

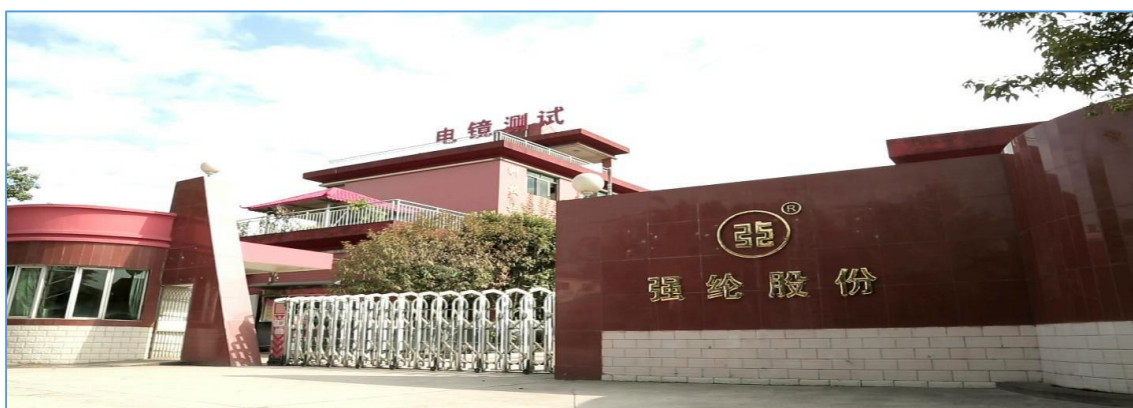


强纶新材

NEEQ : 872336

福建强纶新材料股份有限公司

Fujian QL Metal Fiber 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、公司负责人黄朝强、主管会计工作负责人王芹英及会计机构负责人（会计主管人员）王芹英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

因公司市场竞争和行业整合日趋激烈，公司在与部分客户和供应商合作过程中，签署了合作保密协议，相应交易构成商业机密，因此不便于披露该部分客户和供应商的名称。

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	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	110
附件 II	融资情况	110

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、强纶新材、强纶股份	指	福建强纶新材料股份有限公司
股东大会	指	福建强纶新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	福建强纶新材料股份有限公司董事会
监事会	指	福建强纶新材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《券商法》	指	《中华人民共和国券商法》
《公司章程》《章程》	指	《福建强纶新材料股份有限公司章程》
《三会》	指	股东大会、董事会、监事会
《三会议事规则》	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建强纶新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian QL Metal Fiber Co.,Ltd		
	QL Metal Fiber		
法定代表人	黄朝强	成立时间	2002 年 12 月 9 日
控股股东	控股股东为（厦门金纶投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄朝强、黄昊辰、方惠会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业--C33 金属制品业-C334 有色金属合金制造-C3340 金属丝绳及其制品制造		
主要产品与服务项目	金属纤维及其制品的研发、生产和销售		
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	强纶新材	证券代码	872336
挂牌时间	2017 年 12 月 8 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）	38,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄昊辰	联系地址	龙岩经济开发区黄邦路 11 号
电话	0597-2799968	电子邮箱	huanghaochen@chinakiang.com
传真	0597-2799968		
公司办公地址	龙岩经济开发区黄邦路 11 号	邮政编码	364000
公司网址	www.qlfiber.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	91350800753119639E		
注册地址	福建省龙岩市经济技术开发区黄邦路 11 号		
注册资本（元）	38,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

公司董事会于 2023 年 5 月 15 日收到董事会秘书林春玉女士递交的辞职报告，自 2023 年 5 月 15 日起辞职生效，信息披露负责人的工作暂时移交给董事长黄朝强先生。公司于 2023 年 7 月 20 日召开第二届董事会第十八次会议决议公告审议通过聘任黄昊辰先生为公司信息披露负责人。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于金属丝绳及其制品制造业，专注于金属纤维及其制品的研发、生产和销售。公司拥有一支具备专业知识和技能的研发团队。公司已拥有 9 大工艺核心技术，28 项专利，其中 4 项发明专利，23 项实用新型专利，外观专利 1 个。公司为客户提供多种不同成份、芯数、直径、技术参数的金属纤维，纤维纱线、纤维编织物及丝网、纤维烧结滤材及过滤元器件、强纶纤维无纺布多种产品。经过多年的研制开发，目前公司已形成了滤材滤料、金属纤维及纺织品以及过滤元器件三大系列产品。客户涵盖汽车、化纤、服装、通讯、电子、环保等领域，产品推向国外客户，目前分布在亚洲、欧洲。报告期内，公司的毛利率为 26.50%，具有一定的盈利能力。公司坚持“客户至上、产品为王、标准是冠、体系保证、技术支撑、人才为本”的理念，确保公司拥有较强的技术优势，秉承为客户提供高质量的产品和服务多年来塑造了良好的品牌形象。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2023 年 6 月，公司获得“省级专精特新小巨人企业”称号，有效期三年； 2、2021 年 12 月，公司被认定为“高新技术企业”，有效期三年。

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	14,514,459.94	16,812,628.54	-13.67%
毛利率%	26.50%	46.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,737,817.02	2,573,331.40	-167.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-2,650,673.47	2,191,274.69	-220.96%

净利润			
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）	-3.31%	5.03%	-
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）	-5.04%	4.28%	-
基本每股收益	-0.05	0.07	-171.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	76,370,238.47	76,484,912.28	-0.15%
负债总计	24,455,354.77	22,743,230.02	7.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,687,885.69	53,425,702.71	-3.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.41	-3.55%
资产负债率%（母公司）	31.34%	28.72%	-
资产负债率%（合并）	32.02%	29.74%	-
流动比率	2.46	2.62	-
利息保障倍数	-4.55	7.21	-
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	-6,350,197.28	-1,739,800.49	-265%
应收账款周转率	1.14	1.25	-
存货周转率	0.32	0.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.15%	5.71%	-
营业收入增长率%	-13.67%	24.91%	-
净利润增长率%	-169.49%	20.56%	-

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	950,532.51	1.24%	1,896,076.70	2.48%	-49.87%
应收票据	6,059,049.88	7.93%	7,185,633.04	9.39%	-15.68%
应收账款	11,787,819.35	15.44%	13,707,671.86	17.92%	-14.01%
存货	34,996,670.9	45.83%	31,966,401.47	41.79%	9.48%
长期股权投资	1,255,484.66	1.64%	1,263,587.15	1.65%	-0.64%

固定资产	13,421,714.60	17.57%	13,838,387.84	18.09%	-3.01%
在建工程	180,597.34	0.24%	-	-	-
无形资产	498,378.96	0.65%	507,841.86	0.66%	-1.86%
短期借款	17,100,000.00	22.39%	11,728,738.89	15.33%	45.80%
交易性金融资产	500,000.00	0.65%	1,902,874.59	2.49%	-73.72%
应付账款	1,500,404.91	1.96%	1,593,152.16	2.08%	-5.82%

-

项目重大变动原因:

短期借款：短期借款较上年期末增加5,371,261.11元，增长45.80%，主要系报告期内银行贷款增加所致。

（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	14,514,459.94	-	16,812,628.54	-	-13.67%
营业成本	10,668,418.58	73.50%	8,919,290.16	53.05%	19.61%
毛利率	26.50%	-	46.95%	-	-
销售费用	1,291,076.26	8.90%	1,339,804.16	7.97%	-3.64%
管理费用	1,517,998.18	10.46%	1,113,233.04	6.62%	36.36%
研发费用	3,331,853.92	22.96%	2,546,207.86	15.14%	30.86%
财务费用	303,593.37	2.09%	216,131.00	1.29%	40.47%
信用减值损失	-35,507.05	-0.24%	-208,806.62	-1.24%	83.00%
其他收益	1,124,451.09	7.75%	444,508.70	2.64%	152.96%
投资收益	-3,384.79	-0.02%	16,244.86	0.1%	-120.84%
资产处置收益	-9,143.67	-0.06%	-	-	-
营业利润	-1,747,082.59	-12.04%	2,802,100.69	16.67%	-162.35%
净利润	-1,776,449.23	-12.24%	2,556,531.13	15.21%	-169.49%
经营活动产生的现金流量净额	-6,350,197.28	-	-1,739,800.49	-	-265%
投资活动产生的现金流量净额	432,042.75	-	1,600,791.56	-	-73.01%
筹资活动产生的现金流量净额	4,972,610.34	-	1,287,217.47	-	286.31%

项目重大变动原因:

管理费用： 管理费用较上年同期增加 404,765.14 元，增加了 36.36%，主要原因是工资增加及公司办公室搬迁导致各项费用增加而致。

研发费用： 研发费用较上年同期增加 785,646.06 元，增加了 30.86%，主要是公司加大研发投入而

导致。

营业利润、净利润：较上年同期分别减少了 4,549,183.28 元、4,332,980.36 元，减少了 162.35%、169.49%，主要原因是本期市场行情持续下滑，产品销售单价下降，而材料成本不断上涨及公司生产车间调整而增加额外费用导致。

经营活动产生的现金流量净额：经营活动现金流量净额与上年同期相比下降了 265%。主要是 2023 年货款回款信用期未到，同时公司职工薪酬增长，及因税费缓交期已到、支付大量税金，导致经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降；

