	21,440.25	32,634.97
检测费	-	7,378.44
排污费	28,141.17	-
其他	10,784.32	27,587.54
合计	1,581,879.20	1,766,945.14

34. 研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
人工费	382,661.40	432,655.63
材料费	192,354.78	91,155.98
设备费	2,309.43	
折旧及无形资产摊销费	47,159.09	8,456.60
技术咨询服务费	8,007.10	64,942.22
其他	10,795.51	3,081.28
合计	643,287.31	600,291.71

35. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	5,376.39	
减：利息收入	-21,714.06	24,824.21
利息净支出	-16,337.67	-24,824.21
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	3,829.88	13,879.43
合计	-12,507.79	-10,944.78

36. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	475,610.72	126,410.72	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	20,010.72	20,010.72	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	455,600.00	106,400.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,088.32	11,653.96	
其中：个税手续费返还	465.50	756.82	
失业保险稳岗返还	-	10,897.14	
留抵退税	622.82	-	
合计	476,699.04	138,064.68	

37. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	72,398.53	-68,786.64
其他应收款坏账损失	-3,173.28	-2,022.63
合计	69,225.25	-70,809.27

38. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、存货跌价损失	-	1592.87
二、合同资产减值损失	-	-
三、固定资产减值损失	63,186.67	-
合计	63,186.67	1592.87

39. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
废品收入			
其他	1.84	0.05	1.84
合计	1.84	0.05	1.84

40. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	5,000.00	6,000.00	5,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
其他	-	-	-
合计	5,000.00	6,000.00	5,000.00

41. 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-38,101.50
合计	-	-38,101.50

42. 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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到保证金	2,071,580.16	2,083,083.06
政府补助	455,600.00	106,400.00
收到利息收入	21,714.06	23,973.06
其他	50,530.11	35,997.88
合计	2,599,424.33	2,249,454.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付日常经营费用	1,725,998.38	1,721,431.57
支付的保证金	1,554,000.00	1,956,200.00
支付的员工备用金	-	-
合计	3,279,998.38	3,677,631.57

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-993,698.68	-1,032,708.55
加：资产减值准备	63,186.67	1,592.87
信用减值损失	-69,225.25	70,809.27
固定资产折旧	649,244.07	733,303.89
无形资产摊销	52,385.46	52,385.46
长期待摊费用摊销	1,911.48	1,911.48
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)	-12,507.79	-10,944.78
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,387.13	288,753.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	567,980.92	-2,504,232.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-426,451.08	769,269.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-172,561.33	-1,629,861.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,220,692.76	6,294,469.22
减：现金的期初余额	5,493,693.55	8,026,318.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,273,000.79	-1,731,849.50

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	4,220,692.76	6,294,469.22
其中：库存现金	687.18	106.62

项 目	2023年6月30日	2022年6月30日
可随时用于支付的银行存款	4,220,005.58	6,294,362.60
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,220,692.76	6,294,469.22

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	8,611,400.88	最高额抵押合同项下资产
无形资产	4,037,933.89	最高额抵押合同项下资产
货币资金	10,500.00	应收账款保函保证金及ETC车辆通行保证金
合计	12,659,834.77	

说明：根据 0141000005-2020 年漳（抵）字 0036 号最高额抵押合同，公司以部分自有产权证的固定资产、无形资产向中国工商银行股份有限公司漳平支行进行抵押，授信期限为 2020 年 12 月 3 日至 2023 年 12 月 31 日，授信额度 1,100.00 万元人民币。

2023 年 06 月 05 日，公司以自有厂房和土地抵押，中国工商银行股份有限公司漳平支行签订最高额抵押合同：0141000005-2023 年漳（抵）字 0178 号，授信额度为 300 万元，授信期限至 2026 年 12 月 31 日。抵押物为房屋、土地：闽（2023）漳平不动产权第 0002027 号。该项合同期末未发生贷款。

45. 外币货币性项目

项 目	2023年6月30日外币余额	折算汇率	2023年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	82,671.21	7.4215	613,551.69
欧元	5,982.84	7.4229	44,410.02

46. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
耕地占用税返还	395,000.00	递延收益	4,388.87	4,388.87	其他收益
土地出让金返还	1,525,100.00	递延收益	15,621.85	15,621.85	其他收益
合计	1,920,100.00		20,010.72	20,010.72	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益的金额		计入当期损 益的列报项 目
			2023年1-6 月	2022年1-6 月	
2022年第二届市级军民两用特种产	14,700.00	其他收益	14,700.00		其他收益
2022年第二届市级军民两用特种产武器装备科研生产备案	50,000.00	其他收益	50,000.00		其他收益
漳平市人力资源和社会保障局招聘补助收入	2,000.00	其他收益	2,000.00		其他收益
中小企业评价漳平市本级奖	2,000.00	其他收益	2,000.00		其他收益
工信科技局企业研发经费投入补助	128,000.00	其他收益	86,900.00	41,100.00	其他收益
工信科技局企业研发经费投入补助	65,300.00	其他收益	-	65,300.00	其他收益
工信科技局计划项目2023年度经费	300,000.00	其他收益	300,000.00		其他收益
合计	562,000.00		455,600.00	106,400.00	

47. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023年06月30日金额
租赁负债的利息费用	403.06
与租赁相关的总现金流出	17,610.00

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建瑞森水泥制品发展有限公司	漳平	漳平	水泥制品	100.00	-	设立

七、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。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计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审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度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、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产等，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产，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；定性标准为主要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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 96.57%（比较期：94.03%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.83%（比较期：71.31%）。

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。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

（单位：万元）

项目名称	2023 年 6 月 30 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	63.61	14.88	—	—	—
其他应付款	0.20	—	—	—	—
合计	63.81	14.88	—	—	—

