

证券代码：870086

证券简称：柯美特

主办券商：开源证券

柯美特建材集团股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度 及 2023 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五（一）	51,900,512.53
结算备付金		0
拆出资金		0
交易性金融资产		0
衍生金融资产		0
应收票据	五（二）	17,957,637.13
应收账款	五（三）	197,096,402.64
应收款项融资	五（四）	1,761,730.66
预付款项	五（五）	3,380,073.04
应收保费		0
应收分保账款		0
应收分保合同准备金		0
其他应收款	五（六）	5,024,859.60
其中：应收利息		0
应收股利		0
买入返售金融资产		0
存货	五（七）	84,152,948.02
合同资产	五（八）	262,961.60
持有待售资产		0
一年内到期的非流动资产		0

其他流动资产	五（九）	303,350.11
流动资产合计		361,840,475.33
非流动资产：		
发放贷款及垫款		0
债权投资		0
其他债权投资		0
长期应收款		0
长期股权投资		0
其他权益工具投资	五（十）	14,472,515.71
其他非流动金融资产		0
投资性房地产		0
固定资产	五（十一）	146,211,142.40
在建工程	五（十二）	9,117,868.30
生产性生物资产		0
油气资产		0
使用权资产	五（十三）	458,498.84
无形资产	五（十四）	29,407,979.44
开发支出		0
商誉		0
长期待摊费用	五（十五）	555,669.54
递延所得税资产	五（十六）	5,590,722.03
其他非流动资产		0
非流动资产合计		205,814,396.26
资产总计		567,654,871.59
流动负债：		
短期借款	五（十七）	82,619,418.07
向中央银行借款		0
拆入资金		0
交易性金融负债		0
衍生金融负债		0
应付票据	五（十八）	70,382,431.28
应付账款	五（十九）	95,082,931.57
预收款项		0
合同负债	五（二十）	16,074,003.93
卖出回购金融资产款		0
吸收存款及同业存放		0
代理买卖证券款		0
代理承销证券款		0
应付职工薪酬	五（二十一）	4,954,408.53
应交税费	五（二十二）	9,848,241.08
其他应付款	五（二十三）	10,895,013.41
其中：应付利息		0
应付股利		0

应付手续费及佣金		0
应付分保账款		0
持有待售负债		0
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	6,697,085.08
其他流动负债	五（二十五）	29,936,197.91
流动负债合计		326,489,730.86
非流动负债：		
保险合同准备金		0
长期借款	五（二十六）	13,730,000.00
应付债券		0
其中：优先股		0
永续债		0
租赁负债	五（二十七）	174,889.21
长期应付款	五（二十八）	0
长期应付职工薪酬		0
预计负债	五（二十九）	2,158,291.49
递延收益		0
递延所得税负债	五（十六）	6,545,264.82
其他非流动负债		0
非流动负债合计		22,608,445.52
负债合计		349,098,176.38
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五（三十）	62,803,000.00
其他权益工具		0
其中：优先股		0
永续债		0
资本公积	五（三十一）	81,799,318.29
减：库存股		0
其他综合收益	五（三十二）	7,639,643.35
专项储备		0
盈余公积	五（三十三）	7,416,806.55
一般风险准备		0
未分配利润	五（三十四）	58,897,927.02
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		218,556,695.21
少数股东权益		0
所有者权益（或股东权益） 合计		218,556,695.21
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		567,654,871.59

法定代表人：卢庚保主管会计工作负责人：王建林会计机构负责人：袁军

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		43,921,232.86
交易性金融资产		0
衍生金融资产		0
应收票据		6,328,802.28
应收账款	十三、（一）	37,836,126.30
应收款项融资		145,084.29
预付款项		1,898,545.78
其他应收款	十三、（二）	69,436,720.09
其中：应收利息		0
应收股利		0
买入返售金融资产		0
存货		20,548,761.68
合同资产		262,961.60
持有待售资产		0
一年内到期的非流动资产		0
其他流动资产		0
流动资产合计		180,378,234.88
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		0
长期应收款		0
长期股权投资	十三、（三）	144,417,600.00
其他权益工具投资		14,472,515.71
其他非流动金融资产		0
投资性房地产		0
固定资产		26,864,048.19
在建工程		528,686.91
生产性生物资产		0
油气资产		0
使用权资产		0
无形资产		4,093,067.69
开发支出		0
商誉		0
长期待摊费用		77,731.41
递延所得税资产		2,175,343.83
其他非流动资产		0
非流动资产合计		192,628,993.74

资产总计		373,007,228.62
流动负债：		
短期借款		45,556,698.63
交易性金融负债		0
衍生金融负债		0
应付票据		70,382,431.28
应付账款		21,956,451.47
预收款项		0
卖出回购金融资产款		0
应付职工薪酬		1,631,758.58
应交税费		1,354,824.59
其他应付款		20,302,718.73
其中：应付利息		0
应付股利		0
合同负债		3,437,925.99
持有待售负债		0
一年内到期的非流动负债		288,493.14
其他流动负债		8,074,554.25
流动负债合计		172,985,856.66
非流动负债：		
长期借款		13,730,000.00
应付债券		0
其中：优先股		0
永续债		0
租赁负债		0
长期应付款		0
长期应付职工薪酬		0
预计负债		2,158,291.49
递延收益		0
递延所得税负债		1,833,837.74
其他非流动负债		0
非流动负债合计		17,722,129.23
负债合计		190,707,985.89
所有者权益（或股东权益）：		
股本		62,803,000.00
其他权益工具		0
其中：优先股		0
永续债		0
资本公积		82,494,718.29
减：库存股		0
其他综合收益		7,639,643.35
专项储备		0

盈余公积		7,416,806.55
一般风险准备		0
未分配利润		21,945,074.54
所有者权益（或股东权益）合计		182,299,242.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		373,007,228.62

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业总收入		911,889,885.10
其中：营业收入	五（三十五）	911,889,885.10
利息收入		0
已赚保费		0
手续费及佣金收入		0
二、营业总成本		865,941,231.34
其中：营业成本	五（三十五）	795,778,767.76
利息支出		0
手续费及佣金支出		0
退保金		0
赔付支出净额		0
提取保险责任准备金净额		0
保单红利支出		0
分保费用		0
税金及附加	五（三十六）	4,352,668.60
销售费用	五（三十七）	34,417,083.25
管理费用	五（三十八）	16,076,007.96
研发费用	五（三十九）	9,377,994.85
财务费用	五（四十）	5,938,708.92
其中：利息费用		5,838,732.23
利息收入		0
加：其他收益	五（四十一）	470,401.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0
净敞口套期收益（损失以“-”		0

号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		0
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十三)	-4,193,169.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十四)	-378,729.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)		0
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		41,847,155.41
加：营业外收入	五(四十五)	441,129.52
减：营业外支出	五(四十六)	381,633.55
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		41,906,651.38
减：所得税费用	五(四十七)	7,260,276.27
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		34,646,375.11
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0
(一)按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		34,646,375.11
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0
(二)按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		0
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		34,646,375.11
六、其他综合收益的税后净额		-142,643.35
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-142,643.35
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-142,643.35
(1)重新计量设定受益计划变动额		0
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		-142,643.35
(3)其他权益工具投资公允价值变动		0
(4)企业自身信用风险公允价值变动		0
(5)其他		0

2. 将重分类进损益的其他综合收益		0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0
（2）其他债权投资公允价值变动		0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0
（4）其他债权投资信用减值准备		0
（5）现金流量套期储备		0
（6）外币财务报表折算差额		0
（7）其他		0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0
七、综合收益总额		34,503,731.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,503,731.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.5642
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5642

法定代表人：卢庚保主管会计工作负责人：王建林会计机构负责人：袁军

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业收入		258,550,067.90
减：营业成本		227,591,011.53
税金及附加		1,227,954.31
销售费用		7,334,852.15
管理费用		10,935,488.21
研发费用		2,748,015.13
财务费用		1,926,432.93
其中：利息费用		2,144,003.95
利息收入		624,033.99
加：其他收益		151,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0
以摊余成本计量的金		0

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）		0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,719,650.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-54,788.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,602,175.53
加：营业外收入		186,461.46
减：营业外支出		255,503.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,533,133.02
减：所得税费用		1,562,424.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,970,708.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,970,708.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0
五、其他综合收益的税后净额		-142,643.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-142,643.35
1. 重新计量设定受益计划变动额		0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-142,643.35
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0
5. 其他		0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0
2. 其他债权投资公允价值变动		0

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0
4. 其他债权投资信用减值准备		0
5. 现金流量套期储备		0
6. 外币财务报表折算差额		0
7. 其他		0
六、综合收益总额		8,828,065.29
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		1,019,117,137.90
客户存款和同业存放款项净增加额		0
向中央银行借款净增加额		0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0
收到原保险合同保费取得的现金		0
收到再保险业务现金净额		0
保户储金及投资款净增加额		0
收取利息、手续费及佣金的现金		0
拆入资金净增加额		0
回购业务资金净增加额		0
代理买卖证券收到的现金净额		0
收到的税费返还		261,660.27
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	14,314,418.46
经营活动现金流入小计		1,033,693,216.63
购买商品、接受劳务支付的现金		908,286,639.51
客户贷款及垫款净增加额		0
存放中央银行和同业款项净增加额		0
支付原保险合同赔付款项的现金		0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0
拆出资金净增加额		0
支付利息、手续费及佣金的现金		0
支付保单红利的现金		0
支付给职工以及为职工支付的现金		64,835,206.38
支付的各项税费		25,353,435.23
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	26,440,942.48

经营活动现金流出小计		1,024,916,223.60
经营活动产生的现金流量净额		8,776,993.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		7,836,800.00
取得投资收益收到的现金		0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0
收到其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流入小计		7,836,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,233,793.03
投资支付的现金		0
质押贷款净增加额		0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0
支付其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流出小计		25,233,793.03
投资活动产生的现金流量净额		-17,396,993.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		17,347,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0
取得借款收到的现金		125,500,000.00
发行债券收到的现金		0
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		147,847,600.00
偿还债务支付的现金		116,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,119,032.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0
支付其他与筹资活动有关的现金		14,056,763.88
筹资活动现金流出小计		142,675,796.11
筹资活动产生的现金流量净额		5,171,803.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0
五、现金及现金等价物净增加额		-3,448,196.11
加：期初现金及现金等价物余额		19,152,880.63
六、期末现金及现金等价物余额		15,704,684.52

法定代表人：卢庚保主管会计工作负责人：王建林会计机构负责人：袁军

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		245,497,699.54
收到的税费返还		0
收到其他与经营活动有关的现金		69,965,169.84
经营活动现金流入小计		315,462,869.38
购买商品、接受劳务支付的现金		263,646,476.99
支付给职工以及为职工支付的现金		17,476,325.70
支付的各项税费		5,635,416.06
支付其他与经营活动有关的现金		7,933,506.75
经营活动现金流出小计		294,691,725.50
经营活动产生的现金流量净额		20,771,143.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		7,836,800.00
取得投资收益收到的现金		0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0
收到其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流入小计		7,836,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,691,435.03
投资支付的现金		50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0
支付其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流出小计		51,691,435.03
投资活动产生的现金流量净额		-43,854,635.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		17,347,600.00
取得借款收到的现金		75,500,000.00
发行债券收到的现金		0
收到其他与筹资活动有关的现金		0
筹资活动现金流入小计		92,847,600.00
偿还债务支付的现金		62,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,424,303.95
支付其他与筹资活动有关的现金		65,000.00

筹资活动现金流出小计		70,989,303.95
筹资活动产生的现金流量净额		21,858,296.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,225,195.10
加：期初现金及现金等价物余额		6,339,084.54
六、期末现金及现金等价物余额		5,113,889.44

2. 盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
四、本年期末余额	62,803,000.00	0	0	0	81,799,318.29	0	7,639,643.35	0	7,416,806.55	0	58,897,927.02	0	218,556,695.21

法定代表人：卢庚保

主管会计工作负责人：王建林

会计机构负责人：袁军

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,207,000.00	0	0	0	70,743,118.29	0	7,782,286.70	0	6,519,735.68	0	20,151,736.77	162,403,877.44
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	57,207,000.00	0	0	0	70,743,118.29	0	7,782,286.70	0	6,519,735.68	0	20,151,736.77	162,403,877.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,596,000.00	0	0	0	11,751,600.00	0	-142,643.35	0	897,070.87	0	1,793,337.77	19,895,365.29
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	-142,643.35	0	0	0	8,970,708.64	8,828,065.29

（二）所有者投入和减少资本	5,596,000.00	0	0	0	11,751,600.00	0	0	0	0	0	0	17,347,600.00
1. 股东投入的普通股	5,596,000.00	0	0	0	11,751,600.00	0	0	0	0	0	0	17,347,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	897,070.87	0	-7,177,370.87	-6,280,300.00
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	897,070.87	0	-897,070.87	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6,280,300.00	-6,280,300.00
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	62,803,000.00	0.00	0.00	0.00	82,494,718.29	0.00	7,639,643.35	0.00	7,416,806.55	0.00	21,945,074.54	182,299,242.73

（二）更正后的财务报表附注

柯美特建材集团股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业基本信息

企业名称：柯美特建材集团股份有限公司；

成立时间：2006年1月17日；

组织形式：其他股份有限公司（非上市）；

注册资本：6,280.30 万元人民币；

法定代表人：卢庚保；

注册地：丹棱县丹棱镇机械产业园区；

总部地址：丹棱县丹棱镇机械产业园区；

统一社会信用代码：91511424MA62J1MD2X；

（二）企业的业务性质和主要经营活动

所属行业：橡胶和塑料制品业。

经营范围：塑料制品、铝合金制品、塑料机械、模具生产销售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由本公司董事会于2023年3月31日批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

报告期内，本公司将四川柯美特铝业有限公司（以下简称柯美特铝业）、四川柯美特管业有限公司（以下简称柯美特管业）、四川柯美特门窗技术有限公司（以下简称柯美特门窗）、安徽柯美特建材有限公司（以下简称安徽柯美特）、四川柯美特商贸有限公司（以下简称柯美特商贸）、武侯区贝瑟门窗经营部（以

下简称贝瑟门窗经营部）纳入合并范围；详见本附注“本附注六、合并范围的变更”“本附注七、在其他主体中的权益”所述。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。

长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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的，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差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

（八） 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

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） 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；②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。

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

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值

损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将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。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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(含应收款项融资)进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：按单项评估的组合

应收账款组合 2：账龄组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票组合

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合

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。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。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：合并报表范围内子公司应收款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十） 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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2.合同负债