投资活动产生的现金流量净额：投资活动现金流量净额与上年同期减少了 73.01%，主要是本期收回投资收到的现金较上年同期增加了 801,480.07，而购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金增加 617,281.48 元，投资支付的现金增加了 1,350,000.00 元而导致投资活动产生的现金流量净额较上年同期有所减少；

筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动现金流量净额与上年同期相比增加 286.31%，主要是本期公司增加银行贷款而导致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
厦门厚龙净化技术有限公司	子公司	专用设备制造	5,000,000	-	-	-	-10,055.90
龙岩	子公司	设备制造	1,000,000	1,403,456.94	607,178.37	334,189.17	-84,943.68

市龙象机械设 备制造有限公 司	司						
龙岩市金山粉 末冶金有限公 司	参 股 公 司	金 属、 非金 属粉 末冶 金制 品生 产、 销售	10,000,000	10,877,267.17	3,826,556.91	2,050,720.05	-360,110.48
龙岩市柔银新 材料有限公 司	子 公 司	金属 丝绳 及其 制品 制造、 销售	3,000,000	50,839.08	46,157.21	38,969.38	-13,447.60
龙岩金纶新材	子 公 司	金属 材料 制造、 销售	2,800,000	16,153,995.71	-349,645.89	12,404,680.73	-2,109,926.58

料 有 限 公 司							
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
龙岩市金山粉末冶金有限公司	公司主营业务补充	市场开发

(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

公司遵循以健康、进取、以人为本的核心价值观，积极实践管理创新和科技创新，用高质产品和优异服务努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，以科技创新支持绿色制造和环境保护，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

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
宏观经济波动的风险	公司所处行业的下游行业包括化纤、冶金、机械、石油化工、能源环保、国防军工、核技术和生物制药等工业过程中的过滤分离、流体渗透与分布控制、高效燃烧、强化传质传热、阻燃防爆等，这些行业受国家宏观经济形势影响较大，因此公司的发展与国家宏观经济形势密切相关。面对目前国内宏观经济下滑的局面，下游产业需求存在众多不确定性因素，因此公司从事行业将面临受宏观经济下行影响的风险。 应对措施：公司一方面不断优化产品设计，降低生产成本，依托更高的产品性价比，增加市场份额；另一方面，公司将拓展营销渠道，加大公司产品的宣传，增强对下游终端客户的服务，以实现业绩的增长。

市场竞争风险	虽然公司所处行业国内企业数量较少，但该行业没有外资准入门槛限制，目前，实力雄厚的大型跨国企业进入我国市场，对国内企业产生一定的冲击。公司的主要产品具有一定的技术优势，但是目前上述产品在行业内市场占有率不高。未来如果公司在成本优化、技术创新和新产品开发方面，不能保持相应优势，将面临产品销售收入及毛利率下滑的风险。 应对措施：公司将加强对产品的科研投入，加大对新产品开发等核心技术的研发，提高新技术转化产品的速度，开发出性能优异、功能突出的产品，获取市场优势。
实际控制人不当控制风险	公司共同实际控制人为黄朝强、方惠会、黄昊辰三人，合计间接持有公司 75.32%的股权。黄朝强担任公司董事长兼总经理，黄昊辰担任公司财务负责人。对公司经营决策具有绝对支配力和影响力，足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响，若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。 应对措施：为防止实际控制人、控股股东利用其控制地位影响公司生产经营、侵害中小股东利益，公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司未来准备在适当时候对董事、监事、高级管理人员及核心技术人员进行股权激励，并引入战略投资者分散股权。
原材料价格波动风险	公司原材料主要包括不锈钢丝、钢管、铜材等。报告期内公司生产成本构成中，直接材料占比约 50%，因而公司利润变化易受上游材料价格的波动的影响。 应对措施：公司将通过改进生产工艺、提高成品率、提高原材料利用率以及提高规模效应，降低单位产品成本。
税收优惠政策发生变化的风险	公司于 2020 年 9 月经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合复审，被认定为高

	高新技术企业，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，公司 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受高新技术企业税收优惠政策。若公司未来不能满足高新技术企业重新认定的条件，相关税收优惠将被取消。同时，未来国家关于高新技术企业税收政策若发生进一步变化，也可能对公司业绩产生一定影响。 应对措施：公司一方面将持续提升研发创新能力，加强人才梯队的培养和建设，以满足高新技术企业要求；另一方面将不断提高盈利能力，减少对税收优惠的依赖。
公司治理及内控有效性不足的风险	股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内控体系。但内部控制制度仍在继续完善中，公司管理层及相关人员对相关制度的完全认知和全面执行仍将有一定时间的过渡。因此，短期内公司治理仍存在不规范风险及因内控缺陷导致公司的经营和财务风险。 应对措施：公司将积极接受相关中介机构的辅导，提高公司董事、监事、高级管理人员规范运作意识，认真学习相关制度，防止公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的情况发生。
人才流失风险	公司为高新技术企业，产品具有较高的技术含量。随着业务规模的不断扩大和业务不断发展，公司仍然需要补充大量专业销售人才和研发管理人才。虽然公司在前期已经为后续的发展进行了相应的人才储备，但如果公司不能持续吸引足够的技术人才和管理人才或者出现现有关键技术人才的流失，并不能在人才培养和激励方面继续进行机制的创新，公司仍将在发展过程中面临人才短缺风险。 应对措施：公司目前已经建立员工持股平台，通过不断完善人才培养机制，使公司新人成长为技术和管理方面的中坚力量，增加了公司人才梯队的厚度；通过建立具有竞争力的激励

	机制，不断吸引中高端技术人才加盟。
应收账款余额较大风险	公司 2023 年 6 月 30 日应收账款账面价值为 11,787,819.35 元，占流动资产的比重为 20.14%，占资产总额的比重为 15.44%。随着公司销售规模的扩大，应收账款余额继续增加，如果公司对应收账款催收不力，或客户资信状况、经营状况出现恶化，导致公司应收账款不能按合同规定及时收回，将可能对公司带来呆坏账的风险，影响公司现金流及利润情况。 应对措施：公司将逐步按照制度建立完善的应收账款管理体系，改变部分应收账款回款较慢的现状。同时，公司将积极进行客户开发，拓宽营销对象的范围，与信用程度良好的客户进行合作，逐步扩大公司收入水平及提升应收账款回款速度。
经营现金流不足的风险	从现金流状况分析，公司经营性现金流入虽然较为充沛，但是经营活动现金流量净额不高，2023 年 1-6 月公司经营活动产生的现金流量净额为-6,350,197.28 元。未来公司将加大市场开拓力度，渠道开拓、营销人员以及广告宣传等销售费用的资金需求都很大，因此公司面临阶段性现金流量不足的风险。现金流量不足是公司产能、销售业务扩大和业务拓展时期所面临的特定风险。 应对措施：公司一方面加强对应收款项的管理，提高应收款的回款速度；二是公司随着经营规模的不断扩大，适时调整经营策略、风险管理策略和现金管理策略，保证公司稳健、持续地发展；三是公司未来计划在必要之时通过银行短期借款方式，增加流动资金。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	8,500,000	426,511.61
销售产品、商品, 提供劳务	2,800,000	20,302.20
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	3,000,000	100,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
------	---	---

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联采购、销售及向关联方借款的行为，系公司经营所需，有助于补充公司流动资金，提高经营业绩。是合理和必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易并不会影响公司经营成果的真实性。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
其他（理财投资）	2023-001	其他（建信理财嘉鑫）	500,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、截止 2023 年 6 月 30 日，公司通过建设银行股份有限公司购买的理财金额期末余额为 500,000 元。

2、公司在 2023 年 2 月 14 日召开的第二届董事会第十五次会议及 2023 年 3 月 1 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于使用公司自有闲置自有资金购买理财产品的议案》，决定在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营资金需求及资金安全的前提下，公司在 2023 年第一次临时股东大会通过之日一年内运用闲置自有资金择机购买安全性高、流动性好的短期中低风险的银行理财产品。公司在此期间内任意时点持有未到期的银行理财产品总额不超过人民币 500 万元（含），在上述额度内资金可以滚动使用。内容详见 2023 年 2 月 14 日披露的《福建强纶新材料股份有限公司委托理财公告》（公告编号：2023-001）。

（五） 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	2017 年 11 月 8 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 11 月 8 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（（规范关联交易承诺）	2017 年 11 月 8 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2017 年 11 月 8 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	2017年11月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关于五险一金的承诺）	2017年11月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁情况的声明和承诺）	2017年11月8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，本公司无超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 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
土地使用权	无形资产	抵押	355,755.88	0.47%	借款抵押
综合楼、车间	固定资产	抵押	498,378.96	0.65%	借款抵押
总计	-	-	854,134.84	1.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项系满足公司日常经营过程中的融资需求，是对资产的合理利用，处于公司可控范围内，不会对公司经营构成重大不利影响