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	5.00	—	—	—	—
应付账款	112.90	8.23	—	—	—
其他应付款	10.36	—	—	—	—
一年内到期的非流动负债	1.68	1.72	—	—	—
租赁负债	—	—	1.76	—	—
合计	129.94	9.95	1.76	—	—

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及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见附注五、43 之外币货币性项目说明。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司持有的金融资产和金融负债主要为以摊余成本计量的金融资产和金融负债，包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为陆志军，持有本公司 64.1856% 股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

报告期内无关联交易情况发生。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 08 月 23 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	772,567.89	2,145,656.18
1 至 2 年	711,916.54	420,384.00
2 至 3 年	11,124.00	38,225.35
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	293,500.00	401,529.04
5 年以上	31,442.04	191,001.60
小计	1,820,550.47	3,196,796.17
减：坏账准备	367,016.62	600,101.49
合计	1,453,533.85	2,596,694.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,820,550.47	100.00	367,016.62	20.16	1,453,533.85
组合 2 应收其他客户	1,820,550.47	100.00	367,016.62	20.16	1,453,533.85
合计	1,820,550.47	100.00	367,016.62	20.16	1,453,533.85

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,196,796.17	100.00	600,101.49	18.77	2,596,694.68
组合 2 应收其他客户	3,196,796.17	100.00	600,101.49	18.77	2,596,694.68
合计	3,196,796.17	100.00	600,101.49	18.77	2,596,694.68

坏账准备计提的具体说明：

⑥ 于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按组合 2 应收其他客户提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	772,567.89	9,579.84	1.24	2,145,656.18	26,606.13	1.24
1-2 年	711,916.54	91,338.89	12.83	420,384.00	53,935.27	12.83
2-3 年	11,124.00	3,642.00	32.74	38,225.35	12,514.98	32.74
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	293,500.00	231,013.85	78.71	401,529.04	316,043.51	78.71
5 年以上	31,442.04	31,442.04	100.00	191,001.60	191,001.60	100.00
合计	1,820,550.47	367,016.62	20.16	3,196,796.17	600,101.49	18.77

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				203 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	600,101.49	-	233,084.87	-	-	367,016.62

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
内蒙古电力（集团）有限责任公司	409,260.00	28.16	52,508.06
国网福建省电力有限公司物资分公司	302,656.54	20.82	38,830.83
清远方能电力工程安装有限公司	293,500.00	20.19	231,013.85
国网宁夏电力有限公司银川供电有限公司	273,996.00	18.85	3,397.55
国网新能源云技术（福建）有限公司	124,339.55	8.55	1,541.81
合计	1,403,752.09	96.57	327,292.10

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	207,231.55	639,391.32
合计	207,231.55	639,391.32

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	131,202.79	508,838.76
1至2年	50,909.00	129,540.11
2至3年	27,277.88	—
3至4年	—	440.00
4至5年	440.00	—
5年以上	6,184.00	6,184.00
小计	216,013.67	645,002.87
减：坏账准备	8,782.12	5,611.55
合计	207,231.55	639,391.32

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
保证金	149,133.00	569,403.00
员工借款	39,664.88	24,681.48
代垫个人扣款	27,215.79	50,918.39
小计	216,013.67	645,002.87
减：坏账准备	8,782.12	5,611.55
合计	207,231.55	639,391.32

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	216,013.67	8,782.12	207,231.55
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	216,013.67	8,782.12	207,231.55

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	216,013.67	4.07	8,782.12	207,231.55
组合4 应收押金、保证金等低风险类款项	149,133.00	—	—	149,133.00
组合5 应收其他款项	66,880.67	13.13	8,782.12	58,098.55

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
合计	216,013.67	4.07	8,782.12	207,231.55

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	645,002.87	5,611.55	639,391.32
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	645,002.87	5,611.55	639,391.32

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	645,002.87	0.87	5,611.55	639,391.32
组合 4 应收押金、保证金等低风险类款项	569,403.00	—	—	569,403.00
组合 5 应收其他款项	75,599.87	7.42	5,611.55	69,988.32
合计	645,002.87	0.87	5,611.55	639,391.32

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	5,522.49	3,259.63	—	—	8,782.12

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	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
震坤行工业超市（上海）有限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年内	24.19	—
国网宁夏电力有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	24.19	—
韩聚国	员工借款	25,277.88	2 至 3 年内	12.23	8,275.98
福建榕卫招标有限公司福州分公司	保证金	20,000.00	1 年以内	9.68	—
养老保险金	代垫款项	15,383.37	1 年以内	7.42	190.75
合计		160,661.25		77.71	8,469.29

3. 长期股权投资

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,930,000.00	—	4,930,000.00	4,830,000.00	—	4,830,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
福建瑞森水泥制品发展有限公司	4,830,000.00	100,000.00	—	4,930,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,147,408.92	3,501,890.54	4,997,973.42	2,883,493.19
其他业务	302,758.42	335,958.58	106,194.72	103,918.20
合计	5,450,167.34	3,837,849.12	5,104,168.14	2,987,411.39

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
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）	476,699.04	138,064.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,998.16	-5,999.95
坏账准备转回	—	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益总额	471,700.88	132,064.73
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	471,700.88	132,064.73
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	471,700.88	132,064.73

2. 净资产收益率及每股收益

① 2023年6月30日

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.57	-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	-5.40	-0.07	—

② 2022年6月30日

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.25	-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	-3.66	-0.06	—

公司名称：福建瑞森新材料股份有限公司

日期：2023年08月24日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	476,699.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,998.16
非经常性损益合计	471,700.88
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	471,700.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用