本公司将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。

(十二) 长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；

非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20~30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10	5.00	9.5
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-10	5.00	9.5-31.67

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额

确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六）无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的绿化费、装修费及其他费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

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

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；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。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一） 收入

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司收入确认的具体政策：

型材销售：送货上门的，发运并经客户签收时确认收入；客户自行提货的，在商品出库且经客户签收时确认收入。

带安装的门窗销售：安装完成且经客户验收后，按照实际安装数量与客户进行结算时确认收入。

（二十二） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十三） 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并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，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

（二十五） 租赁

1. 租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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

本公司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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十六) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	实缴流转税	5%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育附加	实缴流转税	2%

不同纳税主体的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
柯美特建材集团股份有限公司	15%
四川柯美特铝业有限公司	15%
四川柯美特管业有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
四川柯美特门窗技术有限公司	25%
安徽柯美特建材有限公司	25%
四川柯美特商贸有限公司	20%

(二)重要税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局、国家发改委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。根据《中华人民共和国国家发展和改革委员会令【2019 年】第 29 号》中《国家发改委关于修改〈产业结构调整指导目录（2019 年本）〉有关条款的决定》（附件三），本公司及柯美特铝业主营业务符合其规定，按照 15% 计缴企业所得税。

2、研发费用加计扣除优惠

根据《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）：“一、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销”，公司享受研究开发费用企业所得税前加计扣除优惠政策。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号），上述优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）：自 2021 年 1 月 1 日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

3、小微企业企业所得税优惠

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2019 年 1 月 1 日至 2021

年 12 月 31 日，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。

根据《财政部税务总局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)规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。柯美特管业、柯美特商贸符合规定，2022 年度享受小微企业所得税优惠。

4、小微企业“六税两费”减免优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类别	期末余额	年初余额
现金		1,878.07
银行存款	15,704,684.52	19,151,002.56
其他货币资金	36,195,828.01	46,790,609.00
合计	51,900,512.53	65,943,489.63

受限制的货币资金明细如下：

类别	期末余额	年初余额
其他货币资金-票据保证金	36,195,828.01	46,790,609.00
合计	36,195,828.01	46,790,609.00

(二)应收票据

类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,103,971.76	20,091,866.64
商业承兑汇票	1,951,226.70	5,009,895.08
减：坏账准备	97,561.33	250,494.76
合计	17,957,637.13	24,851,266.96

1. 应收票据分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收票据				
其中：组合 1 银行承兑汇票	16,103,971.76	89.19		
组合 2 商业承兑汇票	1,951,226.70	10.81	97,561.33	5.00
合计	18,055,198.46	100.00	97,561.33	0.54

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收票据				
其中：组合 1 银行承兑汇票	20,091,866.64	80.04		
组合 2 商业承兑汇票	5,009,895.08	19.96	250,494.76	5.00
合计	25,101,761.72	100.00	250,494.76	0.10

2.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	21,775,600.13	14,332,823.12
商业承兑汇票		941,498.59
合计	21,775,600.13	15,274,321.71

3.期末公司不存在已质押的应收票据。

4.截止本期末，本公司因出票人未履约而将票据转应收账款的情况：

项目	出票人	前手单位	金额
商业承兑汇票	金科地产集团股份有限公司	重庆庆科商贸有限公司	2,842,615.50
合计			2,842,615.50

(三)应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	180,077,173.27	158,487,828.63
1 至 2 年	29,322,194.44	8,978,814.99
2 至 3 年	5,878,631.22	2,599,824.40
3 年以上	10,800,736.26	15,926,248.74
减：坏账准备	28,982,332.55	26,946,315.36
合计	197,096,402.64	159,046,401.40

2.按照坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,685,824.64	2.51	5,685,824.64	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	220,392,910.55	97.49	23,296,507.91	10.57
其中：账龄组合	220,392,910.55	97.49	23,296,507.91	10.57
合计	226,078,735.19	100.00	28,982,332.55	12.82

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	6,337,232.16	3.41	6,337,232.16	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	179,655,484.60	96.59	20,609,083.20	11.47
其中：账龄组合	179,655,484.60	96.59	20,609,083.20	11.47
合计	185,992,716.76	100.00	26,946,315.36	14.49

(1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
李海生	119,983.36	119,983.36	2-3年	100.00	清理后判断难以收回
杨江	101,158.24	101,158.24	2-3年	100.00	
重庆市江津区东风装饰工程有限公司	105,589.80	105,589.80	1-2年	100.00	
绵阳市国林门窗工程有限公司	306,000.77	306,000.77	3年以上	100.00	
罗成全	94,313.91	94,313.91	3年以上	100.00	
四川省鑫泓房地产开发有限公司	1,320,747.98	1,320,747.98	3年以上	100.00	
宿迁市中宏门窗有限公司	686,815.25	686,815.25	3年以上	100.00	
四川旭日浩菲门窗工程有限公司	665,747.06	665,747.06	3年以上	100.00	
成都锐诚建材有限公司	466,437.12	466,437.12	3年以上	100.00	
云南银汇钢结构工程有限公司	336,148.69	336,148.69	3年以上	100.00	
李鹏	251,861.38	251,861.38	3年以上	100.00	
重庆晓林门窗有限公司	194,313.65	194,313.65	3年以上	100.00	
四川盛泰源装饰工程有限公司	176,052.67	176,052.67	3年以上	100.00	
重庆市潼南区正源装饰经营部	155,524.00	155,524.00	3年以上	100.00	
贵州润铁祥建设工程有限公司	68,067.38	68,067.38	3年以上	100.00	
西安千狮装饰工程有限公司	16,454.17	16,454.17	3年以上	100.00	
济宁易成装饰工程有限公司	66,549.10	66,549.10	3年以上	100.00	
四川胜天建材有限责任公司	287,728.13	287,728.13	3年以上	100.00	
贵州立力佳电力物资设备有限公司	152,581.66	152,581.66	1-2年	100.00	
广元市利州区巨能铝塑门窗加工厂	113,750.32	113,750.32	2-3年	100.00	
合计	5,685,824.64	5,685,824.64		100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	180,077,173.27	5.00	9,003,858.66	158,487,828.63	5.00	7,924,391.42
1至2年	29,064,022.98	20.00	5,812,804.60	8,978,814.99	20.00	1,795,763.00
2至3年	5,543,739.30	50.00	2,771,869.65	2,599,824.40	50.00	1,299,912.20
3年以上	5,707,975.00	100.00	5,707,975.00	9,589,016.58	100.00	9,589,016.58
合计	220,392,910.55		23,296,507.91	179,655,484.60		20,609,083.20

3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
应收账款	26,946,315.36	8,516,745.02		6,480,727.83	28,982,332.55
合计	26,946,315.36	8,516,745.02		6,480,727.83	28,982,332.55

4. 本期核销3年以上的应收账款6,480,727.83元，其中核销的重要应收账款情况：

债务人名称	款项性质	核销金额	账龄	核销原因	履行程序	是否因关联交易产生
四川恒域钢结构有限公司	销售款	561,729.47	3年以上	清理后判断难以收回	经总经理办公会同意核销	否
重庆惠金建筑装饰工程有限公司	销售款	505,318.00	3年以上			
四川润鑫达装饰工程有限公司	销售款	320,583.49	3年以上			
重庆巨峰节能门窗有限公司	销售款	276,437.47	3年以上			
重庆市安济门窗安装有限公司	销售款	273,436.18	3年以上			
重庆市长寿区恒源机械有限公司	销售款	273,292.60	3年以上			
四川红杨建材有限责任公司	销售款	271,392.75	3年以上			
宿迁市中宏门窗有限公司	销售款	259,371.42	3年以上			
上海广茂幕墙装饰工程有限公司	销售款	250,000.00	3年以上			
安徽世纪门窗有限公司	销售款	208,766.30	3年以上			
重庆威固金属制品有限公司	销售款	182,153.36	3年以上			
宿永乾	销售款	181,474.74	3年以上			
四川佰利德汽车零部件有限责任公司	销售款	180,351.36	3年以上			
重庆凯乐门窗有限公司	销售款	178,669.51	3年以上			
冯仁志	销售款	166,741.46	3年以上			
池州市联盟铝塑门窗有限公司	销售款	158,557.42	3年以上			
刘伟	销售款	157,783.98	3年以上			
安徽虹途新型材料有限公司	销售款	151,018.17	3年以上			
秦小华	销售款	141,568.47	3年以上			
四川新泰房地产开发有限公司	销售款	124,485.76	3年以上			

债务人名称	款项性质	核销金额	账龄	核销原因	履行程序	是否因关联交易产生
贵州兴彩花门窗有限公司	销售款	119,138.38	3年以上			
重庆忠伍建材有限公司	销售款	105,999.98	3年以上			
贵州建工集团第七建筑工程有限责任公司	销售款	105,651.00	3年以上			
绵阳三顺门窗加工有限公司	销售款	100,249.02	3年以上			
四川方日门窗工程有限公司	销售款	93,195.58	3年以上			
重庆市天骏铁艺有限公司	销售款	92,169.80	3年以上			
王发云	销售款	90,916.00	3年以上			
泸州鼎鑫门窗有限公司	销售款	80,737.42	3年以上			
徐东云	销售款	73,631.54	3年以上			
江苏诚豪玻璃制品有限公司	销售款	69,117.92	3年以上			
韩帮	销售款	66,904.71	3年以上			
泸州博瑞节能建材科技有限公司	销售款	66,209.90	3年以上			
四川兆康建筑工程有限公司	销售款	61,420.79	3年以上			
江苏建恒门窗有限公司	销售款	53,569.41	3年以上			
四川旭泰建筑工程有限公司	销售款	53,365.65	3年以上			
唐坤常	销售款	50,021.47	3年以上			
四川淇发建筑工程有限公司青白江分公司	销售款	50,000.00	3年以上			
其他零星	销售款	325,297.35	3年以上			
合计		6,480,727.83				

上述核销的应收账款均已全额计提坏账准备。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
重庆庆科商贸有限公司	11,644,554.40	5.15	582,227.72
自贡龙润建筑装饰工程有限公司	4,303,727.07	1.90	215,186.35
深圳东海建设集团有限公司	3,864,401.68	1.71	193,220.08
四川天悦建设有限公司	3,716,413.11	1.64	1,511,602.45
华塑建材有限公司	2,949,786.13	1.30	171,098.93
合计	26,478,882.39	11.71	2,673,335.53

(四)应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
应收银行承兑票据	1,761,730.66	1,760,000.00
合计	1,761,730.66	1,760,000.00

(五)预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,318,016.54	98.16	6,096,620.79	88.33
1至2年	62,056.50	1.84	409,678.28	5.94
2至3年			192339.6	2.79
3年以上			203341.11	2.95
合计	3,380,073.04	100	6,901,979.78	100

2.期末预付款项前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
国网四川省电力公司丹棱县供电分公司	815,829.21	24.14
贵州永熙国际贸易有限责任公司	589,040.00	17.43
天津津衡蓝海科技有限公司	320,000.00	9.47
四川昕泰装饰材料有限公司	277,075.53	8.20
湖北宜化化工股份有限公司	248,000.00	7.34
合计	2,249,944.74	66.58

(六)其他应收款

类别	期末余额	年初余额
其他应收款项	10,474,812.64	7,237,206.63
减：坏账准备	5,449,953.04	2,146,413.84
合计	5,024,859.60	5,090,792.79

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	939,461.71	2,424,054.16
备用金	2,488,452.86	1,866,311.03
往来款	4,504,428.62	466,244.15
代垫社保及公积金	120,095.98	793,404.87
其他	2,422,373.47	1,687,192.42
减：坏账准备	5,449,953.04	2,146,413.84
合计	5,024,859.60	5,090,792.79

2.其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	4,672,675.59	44.61	2,537,329.68	35.06

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1至2年	693,765.48	6.62	3,164,595.64	43.72
2至3年	65,717.93	0.63	297,306.17	4.11
3年以上	5,042,653.64	48.14	1,237,975.14	17.11
合计	10,474,812.64	100.00	7,237,206.63	100.00

3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	2,146,413.84			2,146,413.84
本期计提	3,651,539.20			3,651,539.20
转入第三阶段	-348,000.00		348,000.00	
本期核销			-348,000.00	-348,000.00
2022年12月31日余额	5,449,953.04			5,449,953.04

4.本期核销3年以上的其他应收款项 348,000.00 元，其中核销的重要其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	核销金额	核销时间	核销原因	是否因关联交易产生
南陵经济开发区建设投资有限公司	履约保证金	148,000.00	2022年9月30日	清理后判断难以收回	否
重庆乔友建筑材料有限公司	往来	200,000.00	2022年11月30日	清理后判断难以收回	否
合计		348,000.00			

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
安徽厚殖资产管理 有限公司及张俊	往来款及其他	4,026,711.42	3年以上	38.44	4,026,711.42
周桃	往来款及其他	552,499.11	1年以内	5.27	27,624.96
马政	往来款及其他	330,472.03	3年以上	3.15	330,472.03
丹棱县齐乐镇人民政府	往来款及其他	217,910.40	1年以内	2.08	10,895.52
干桂军	往来款及其他	175,600.00	3年以上	1.68	175,600.00
合计		5,457,192.96	-	50.62	4,575,392.51

(七)存货

1.存货的分类

存货类别	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,760,707.40		26,760,707.40	21,841,203.21		21,841,203.21
在产品	5,805,573.08		5,805,573.08	10,521,288.45		10,521,288.45
库存商品	51,930,350.98	343,683.44	51,586,667.54	44,214,359.95		44,214,359.95
合计	84,496,631.46	343,683.44	84,152,948.02	76,576,851.61		76,576,851.61

2.存货跌价准备的增减变动情况

项目	年初余额	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		343,683.44				343,683.44
合计		343,683.44				343,683.44

(八)合同资产

1.合同资产分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售质保金	313,022.50	50,060.90	262,961.60	300,288.95	15,014.45	285,274.50
合计	313,022.50	50,060.90	262,961.60	300,288.95	15,014.45	285,274.50

2.合同资产减值准备-按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
按组合计提减值准备:						
其中: 未到期质保金	313,022.50	15.99	50,060.90	300,288.95	5.00	15,014.45
合计	313,022.50		50,060.90	300,288.95		15,014.45

(3) 合同资产减值准备情况

项目	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
销售质保金	15,014.45	35,046.45				50,060.90
合计	15,014.45	35,046.45				50,060.90

(九)其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	303,350.11	2,036,668.82