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	25,333,333	66.67%	0	25,333,333	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	22,800,000	60%	0	22,800,000	60%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,666,667	33.33%	0	12,666,667	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	11,400,000	30%	0	11,400,000	30%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,000,000	—	0	38,000,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	厦门金纶投资有限公司	34,200,000	0	34,200,000	90%	11,400,000	22,800,000	0	0
2	龙岩和赢投资合伙企业（有限合伙）	3,800,000	0	3,800,000	10%	1,266,667	2,533,333	0	0

合计	38,000,000	-	38,000,000	100%	12,666,667	25,333,333	0	0
----	------------	---	------------	------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内经认定的共同实际控制人黄朝强、黄昊辰、方惠会持有本公司股东厦门金纶投资有限公司的股权，同时也持有本公司股东龙岩和赢投资合伙企业（有限合伙）股权。公司两名股东属于受共同实际控制人控制的企业。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

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
黄朝强	董事长	男	1963 年 5 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
黄昊辰	董事、总经理	男	1990 年 2 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
方惠会	董事	女	1965 年 5 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
叶瑞华	董事兼销售 总监	男	1986 年 12 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
林春玉	董事	女	1979 年 6 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 7 日
黄如文	监事会主席	男	1983 年 9 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
史运宣	监事、销售经理	男	1974 年 2 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
岳超	监事	男	1992 年 3 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 8 月 4 日
林春玉	财务负责人 兼董秘	女	1979 年 6 月	2020 年 8 月 5 日	2023 年 5 月 15 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1、报告期内，公司董事、监事、高级管理人员之间黄朝强与黄昊辰系父子关系、方惠会系黄朝强配偶，叶瑞华系黄朝强外甥，除以上亲属关系外不存在其他亲属关系。

(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
林春玉	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	董事	个人原因

1、公司于 2023 年 7 月 20 日召开了第二届董事会第十八次会议，2023 年 8 月 7 日召开了公司 2023 年第三次临时股东大会。审议通过了选举骆丹莉女士为公司董事，聘任王芹英女士为公司财务负责人，聘任黄昊辰先生为公司信息披露负责人等事项。

2、公司在 2023 年 8 月 2 日披露了关于董事会、监事会及高级管理人员换届延期公告，并计划于第二届董事会第十九次会议及第二届监事会第七次会议审议公司董事会、监事会换届等相关议案。

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
财务中心	7	6
行政管理人员	6	7
技术中心	28	38
生产人员	91	93
营销中心	13	12
资材部	7	6
员工总计	152	162

(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	五（一）	950,532.51	1,896,076.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	500,000.00	1,902,874.59
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	6,059,049.88	7,185,633.04
应收账款	五（四）	11,787,819.35	13,707,671.86
应收款项融资	五（五）	1,296,692.10	673,285.00
预付款项	五（六）	1,301,493.48	470,202.31
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（七）	64,750.03	97,513.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	34,996,670.90	31,966,401.47
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	五（九）	1,574,821.76	112,536.76
流动资产合计		58,531,830.01	58,012,195.59
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	五（十）	1,255,484.66	1,263,587.15
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（十一）	13,421,714.60	13,838,387.84
在建工程	五（十二）	180,597.34	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	1,184,414.69	1,417,435.01
无形资产	五（十四）	498,378.96	507,841.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十五）	733,514.27	870,871.35
递延所得税资产	五（十六）	283,403.94	287,073.48
其他非流动资产	五（十七）	280,900.00	287,520.00
非流动资产合计		17,838,408.46	18,472,716.69
资产总计		76,370,238.47	76,484,912.28
流动负债：			
短期借款	五（十八）	17,100,000.00	11,728,738.89
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	五（十九）	1,500,404.91	1,593,152.16
预收款项			
合同负债	五（二十）	435,210.73	421,974.66
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（二十一）	770,275.10	1,746,606.01
应交税费	五（二十二）	712,163.02	1,165,968.83
其他应付款	五（二十三）	105,045.16	110,063.14
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（二十四）	540,612.20	937,896.75
其他流动负债	五（二十五）	2,605,626.37	4,473,527.07
流动负债合计		23,769,337.49	22,177,927.51
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	五（二十六）	678,795.05	514,746.96
长期应付款	五（二十七）	7,222.23	50,555.55
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			
非流动负债合计		686,017.28	565,302.51
负债合计		24,455,354.77	22,743,230.02
所有者权益：			
股本	五（二十八）	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	3,159,138.92	3,159,138.92
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	10,528,746.77	12,266,563.79
归属于母公司所有者权益合计		51,687,885.69	53,425,702.71
少数股东权益		226,998.01	315,979.55
所有者权益合计		51,914,883.70	53,741,682.26
负债和所有者权益总计		76,370,238.47	76,484,912.28

法定代表人：黄朝强

主管会计工作负责人：王芹英

会计机构负责人：王芹英

（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		652,843.28	1,204,099.71
交易性金融资产		500,000.00	1,902,874.59
衍生金融资产			
应收票据		5,859,049.88	7,185,633.04
应收账款	十四（一）	27,068,437.02	13,393,994.66
应收款项融资		1,296,692.10	673,285.00
预付款项		762,342.68	326,685.95
其他应收款		55,613.90	60,220.57
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		26,916,032.67	31,716,603.86
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		60,592.17	
流动资产合计		63,171,603.70	56,463,397.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	3,987,484.66	3,345,587.15
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		8,824,079.14	12,766,689.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,184,414.69	1,417,435.01
无形资产		498,378.96	507,841.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		569,555.95	870,871.35
递延所得税资产		283,403.94	281,491.38
其他非流动资产		280,900.00	287,520.00
非流动资产合计		15,628,217.34	19,477,436.34
资产总计		78,799,821.04	75,940,833.72
流动负债：			
短期借款		16,450,000.00	11,208,738.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,695,138.94	1,528,281.84
预收款项			
合同负债		354,881.64	272,047.96
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		567,076.19	1,701,990.05
应交税费		709,660.18	1,041,854.40
其他应付款		100,821.40	96,897.02
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		540,612.20	937,896.75
其他流动负债		2,595,183.59	4,454,036.60
流动负债合计		24,013,374.14	21,241,743.51
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		678,795.05	514,746.96
长期应付款		7,222.23	50,555.55
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			
非流动负债合计		686,017.28	565,302.51
负债合计		24,699,391.42	21,807,046.02
所有者权益：			
股本		38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,159,138.92	3,159,138.92
一般风险准备			
未分配利润		12,941,290.70	12,974,648.78
所有者权益合计		54,100,429.62	54,133,787.70
负债和所有者权益合计		78,799,821.04	75,940,833.72

（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		14,514,459.94	16,812,628.54
其中：营业收入	五（三十一）	14,514,459.94	16,812,628.54
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,337,958.11	14,262,474.79
其中：营业成本	五(三十一)	10,668,418.58	8,919,290.16
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(三十二)	225,017.80	127,808.57
销售费用	五(三十三)	1,291,076.26	1,339,804.16
管理费用	五(三十四)	1,517,998.18	1,113,233.04
研发费用	五(三十五)	3,331,853.92	2,546,207.86
财务费用	五(三十六)	303,593.37	216,131.00
其中：利息费用		320,693.33	197,326.51
利息收入		961.74	869.81
加：其他收益	五(三十七)	1,124,451.09	444,508.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-3,384.79	16,244.86
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）	五(三十九)	-35,507.05	-208,806.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	-9,143.67	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,747,082.59	2,802,100.69
加：营业外收入		104,845.08	0.02
减：营业外支出		136,124.28	1.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,778,361.79	2,802,099.00
减：所得税费用		-1,912.56	245,567.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,776,449.23	2,556,531.13
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）		-1,776,449.23	2,556,531.13
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）		-38,632.21	-16,800.27
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,737,817.02	2,573,331.40
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		-1,776,449.23	2,556,531.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,737,817.02	2,573,331.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-38,632.21	-16,800.27
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.07

法定代表人：黄朝强

主管会计工作负责人：王芹英

会计机构负责人：王芹英

(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	十四（四）	28,044,668.34	16,597,505.29
减：营业成本	十四（四）	22,751,544.14	8,807,337.33
税金及附加		220,621.45	126,699.79
销售费用		1,241,619.53	1,305,154.88
管理费用		1,263,937.83	1,042,565.32
研发费用		2,824,306.31	2,433,071.73
财务费用		289,290.19	213,701.19
其中：利息费用		310,240.21	197,326.51
利息收入		4,261.98	710.87
加：其他收益		1,123,451.09	421,838.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-235,903.01	14,611.30

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）		-316,407.53	-207,029.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,489.44	2,898,395.26
加：营业外收入		36,786.08	0.02
减：营业外支出		96,546.16	1.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,270.64	2,898,393.57
减：所得税费用		-1,912.56	245,793.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,358.08	2,652,600.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,358.08	2,652,600.43
（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		-33,358.08	2,652,600.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		14,913,308.99	13,117,097.44
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			4,874.92
收到其他与经营活动有关的现金	五（十四）	1,968,651.60	470,240.94
经营活动现金流入小计		16,881,960.59	13,592,213.30
购买商品、接受劳务支付的现金		8,483,774.66	5,215,681.97
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		6,935,323.59	6,065,682.01
支付的各项税费		2,375,544.99	684,743.36
支付其他与经营活动有关的现金	五（十四）	5,437,514.63	3,365,906.45
经营活动现金流出小计		23,232,157.87	15,332,013.79
经营活动产生的现金流量净额		-6,350,197.28	-1,739,800.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,807,937.50	6,006,457.43
取得投资收益收到的现金		7,136.57	10,083.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,815,074.07	6,016,541.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,083,031.32	465,749.84