项目	期末余额	年初余额
合计	303,350.11	2,036,668.82

(十)其他权益工具投资

项目	投资成本	年初余额	期末余额	本年确认的股利收入	本年累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
安徽国耀创业投资有限公司	13,321,500.00	22,477,131.42	14,472,515.71			
合计	13,321,500.00	22,477,131.42	14,472,515.71			

本公司本期收回对安徽国耀创业投资有限公司投资成本 7,836,800.00 元。

(十一)固定资产

类别	期末余额	年初余额
固定资产	146,211,142.40	142,951,494.11
减：减值准备		
合计	146,211,142.40	142,951,494.11

固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					-
1.年初余额	111,951,573.70	93,788,827.87	1,072,233.06	48,491,619.67	255,304,254.30
2.本期增加金额	3,490,950.53	11,556,475.49	348,203.19	5,508,132.52	20,903,761.73
(1) 购置	2,727,464.30	4,758,600.54	348,203.19	5,508,132.52	13,342,400.55
(2) 在建工程转入	763,486.23	6,797,874.95			7561361.18
3.本期减少金额	941,023.01	574,217.69		776,607.05	2,291,847.75
(1) 处置或报废	941,023.01	574,217.69		776,607.05	2,291,847.75
4.期末余额	114,501,501.22	104,771,085.67	1,420,436.25	53,223,145.14	273,916,168.28
二、累计折旧					
1.年初余额	28,876,367.89	50,737,175.50	934,127.89	31,805,088.91	112,352,760.19
2.本期增加金额	5,292,582.78	6,452,688.32	47,436.14	5,253,536.25	17,046,243.49
(1) 计提	5,292,582.78	6,452,688.32	47,436.14	5,253,536.25	17,046,243.49
3.本期减少金额	874,061.02	214,996.52		604,920.26	1,693,977.80
(1) 处置或报废	874,061.02	214,996.52		604,920.26	1,693,977.80
4.期末余额	33,294,889.65	56,974,867.30	981,564.03	36,453,704.90	127,705,025.88
三、账面价值					
1.期末账面价值	81,206,611.57	47,796,218.37	438,872.22	16,769,440.24	146,211,142.40
2.期初账面价值	83,075,205.81	43,051,652.37	138,105.17	16,686,530.76	142,951,494.11

注：期末固定资产用于借款抵押账面价值金额为 59,227,849.18 元。

(十二)在建工程

类别	期末余额	年初余额
在建工程项目	9,117,868.30	1,892,410.82
减：减值准备		
合计	9,117,868.30	1,892,410.82

1.在建工程项目基本情况

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
铝业 15#挤压生产线			-	657,069.91		657,069.91
铝业 16#挤压生产线			-	42,065.00		42,065.00
建材磨粉房改造工程	528,686.91		528,686.91			
门窗 7 号车间智能生产线	2,566,371.70		2,566,371.70			
管业 7#车间	2,731,591.67		2,731,591.67	131,329.01		131,329.01
管业 2#车间	1,645,609.00		1,645,609.00			
管业 6#车间	1,645,609.02		1,645,609.02			
铝业 120 万设备卧式喷涂生产线调整				1,061,946.9		1,061,946.9
合计	9,117,868.30		9,117,868.30	1,892,410.82		1,892,410.82

2.重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	期末余额	工程进度(%)	资金来源
建材磨粉房改造工程	1,000,000.00		528,686.91		528,686.91	60.00	自筹
铝业 15#挤压生产线	1,800,000.00	657,069.91	1,111,327.44	1,768,397.35		100.00	自筹
铝业 16#挤压生产线	4,000,000.00	42,065.00	3,925,465.70	3,967,530.70		100.00	自筹
铝业 1#卧式线改造工程	1,200,000.00					100.00	自筹
铝业 120 万设备卧式喷涂生产线调整	1,200,000.00	1,061,946.90		1,061,946.90		100.00	自筹
管业综合楼	1,000,000.00		763,486.23	763,486.23		100.00	自筹
管业 7#车间	3,000,000.00	131,329.01	2,600,262.66		2,731,591.67	90.00	自筹
管业 2#车间	6,900,000.00		1,645,609.00		1,645,609.00	47.70	自筹
管业 6#车间			1,645,609.02		1,645,609.02		自筹
门窗 7 号车间智能生产线	2,900,000.00		2,566,371.70		2,566,371.70	90.00	自筹
合计	23,000,000.00	1,892,410.82	14,786,818.66	7,561,361.18	9,117,868.30		

(十三)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本期增加金额	781,967.16	781,967.16
(1) 新增租赁	781,967.16	781,967.16
3.本期减少金额		
4.期末余额	781,967.16	781,967.16
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本期增加金额	323,468.32	323,468.32
(1) 计提	323,468.32	323,468.32
3.本期减少金额		
4.期末余额	323,468.32	323,468.32
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	458,498.84	458,498.84
2.年初账面价值		

(十四)无形资产

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			-
1.年初余额	36,566,869.00	9,433.96	36,576,302.96
2.本期增加金额	-	47,176.52	47,176.52
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	36,566,869.00	56,610.48	36,623,479.48
二、累计摊销			-
1.年初余额	6,447,813.43	5,660.37	6,453,473.80
2.本期增加金额	761,004.31	1,021.93	762,026.24
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	7,208,817.74	6,682.30	7,215,500.04
三、账面价值			-
1.期末账面价值	29,358,051.26	49,928.18	29,407,979.44
2.期初账面价值	30,119,055.57	3,773.59	30,122,829.16

注：期末账面价值金额 29,358,051.26 元的土地使用权已用于借款抵押。

(十五)长期待摊费用

类别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
华为云服务器费用	125,318.89		47,587.48		77,731.41
装修费		525,127.88	47,189.75		477,938.13

类别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	125,318.89	525,127.88	94,777.23	-	555,669.54

(十六)递延所得税资产、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销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	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：				
资产减值准备	5,084,496.04	29,292,253.67	5,397,356.79	27,725,024.31
可抵扣亏损	475,262.69	3,168,417.90	1,107,329.60	7,237,903.94
未实现内部交易利润	30,963.30	206,422.00		
小计	5,590,722.03	32,667,093.57	6,504,686.39	34,962,928.25
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	1,348,172.35	8,987,815.71	1,373,344.72	9,155,631.47
500万元以下设备企业所得税前一次性扣除引起差异	5,197,092.47	34,647,283.13	3,541,332.29	23,608,882.00
小计	6,545,264.82	43,635,098.84	4,914,677.01	32,764,513.47

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,695,227.18	1,811,426.74
可抵扣亏损	17,684,906.49	13,529,067.11
合计	19,380,133.67	15,340,493.85

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情况

年度	期末余额	年初余额
2022年度		7,114,685.98
2023年	481,102.80	1,596,570.42
2024年	3,600,111.15	2,484,643.53
2025年	1,850,691.17	1,850,691.17
2026年	482,476.01	482,476.01
2027年	11,270,525.36	
合计	17,684,906.49	13,529,067.11

(十七)短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
抵押/质押借款	40,500,000.00	46,500,000.00
保证借款	42,000,000.00	41,000,000.00

借款条件	期末余额	年初余额
借款利息	119,418.07	132,929.68
合计	82,619,418.07	87,632,929.68

注：本公司不存在逾期未偿还的短期借款。

(十八)应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	70,382,431.28	89,123,351.86
合计	70,382,431.28	89,123,351.86

(十九)应付账款

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	88,886,984.95	81,668,020.88
1年以上	6,195,946.62	7,997,123.20
合计	95,082,931.57	89,665,144.08

(二十)合同负债

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	11,465,290.51	11,097,027.72
1年以上	4,608,713.42	3,164,070.48
合计	16,074,003.93	14,261,098.20

(二十一)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,794,061.50	60,553,692.28	61,393,345.25	4,954,408.53
离职后福利-设定提存计划		3,798,655.50	3,798,655.50	
合计	5,794,061.50	64,352,347.78	65,192,000.75	4,954,408.53

2.短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,794,061.50	55,835,706.19	56,675,359.16	4,954,408.53
职工福利费		1,675,313.21	1,675,313.21	
社会保险费		2,272,537.60	2,272,537.60	
其中：医疗保险费		1,974,997.44	1,974,997.44	
工伤保险费		246,986.75	246,986.75	
生育保险费		50,553.41	50,553.41	
住房公积金		412,410.94	412,410.94	
工会经费和职工教育经费		357,724.34	357,724.34	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	5,794,061.50	60,553,692.28	61,393,345.25	4,954,408.53

3. 设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,669,745.86	3,669,745.86	
失业保险费		128,909.64	128,909.64	
合计		3,798,655.50	3,798,655.50	

(二十二) 应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	4,320,190.23	3,318,343.67
企业所得税	2,126,899.02	2,143,153.36
城市维护建设税	745,043.18	652,886.63
教育费附加	466,014.55	411,128.03
地方教育附加	279,028.50	241,757.87
城镇土地使用税	1,480,244.86	1,531,039.73
个人所得税	76,959.23	101,874.92
房产税	20,598.33	41,196.67
印花税和其他	333,263.18	289,487.54
合计	9,848,241.08	8,730,868.42

(二十三) 其他应付款

类别	期末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款项	10,985,013.41	20,120,149.28
合计	10,985,013.41	20,120,149.28

其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
往来款【注 1】	6,192,628.68	13,417,930.67
保证金、押金	148,378.29	206,131.21
待支付费用报销款	4,507,376.08	5,441,217.93
代扣代缴款	16,676.00	974,190.09
其他	29,954.36	80,679.38
合计	10,895,013.41	20,120,149.28

注 1:

单位名称	期末本金	期末利息	小计	备注
安徽国耀	6,000,000.00	102,722.21	6,102,722.21	拆借期限 1 年，借款年利率分别为 7%（400 万元）、6%（200 万元）
其他单位	89,906.47		89,906.47	
合计	6,089,906.47	102,722.21	6,192,628.68	

注 2：期末余额中，无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(二十四)一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	6,168,204.97	14,279,097.81
一年内到期的长期借款	288,493.14	
一年内到期的租赁负债	240,386.97	
合计	6,697,085.08	14,279,097.81

(二十五)其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	14,661,876.20	13,244,801.41
未终止确认的已背书未到期应收银行承兑票据	14,332,823.12	19,471,866.64
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	941,498.59	4,442,015.90
合计	29,936,197.91	37,158,683.95

(二十六)长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	13,730,000.00	
合计	13,730,000.00	

(二十七)租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	451,209.11	
减：未确认融资费用	35,932.93	
减：一年内到期的租赁负债	240,386.97	
合计	174,889.21	

(二十八)长期应付款

款项性质	期末余额	年初余额
融资租赁费		7,559,246.25
减：未确认融资费用		568,375.21
合 计		6,990,871.04

注：柯美特铝业 2021 年与海尔融资租赁股份有限公司和远东国际融资租赁有限公司签订售后租回合同，租赁期 2 年，海尔融资租赁股份有限公司到期日为 2023 年 5 月，远东国际融资租赁有限公司到期日为 2023 年 7 月，已重分类到一年内到期的非流动负债。

(二十九)预计负债

项目	期末余额	年初余额
附有追索权的商票到期承兑人未支付	2,158,291.49	
合计	2,158,291.49	

(三十)股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,207,000.00	5,596,000.00					62,803,000.00

注：经本公司 2022 年第一次临时股东大会决议同意，根据全国股转公司出具的《关于对柯美特建材集团股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2022〕403 号），本公司向特定投资者（本公司股东、高管、核心员工）卢庚保、王建林、何光进等 68 名自然人发行人民币普通股 5,641,000.00 股(每股面值 1 元)，最终 2 人放弃认购，66 名自然人认购本次发行普通股本 5,596,000.00 股；本次发行股份已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 3 月 23 日出具了大信验字（2022）第 00003 号《验资报告》，本公司增加注册资本 5,596,000.00 元（认购资金总额 17,347,600.00 元），变更后的注册资本为 62,803,000.00 元，股本 62,803,000.00 元。

公司于 2021 年 12 月 15 日，经董事会审议，拟向核心员工发行股份，并进行了相关公告；计划发行 5,641,000.00 股股份，每股发行价 3.10 元。定向发行对象共 68 名，其中在册股东 1 名，董事、监事及高级管理人员 9 名，核心员工 58 名。实际发行 5,596,000.00 股，其中 2 人没有认购，杨冬民放弃认购 1.5 万人民币普通股，李祖胜放弃认购 3 万元人民币普通股，合计 4.5 万元人民币普通股，公司本次共计发行 559.6 万人民币普通股。公司本次发行定价 3.10 元/股，根据公司《2021 年第三季度报告》，截至 2021 年 9 月 30 日，归属挂牌公司股东的每股净资产为 3.08 元，本次发行价格不低于每股净资产。公司本次股票发行价格综合考虑了宏观经济环境、公司所处行业、公司目前发展状况及成长性、每股净资产、权益分配、市盈率等多方面因素并与投资者协商后确认。发行价格高于

最近一期每股净资产，发行价格不存在显失公允的情形。结合本次股票发行的对象、发行目的、发行价格，本次定向发行的股票不属于《企业会计准则第 11 号--股份支付》第二条规定的“企业为获取职工和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”的情形。

(三十一)资本公积

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	70,047,718.29	11,751,600.00		81,799,318.29
合计	70,047,718.29	11,751,600.00		81,799,318.29

注：本期资本公积增加系发行新股形成的股本溢价。

(三十二)其他综合收益

项目	期初余额	本年发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,782,286.71	-167,815.72			-25,172.36	-142,643.36	7,639,643.35
其中：其他权益工具投资公允价值变动	7,782,286.71	-167,815.72			-25,172.36	-142,643.36	7,639,643.35
其他综合收益合计	7,782,286.71	-167,815.72			-25,172.36	-142,643.36	7,639,643.35

(三十三)盈余公积

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,519,735.68	897,070.87		7,416,806.55
合计	6,519,735.68	897,070.87		7,416,806.55

(三十四)未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	37,125,781.18	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,696,858.40	【注】
调整后年初未分配利润	31,428,922.78	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	34,646,375.11	
减：提取法定盈余公积	897,070.87	母公司净利润的 10.00%
应付普通股股利	6,280,300.00	
年末未分配利润	58,897,927.02	

注：由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 -5,696,858.40，具体详见本附注“十二其他重要事项”之“（一）前期会计差错”

(三十五)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	911,002,624.54	795,169,243.42	855,034,717.84	761,378,541.86
塑料异型材	220,237,513.65	189,293,889.08	228,702,677.43	201,300,200.75
铝合金型材	684,084,496.32	599,383,113.57	618,728,421.05	553,408,477.37
门窗	6,680,614.57	6,492,240.77	7,603,619.36	6,669,863.74
二、其他业务小计	887,260.56	609,524.34	415,206.46	477,351.99
销售材料	887,260.56	609,524.34	415,206.46	477,351.99
合计	911,889,885.10	795,778,767.76	855,449,924.30	761,855,893.85

2.本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	塑料异型材	铝合金型材	门窗	其他业务收入
在某一时点确认	220,237,513.65	684,084,496.32	6,680,614.57	887,260.56
合计	220,237,513.65	684,084,496.32	6,680,614.57	887,260.56

(三十六)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	1,380,586.54	1,924,315.05
城市维护建设税	892,050.59	960,715.82
教育费附加	534,822.91	552,503.23
房产税	430,921.06	439,342.23
地方教育附加	324,452.67	368,335.48
印花税	732,764.75	248,287.32
其他	57,070.08	108,089.44
合计	4,352,668.60	4,601,588.57

(三十七)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	19,855,368.20	18,046,363.46
差旅费	7,315,245.95	8,100,618.65
销售与市场费	5,006,045.73	4,586,194.15
办公费	1,264,268.52	1,839,162.66
房屋租金	583,756.42	581,818.22
产品质量损失	113,463.91	277,401.96
其他费用	278,934.52	108,765.25
合计	34,417,083.25	33,540,324.35

(三十八)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	6,622,451.35	6,657,350.16
中介及咨询费用	2,594,332.89	701,967.07
折旧费及摊销	2,016,000.67	1,966,333.34
办公费用	1,612,178.90	1,511,698.01
差旅费	1,523,158.18	1,669,538.82
业务招待费	1,105,131.70	1,292,596.62
其他	602,754.27	440,551.86
合计	16,076,007.96	14,240,035.88

(三十九)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	5,484,187.33	6,720,980.46
员工费用	2,970,151.14	1,783,713.30
技术支持费	466,213.49	21,782.18
折旧和摊销费	282,497.18	226,641.92
其他	174,945.71	19,590.68
合计	9,377,994.85	8,772,708.54

(四十)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,838,732.23	6,525,864.12
减：利息收入	666,323.72	1,065,993.72
手续费等支出	766,300.41	1,126,988.29
合计	5,938,708.92	6,586,858.69

(四十一)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
工业发展补助款	376,100.00	1,179,400.00	与收益相关
稳岗补贴	49,632.24	99,660.96	与收益相关
租房补贴	38,217.60	31,104.00	与收益相关
培训补贴		164,600.00	与收益相关
防疫补贴		16,500.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	120.53		与收益相关
其他零星补助	6,330.98	13,000.00	与收益相关
合计	470,401.35	1,504,264.96	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 470,401.35 元。

(四十二)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资现金红利		1,568,000.00
合计		1,568,000.00

(四十三)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	152,933.43	63,605.16
应收账款信用减值损失	-4,721,275.47	750,166.24
其他应收款信用减值损失	375,172.22	-161,665.63
合计	-4,193,169.82	652,105.77

(四十四)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-343,683.43	
合同资产减值损失	-35,046.45	33,922.74
合计	-378,729.88	33,922.74

(四十五)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	349,529.32	45,221.22	349,529.32
罚款利得	58,401.65	87,995.79	58,401.65
其他	33,198.55	76,567.35	33,198.55
合计	441,129.52	209,784.36	441,129.52

(四十六)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	60,000.00		60,000.00
罚款损失	31,197.21	125,253.06	31,197.21
非流动资产毁损报废损失	234,067.63	875.81	234,067.63
赔偿金	22,918.00		22,918.00
其他	33,450.71		33,450.71
合计	381,633.55	126,128.87	381,633.55

(四十七)所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,690,551.75	2,732,697.40
递延所得税费用	2,569,724.52	525,354.12
合计	7,260,276.27	3,258,051.52

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	41,906,651.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,285,997.71
子公司适用不同税率的影响	264,317.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-87,487.30
使用前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	-31,777.78
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	1,944,862.88
研发费用加扣除的影响	-1,115,636.41
所得税费用	7,260,276.27

(四十八)现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金小计：	14,314,418.46	21,583,320.07
其中：受限票据保证金转回	10,594,780.99	19,013,061.39
政府补助	470,401.35	1,504,264.96
利息收入和其他	3,249,236.12	1,065,993.72
支付其他与经营活动有关的现金小计：	26,440,942.48	30,297,908.35
其中：差旅费	9,049,837.85	10,873,680.41
销售与市场费	5,125,801.16	5,104,197.11
保证金及往来款	3,611,013.07	5,054,085.06
办公费	2,945,258.26	3,729,334.78
中介及咨询费用	2,158,416.53	744,085.09
手续费等其他支出	3,550,615.61	4,792,525.90

2.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00	19,500,000.00
其中：收到售后回租款		13,500,000.00
关联方资金拆入	5,000,000.00	6,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	14,056,763.88	6,032,253.37
其中：支付售后回租款项	13,601,763.88	5,830,031.15
担保费	455,000.00	202,222.22

(四十九)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年同期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,646,375.11	26,436,411.86
加：信用减值损失	7,988,639.38	1,307,894.23
资产减值准备	378,729.88	-33,922.74
固定资产折旧、使用权资产折旧	17,679,201.73	17,155,066.82
无形资产摊销	762,026.24	725,945.16
长期待摊费用摊销	94,777.23	7,371.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	234,067.63	875.81
财务费用（收益以“-”号填列）	6,293,732.23	6,728,086.34
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,568,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	329,886.83	-648,300.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,655,760.16	879,654.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,919,779.85	-8,583,741.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,273,220.72	-5,645,700.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,375,887.15	-15,116,326.27
经营活动产生的现金流量净额	8,776,993.03	18,840,058.19
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	15,704,684.52	19,152,880.63
减：现金的年初余额	19,152,880.63	13,922,272.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,448,196.11	5,230,607.70

2.现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	15,704,684.52	19,152,880.63
其中：库存现金		1,878.07
可随时用于支付的银行存款	15,704,684.52	19,151,002.56
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	15,704,684.52	19,152,880.63

(五十)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
货币资金	36,195,828.01	票据保证金
固定资产	59,227,849.18	银行贷款抵押和融资租赁抵押
无形资产	29,358,051.26	银行贷款抵押
合计	124,781,728.45	

六、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
柯美特铝业	眉山市	西南地区	生产销售	100.00		投资设立
柯美特管业	眉山市	西南地区	生产销售	100.00		投资设立
安徽柯美特建材	安徽省芜湖市	安徽省	生产销售	100.00		投资设立
柯美特商贸	眉山市	四川	商贸	100.00		投资设立
柯美特门窗	眉山市	四川	生产销售		100.00	投资设立
贝瑟门窗经营部	成都市	四川	销售	100.00		投资设立

注：贝瑟门窗经营部实际由本公司经营和控制，成立于 2018 年 10 月 16 日，注册地位于成都市武侯区佳灵路 9 号 1 栋-1 层 1 号 A8135，法定代表人为卢庚保；经营范围包括销售、门窗。已于 2022 年 10 月 12 日注销。

八、与金融工具相关的风险

本公司生产经营的目标是使股东利益最大化，在正常的生产经营中主要会面临以下金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司很少有外汇销售的情况，汇率风险很小。

(2) 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。本公司的利率风险产生于银行借款、长期应付款；浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销及信用期限导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额及信用期限，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的性质、财务状况、历史往来交易记录等，确定给予客户的信用期限；交易良好的客户可获得比较长的信用期限。

本公司信用风险主要是受客户自身特性的影响，重大信用风险较为分散；2022年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的10.43%。为监控信用风险，本公司按照到期日、账龄等要素对客户资料进行分析和管理的；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。

3.流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

为控制该项风险，本公司不断强化现金流管理，合理把握固定资产投资节奏，持续拓宽融资渠道、丰富融资手段。本公司注重各项经营活动与融资方式的风险匹配，根据内外环境的变化不断优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

九、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
成都柯美特投资有限公司 (以下简称“柯美特投资”)	成都市	投资咨询, 房地产开发经营	20,000,000.00	87.40	87.40

注：本公司最终由自然人卢庚保、王建林、何光进共同控制。

(二) 本公司子公司的情况

详见本附注“六、在其他主体中的权益”所述。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丹棱县六韬企业管理服务中心（有限合伙）（以下简称“六韬管理”）	股东
卢庚保	实际控制人之一、董事
王建林	实际控制人之一、董事
何光进	实际控制人之一、董事
鲁志红	董事
张俊	公司原董事
王成	柯美特投资经理
龙琼	共同控制人配偶
郝啖	共同控制人配偶
安徽厚殖资产管理有限公司（以下简称“安徽厚殖”）	原董事担任法定代表人的公司
安徽国耀创业投资管理有限公司（以下简称“安徽国耀”）	原董事间接投资公司
四川凯本新材料科技有限公司（以下简称“凯本新材”）	王建林担任董事的公司
四川平沙商贸有限公司（以下简称“平沙商贸”）	实际控制人控制的公司
四川颐家建筑安装工程有限公司（以下简称“颐家安装”）	实际控制人控制的公司

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

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
柯美特铝业	卢庚保、龙琼、柯美特投资	10,000,000.00	2022.01.10	2023.01.10	否
本公司	卢庚保	6,300,000.00	2022.01.17	2023.03.17	否
本公司	卢庚保	6,700,000.00	2022.01.20	2023.03.20	否
本公司	卢庚保	5,000,000.00	2022.03.31	2024.03.27	否
柯美特铝业	卢庚保	3,000,000.00	2022.04.18	2023.04.17	否
本公司	卢庚保、王建林、郝啖、柯美特投资、六韬管理	5,000,000.00	2022.05.30	2023.05.29	否
柯美特铝业	卢庚保	3,000,000.00	2022.06.16	2023.04.20	否
本公司	卢庚保	7,500,000.00	2022.06.23	2023.06.23	否
本公司	柯美特投资、六韬管理	5,000,000.00	2022.06.28	2023.06.27	否
本公司	卢庚保、龙琼、王建林、郝啖、	5,000,000.00	2022.06.29	2023.06.28	否

本公司	柯美特投资、六韬管理	5,000,000.00	2022.06.29	2023.06.28	否
本公司	柯美特投资、六韬管理	10,000,000.00	2022.06.30	2023.04.26	否
本公司	卢庚保、龙琼	10,000,000.00	2022.07.11	2024.07.10	否
柯美特铝业	卢庚保、龙琼、柯美特投资	10,000,000.00	2022.08.04	2023.08.04	否
柯美特铝业	卢庚保、柯美特投资	10,000,000.00	2022.08.12	2023.08.11	否
安徽柯美特	卢庚保、龙琼	2,000,000.00	2022.10.10	2023.10.09	否
安徽柯美特	卢庚保、龙琼	4,000,000.00	2022.10.13	2023.10.12	否
柯美特管业	卢庚保	4,000,000.00	2022.11.28	2023.11.25	否
本公司	卢庚保、柯美特投资	5,000,000.00	2022.11.28	2025.11.27	否
本公司	卢庚保、柯美特投资	5,000,000.00	2022.12.21	2025.11.27	否

2.关联方资金拆借情况

关联方	期初拆入金额	本期增加金额	本期减少	期末余额	本期资金占用费
安徽国耀	6,000,000.00			6,000,000.00	415,000.00
柯美特投资	-490,995.71	0.00	0.00	-490,995.71	0.00
安徽厚殖	-4,002,161.63			-4,002,161.63	0.00

3.关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,379,126.04	2,321,240.58

4.关联应付款项

项目名称	关联方	本期余额	上期余额
应付账款	凯本新材		19,615.37
其他应付款	平沙商贸	110,889.32	73,297.30
其他应付款	安徽国耀	6,102,722.21	6,108,305.69
其他应付款	鲁志红	74,185.00	
其他应付款	卢庚有	15,688.00	
其他应付款	何光进	15,200.00	98,296.00
其他应付款	王建林	296,528.12	

5.经常性关联交易

项目名称	关联方	本期交易额	上期交易额
四川平沙商贸有限公司	采购 PVC、铝棒		25,110,660.66
四川颐家建筑安装工程有限公司	采购	497,885.88	
四川颐家建筑安装工程有限公司	销售铝材、塑型材	51,510.20	2,565,300.71

十、 承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

（一） 前期会计差错

本公司对 2021 年度财务报表存在的会计差错采用追溯重述法进行处理。会计差错采用追溯重述法影响的 2021 年末资产负债表及 2021 年度利润表项目及影响金额如下：

1、 合并报表前期差错更正

报表项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
预付款项	6,901,979.78	8,213,194.72	-1,311,214.94
固定资产	142,951,494.11	144,619,587.88	-1,668,093.77
递延所得税资产	6,504,686.39	5,316,602.15	1,188,084.24
应付账款	89,665,144.08	92,472,740.83	-2,807,596.75
应交税费	8,730,868.42	7,309,639.94	1,421,228.48
其他应付款	20,120,149.28	14,890,497.30	5,229,651.98
盈余公积	6,519,735.68	6,457,385.46	62,350.22
未分配利润	26,338,922.77	32,035,781.17	-5,696,858.40
营业收入	855,449,924.30	970,322,459.80	-114,872,535.50
营业成本	761,855,893.85	877,867,685.38	-116,011,791.53
信用减值损失	652,105.77	-1,307,894.23	1,960,000.00
所得税费用	3,258,051.52	2,964,051.52	294,000.00

2、 母公司前期差错更正

报表项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
预付款项	2,084,411.32	3,395,626.26	-1,311,214.94
递延所得税资产	3,904,263.46	2,716,179.22	1,188,084.24
应付账款	22,126,081.44	21,807,379.32	318,702.12
其他应付款	26,223,655.45	19,142,595.93	7,081,059.52
盈余公积	6,519,735.68	6,457,385.46	62,350.22

未分配利润	21,945,074.54	27,736,979.32	-5,791,904.78
营业成本	334,204,076.34	334,456,177.54	-252,101.20
信用减值损失	3,422,269.26	1,462,269.26	1,960,000.00
所得税费用	-119,851.89	-413,851.89	294,000.00

（二）公司股权质押情况

截至2022年12月31日，本公司已将持有的安徽柯美特股份全部用于银行贷款质押。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	35,219,151.62	35,883,052.82
1至2年	4,726,189.56	2,775,473.00
2至3年	1,584,046.51	971,215.23
3年以上	2,817,569.14	7,170,335.06
减：坏账准备	6,510,830.53	10,005,189.91
合计	37,836,126.30	36,794,886.20