投资支付的现金		5,300,000.00	3,950,000.00
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			
投资活动现金流出小计		6,383,031.32	4,415,749.84
投资活动产生的现金流量净额		432,042.75	1,600,791.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000.00
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		10,330,000.00	8,270,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）	110,000.00	500,000.00
筹资活动现金流入小计		10,440,000.00	8,870,000.00
偿还债务支付的现金		5,010,736.84	7,240,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,851.64	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）	189,801.18	342,782.53
筹资活动现金流出小计		5,467,389.66	7,582,782.53
筹资活动产生的现金流量净额		4,972,610.34	1,287,217.47
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		-945,544.19	1,148,208.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,896,076.70	983,768.70
六、期末现金及现金等价物余额		950,532.51	2,131,977.24

法定代表人：黄朝强

主管会计工作负责人：王芹英

会计机构负责人：王芹英

（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		9,638,032.08	12,737,057.24
收到的税费返还			4,874.92
收到其他与经营活动有关的现金		1,279,847.12	433,262.41
经营活动现金流入小计		10,917,879.20	13,175,194.57
购买商品、接受劳务支付的现金		5,643,474.89	5,119,007.62
支付给职工以及为职工支付的现金		5,412,147.24	5,810,774.17
支付的各项税费		2,352,050.60	681,713.71
支付其他与经营活动有关的现金		3,214,030.22	3,290,591.29
经营活动现金流出小计		16,621,702.95	14,902,086.79
经营活动产生的现金流量净额		-5,703,823.75	-1,726,892.22

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,807,937.50	5,906,457.43
取得投资收益收到的现金		7,136.57	8,450.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,815,074.07	5,914,907.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		393,401.32	432,949.84
投资支付的现金		6,300,000.00	3,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,693,401.32	4,332,949.84
投资活动产生的现金流量净额		121,672.75	1,581,958.00
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		8,050,000.00	5,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		630,000.00	500,000.00
筹资活动现金流入小计		8,680,000.00	5,750,000.00
偿还债务支付的现金		2,850,736.84	4,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,398.52	
支付其他与筹资活动有关的现金		541,970.07	342,782.53
筹资活动现金流出小计		3,649,105.43	4,592,782.53
筹资活动产生的现金流量净额		5,030,894.57	1,157,217.47
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		-551,256.43	1,012,283.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,204,099.71	912,683.13
六、期末现金及现金等价物余额		652,843.28	1,924,966.38

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	√是 □否	详见附件一
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	附注事项索引说明
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

根据公司战略规划, 报告期内公司注销了厦门厚龙净化科技有限公司

(二) 财务报表项目附注

福建强纶新材料股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 福建强纶新材料股份有限公司

注册地址: 福建省龙岩经济技术开发区黄邦路 11 号

营业期限: 2002-12-09 至 2052-12-08

股本：人民币 3,800.00 万元

法定代表人：黄朝强

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：金属制品业

公司经营范围：金属纤维及制品、滤材滤器、工业用纺织品、金属丝网的研发、生产、销售；新材料技术推广服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（三）公司历史沿革

（1）公司设立

福建强纶新材料股份有限公司（以下简称本公司）系由自然人黄朝强、叶夏天、方惠会、黄素芹投资设立，于 2002 年 12 月 9 日在福建省龙岩市工商行政管理局登记注册，取得了注册号为 3508002301493 的《企业法人营业执照》。设立时的注册资本为人民币 50.00 万元，法定代表人为黄朝强。该出资业经龙岩辰星有限责任会计师事务所出具岩辰所验字【2002】第 331 号验资报告验证。截止 2002 年 11 月 11 日，黄朝强出资人民币 35 万元、叶夏天出资人民币 5 万元、方惠会出资人民币 5 万元及黄素芹出资人民币 5 万元。

首次出资完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
黄朝强	350,000.00	350,000.00	70.00	货币
叶夏天	50,000.00	50,000.00	10.00	货币
方惠会	50,000.00	50,000.00	10.00	货币
黄素芹	50,000.00	50,000.00	10.00	货币
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	——

（2）本公司历次股权变更

2006 年股权变更

2006 年 2 月 18 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东黄朝强将其持有的 70%的股权分别以人民币 15 万价格转让给方介福、以人民币 15 万价格转让给黄素英及以人民币 5 万价格转让给黄文山，股东叶夏天将其持有的 10%的股权分别以人民币 5 万价格转让给黄文山，股东黄素芹、方惠会分别将其

持有的 10%的股权分别以人民币 5 万价格转让给黄朝良。法定代表人变更为黄素英。

此次股权变更完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
黄素英	150,000.00	150,000.00	30.00	货币
方介福	150,000.00	150,000.00	30.00	货币
黄朝良	100,000.00	100,000.00	20.00	货币
黄文山	100,000.00	100,000.00	20.00	货币
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	——

2011 年股权变更

2011 年 6 月 30 日，经股东会决议及修改后的公司章程，同意股东黄素英、方介福、黄朝良、黄文山分别将其持有的公司 30%、30%、20%、20%的股权以人民币 15 万元、15 万元、10 万元、10 万元的价格转让给厦门金纶科技有限公司（以下简称“厦门金纶”）。法定代表人变更为黄朝强。

此次股权变更完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	货币
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	——

2013 年注册资本变更

2013 年 6 月 26 日，经股东会决议和变更后的公司章程，本公司的注册资本由人民币 50 万增加至 100 万元，本次增资业经福建辰星有限责任会计师事务所出具闽辰所验字{2013}第 398 号验资报告验资。

此次增资变更完成后，公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	货币
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	——

2015 年注册资本变更

2015 年 3 月 15 日，经股东会决议和变更后的公司章程，本公司的注册资本由人民币 100 万增加至 500 万元，本次增资业经龙岩弘业有限责任会计师事务所出具闽岩弘验字{2015}第 020 号验资报告验资。

此次增资变更完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
------	------	------	---------	------

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	货币
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	——

2016 年第一次注册资本变更

2016 年 8 月 24 日，经股东会决议和变更后的公司章程，公司的注册资本由人民币 500 万增加至 1200 万元，本次增资业经龙岩弘业有限责任会计师事务所出具闽岩弘验字{2016}第 026 号验资报告验资。

此次增资变更完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	货币
合计	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	——

2016 年第二次注册资本变更

2016 年 9 月 1 日，经股东会决议和变更后的公司章程，公司的注册资本由人民币 1200 万增加至 1800 万元，本次增资业经龙岩弘业有限责任会计师事务所出具闽岩弘验字{2016}第 027 号验资报告验资。

此次增资变更完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	货币
合计	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	——

2017 年股东变更名称

2017 年 2 月 15 日，经股东会决议和变更后的公司章程，本公司股东名称由厦门金纶科技有限公司变更为厦门金纶投资有限公司。

2017 年注册资本变更

2017 年 3 月 2 日，经股东会决议和变更后的公司章程，本公司的注册资本由人民币 1800 万增加至 2000 万元，本次增资业经龙岩弘业有限责任会计师事务所出具闽岩弘验字{2017}第 004 号验资报告验资。

此次股权变更完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	90.00	货币
龙岩和赢投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	10.00	货币
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	——

2017 年股份制改造

根据《福建强纶新材料股份有限公司发起人协议》及公司章程的规定，公司申请登记的注册资本为人民币 2,000,000.00 元，公司以原龙岩强龙金属纤维有限公司全体股东作为发起人，以原龙岩强龙金属纤维有限公司整体变更为股份有限公司，并以业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截止 2017 年 3 月 31 日的净资产人民币 33,095,076.98 元按 1: 0.604 比例折合成 20,000,000.00 股份（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 20,000,000.00 元，公司股东按原有出资比例享有折股后股本。

此次股份制改造完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	90.00	货币
龙岩和赢投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	10.00	货币
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	——

2020 年注册资本变更

根据 2020 年 9 月 5 日召开的股东大会审议通过的 2020 年半年度权益分派方案，以公司现有总股本 20,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.46 股，每 10 股转增 6.54 股，本次权益分派后总股本增至 38,000,000.00 股。

此次权益分派完成后，本公司的股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）	出资方式
厦门金纶科技有限公司	34,200,000.00	34,200,000.00	90.00	货币
龙岩和赢投资合伙企业（有限合伙）	3,800,000.00	3,800,000.00	10.00	货币
合计	38,000,000.00	38,000,000.00	100.00	——

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 23 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
龙岩市龙象机械设备制造有限公司	56%	56%
厦门厚龙净化科技有限公司	70%	70%
龙岩市柔银新材料有限公司	100%	100%

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
龙岩金纶新材料有限公司	100%	100%

备注：厦门厚龙净化科技有限公司已于 2023 年 6 月 2 日完成注销

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在子公司中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，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、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为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。为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管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应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；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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（二十二）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持

有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司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，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合

并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排的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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十） 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、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减

值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十一) 应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个 存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票和商业承兑汇票，管理层评估该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。本公司依据信用风险将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计提预期信用损失，确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分一致

银行承兑汇票违约风险低，期限短，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强，并考虑在历史违约率为零的情况下，本公司确定银行承兑汇票的预期信用损失率为零。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于应收账款、其他应收款无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失和利得计入当期损益。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2) 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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据

项目	确定组合的依据
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收账款于交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合

按组合计提预期信用损失准备的计提方法

项目	确定组合的依据
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用减值损失

本公司将划分为风险组合的应收账款、其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款、其他应收款坏账准备的计提进行估计如下

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	30.00
3年以上	100.00

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十二） 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组合 2（信用风险极低金融资产组合）的预期信用损失率确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款组合 1（账龄组合）的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资和发出商品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十一）应收票据及应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十六） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

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

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

（十七） 持有待售资产

1、划分为持有待售资产的确认标准

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、划分为持有待售资产的核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

（十八） 债权投资

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（十九） 其他债权投资

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（二十） 长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与本公司其他应收款处理方法一致。

（二十一） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本节“（十）金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收

益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“（六）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十二） 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十三） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十四） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十五） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1） 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

在每个会计期间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，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权证
专利技术及其他	5	合同约定或收益期

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；

(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。

(二十六) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

(二十七) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待

摊费用按实际成本计价,本公司长期待摊费用主要包括碳碳复合板、活动板房及摊销期限超过一年期的研发费用、管理费用等。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内按直线法摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十八） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十九） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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

场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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）本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。
- （2）本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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，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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（三十） 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（三十一） 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

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

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

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

（三十二） 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十三） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度

不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户；
- （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；
- （5）客户已接受该商品或服务。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入确认的具体原则

公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，装船并办妥报关手续后，公司凭装船单及报关单确认收入。

（三十四） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、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。

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。

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。

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用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，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业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，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。

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。

（三十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所

得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十六） 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以拆分，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；

本公司发生的初始直接费用；

本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照

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：

固定付款额（包括实质固定付款额），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；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并

按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在融资租赁日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作

为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十七） 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十八） 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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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。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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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。

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

（三十九）重要会计政策、会计估计变更说明

1、重要会计政策变更

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号一个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
龙岩市龙象机械设备制造有限公司	20%
厦门厚龙净化科技有限公司	20%
龙岩市柔银新材料有限公司	20%
龙岩金纶新材料有限公司	20%

备注：厦门厚龙净化科技有限公司已于 2023 年 6 月 2 日完成注销

（二）税收优惠

1、 本公司企业所得税优惠情况

根据《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关于《福建省 2021 认定的第一批高新技术企业备案名单》，福建强纶新材料股份有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202135000660，公司 2021 年、2022 年、2023 年可享受高新技术企业 15%的企业所得税税收优惠政策。

2、 本公司出口业务增值税优惠政策

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税〔2002〕7 号）规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口（以下简称生产企业出口）自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。对生产企业出口非自产货物的管理办法另行规定。本公司享受此优惠政策。

3、子公司龙岩市龙象机械设备制造有限公司、厦门厚龙净化科技有限公司、龙岩市柔银新材料有限公司和龙岩金纶新材料有限公司的企业所得税优惠情况

根据财税[2019]13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。故子公司龙岩市龙象机械设备制造有限公司、厦门厚龙净化科技有限公司 2021 年应纳税所得额不超过 100 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%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

提示：本附注期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,275.53	61,955.63
银行存款	818,976.76	1,725,029.85
其他货币资金	110,281.22	109,091.22
合计	950,532.51	1,896,076.70

其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

注：其他货币资金系支付宝账户余额。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	1,902,874.59
其中：非保本型银行理财产品	500,000.00	1,902,874.59
合计	500,000.00	1,902,874.59

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,059,049.88	7,084,670.36
商业承兑票据	0	100,962.68
合计	6,059,049.88	7,185,633.04

应收票据计提坏账准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	6,059,049.88	100.00			6,059,049.88
其中：银行承兑汇票组合	6,059,049.88	100.00	-		6,059,049.88
商业承兑汇票组合					
合计	6,059,049.88	100.00			6,059,049.88

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	7,190,946.86	100.00	5,313.82	0.07	7,185,633.04

其中：银行承兑汇票组合	7,084,670.36	98.52	-		7,084,670.36
商业承兑汇票组合	106,276.50	1.48	5,313.82	5.00	100,962.68
合计	7,190,946.86	100.00	5,313.82	0.07	7,185,633.04

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑票据	6,059,049.88	--	-
商业承兑汇票			
合计	6,059,049.88	-	---

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	5,313.82	-	5,313.82	-	-	0
合计	5,313.82	-	5,313.82	-	-	0

3、期末公司无已质押的应收票据

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,275,718.04	2,549,048.98
商业承兑汇票	-	-
合计	1,275,718.04	2,549,048.98

5、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

6、本期无实际核销的应收票据情况

（四） 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,464,849.56	100.00	1,677,030.21	10.27	11,787,819.35

其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	13,464,849.56	100.00	1,677,030.21	10.27	11,787,819.35
合计	13,464,849.56	100.00	1,677,030.21	10.27	11,787,819.35

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	15,401,461.46	100.00	1,693,789.60	11.00	13,707,671.86
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	15,401,461.46	100.00	1,693,789.60	11.00	13,707,671.86
合计	15,401,461.46	100.00	1,693,789.60	11.00	13,707,671.86

按组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,379,714.71	518,985.74	5.00
1—2 年	1,899,631.03	189,963.10	10.00
2—3 年	310,603.50	93,181.05	30.00
3 年以上	874,900.32	874,900.32	100.00
合计	13,464,849.56	1,677,030.21	10.27

接上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,705,350.83	635,267.55	5.00
1—2 年	1,538,606.81	153,860.68	10.00
2—3 年	361,203.50	108,361.05	30.00
3 年以上	796,300.32	796,300.32	100.00
合计	15,401,461.46	1,693,789.60	11.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账	1,693,789.60		16,759.39 -	-	-	1,677,030.21

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	1,693,789.60		16,759.39	-	-	1,677,030.21

3、本期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户五	3,952,897.75	29.36	227,289.78
客户一	1,479,000.00	10.98	73,950.00
客户二	1,040,051.90	7.72	52,002.60
客户三	868,551.35	6.45	43,427.57
客户六	722,020.00	5.36	53,252.00
合计	8,062,521.00	59.87	449,921.94

（五） 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,296,692.10	673,285.00
应收账款	-	-
合 计	1,296,692.10	673,285.00

2、应收票据

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据

（2）坏账准备计提情况

由于该部分银行承兑汇票系信用等级较高的，其剩余期限较短，到期不获支付的可能性较低，账面余额与公允价值相近，故本公司对该部分应收票据不计提减值准备。

（六） 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,255,589.02	94.47	461,588.31	98.17
1 至 2 年	45,904.46	3.53	3,614.00	0.77
2 至 3 年	-	-	-	-

3 年以上	-		5,000.00	1.06
合计	1,301,493.48	100.00	470,202.31	100.00

2、期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

3、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	金额	占预付款项总额比例（%）
供应商一	200,000.00	15.37
供应商二	161,684.01	12.42
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	71,325.53	5.48
供应商三	50,000.00	3.84
环球慧思（南京）数据技术有限公司	48,800.00	3.75
合计	531,809.54	40.86

4、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项

（七）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	64,750.03	97,513.86
合计	64,750.03	97,513.86

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代缴社保公积金	3,783.44	6,829.89
备用金	59,131.26	57,444.66
保证金、押金及其他	51,704.75	53,598.97
合计	114,619.45	117,873.52

（2）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）	
2022 年 12 月 31 日余额	20,359.66			20,359.66
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-

--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	29,509.76	-	-	29,509.76
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	49,869.42			49,869.42

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	48,242.52	67,274.55
1—2年	16,744.03	791.07
2—3年	5,500.00	46,499.40
3年以上	44,132.90	3,308.50
合计	114,619.45	117,873.52

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账	20,359.66	29,509.76	-	-	-	49,869.42
合计	20,359.66	29,509.76	-	-	-	49,869.42

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
龙岩市杰新钢结构工程有限公司	保证金	40,824.40	3年以上	35.62	40,824.40
吴小荣	备用金	16,244.03	1-2年以内	14.17	1,624.40
石妙	备用金	10,000.00	1年以内	8.72	500.00

胡建锋	备用金	10,000.00	1 年以内	8.72	500.00
福建龙净高精设备制造有限公司	保证金	5,000.00	1-2 年	4.36	1,500.00
合计	——	82,068.43	——	71.59	44,948.80

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项

(八) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	5,105,513.92	-	5,105,513.92	4,874,229.73	-	4,874,229.73
在产品	2,316.90	-	2,316.90	1,750,645.06	-	1,750,645.06
库存商品	27,853,578.24	194,424.06	27,659,154.18	22,186,884.49	194,424.06	21,992,460.43
发出商品	1,822,967.57	-	1,822,967.57	1,238,088.33	-	1,238,088.33
委托加工物资	406,718.33	-	406,718.33	2,110,977.92	-	2,110,977.92
合计	35,191,094.96	194,424.06	34,996,670.90	32,160,825.53	194,424.06	31,966,401.47