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	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	326,731.40	0.74	326,731.40	100.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	44,020,225.43	99.26	6,184,099.13	14.05
合计	44,346,956.83	100.00	6,510,830.53	14.68

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	917,934.41	1.96	917,934.41	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	45,882,141.70	98.04	9,087,255.50	19.81
合计	46,800,076.11	100.00	10,005,189.91	21.38

（1）按单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损	计提理由
-------	------	------	----	-------	------

				失率(%)	
李海生	119,983.36	119,983.36	2-3 年	100	清理后判断难以收回
杨江	101,158.24	101,158.24	2-3 年	100	
重庆市江津区东风装饰工程有限公司	105,589.80	105,589.80	1-2 年	100	
合计	326,731.40	326,731.40		100	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	35,219,151.62	5.00	1,760,957.58	35,883,052.82	5.00	1,794,152.64
1 至 2 年	4,620,599.76	20.00	924,119.95	2,775,473.00	20.00	555,094.60
2 至 3 年	1,362,904.91	50.00	681,452.46	971,215.23	50.00	485,607.62
3 年以上	2,817,569.14	100.00	2,817,569.14	6,252,400.65	100.00	6,252,400.64
合计	44,020,225.43		6,184,099.13	45,882,141.70		9,087,255.50

3. 坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	10,005,189.91	513,863.69		4,008,223.07		6,510,830.53
合计	10,005,189.91	513,863.69	-	4,008,223.07	-	6,510,830.53

4. 本期核销 3 年以上的应收账款 4,008,223.07 元，明细如下：

债务人名称	款项性质	核销金额	账龄	核销原因	履行程序	是否因关联交易产生
四川恒域钢结构有限公司	销售款	561,729.47	3 年以上	清理后判断难以收回	经总经理办公会同意核销	否
重庆惠金建筑装饰工程有限公司	销售款	505,318.00	3 年以上			
四川润鑫达装饰工程有限公司	销售款	320,583.49	3 年以上			
重庆巨峰节能门窗有限公司	销售款	276,437.47	3 年以上			
重庆市长寿区恒源机械有限公司	销售款	273,292.60	3 年以上			
四川红杨建材有限责任公司	销售款	271,392.75	3 年以上			
宿永乾	销售款	181,474.74	3 年以上			
重庆凯乐门窗有限公司	销售款	178,669.51	3 年以上			
冯仁志	销售款	166,741.46	3 年以上			
秦小华	销售款	141,568.47	3 年以上			
四川新泰房地产开发有限公司	销售款	124,485.76	3 年以上			
重庆忠伍建材有限公司	销售款	105,999.98	3 年以上			
贵州建工集团第七建筑工程有限责任公司	销售款	105,651.00	3 年以上			
绵阳三顺门窗加工有限公司	销售款	100,249.02	3 年以上			

重庆市天骏铁艺有限公司	销售款	92,169.80	3年以上			
王发云	销售款	90,916.00	3年以上			
泸州鼎鑫门窗有限公司	销售款	80,737.42	3年以上			
徐东云	销售款	73,631.54	3年以上			
泸州博瑞节能建材科技有限公司	销售款	66,209.90	3年以上			
四川兆康建筑工程有限公司	销售款	61,420.79	3年以上			
四川旭泰建筑工程有限公司	销售款	53,365.65				
唐坤常	销售款	50,021.47	3年以上			
其他零星	销售款	126,156.78				
合计		4,008,223.07				

上述核销的应收账款均已全额计提坏账准备。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
重庆庆科商贸有限公司	5,011,957.53	11.30	250,597.88
四川佛星建筑有限公司	1,609,701.08	3.63	80,485.05
大连联广装饰工程有限公司	1,438,107.68	3.24	71,905.38
四川阳光大地建筑工程有限公司	1,376,816.36	3.10	68,840.82
四川鼎诚雅筑建筑工程有限公司	1,132,531.05	2.55	56,626.55
合 计	10,569,113.70	23.83	528,455.69

(二)其他应收款

类 别	期末余额	年初余额
其他应收款项	70,142,008.60	94,288,579.77
减：坏账准备	705,288.51	868,949.89
合计	69,436,720.09	93,419,629.88

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	621,050.00	548,950.00
备用金	297,322.86	128,368.44
往来款及其他	69,223,635.74	93,611,261.33
减：坏账准备	705,288.51	868,949.89
合计	69,436,720.09	93,419,629.88

2.其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	69,042,788.58	98.43	92,956,185.02	98.59

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1至2年	501,121.26	0.71	434,220.74	0.46
2至3年	60,358.93	0.09	276,500.00	0.29
3年以上	537,739.83	0.77	621,674.01	0.66
合计	70,142,008.60	100.00	94,288,579.77	100.00

3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	868,949.89			868,949.89
本期计提	36,338.62			36,338.62
转入第三阶段	-200,000.00		200,000.00	
本期核销			-200,000.00	-200,000.00
期末余额	705,288.51			705,288.51

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
四川柯美特铝业有限公司	往来款	43,155,563.89	1年以内	61.53	
四川柯美特管业有限公司	往来款	14,350,360.09	1年以内	20.46	
四川柯美特门窗技术有限公司	往来款	10,289,590.44	1年以内	14.67	
安徽柯美特建材有限公司	往来款	444,392.81	1年以内	0.63	
丹棱县齐乐镇人民政府	往来款	217,910.40	1年以内	0.31	10,895.52
合计		68,457,817.63		97.60	10,895.52

(三)长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	144,417,600.00		144,417,600.00	94,417,600.00		94,417,600.00
合计	144,417,600.00		144,417,600.00	94,417,600.00		94,417,600.00

对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
柯美特商贸	2,000,000.00			2,000,000.00
安徽柯美特建材	30,000,000.00			30,000,000.00
柯美特管业	10,000,000.00			10,000,000.00
柯美特铝业	52,417,600.00	50,000,000.00		102,417,600.00
合 计	94,417,600.00			144,417,600.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计：	257,344,419.76	226,664,960.84	354,249,678.89	334,022,338.74
其中：型材业务	257,344,419.76	226,664,960.84	354,249,678.89	334,022,338.74
其他业务小计：	1,205,648.14	926,050.69	135,939.74	181,737.60
其中：材料收入	1,205,648.14	926,050.69	135,939.74	181,737.60
合计	258,550,067.90	227,591,011.53	354,385,618.63	334,204,076.34

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	型材	其他业务收入
在某一时点确认	257,344,419.76	1,205,648.14
合计	257,344,419.76	1,205,648.14

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	备注
计入当期损益的政府补助	470,401.35	
非流动资产处置损益	-234,067.63	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,918,400.00	
其他营业外收入和支出净额	293,563.60	
减：所得税影响额	624,920.24	
合 计	3,823,377.08	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	17.35	17.55	0.5642	0.4621
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.44	15.60	0.5020	0.4109

二、更正后的半年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金	五（一）	39,340,221.77
结算备付金		0
拆出资金		0
交易性金融资产		0
衍生金融资产		0
应收票据	五（二）	35,560,616.14
应收账款	五（三）	236,950,034.72
应收款项融资	五（四）	1,834,354.75
预付款项	五（五）	6,513,403.56
应收保费		0
应收分保账款		0
应收分保合同准备金		0
其他应收款	五（六）	6,582,645.25
其中：应收利息		0
应收股利		0
买入返售金融资产		0
存货	五（七）	100,872,200.12
合同资产	五（八）	194,374.65
持有待售资产		0
一年内到期的非流动资产		0
其他流动资产	五（九）	491,436.81
流动资产合计		428,339,287.77
非流动资产：		
发放贷款及垫款		0
债权投资		0
其他债权投资		0
长期应收款		0
长期股权投资		0
其他权益工具投资	五（十）	14,472,515.71
其他非流动金融资产		0
投资性房地产		0
固定资产	五（十一）	146,160,027.59
在建工程	五（十二）	12,008,824.81

生产性生物资产		0
油气资产		0
使用权资产	五（十三）	431,339.84
无形资产	五（十四）	29,049,870.00
开发支出		0
商誉		0
长期待摊费用	五（十五）	571,969.78
递延所得税资产	五（十六）	5,873,123.23
其他非流动资产	五（十七）	0
非流动资产合计		208,567,670.96
资产总计		636,906,958.73
流动负债：		
短期借款	五（十八）	103,504,722.22
向中央银行借款		0
拆入资金		0
交易性金融负债		0
衍生金融负债		0
应付票据	五（十九）	60,989,890.50
应付账款	五（二十）	97,466,822.83
预收款项		0
合同负债	五（二十一）	20,903,177.53
卖出回购金融资产款		0
吸收存款及同业存放		0
代理买卖证券款		0
代理承销证券款		0
应付职工薪酬	五（二十二）	6,514,118.99
应交税费	五（二十三）	4,910,390.12
其他应付款	五（二十四）	20,047,122.67
其中：应付利息		0
应付股利		0
应付手续费及佣金		0
应付分保账款		0
持有待售负债		0
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	3,010,000.00
其他流动负债	五（二十六）	43,205,399.44
流动负债合计		360,551,644.30
非流动负债：		
保险合同准备金		0
长期借款	五（二十七）	12,980,000.00
应付债券		0
其中：优先股		0
永续债		0
租赁负债	五（二十八）	291,928.89

长期应付款	五（二十九）	25,794,596.63
长期应付职工薪酬		0
预计负债	五（三十）	2,158,291.49
递延收益		0
递延所得税负债	五（十六）	6,861,153.10
其他非流动负债		0
非流动负债合计		48,085,970.11
负债合计		408,637,614.41
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五（三十一）	62,803,000.00
其他权益工具		0
其中：优先股		0
永续债		0
资本公积	五（三十二）	81,799,318.29
减：库存股		0
其他综合收益	五（三十三）	7,639,643.35
专项储备		0
盈余公积	五（三十四）	7,416,806.55
一般风险准备		0
未分配利润	五（三十五）	68,610,576.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		228,269,344.32
少数股东权益		0
所有者权益（或股东权益）合计		228,269,344.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		636,906,958.73

法定代表人：卢庚保主管会计工作负责人：王建林会计机构负责人：袁军

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		34,041,959.60
交易性金融资产		0
衍生金融资产		0
应收票据		3,362,811.09
应收账款	十三、（一）	44,321,108.14
应收款项融资		0
预付款项		888,918.90
其他应收款	十三、（二）	49,209,992.33

其中：应收利息		0
应收股利		0
买入返售金融资产		0
存货		17,377,796.95
合同资产		194,374.65
持有待售资产		0
一年内到期的非流动资产		0
其他流动资产		0
流动资产合计		149,396,961.66
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		0
长期应收款		0
长期股权投资	十三、（三）	144,417,600.00
其他权益工具投资		14,472,515.71
其他非流动金融资产		0
投资性房地产		0
固定资产		27,350,620.06
在建工程		1,426,906.93
生产性生物资产		0
油气资产		0
使用权资产		0
无形资产		4,046,489.29
开发支出		0
商誉		0
长期待摊费用		54,776.99
递延所得税资产		2,263,957.72
其他非流动资产		0
非流动资产合计		194,032,866.70
资产总计		343,429,828.36
流动负债：		
短期借款		26,500,000.00
交易性金融负债		0
衍生金融负债		0
应付票据		60,989,890.50
应付账款		24,199,188.49
预收款项		0
卖出回购金融资产款		0
应付职工薪酬		1,638,155.67
应交税费		353,935.23
其他应付款		21,786,338.72
其中：应付利息		0
应付股利		0

合同负债		3,569,532.02
持有待售负债		0
一年内到期的非流动负债		3,010,000.00
其他流动负债		7,130,279.80
流动负债合计		149,177,320.43
非流动负债：		
长期借款		9,980,000.00
应付债券		0
其中：优先股		0
永续债		0
租赁负债		0
长期应付款		0
长期应付职工薪酬		0
预计负债		2,158,291.49
递延收益		0
递延所得税负债		1,833,837.74
其他非流动负债		0
非流动负债合计		13,972,129.23
负债合计		163,149,449.66
所有者权益（或股东权益）：		
股本		62,803,000.00
其他权益工具		0
其中：优先股		0
永续债		0
资本公积		82,494,718.29
减：库存股		0
其他综合收益		7,639,643.35
专项储备		0
盈余公积		7,416,806.55
一般风险准备		0
未分配利润		19,926,210.51
所有者权益（或股东权益）合计		180,280,378.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		343,429,828.36

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		475,870,212.89
其中：营业收入	五（三十六）	475,870,212.89

利息收入		0
已赚保费		0
手续费及佣金收入		0
二、营业总成本		455,503,315.15
其中：营业成本	五（三十六）	417,991,241.89
利息支出		0
手续费及佣金支出		0
退保金		0
赔付支出净额		0
提取保险责任准备金净额		0
保单红利支出		0
分保费用		0
税金及附加	五（三十七）	1,509,147.90
销售费用	五（三十八）	19,276,909.07
管理费用	五（三十九）	8,596,550.84
研发费用	五（四十）	4,917,458.18
财务费用	五（四十一）	3,212,007.27
其中：利息费用		3,197,086.53
利息收入		323,414.08
加：其他收益	五（四十二）	7,773.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-4,629,502.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-280,517.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,464,651.43
加：营业外收入	五（四十六）	125,180.92
减：营业外支出	五（四十七）	313,306.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,276,526.29

减：所得税费用	五（四十八）	1,795,697.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,480,829.11
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,480,829.11
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,480,829.11
六、其他综合收益的税后净额		0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0
（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		0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0
（5）其他		0
2.将重分类进损益的其他综合收益		0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0
（2）其他债权投资公允价值变动		0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0
（4）其他债权投资信用减值准备		0
（5）现金流量套期储备		0
（6）外币财务报表折算差额		0
（7）其他		0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0
七、综合收益总额		13,480,829.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,480,829.11

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21

法定代表人：卢庚保主管会计工作负责人：王建林会计机构负责人：袁军

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业收入	十三（四）	97,179,995.54
减：营业成本	十三（四）	81,724,912.50
税金及附加		259,331.24
销售费用		4,450,045.53
管理费用		5,641,156.42
研发费用		1,587,076.48
财务费用		1,143,216.13
其中：利息费用		1,228,207.25
利息收入		264,802.89
加：其他收益		3,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-754,607.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,934.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0
二、营业利润（亏损以“-”号		1,617,714.60

填列)		
加：营业外收入		42,987.48
减：营业外支出		0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,660,702.08
减：所得税费用		-88,613.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,749,315.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,749,315.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0
五、其他综合收益的税后净额		0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0
5. 其他		0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0
2. 其他债权投资公允价值变动		0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0
4. 其他债权投资信用减值准备		0
5. 现金流量套期储备		0
6. 外币财务报表折算差额		0
7. 其他		0
六、综合收益总额		1,749,315.97
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		512,937,387.42
客户存款和同业存放款项净增加额		0
向中央银行借款净增加额		0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0
收到原保险合同保费取得的现金		0
收到再保险业务现金净额		0
保户储金及投资款净增加额		0
收取利息、手续费及佣金的现金		0
拆入资金净增加额		0
回购业务资金净增加额		0
代理买卖证券收到的现金净额		0
收到的税费返还		0
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	354,545.71
经营活动现金流入小计		513,291,933.13
购买商品、接受劳务支付的现金		493,572,929.46
客户贷款及垫款净增加额		0
存放中央银行和同业款项净增加额		0
支付原保险合同赔付款项的现金		0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0
拆出资金净增加额		0
支付利息、手续费及佣金的现金		0
支付保单红利的现金		0
支付给职工以及为职工支付的现金		31,210,523.68
支付的各项税费		12,462,807.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	9,529,227.34
经营活动现金流出小计		546,775,488.14
经营活动产生的现金流量净额		-33,483,555.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		0
取得投资收益收到的现金		0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0
收到其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流入小计		0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,365,512.67
投资支付的现金		0
质押贷款净增加额		0

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0
支付其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流出小计		10,365,512.67
投资活动产生的现金流量净额		-10,365,512.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0
取得借款收到的现金		56,000,000.00
发行债券收到的现金		0
收到其他与筹资活动有关的现金		30,150,000.00
筹资活动现金流入小计		86,150,000.00
偿还债务支付的现金		36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,965,266.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0
支付其他与筹资活动有关的现金		6,200,000.00
筹资活动现金流出小计		49,165,266.53
筹资活动产生的现金流量净额		36,984,733.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0
五、现金及现金等价物净增加额		-6,864,334.21
加：期初现金及现金等价物余额		15,704,684.52
六、期末现金及现金等价物余额		8,840,350.31

法定代表人：卢庚保主管会计工作负责人：王建林会计机构负责人：袁军

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		128,970,567.89
收到的税费返还		0
收到其他与经营活动有关的现金		42,987.48
经营活动现金流入小计		129,013,555.37
购买商品、接受劳务支付的现金		84,281,899.24
支付给职工以及为职工支付的现金		8,023,000.00
支付的各项税费		3,893,066.11
支付其他与经营活动有关的现金		5,552,790.58
经营活动现金流出小计		101,750,755.93

经营活动产生的现金流量净额		27,262,799.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		0
取得投资收益收到的现金		0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0
收到其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流入小计		0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,338,213.49
投资支付的现金		0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0
支付其他与投资活动有关的现金		0
投资活动现金流出小计		1,338,213.49
投资活动产生的现金流量净额		-1,338,213.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		0.00
取得借款收到的现金		15,500,000.00
发行债券收到的现金		0
收到其他与筹资活动有关的现金		0
筹资活动现金流入小计		15,500,000.00
偿还债务支付的现金		38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,996,387.25
支付其他与筹资活动有关的现金		0
筹资活动现金流出小计		42,996,387.25
筹资活动产生的现金流量净额		-27,496,387.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,571,801.30
加：期初现金及现金等价物余额		5,113,889.44
六、期末现金及现金等价物余额		3,542,088.14

(二) 更正后的财务报表附注

柯美特建材集团股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

(一)企业基本信息

企业名称：柯美特建材集团股份有限公司；

成立时间：2006年1月17日；

组织形式：其他股份有限公司（非上市）；

注册资本：6,280.30 万元人民币；

法定代表人：卢庚保；

注册地：丹棱县丹棱镇机械产业园区；

总部地址：丹棱县丹棱镇机械产业园区；

统一社会信用代码：91511424MA62J1MD2X；

(二)企业的业务性质和主要经营活动

所属行业：橡胶和塑料制品业。

经营范围：塑料制品、铝合金制品、塑料机械、模具生产销售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由本公司董事会于2023年8月27日批准报出。

(四)本年度合并财务报表范围

报告期内，本公司将四川柯美特铝业有限公司（以下简称柯美特铝业）、四川柯美特管业有限公司（以下简称柯美特管业）、四川柯美特门窗技术有限公司（以下简称柯美特门窗）、安徽柯美特建材有限公司（以下简称安徽柯美特）、四川柯美特商贸有限公司（以下简称柯美特商贸）、重庆柯美特建材有限公司（以下简称重庆柯美特）、安徽柯美特铝业有限公司（以下简称安徽柯美特铝业）纳入合并范围；详见本附注“本附注六、合并范围的变更”“本附注七、在其他主体中的权益”所述。

二、 财务报表的编制基础

(五)编制基础：

本公司财务报表以持续经营为基础，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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(六)持续经营：

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(七)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、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

(八) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(九) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(十) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(十一) 企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、

负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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的，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差额，计入当期营业外收入。

(十二) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置

股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(十三) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十四) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；②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。

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

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属

于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合收益,且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业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,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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;如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将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。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十五）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自

初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：按单项评估的组合

应收账款组合 2：账龄组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票组合

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合

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。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。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：合并报表范围内子公司应收款项

2.预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十六）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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十七)合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

2.合同负债

本公司将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。

(十八)长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当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;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内

的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十九)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20~30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10	5.00	9.5
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-10	5.00	9.5-31.67

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(二十) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十二) 无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十四) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的绿化费、装修费及其他费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十五) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

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

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；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。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 收入

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司收入确认的具体政策：

型材销售：送货上门的，发运并经客户签收时确认收入；客户自行提货的，在商品出库且经客户签收时确认收入。

带安装的门窗销售：安装完成且经客户验收后，按照实际安装数量与客户进行结算时确认收入。

(二十八) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期

限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并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，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

(三十一) 租赁

1.租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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

本公司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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、 税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	实缴流转税	5%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育附加	实缴流转税	2%

不同纳税主体的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
柯美特建材集团股份有限公司	15%
四川柯美特铝业有限公司	15%
四川柯美特管业有限公司	20%
四川柯美特门窗技术有限公司	25%
安徽柯美特建材有限公司	25%
安徽柯美特铝业有限公司	25%
重庆柯美特建材有限公司	25%
四川柯美特商贸有限公司	20%

(二)重要税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局、国家发改委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至

2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据《中华人民共和国国家发展和改革委员会令【2019年】第29号》中《国家发改委关于修改〈产业结构调整指导目录（2019年本）〉有关条款的决定》（附件三），本公司及柯美特铝业主营业务符合其规定，按照15%计缴企业所得税。

2、研发费用加计扣除优惠

根据《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）：“一、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销”，公司享受研究开发费用企业所得税前加计扣除优惠政策。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021年第6号），上述优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）：自2021年1月1日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

3、小微企业企业所得税优惠

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）：2021年1月1日至2022年12月31日，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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2019年1月1日至2021年12月31日，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。

根据《财政部税务总局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）规定：2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业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。柯美特管业、柯美特商贸符合规定，2022 年度享受小微企业所得税优惠。

5、小微企业“六税两费”减免优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	期末余额	年初余额
现金		
银行存款	8,840,350.31	15,704,684.52
其他货币资金	30,499,871.46	36,195,828.01
合计	39,340,221.77	51,900,512.53

受限制的货币资金明细如下：

类别	期末余额	年初余额
其他货币资金-票据保证金	30,499,871.46	36,195,828.01
合计	30,499,871.46	36,195,828.01

（二）应收票据

类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,465,616.14	16,103,971.76
商业承兑汇票	100,000.00	1,951,226.70
减：坏账准备	5,000.00	97,561.33
合计	35,560,616.14	17,957,637.13

2. 应收票据分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收票据				
其中：组合 1 银行承兑汇票	35,465,616.14	99.72	-	
组合 2 商业承兑汇票	100,000.00	0.28	5,000.00	5.00

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
合计	35,565,616.14	100.00	5,000.00	0.01

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收票据				
其中：组合 1 银行承兑汇票	16,103,971.76	89.19		
组合 2 商业承兑汇票	1,951,226.70	10.81	97,561.33	5.00
合计	18,055,198.46	100.00	97,561.33	0.54

2.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	86,075,417.16	27,083,298.22
商业承兑汇票	-	100,000.00
合计	86,075,417.16	27,183,298.22

3.期末公司不存在已质押的应收票据。

4.截止本期末，本公司因出票人未履约而将票据转应收账款的情况：

项目	出票人	前手单位	金额
商业承兑汇票	金科地产集团股份有限公司	重庆庆科商贸有限公司	2,842,615.50
合计			2,842,615.50

(三)应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	221,628,127.21	180,077,173.27
1 至 2 年	29,368,721.69	29,322,194.44
2 至 3 年	5,816,673.04	5,878,631.22
3 年以上	11,086,366.25	10,800,736.26
减：坏账准备	30,949,853.47	28,982,332.55
合计	236,950,034.72	197,096,402.64

2.按照坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,331,768.49	1.62	4,331,768.49	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	263,568,119.70	98.38	26,618,084.98	10.10
其中：账龄组合	263,568,119.70	98.38	26,618,084.98	10.10
合计	267,899,888.19	100.00	30,949,853.47	11.55

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,685,824.64	2.51	5,685,824.64	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	220,392,910.55	97.49	23,296,507.91	10.57
其中：账龄组合	220,392,910.55	97.49	23,296,507.91	10.57
合计	226,078,735.19	100.00	28,982,332.55	12.82

(1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
李海生	119,983.36	119,983.36	3年以上	100	清理后判断难以收回
杨江	101,158.24	101,158.24	3年以上	100	
重庆市江津区东风装饰工程有限公司	105,589.80	105,589.80	3年以上	100	
成都锐诚建材有限公司	466,437.12	466,437.12	3年以上	100	
广元市利州区巨能铝塑门窗加工厂	118,750.32	118,750.32	3年以上	100	
贵州立力佳电力物资设备有限公司	152,581.66	152,581.66	3年以上	100	
贵州润铁祥建设工程有限公司	68,067.38	68,067.38	3年以上	100	
四川省鑫泓房地产开发有限公司	1,320,747.98	1,320,747.98	3年以上	100	
四川盛泰源装饰工程有限公司	176,052.67	176,052.67	3年以上	100	
四川旭日浩菲门窗工程有限公司	665,747.06	665,747.06	3年以上	100	
宿迁市中宏门窗有限公司	686,815.25	686,815.25	3年以上	100	
重庆市潼南区正源装饰经营部	155,524.00	155,524.00	3年以上	100	
重庆晓林门窗有限公司	194,313.65	194,313.65	3年以上	100	
合计	4,331,768.49	4,331,768.49		100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	221,628,127.21	5	11,081,406.35	180,077,173.27	5.00	9,003,858.66
1至2年	29,368,721.69	20	5,873,744.34	29,064,022.98	20.00	5,812,804.60

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	5,816,673.04	50	2,908,336.53	5,543,739.30	50.00	2,771,869.65
3年以上	6,754,597.76	100	6,754,597.76	5,707,975.00	100.00	5,707,975.00
合计	263,568,119.70		26,618,084.98	220,392,910.55		23,296,507.91

3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
应收账款	28,982,332.55	4,097,010.71	2,129,489.79		30,949,853.47
合计	28,982,332.55	4,097,010.71	2,129,489.79		30,949,853.47

5. 本期核销3年以上的应收账款2,129,489.79元，其中核销的重要应收账款情况：

债务人名称	款项性质	核销金额	账龄	核销原因	履行程序	是否因关联交易产生
蚌埠鑫徽门业有限公司	销售款	15,000.84	3年以上	清理后判断难以收回	经总经理办公会同意核销	否
湖南星宇集团有限公司	销售款	46,452.43	3年以上			
李鹏	销售款	251,861.38	3年以上			
绵阳市国林门窗工程有限公司	销售款	191,441.52	3年以上			
南京坤维门窗工程有限公司	销售款	178,424.30	3年以上			
四川胜天建材有限责任公司	销售款	575,456.26	3年以上			
王二兵	销售款	179,826.30	3年以上			
云南廷阙商贸有限公司	销售款	18,729.38	3年以上			
云南银汇钢结构工程有限公司	销售款	672,297.38	3年以上			
合计		2,129,489.79				

上述核销的应收账款均已全额计提坏账准备。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
重庆庆科商贸有限公司	7,323,219.98	2.73	366,161.00
重庆金铂尼门窗有限公司	6,075,541.15	2.27	303,777.06
重庆蔚莱门窗有限公司	4,243,414.01	1.58	212,170.70
重庆庆恒商贸有限公司	4,206,440.96	1.57	210,322.05
四川天悦建设有限公司	3,676,413.11	1.37	1,594,468.43
合计	25,525,029.21	9.52	2,686,899.24

(四)应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
应收银行承兑票据	1,834,354.75	1,761,730.66
合计	1,834,354.75	1,761,730.66

(五)预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,877,963.38	90.24	3,318,016.54	98.16
1至2年	635,440.18	9.76	62,056.50	1.84
2至3年				
3年以上				
合计	6,513,403.56	100.00	3,380,073.04	100.00

2.期末预付款项前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
佛山市南海万格士机械设备有限公司	1,796,327.04	27.58
四川塑泰供应链管理有限公司	822,045.52	12.62
四川省丹棱县天然气有限责任公司	704,382.80	10.81
百思特管理咨询有限公司	413,400.00	6.35
国网四川省电力公司丹棱县供电分公司	258,780.50	3.97
合计	3,994,935.86	61.33

(六)其他应收款

类别	期末余额	年初余额
其他应收款项	11,861,489.65	10,474,812.64
减：坏账准备	5,278,844.40	5,449,953.04
合计	6,582,645.25	5,024,859.60

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	1,343,812.73	939,461.71
备用金	2,652,833.40	2,488,452.86
往来款	4,528,334.87	4,504,428.62
代垫社保及公积金	156,562.31	120,095.98
其他	3,179,946.34	2,422,373.47
减：坏账准备	5,278,844.40	5,449,953.04
合计	6,582,645.25	5,024,859.60

2.其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	5,393,255.44	45.47	4,670,513.96	44.59
1至2年	1,577,218.74	13.30	693,765.48	6.62
2至3年	394,555.18	3.33	65,717.93	0.63
3年以上	4,496,460.29	37.91	5,044,815.27	48.16
合计	11,861,489.65	100	10,474,812.64	100