2、存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	194,424.06	-	-	0	-	194,424.06
合计	194,424.06	-	-	0	-	194,424.06

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,132.00	84,888.85
待认证进项税	1,563,689.76	27,647.91
合计	1,574,821.76	112,536.76

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业	——	——	——	——	——
龙岩市金山粉末冶金有限公司	1,263,587.15	-	-	-8,102.49	-

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,263,587.15	-	-	-8,102.49	-

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	——	——	——	—	——	——
龙岩市金山粉末冶金有限公司	-	-	-	-	1,255,484.66	-
合计	-	-	-	-	1,255,484.66	-

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,421,714.60	13,838,387.84
固定资产清理	-	-
合计	13,421,714.60	13,838,387.84

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：	—	—	—	—	—
1.期初余额	3,137,935.57	23,540,108.48	1,090,680.28	429,358.63	28,198,082.96
2.本期增加金额	-	4,093,643.30	1,172.47	26,064.98	4,120,880.75
（1）购置	-	4,093,643.30	1,172.47	26,064.98	4,120,880.75
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	445,313.86	5,535,813.71	4,077.67	24,761.37	6,009,966.61
（1）处置或报废	445,313.86	5,535,813.71	4,077.67	24,761.37	6,009,966.61
4.期末余额	2,692,621.71	22,097,938.07	1,087,775.08	430,662.24	26,308,997.10
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.期初余额	2,617,107.67	11,014,949.46	504,596.96	223,041.03	14,359,695.12
2.本期增加金额	68,526.08	1,014,183.31	97,606.05	32,489.32	1,212,804.76
（1）计提	68,526.08	1,014,183.31	97,606.05	32,489.32	1,212,804.76
3.本期减少金额	348,767.92	2,321,683.00	2,969.76	11,796.70	2,685,217.38
（1）处置或报废	348,767.92	2,321,683.00	2,969.76	11,796.70	2,685,217.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4.期末余额	2,336,865.83	9,707,449.77	599,233.25	243,733.65	12,887,282.50
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.期末账面价值	355,755.88	12,390,488.30	488,541.83	186,928.59	13,421,714.60
2.期初账面价值	520,827.90	12,525,159.02	586,083.32	206,317.60	13,838,387.84

2、期末无未办妥产权证书的固定资产

（十二） 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	180,597.34	-
工程物资	-	-
合计	180,597.34	-

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备 1	-	-	-	-	-	-
设备 2	180,597.34	-	180,597.34			
合计	180,597.34	-	180,597.34	-	-	-

（十三） 使用权资产

项目	房屋及建筑物	设备	合计
一、账面原值	—	—	—
1.期初余额	2,990,692.57	171,677.17	3,162,369.74
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	2,990,692.57	171,677.17	3,162,369.74

项目	房屋及建筑物	设备	合计
二、累计摊销	——	——	——
1.期初余额	1,672,649.61	72,285.12	1,744,934.73
2.本期增加金额	214,949.04	18,071.28	233,020.32
（1）计提	214,949.04	18,071.28	233,020.32
3.本期减少金额	-	-	--
（1）处置	-	-	--
4.期末余额	1,887,598.65	90,356.40	1,977,955.05
三、减值准备	——	——	——
1.期初余额	-	-	--
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	--
四、账面价值	——	——	——
1.期末账面价值	1,103,093.92	81,320.77	1,184,414.69
2.期初账面价值	1,318,042.96	99,392.05	1,417,435.01

（十四） 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值	——	——	——	——
1.期初余额	813,107.00	1,271,698.10	1,774.36	2,086,579.46
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.期末余额	813,107.00	1,271,698.10	1,774.36	2,086,579.46
二、累计摊销	——	——	——	——
1.期初余额	305,265.14	1,271,698.10	1,774.36	1,578,737.60
2.本期增加金额	9,462.90	-	-	9,462.90

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 计提	9,462.90	-	-	9,462.90
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	314,728.04	1,271,698.10	1,774.36	1,588,200.50
三、减值准备	——	——	——	——
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——
1.期末账面价值	498,378.96	-	-	498,378.96
2.期初账面价值	507,841.86	-	-	507,841.86

2、本期公司无内部研发形成的无形资产。

3、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
碳碳复合板	245,712.90	-	78,377.58	-	167,335.32
咨询费	62,578.69	-	62,578.69	-	-
活动板房	12,688.32	-	9,516.24	-	3,172.08
电解筒	252,381.02	-	83,295.88	-	169,085.14
新领军企业培训费	99,000.00	-	49,500.00	-	49,500.00
装修费	198,510.42	-	18,047.01	-	180,463.41
基建费		196,750.00	32,791.68		163,958.32
合计	870,871.35	196,750.00	334,107.08	-	733,514.27

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列式

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：	—	—	—	—
信用减值准备	254,240.33	1,694,935.53	257,909.87	1,710,095.62
资产减值准备	29,163.61	194,424.06	29,163.61	194,424.06
递延所得税资产合计	283,403.94	1,889,359.59	287,073.48	1,904,519.68
递延所得税负债	—	—	—	—
未实现内部交易损益	-	-	-	-
递延所得税负债合计	-	-	-	-

（十七） 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程/设备款	280,900.00	-	280,900.00	287,520.00	-	287,520.00
合计	280,900.00	-	280,900.00	287,520.00	-	287,520.00

（十八） 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	9,800,000.00	9,808,738.89
信用借款	7,300,000.00	1,920,000.00
合计	17,100,000.00	11,728,738.89

2、期末无已逾期未偿还的短期借款

（十九） 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	1,339,726.00	1,188,213.98
其他款	160,678.91	404,938.18
合计	1,500,404.91	1,593,152.16

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	435,210.73	421,974.66
合计	435,210.73	421,974.66

(二十一) 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
一、短期薪酬	1,746,606.01	5,393,628.79	6,369,959.70	770,275.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	547,423.14	547,423.14	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	1,746,606.01	5,941,051.93	6,917,382.84	770,275.10

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,746,390.01	4,731,278.68	5,707,609.59	770,059.10
2、职工福利费	-	3,730.50	3,730.50	-
3、社会保险费	-	370,859.61	370,859.61	-
其中：医疗保险费	-	330,168.30	330,168.30	-
工伤保险费	-	16,795.49	16,795.49	-
生育保险费	-	23,895.82	23,895.82	-
4、住房公积金	-	236,464.00	236,464.00	-
5、工会经费和职工教育经费	216.00	51,296.00	51,296.00	216.00
合计	1,746,606.01	5,393,628.79	6,369,959.70	770,275.10

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
1、基本养老保险	-	526,033.77	526,033.77	-
2、失业保险费	-	21,389.37	21,389.37	-
合计	-	547,423.14	547,423.14	-

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	750,466.34	721,110.08

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-92,999.63	229,605.69
个人所得税	9,236.94	64,383.64
土地使用税	10,800.00	10,800.00
房产税	6,664.15	6,664.15
城市维护建设税	9,893.17	47,969.79
教育费附加	4,239.93	20,238.98
地方教育费附加	2,826.62	13,492.65
印花税	11,035.50	6,941.91
残保金	-	44,761.94
合计	712,163.02	1,165,968.83

(二十三) 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	105,045.16	110,063.14
合计	105,045.16	110,063.14

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
报销款及费用	5,045.16	110,063.14
关联方借款	100,000.00	-
合计	105,045.16	110,063.14

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	453,945.53	851,230.08
一年内到期的长期应付款	86,666.67 -	86,666.67
合计	540,612.20-	937,896.75

(二十五) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

未终止确认的未到期已背书票据	2,549,048.98	4,418,670.36
待转销项税额	56,577.39	54,856.71
合计	2,605,626.37	4,473,527.07

(二十六) 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	1,326,704.33	1,593,348.18
减：未确认的融资费用	193,963.75	227,371.14
减：一年内到期的租赁负债	453,945.53	851,230.08
合计	678,795.05	514,746.96

(二十七) 长期应付款

项目	期末数	期初数
应付分期购车款	93,888.90	149,705.94
减：未确认的融资费用	-	12,483.72
减：一年内到期的长期应付款	86,666.67	86,666.67
合计	7,222.23	50,555.55

(二十八) 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	38,000,000.00	-	-	-	-	-	38,000,000.00

(二十九) 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	2,103,871.07	-	-	2,103,871.07
任意盈余公积	1,055,267.85	-	-	1,055,267.85
合计	3,159,138.92	-	-	3,159,138.92

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	12,266,563.79	9,357,188.736
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	12,266,563.79	9,357,188.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,737,817.02	3,504,342.87

减：提取法定盈余公积	-	410,052.76
提取任意盈余公积	-	184,915.05
期末未分配利润	10,528,746.77	12,266,563.79

（三十一） 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,511,488.24	10,668,418.58	16,798,155.08	8,919,290.16
其他业务	2,971.70	-	14,473.46	-
合计	14,514,459.94	10,668,418.58	16,812,628.54	8,919,290.16