3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	5,449,953.04			5,449,953.04
本期计提	-171,108.64			-171,108.64
转入第三阶段				
本期核销				
2023年06月30日余额	5,278,844.40			5,278,844.40

4.本期核销3年以上的其他应收款项0元。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
安徽厚殖资产管理 有限公司及张俊	往来款及其他	4,026,711.42	3年以上	33.95	4,026,711.42
周桃	往来款及其他	492,000.00	1-2年	4.15	98,400.00
马政	往来款及其他	317,324.72	3年以上	2.68	317,324.72
干桂军	往来款及其他	175,600.00	3年以上	1.48	175,600.00
王军	往来款及其他	171,241.95	1年以内	1.44	8,562.10
合计		5,182,878.09	-	43.70	4,626,598.24

(七)存货

1.存货的分类

存货类别	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,289,589.12	-	26,289,589.12	26,760,707.40		26,760,707.40
在产品	10,003,958.61	-	10,003,958.61	5,805,573.08		5,805,573.08
库存商品	65,202,852.97	624,200.58	64,578,652.39	51,930,350.98	343,683.44	51,586,667.54
合计	101,496,400.70	624,200.58	100,872,200.12	84,496,631.46	343,683.44	84,152,948.02

2.存货跌价准备的增减变动情况

项目	年初余额	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	343,683.44	280,517.14	-		-	624,200.58
合计	343,683.44	280,517.14	-	-	-	624,200.58

(八)合同资产

1.合同资产分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售质保金	247,701.60	53,326.95	194,374.65	313,022.50	50,060.90	262,961.60
合计	247,701.60	53,326.95	194,374.65	313,022.50	50,060.90	262,961.60

2.合同资产减值准备-按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
按组合计提减值准备:						
其中:未到期质保金	247,701.60	21.53	53,326.95	313,022.50	15.99	50,060.90
合计	247,701.60		53,326.95	313,022.50		50,060.90

(3) 合同资产减值准备情况

项目	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
销售质保金	50,060.90	3,266.05			-	53,326.95
合计	50,060.90	3,266.05	-	-	-	53,326.95

(九)其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	491,436.81	303,350.11
合计	491,436.81	303,350.11

(十)其他权益工具投资

项目	投资成本	年初余额	期末余额	本年确认的股利收入	本年累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
安徽国耀创业投资有限公司	13,321,500.00	14,472,515.71	14,472,515.71			
合计	13,321,500.00	14,472,515.71	14,472,515.71			

(十一)固定资产

类别	期末余额	年初余额
固定资产	146,160,027.59	146,211,142.40
减：减值准备		
合计	146,160,027.59	146,211,142.40

固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					-
1.年初余额	114,501,501.22	104,771,085.67	1,420,436.25	53,223,145.14	273,916,168.28
2.本期增加金额		6,600,957.98		3,854,378.17	10,455,336.15
(1) 购置		6,600,957.98		3,854,378.17	10,455,336.15
(2) 在建工程转入					0.00
3.本期减少金额	941,023.01			647,394.32	1,588,417.33
(1) 处置或报废	941,023.01			647,394.32	1,588,417.33
4.期末余额	113,560,478.21	111,372,043.65	1,420,436.25	56,430,128.99	282,783,087.10
二、累计折旧					-
1.年初余额	33,294,889.65	56,974,867.30	981,564.03	36,453,704.90	127,705,025.88
2.本期增加金额	3,732,517.49	3,228,716.27	55,812.55	2,405,095.54	9,422,141.85
(1) 计提	3,732,517.49	3,228,716.27	55,812.55	2,405,095.54	9,422,141.85
3.本期减少金额				504,108.22	504,108.22
(1) 处置或报废				504,108.22	504,108.22
4.期末余额	37,027,407.14	60,203,583.57	1,037,376.58	38,354,692.22	136,623,059.51
三、账面价值					
1.期末账面价值	76,533,071.07	51,168,460.08	383,059.67	18,075,436.77	146,160,027.59
2.期初账面价值	81,206,611.57	47,796,218.37	438,872.22	16,769,440.24	146,211,142.40

注：期末固定资产用于借款抵押账面价值金额为 79,271,035.68 元。

(十二)在建工程

类别	期末余额	年初余额
在建工程项目	12,008,824.81	9,117,868.30
减：减值准备		
合计	12,008,824.81	9,117,868.30

1.在建工程项目基本情况

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

		备			备	
建材磨粉房改造工程	1,426,906.93		1,426,906.93	528,686.91		528,686.91
门窗7号车间智能生产线	2,566,371.70		2,566,371.70	2,566,371.70		2,566,371.70
管业7#车间	2,731,591.67		2,731,591.67	2,731,591.67		2,731,591.67
管业2#车间	2,577,603.20		2,577,603.20	1,645,609.00		1,645,609.00
管业6#车间	2,577,603.23		2,577,603.23	1,645,609.02		1,645,609.02
铝型材生产车间(挤压车间)扩建项目2023	128,748.08		128,748.08			
合计	12,008,824.81	-	12,008,824.81	9,117,868.30	-	9,117,868.30

2.重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	期末余额	工程进度(%)	资金来源
建材磨粉房改造工程	1,500,000.00	528,686.91	898,220.02		1,426,906.93	95.13	自筹
铝型材生产车间(挤压车间)扩建项目2023	3,430,000.00	-	128,748.08	-	128,748.08	3.75	自筹
管业7#车间	3,000,000.00	2,731,591.67	-		2,731,591.67	91.05	自筹
管业2#车间	6,900,000.00	1,645,609.00	931,994.20		2,577,603.20	74.71	自筹
管业6#车间		1,645,609.02	931,994.21		2,577,603.23		自筹
门窗7号车间智能生产线	2,900,000.00	2,566,371.70			2,566,371.70	88.50	自筹
合计	17,730,000.00	9,117,868.30	2,890,956.51	-	12,008,824.81		

(十三)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	-	-
1.年初余额	781,967.16	781,967.16
2.本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	781,967.16	781,967.16
二、累计折旧	-	-
1.年初余额	323,468.32	323,468.32
2.本期增加金额	27,159.00	27,159.00

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	27,159.00	27,159.00
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	350,627.32	350,627.32
三、减值准备	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	431,339.84	431,339.84
2.年初账面价值	458,498.84	458,498.84

(十四)无形资产

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			-
1.年初余额	36,566,869.00	56,610.48	36,623,479.48
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	36,566,869.00	56,610.48	36,623,479.48
二、累计摊销			-
1.年初余额	7,208,817.74	6,682.30	7,215,500.04
2.本期增加金额	360,546.59	393.05	360,939.64
3.本期减少金额	-	2,830.20	2,830.20
4.期末余额	7,569,364.33	4,245.15	7,573,609.48
三、账面价值			-
1.期末账面价值	28,997,504.67	52,365.33	29,049,870.00
2.期初账面价值	29,358,051.26	49,928.18	29,407,979.44

注：期末账面价值金额 29,049,870.00 元的土地使用权已用于借款抵押。

(十五)长期待摊费用

类别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
华为云服务器费用	77,731.41	-	22,954.42		54,776.99
装修费	477,938.13	208,327.72	169,073.06		517,192.79
合计	555,669.54	208,327.72	192,027.48	-	571,969.78

(十六)递延所得税资产、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销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	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：				

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	5,528,684.76	36,857,898.40	5,084,496.04	29,292,253.67
可抵扣亏损	344,438.47	2,296,256.45	475,262.69	3,168,417.90
未实现内部交易利润			30,963.30	206,422.00
小计	5,873,123.23	35,053,794.13	5,590,722.03	32,667,093.57
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的金 融资产公允价值变动	1,348,172.35	8,987,815.71	1,348,172.35	8,987,815.71
500 万元以下设备企业所 得税前一次性扣除引起 差异	5,512,980.75	36,753,205.00	5,197,092.47	34,647,283.13
小计	6,861,153.10	45,741,020.71	6,545,264.82	43,635,098.84

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,695,227.18	1,695,227.18
可抵扣亏损	17,684,906.49	17,684,906.49
合计	19,380,133.67	19,380,133.67

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情况

年度	期末余额	年初余额
2022 年度		
2023 年	481,102.80	481,102.80
2024 年	3,600,111.15	3,600,111.15
2025 年	1,850,691.17	1,850,691.17
2026 年	482,476.01	482,476.01
2027 年	11,270,525.36	11,270,525.36
合计	17,684,906.49	17,684,906.49

(十七)其他非流动资产

(十八)短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
抵押+保证	45,000,000.00	20,500,000.00
抵押+质押+保证	11,500,000.00	20,000,000.00
保证	33,000,000.00	42,000,000.00
信用	14,000,000.00	
借款利息	4,722.22	119,418.07
合计	103,504,722.22	82,619,418.07

注：本公司不存在逾期未偿还的短期借款。

(十九)应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	60,989,890.50	70,382,431.28
合计	60,989,890.50	70,382,431.28

(二十)应付账款

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	81,783,469.77	88,886,984.95
1年以上	15,683,353.06	6,195,946.62
合计	97,466,822.83	95,082,931.57

(二十一)合同负债

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	16,051,602.72	11,465,290.51
1年以上	4,851,574.81	4,608,713.42
合计	20,903,177.53	16,074,003.93

(二十二)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,954,408.53	32,958,169.04	31,398,458.58	6,514,118.99
离职后福利-设定提存计划	-	2,074,339.27	2,074,339.27	-
合计	4,954,408.53	35,032,508.31	33,472,797.85	6,514,118.99

2.短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,954,408.53	29,131,694.61	27,571,984.15	6,514,118.99
职工福利费	-	774,676.28	774,676.28	-
社会保险费		2,683,136.65	2,683,136.65	-
其中：医疗保险费		2,331,837.33	2,331,837.33	-
工伤保险费		335,544.33	335,544.33	-
生育保险费		15,754.99	15,754.99	-
住房公积金		368,661.50	368,661.50	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	4,954,408.53	32,958,169.04	31,398,458.58	6,514,118.99

3.设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,003,071.24	2,003,071.24	
失业保险费		71,268.03	71,268.03	
合计		2,074,339.27	2,074,339.27	

(二十三)应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	1,388,087.47	4,320,190.23
企业所得税	1,619,499.18	2,126,899.02
城市维护建设税	67,876.04	745,043.18
教育费附加	33,527.14	466,014.55
地方教育附加	22,324.75	279,028.50
城镇土地使用税	1,483,727.81	1,480,244.86
个人所得税	74,628.19	76,959.23
房产税	20,605.76	20,598.33
印花税和其他	200,113.78	333,263.18
合计	4,910,390.12	9,848,241.08

(二十四)其他应付款

类别	期末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款项	20,137,122.67	15,985,013.41
合计	20,047,122.67	15,985,013.41

其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
往来款【注1】	10,298,405.79	11,282,628.68
保证金、押金	2,996,322.73	148,378.29
待支付费用报销款	6,550,285.42	4,507,376.08
代扣代缴款	107,216.94	16,676.00
其他	94,891.79	29,954.36
合计	25,047,122.67	15,985,013.41

注1:

单位名称	期末本金	期末利息	小计	备注
安徽国耀	6,000,000.00	102,722.21	6,102,722.21	拆借期限1年，借款年利率分别为7%（400万元）、6%（200万元）
柯美特投资	3,700,000.00	66,600.00	3,766,600.00	拆借期限1年，年利率为3.6%
其他单位	429,083.58		429,083.58	
合计	10,129,083.58	169,322.21	10,298,405.79	

注 2：期末余额中，无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(二十五)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	-	6,168,204.97
一年内到期的长期借款	3,010,000.00	288,493.14
一年内到期的租赁负债		240,386.97
合计	3,010,000.00	6,697,085.08

(二十六)其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	15,980,207.40	14,661,876.20
未终止确认的已背书未到期应收银行承兑票据	25,266,488.88	14,332,823.12
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	1,958,703.16	941,498.59
合计	43,205,399.44	29,936,197.91

(二十七)长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	12,980,000.00	13,730,000.00
合计	12,980,000.00	13,730,000.00

(二十八)租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	330,876.51	451,209.11
减：未确认融资费用	38,947.62	35,932.93
减：一年内到期的租赁负债	-	240,386.97
合计	291,928.89	174,889.21

(二十九)长期应付款

款项性质	期末余额	年初余额
融资租赁费	25,794,596.63	
减：未确认融资费用		
合计	25,794,596.63	

注：柯美特铝业 2023 年与远东国际融资租赁有限公司、永赢金融租赁有限公司签订售后租回合同，租赁期 2 年；2023 年与民生金融租赁股份有限公司签订售后租回合同，租赁期 3 年。

(三十)预计负债

项目	期末余额	年初余额
附有追索权的商票到期承兑人未支付	2,158,291.49	2,158,291.49
合计	2,158,291.49	2,158,291.49

(三十一)股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,803,000.00						62,803,000.00

(三十二)资本公积

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	82,494,718.29	0	-	82,494,718.29
合计	82,494,718.29	0	-	82,494,718.29

(三十三)其他综合收益

项目	期初余额	本年发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,639,643.35						7,639,643.35
其中：其他权益工具投资公允价值变动	7,639,643.35						7,639,643.35
其他综合收益合计	7,639,643.35						7,639,643.35

(三十四)盈余公积

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,416,806.55		-	7,416,806.55
合计	7,416,806.55		-	7,416,806.55

(三十五)未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	58,897,927.02	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	58,897,927.02	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	13,480,829.11	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	3,768,180.00	
年末未分配利润	68,610,576.13	

(三十六)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	475,135,357.99	417,309,441.54	455,116,081.14	399,172,914.95
塑料异型材	102,624,683.95	85,855,574.26	107,703,242.98	92,569,530.39
铝合金型材	368,645,528.61	327,507,556.23	343,944,862.18	303,789,311.96
门窗	3,865,145.43	3,946,311.05	3,467,975.98	2,814,072.60
二、其他业务小计	734,854.90	681,800.35	529,740.92	522,603.14
销售材料	734,854.90	681,800.35	529,740.92	522,603.14
合计	475,870,212.89	417,991,241.89	455,645,822.06	399,695,518.09

2.本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	塑料异型材	铝合金型材	门窗	其他业务收入
在某一时点确认	102,624,683.95	368,645,528.61	3,865,145.43	734,854.90
合计	102,624,683.95	368,645,528.61	3,865,145.43	734,854.90