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
滤材滤料	6,205,691.63	3,789,523.43	9,018,237.43	4,453,220.11
金属纤维及纺织品	7,073,783.38	5,715,203.88	6,571,923.95	3,449,186.89
过滤元器件	1,232,013.23	1,163,691.27	1,207,993.70	1,016,883.16
合计	14,511,488.24	10,668,418.58	16,798,155.08	8,919,290.16

3、本期营业收入前五名客户情况

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户一	2,633,327.42	18.15
客户二	1,330,681.32	9.17
客户三	1,228,761.00	8.47
客户四	817,529.38	5.63
客户五	731,504.44	5.04
合计	6,741,803.56	46.46

（三十二） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	99,650.17	49,362.30
教育费附加	42,707.21	20,740.87
土地使用税	21,600.00	21,600.00

地方教育费附加	28,471.48	13,827.25
房产税	13,328.30	13,328.30
印花税	19,260.64	8,949.85
合计	225,017.80	127,808.57

（三十三） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	937,325.71	863,564.18
运杂费	16,619.41	137,830.66
业务宣传费	62,141.39	182,292.87
差旅费	69,661.32	35,880.12
折旧与摊销	104,538.50	60,274.82
办公费	98,972.93	5,163.97
其他费用	1,817.00	54,797.54
合计	1,291,076.26	1,339,804.16

（三十四） 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	832,005.77	661,681.02
中介费	194,046.71	135,317.81
业务招待费	92,606.08	107,635.04
水电费	80,944.66	62,191.75
办公费	65,430.19	10,581.06
折旧与摊销	91,312.11	30,671.78
差旅费	11,959.32	3,180.76
开办费	112,639.25	-
其他费用	37,054.09	101,973.82
合计	1,517,998.18	1,113,233.04

（三十五） 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,503,138.67	1,174,728.27
材料与低值易耗品	817,912.83	327,175.78

租赁费	42,564.16	225,309.76
折旧与摊销	457,191.30	348,818.64
差旅费	80,691.45	29,714.73
办公费	128,257.55	32,588.96
其他费用	302,097.96	407,871.72
合计	3,331,853.92	2,546,207.86

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	320,693.33	197,326.51
减：利息收入	1,386.66	869.81
汇兑损益	-21,711.59	-22,352.62
手续费	5,998.29	42,026.92
合计	303,593.37	216,131.00

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益	1,121,400.00	442,380.00
代扣个人所得税手续费返还	3,051.09	2,128.70
合计	1,124,451.09	444,508.70

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
对联营企业和合营企业的投资收益	-8102.49	-296.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,717.70	16,541.40
合计	-3,384.79	16,244.86

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-	42,152.00
应收账款坏账损失	-5,997.29	-241,154.63
其他应收款坏账损失	-29,509.76	-9,803.99
合计	-35,507.05	-208,806.62

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置非流动资产的利得	-9,143.67	-

合计	-9,143.67	-
----	-----------	---

(四十一) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	104,845.08	0.02	104,845.08
合计	104,845.08	0.02	104,845.08

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得	96,545.94	-	96,545.94
其中：固定资产报废毁损损失	96,545.94	-	96,545.94
滞纳金\违约金\罚款	-	-	-
其他	39,578.34	1.71	39,578.34
合计	136,124.28	1.71	136,124.28

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		283,170.41
递延所得税费用	-1,912.56	-37,602.54
合计	-1,912.56	245,567.87

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,778,361.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
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	-1,912.56
研发加计扣除的影响	
所得税费用	-1,912.56

(四十四) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,124,451.09	444,508.70
利息收入	1,386.66	869.81
往来款及其他	842,813.85	24,862.43
合计	1,968,651.60	470,240.94

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	4,737,514.63	3,051,630.69
往来款及其他	700,000.00	314,275.76
合计	5,437,514.63	3,365,906.45

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到股东及关联方借款	110,000.00	500,000.00
合计	110,000.00	500,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还股东及关联方借款	189,801.18	-
支付使用权资产租金	-	342,782.53
购买长期资产支付的利息	-	-
合计	189,801.18	342,782.53

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——
净利润	-1,776,449.23	2,556,531.13
加: 资产减值准备	35,507.05	208,806.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,251,673.36	1,179,089.16
使用权资产折旧	233,020.32	

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	9,462.90	9,462.90
长期待摊费用摊销	384,977.61	197,121.76
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）	9,143.67	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	96,545.94	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	
财务费用（收益以“—”号填列）	320,693.33	234,427.84
投资损失（收益以“—”号填列）	3,384.79	-16,244.86
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	5,582.10	-37,602.54
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	3,669.54	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,030,269.43	-4,320,111.05
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,137,059.05	-1,669,219.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,245,501.92	-82,062.34
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,350,197.28	-1,739,800.49
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	950,532.51	2,131,977.24
减：现金的期初余额	1,896,076.70	983,768.70
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	-945,544.19	1,148,208.54

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	950,532.51	1,896,076.7
其中：库存现金	21,274.53	61,955.63
可随时用于支付的银行存款	818,976.76	1,725,029.85
可随时用于支付的其他货币资金	110,281.22	109,091.22

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	950,532.51	1,896,076.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（四十六） 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	355,755.88	海峡银行借款抵押
无形资产	498,378.96	海峡银行借款抵押
合计	854,134.84	——

（四十七） 外币货币性项目

- 1、外币货币性项目：无
- 2、本期本公司无境外经营实体。

（四十八） 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
收到2022年第二批市级军民两用特种产业奖励	6,400.00	-	与收益相关
2021年度省科技计划项目补贴	-	300,000.00	与收益相关
收到2021年龙岩高新技术企业奖励	100,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	-	36,170.00	与收益相关
2021-2022年度龙岩市科技特派员补贴	-	45,000.00	与收益相关
福建省人力资源与社会保障局博士站补贴	-	50,000.00	与收益相关
2022年第九批促进工业发展专项资金	200,000.00	-	与收益相关
收到龙岩市市场监督管理局国家知识产权示范、优势企业奖补资金	100,000.00	-	与收益相关
收到2022年龙岩市军民两用协同创新中心	100,000.00	-	与收益相关
其他	18,051.09	13,338.7	与收益相关
收到2021年福建省科技小巨人企业奖励补助费	100,000.00	-	与收益相关
收到2023年第二批省级工业企业技改专项转移支付资金	500,000.00	-	与收益相关
合计	1,124,451.09	386,170.00	——

- 2、本期无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三） 处置子公司

本报告期内厦门厚龙净化科技有限公司注销。

（四） 其他原因的合并范围变动

（1） 本期新纳入合并范围的主体

无

七、在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
龙岩市龙象机械设备制造有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	设备制造	56	-	56	收购
厦门厚龙净化科技有限公司	福建厦门市	福建厦门市	设备制造	70	-	70	新设
龙岩市柔银新材料有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	金属材料	100	-	100	新设
龙岩金纶新材料有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	金属材料	100	-	100	新设

备注：厦门厚龙净化科技有限公司已于 2023 年 6 月 2 日完成注销

（二） 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
龙岩市金山粉末冶金有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	制造业	15%	-	权益法

注：本公司的母公司厦门金纶投资有限公司持有龙岩市金山粉末冶金有限公司 55%股权，本公司与母公司合计持有合营企业龙岩市金山粉末冶金有限公司共计 70%股权，故龙岩市金山粉末冶金公司实为受同一最终控制方控制之企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括应收款项、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023 年 6 月 30 日

金融资产项目	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	合计
货币资金	950,532.51	-	-	950,532.51
交易性金融资产	-	500,000.00	-	500,000.00
应收票据	6,059,049.88	-	-	6,059,049.88
应收账款	11,787,819.35	-	-	11,787,819.35
应收款项融资	-	-	1,296,692.10	1,296,692.10
其他应收款	64,750.03	-	-	64,750.03

（2）2022 年 12 月 31 日

金融资产项目	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	合计
货币资金	1,896,076.70	-	-	1,896,076.70
交易性金融资产	-	1,902,874.59	-	1,902,874.59
应收票据	7,185,633.04	-	-	7,185,633.04
应收账款	13,707,671.86	-	-	13,707,671.86
应收款项融资	-	-	673,285.00	673,285.00
其他应收款	97,513.86	-	-	97,513.86

2、资产负债表日各类金融负债的账面价值

（1）2023 年 6 月 30 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其他金融负债	合计
短期借款	-	17,100,000.00	17,100,000.00
应付账款	-	1,500,404.91	1,500,404.91
其他应付款	-	105,045.16	105,045.16
一年内到期的非流动负债	-	540,612.20	540,612.20

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其他金融负债	合计
其他流动负债	-	2,605,626.37	2,605,626.37
租赁负债	-	678,795.05	678,795.05

(2) 2022 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其他金融负债	合计
短期借款	-	11,728,738.89	11,728,738.89
应付账款	-	1,593,152.16	1,593,152.16
其他应付款	-	110,063.14	110,063.14
一年内到期的非流动负债	-	937,896.75	937,896.75
其他流动负债		4,473,527.07	4,473,527.07
租赁负债		514,746.9600	514,746.9600

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司因应收账款[和其他应收款]产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、(四)和五、(七)中。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险，该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

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

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内本公司外汇收支及外汇余额较小，报告期无外汇重大风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022 年度及 2023 年 1-6 月，资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债除以负债与权益之和，权益为股东权益。

本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或比率	期初余额或比率
负债总额	24,455,354.77	22,743,230.02
股东权益总额	51,914,883.70	53,741,682.26
负债总额和股东权益总额合计	76,370,238.47	76,484,912.28
杠杆比率	32.02%	29.74%

十、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司以摊余成本进行计量的金融资产与金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司上述不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	——	——	——	——
（一）交易性金融资产		500,000.00	-	500,000.00
（二）应收款项融资	-	-	-	-

十一、关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
厦门金纶投资有限公司	厦门市	投资、技术研究、进出口业务	1650万人民币	90.00	90.00

本公司最终控制方是黄朝强、方惠会、黄昊辰，系共同实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

（四）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
黄朝强	本公司法定代表人、共同实际控制人
方惠会	本公司法定代表人之配偶、共同实际控制人
黄昊辰	本公司法定代表人之子、共同实际控制人
叶瑞华	本公司董事、母公司的股东之一
龙岩和赢投资合伙企业（有限合伙）	股东
龙岩市黄河清环保科技有限公司	受同一最终方控制
龙岩高德新材料有限公司	受同一最终方控制
龙岩市昊龙自动化设备有限公司	受同一最终方控制
龙岩金粒检测服务有限公司	受同一最终方控制
龙岩奇迈之星科技有限公司	实际控制人控股企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙岩市黄河清环保科技有限公司	采购原材料	16,595.95	115,078.25
龙岩市金山粉末冶金有限公司	采购原材料	17,256.64	
龙岩市金山粉末冶金有限公司	租金	153,974.27	436,259.46
龙岩市金山粉末冶金有限公司	物管费	85,944.30	163,453.68
龙岩市金山粉末冶金有限公司	水电费	106,899.74	82,355.63
龙岩市昊龙自动化设备有限公司	配件\设备\委外	45,840.71	-
合计	——	426,511.61	360,887.56

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙岩市黄河清环保科技有限公司	销售商品	-	5,500.00
龙岩市金山粉末冶金有限公司	销售商品	7,522.12	97,892.6
龙岩市昊龙自动化设备有限公司	销售商品	12,780.08	-
合计	——	20,302.20	103,392.6

2、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄朝强、方惠会	165万元	2023/7/29	2024/3/29	否
黄朝强、方惠会	980万元	2022/10/27	2025/10/27	否（注1）

注 1：本公司共同实际控制人黄朝强、方惠会为本公司与福建海峡银行股份有限公司之间的《最高额保证合同》（编号：060551070120220067 和 060551070220220067）项下 980 万元银行贷款额度提供担保，在担保起始日至报告期末（2022/9/27-2025/9/27），主债权发生额为 980 万元。

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
资金拆入				
厦门金纶投资有限公司	100,000.00	2023/1/31	2023/12/31	
叶瑞华	10,000.00	2022/4/1	2023/4/1	2023年1月已归还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
合计	110,000.00	——	——	——

（六）关联方应收应付项目

1、本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	—	—	—	—	—
	龙岩市金山粉末冶金有限公司	5,000.00	250.00	83,094.10	4,154.71
	小计	5,000.00	250.00	83,094.10	4,154.71
其他应收款	龙岩奇迈之星科技有限公司	-	-	500.00	25.00
	小计	-	-	500.00	25.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	—	—	—
	龙岩市金山粉末冶金有限公司	255,971.90	165,082.40
	龙岩市昊龙自动化设备有限公司	165,785.00	11,955.68
	龙岩市黄河清环保科技有限公司	18,753.42	
	小计	440,510.32	177,038.08
其他应付款	—	—	—
	叶瑞华	-	10,000.00
	龙岩市昊龙自动化设备有限公司	723.76	3,166.12
	小计	723.76	13,166.12

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	29,018,823.19	100.00	1,950,386.17	6.72	27,068,437.02
其中: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	29,018,823.19	100.00	1,950,386.17	6.72	27,068,437.02
合计	29,018,823.19	100.00	1,950,386.17	6.72	27,068,437.02

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	15,053,872.57	100.00	1,659,877.91	11.03	13,393,994.66
其中: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	15,053,872.57	100.00	1,659,877.91	11.03	13,393,994.66
合计	15,053,872.57	100.00	1,659,877.91	11.03	13,393,994.66

按组合计提坏账准备: 采用账龄组合 坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,933,688.34	792,341.70	3.06
1—2 年	1,899,631.03	189,963.10	10.00
2—3 年	310,603.50	93,181.05	30.00
3 年以上	874,900.32	874,900.32	100.00
合计	29,018,823.19	1,950,386.17	6.72

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	25,933,688.34	12,413,761.94
1—2 年	1,899,631.03	1,538,606.81
2—3 年	310,603.50	305,203.50

3 年以上	874,900.32	796,300.32
合计	29,018,823.19	15,053,872.57

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账	1,659,877.91	290,508.26	-	-	-	1,950,386.17
合计	1,659,877.91	290,508.26	-	-	-	1,950,386.17

3、本期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	3,952,897.75	13.62	227,289.78
客户二	1,479,000.00	5.1	73,950.00
客户三	1,040,051.90	3.58	52,002.60
客户四	868,551.35	2.99	43,427.57
客户五	722,020.00	2.49	53,252.00
合计	8,062,521.00	27.78	449,921.94

(二) 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	55,613.90	60,220.57
合计	55,613.90	60,220.57

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代缴社保公积金	3,783.44	6,829.89
保证金及其他	99,876.93	70,384.06
合计	103,660.37	77,213.95

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	16,993.38	-	-	16,993.38
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	31,053.09	-	-	31,053.09
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 31 日余额	48,046.47	-	-	48,046.47

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	42,783.44	32,581.05
1—2 年	16,244.03	-
2—3 年	500.00	41,324.40
3 年以上	44,132.90	3,308.50
合计	103,660.37	77,213.95

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账	16,993.38	31,053.09	-	-	-	48,046.47
合计	16,993.38	31,053.09	-	-	-	48,046.47

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
龙岩市杰新钢结构工程有限公司	保证金及其他	40,824.40	3 年以上	100	40,824.40
吴小荣	备用金	16,244.03	1 年-2 年	10	1624.4
合计	——	57,068.43	——	74.38	42,448.80

（6）本期无涉及政府补助的应收款项

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,732,000.00	-	2,732,000.00	2,082,000.00	-	2,082,000.00
对联营、合营企业投资	1,255,484.66	-	1,255,484.66	1,263,587.15	-	1,263,587.15
合计	3,987,484.66	-	3,987,484.66	3,345,587.15	-	3,345,587.15

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
龙岩市龙象机械设备制造有限公司	532,000.00	-	-	-	-	532,000.00	-
厦门厚龙净化科技有限公司	350,000.00	-	-	-	350,000.00	-	-
龙岩市柔银新材料有限公司	100,000.00	-				100,000.00	
龙岩金纶新材料有限公司	1,100,000.00	1,000,000.00				1,100,000.00	
合计	2,082,000.00	1,000,000.00	-	-	-	2,732,000.00	-

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	——	——	——	——	——	——
龙岩市金山粉末冶金有限公司	1,263,587.15	-	-	-8,102.49	-	-
小计	1,263,587.15	-	-	-8,102.49	-	-
合计	1,263,587.15	-	-	-8,102.49	-	-

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	——	——	——	——	——
龙岩市金山粉末冶金有限公司	-	-	-	1,255,484.66	-
小计	-	-	-	1,255,484.66	-
合计	-	-	-	1,255,484.66	-

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,041,696.64	22,751,544.14	16,583,031.83	8,807,337.33
其他业务	2,971.70	-	14,473.46	-
合计	28,044,668.34	22,751,544.14	16,597,505.29	8,807,337.33

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
滤材滤料	7,537,321.25	4,510,311.56	9,089,339.43	4,524,322.11
金属纤维及纺织品	13,513,302.71	11,622,648.94	6,571,923.95	3,449,186.89
过滤元器件	6,991,072.68	6,618,583.64	921,768.45	833,828.33
合计	28,041,696.64	22,751,544.14	16,583,031.83	8,807,337.33

3、本期营业收入前五名客户情况

客户名称	收入金额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户一	2,633,327.42	9.39
客户二	1,330,681.32	4.75
客户三	1,228,761.00	4.38
客户四	817,529.38	2.92
客户五	731,504.44	2.61

合计	6,741,803.56	24.05
----	--------------	-------

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对联营企业和合营企业的投资收益	-8,102.49	14,907.84
子公司投资亏损额	-232,518.22	
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,717.70	-296.54
合计	-235,903.01	14,611.30

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-105,689.61	
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）	1,124,451.09	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	65,266.96	
非经常性损益合计	1,084,028.44	
减：所得税影响额	165,460.17	
少数股东权益影响额	5,711.82	
扣除所得税影响后的非经常性损益	912,856.45	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.31%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.04%	-0.07	-0.07

福建强纶新材料股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

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

1、2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号一个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-105,689.61
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,124,451.09
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	65,266.96
非经常性损益合计	1,084,028.44
减：所得税影响数	165,460.17
少数股东权益影响额（税后）	5,711.82
非经常性损益净额	912,856.45

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