(三十七)税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城镇土地使用税	690,332.20	565,010.41
城市维护建设税	138,772.82	485,773.73
教育费附加	64,314.94	291,464.23
房产税	202,425.97	160,232.97
地方教育附加	74,497.93	194,309.49
印花税	309,293.62	157,098.28
其他	29,510.42	2,113.22
合计	1,509,147.90	1,856,002.33

(三十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	10,415,997.49	10,648,881.09
差旅费	4,433,590.49	4,461,620.90
销售与市场费	3,166,798.06	3,870,825.37
办公费	591,236.21	577,533.51
房租费	114,258.14	190,141.21
产品质量损失	326,894.08	168,872.14
车辆费用	197,113.08	161,650.76
其他费用	31,021.52	172,685.82
合计	19,276,909.07	20,252,210.80

(三十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	4,262,087.61	4,431,092.97
折旧及摊销	1,393,836.54	1,445,930.98
中介机构费用	1,167,965.59	1,083,290.65
办公费	614,607.03	681,920.00
会务费	1,130.00	
租赁费	-	266,168.75
税金	28,227.20	
业务招待费	268,735.21	146,813.63
差旅费	483,481.60	136,526.69
车辆费用	58,609.05	80,885.63
其他零星费用	317,871.01	877,107.04
合计	8,596,550.84	9,149,736.34

(四十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,989,078.08	2,396,512.24
工资薪酬	1,661,974.49	1,063,404.11
检验费和其他	266,405.61	939,902.26
合计	4,917,458.18	4,399,818.61

(四十一)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,197,086.53	3,236,332.28
减：利息收入	323,414.08	373,958.78
手续费等支出	338,334.82	305,518.12
合计	3,212,007.27	3,167,891.62

(四十二)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	6,773.39	230,140.00	与收益相关
稳岗补贴	1,000.00	6,437.83	与收益相关
税金及附加减免	-	6,330.98	与收益相关
个人所得税手续费返还	-	120.53	与收益相关
合计	7,773.39	243,029.34	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 6,773.39 元。

(四十三)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资现金红利		
合计		

(四十四)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	90,053.78	7,175.15
应收账款信用减值损失	-4,890,665.37	-2,812,640.58
其他应收款信用减值损失	171,108.63	638,250.80
合计	-4,629,502.96	-2,167,214.63

(四十五)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-277,251.09	-578,637.72
合同资产减值损失	-3,266.05	-16,237.17
合计	-280,517.14	-594,874.89

(四十六)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	56,382.93	324,092.79	56,382.93
罚款利得	17,503.50	22,811.00	17,503.50
赔偿收入	40,252.75	-	40,252.75
其他	11,041.74	7,641.92	11,041.74
合计	125,180.92	354,545.71	125,180.92

(四十七)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	60,000.00	-
罚款损失	27,837.45	2,527.61	27,837.45
非流动资产毁损报废损失	135,464.56	63,441.86	135,464.56
赔偿金	150,000.00	300,000.00	150,000.00
其他	4.05	144,004.03	4.05
合计	313,306.06	569,973.50	313,306.06

(四十八)所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,490,856.30	2,903,686.25
递延所得税费用	304,840.88	850,339.65
合计	1,795,697.18	3,754,025.90

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	15,276,526.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,291,478.94
子公司适用不同税率的影响	695,220.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,987.46
使用前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	
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	-728,240.47
研发费用计扣除的影响	-653,748.96
所得税费用	1,795,697.18

(四十九)现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金小计：	354,545.71	629,278.53
政府补助	7,773.79	243,029.34
利息收入	323,414.08	366,249.19
其他	23,357.84	20,000.00
支付其他与经营活动有关的现金小计：	9,529,227.34	8,596,536.76
其中：差旅费	4,433,590.49	4,461,620.90
销售与市场费	2,961,102.41	2,237,320.35
中介机构代理费用	1,167,965.59	1,083,290.65
其他	966,568.85	814,304.86

2.收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	30,150,000.00	
其中：收到售后回租款	30,150,000.00	
关联方资金拆入		
支付的其他与筹资活动有关的现金	6,200,000.00	6,892,982.21
其中：支付售后回租款项	6,200,000.00	6,697,982.21
担保费		195,000.00

(五十)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年同期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,388,686.09	11,281,947.19
加：信用减值损失	4,555,853.60	2,076,269.84

资产减值准备	280,517.14	579,860.44
固定资产折旧、使用权资产折旧	9,072,778.60	8,572,751.25
无形资产摊销	358,109.44	355,635.66
长期待摊费用摊销	16,300.24	39,084.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	135,459.57	63,441.86
财务费用（收益以“-”号填列）	3,212,007.27	3,431,332.28
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）	-265,583.80	-178,494.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	315,888.28	-126,123.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,855,694.72	-10,296,848.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,755,446.06	-32,739,223.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,057,569.34	28,896,678.91
经营活动产生的现金流量净额	-33,483,555.01	11,956,311.35
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	8,840,350.31	15,883,838.68
减：现金的年初余额	15,704,684.52	19,152,880.63
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,864,334.21	-3,269,041.95

2.现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	8,840,350.31	15,883,838.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,840,350.31	15,883,838.68
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,840,350.31	15,883,838.68

(五十一)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
货币资金	30,499,871.46	票据保证金
固定资产	79,271,035.68	银行贷款抵押和融资租赁抵押
无形资产	29,049,870.00	银行贷款抵押
合计	138,820,777.14	

六、合并范围的变更

本期新设两家子公司（重庆柯美特建材有限公司和安徽柯美特铝业有限公司），贝瑟门窗经营部已于报告期前注销，本期不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
柯美特铝业	眉山市	西南地区	生产销售	100.00		投资设立
柯美特管业	眉山市	西南地区	生产销售	100.00		投资设立
安徽柯美特建材	安徽省芜湖市	安徽省	生产销售	100.00		投资设立
柯美特商贸	眉山市	四川	商贸	100.00		投资设立
柯美特门窗	眉山市	四川	生产销售		100.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司生产经营的目标是使股东利益最大化，在正常的生产经营中主要会面临以下金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1.市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司很少有外汇销售的情况，汇率风险很小。

(2) 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。本公司的利率风险产生于银行借款、长期应付款；浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销及信用期限导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额及信用期限，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的性质、财务状况、历史往来交易记录等，确定给予客户的信用期限；交易良好的客户可获得比较长的信用期限。

本公司信用风险主要是受客户自身特性的影响，重大信用风险较为分散；2022年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的10.43%。为监控信用风险，本公司按照到期日、账龄等要素对客户资料进行分析和管理的；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。

3.流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

为控制该项风险，本公司不断强化现金流管理，合理把握固定资产投资节奏，持续拓宽融资渠道、丰富融资手段。本公司注重各项经营活动与融资方式的风险匹配，根据内外环境的变化不断优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

九、 关联方关系及其交易

(五) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
成都柯美特投资有限公司 (以下简称“柯美特投资”)	成都市	投资咨询, 房地产开发经营	20,000,000.00	87.40	87.40

注：本公司最终由自然人卢庚保、王建林、何光进共同控制。

(六) 本公司子公司的情况

详见本附注“六、在其他主体中的权益”所述。

(七) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丹棱县六韬企业管理服务中心（有限合伙）（以下简称“六韬管理”）	股东
卢庚保	实际控制人之一、董事
王建林	实际控制人之一、董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何光进	实际控制人之一、董事
鲁志红	董事
张俊	公司原董事
王成	柯美特投资经理
龙琼	共同控制人配偶
郝啖	共同控制人配偶
安徽国耀创业投资管理有限公司（以下简称“安徽国耀”）	原董事间接投资公司
安徽厚殖资产管理有限公司（以下简称“安徽厚殖”）	原董事担任法定代表人的公司
四川凯本新材料科技有限公司（以下简称“凯本新材”）	王建林担任董事的公司
四川平沙商贸有限公司（以下简称“平沙商贸”）	实际控制人控制的公司
四川颐家建筑安装工程有限公司（以下简称“颐家安装”）	实际控制人控制的公司

(八) 关联方交易

1. 关联担保情况

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
本公司	卢庚保、龙琼、柯美特铝业、成都市普惠融资担保有限责任公司	5,000,000.00	2023/3/21	2024/3/21	否
本公司	卢庚保	1,500,000.00	2023/4/26	2024/4/25	否
本公司	卢庚保	5,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否
本公司	卢庚保	5,000,000.00	2023/6/26	2024/6/25	否
柯美特铝业	卢庚保	3,000,000.00	2023/4/28	2026/4/26	否
柯美特铝业	卢庚保、王建林、柯美特投资	20,000,000.00	2023/3/27	2024/3/26	否
柯美特铝业	卢庚保、王建林、柯美特投资	20,000,000.00	2023/4/25	2024/4/24	否
柯美特铝业	王建林、何光进、卢庚保、安徽柯美特、柯美特管业	7,150,000.00	2023/4/23	2025/3/23	否
柯美特铝业	卢庚保、王建林、何光进、柯美特投资	10,000,000.00	2023/6/7	2025/6/7	否
柯美特铝业	卢庚保、王建林、何光进	10,000,000.00	2023/6/29	2026/6/28	否

2. 关联方资金拆借情况

关联方	期初拆入金额	本期增加金额	本期减少	期末余额	本期资金占用费
安徽国耀	6,000,000.00			6,000,000.00	103,833.30
柯美特投资	-490,995.71	3,700,000.00	0	3,209,004.29	0

关联方	期初拆入金额	本期增加金额	本期减少	期末余额	本期资金占用费
安徽厚殖	-4,002,161.63	0	0	-4,002,161.63	0.00

3.关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,162,455.44	1,816,455.06

4.关联应付款项

项目名称	关联方	本期余额	上期余额
其他应付款	平沙商贸	0	110,889.32
其他应付款	安徽国耀	6,103,833.30	6,102,722.21
其他应付款	鲁志红	11,002.00	74,185.00
其他应收款	柯美特投资	0	490,995.71
其他应付款	卢庚有	15,688.00	15,688.00
其他应付款	何光进		15,200.00
其他应付款	王建林	296,528.12	296,528.12

6. 经常性关联交易

本报告期内无经常性关联交易。

十、 承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

（一）前期会计差错：

1、本公司对 2022 年度财务报表存在的会计差错采用追溯重述法进行处理。会计差错采用追溯重述法影响的 2022 年 12 月 31 日资产负债表及 2022 年上半年利润表项目及影响金额如下：

1、对合并财务报表的差错更正

报表项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
其他应收款	5,024,859.60	4,558,413.68	466,445.92
固定资产	146,211,142.40	147,569,746.25	-1,358,603.85
递延所得税资产	5,590,722.03	4,986,715.32	604,006.71
应付账款	95,082,931.57	94,764,229.45	318,702.12
应交税费	9,848,241.08	8,427,012.60	1,421,228.48
其他应付款	10,895,013.41	16,095,902.73	-5,200,889.32

盈余公积	7,416,806.55	6,893,621.05	523,185.50
未分配利润	58,897,927.02	56,248,305.02	2,649,622.00
营业收入	455,645,822.06	512,170,400.71	-56,524,578.65
营业成本	399,695,518.09	456,220,096.74	-56,524,578.65

2、对母公司财务报表的差错更正

报表项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
递延所得税资产	2,175,343.83	1,575,019.59	600,324.24
应付账款	21,956,451.47	21,637,749.35	318,702.12
其他应付款	20,302,718.73	17,106,557.02	3,196,161.71
盈余公积	7,416,806.55	6,893,621.05	523,185.50
未分配利润	21,945,074.54	25,382,799.63	-3,437,725.09
营业成本	227,591,011.53	228,868,724.27	-1,277,712.74
信用减值损失	3,719,650.80	-198,749.20	3,918,400.00

(二) 公司股权质押情况

截至2023年6月30日,本公司已将持有的安徽柯美特股权全部用于银行贷款质押。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	40,502,249.57	35,219,151.62
1至2年	5,966,125.38	4,726,189.56
2至3年	2,247,731.29	1,584,046.51
3年以上	2,776,394.11	2,817,569.14
减：坏账准备	7,171,392.21	6,510,830.53
合计	44,321,108.14	37,836,126.30

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	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	326,731.40	0.63	326,731.40	100.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	51,165,768.95	99.37	6,844,660.81	13.38
合计	51,492,500.35	100.00	7,171,392.21	13.93

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	326,731.40	0.74	326,731.40	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	44,020,225.43	99.26	6,184,099.13	14.05
合计	44,346,956.83	100.00	6,510,830.53	14.68

(1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
李海生	119,983.36	119,983.36	3年以上	100.00	清理后判断难以收回
杨江	101,158.24	101,158.24	3年以上	100.00	
重庆市江津区东风装饰工程有限公司	105,589.80	105,589.80	2-3年	100.00	
合计	326,731.40	326,731.40		100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	40,502,249.57	5.00	2,025,112.47	35,219,151.62	5.00	1,760,957.58
1至2年	5,966,125.38	20.00	1,193,225.08	4,620,599.76	20.00	924,119.95
2至3年	2,142,141.49	50.00	1,071,070.75	1,362,904.91	50.00	681,452.46
3年以上	2,555,252.51	100.00	2,555,252.51	2,817,569.14	100.00	2,817,569.14
合计	51,165,768.95		6,844,660.81	44,020,225.43		6,184,099.13

3. 坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	6,510,830.53	660,561.68	0.00	0.00	0.00	7,171,392.21
合计	6,510,830.53	660,561.68	0.00	0.00	0.00	7,171,392.21

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
四川阳光大地建筑工程有限公司	2,610,212.04	5.07	130,510.60
大连联广装饰工程有限公司	2,375,888.44	4.61	118,794.42
重庆庆科商贸有限公司	2,158,291.49	4.19	107,914.57
四川佛星建筑有限公司	1,833,244.64	3.56	91,662.23
四川锦熙隆建筑工程有限公司	1,582,737.80	3.07	79,136.89
合计	10,560,374.41	20.50	528,018.71

(二) 其他应收款

类别	期末余额	年初余额
其他应收款项	49,891,268.69	70,142,008.60
减：坏账准备	681,276.36	705,288.51
合计	49,209,992.33	69,436,720.09

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	1,061,650.00	621,050.00
备用金	906,423.73	297,322.86
往来款及其他	47,923,194.96	69,223,635.74
减：坏账准备	681,276.36	705,288.51
合计	49,209,992.33	69,436,720.09

2.其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	48,797,401.01	97.81	69,042,788.58	98.43
1至2年	378,063.09	0.76	501,121.26	0.71
2至3年	362,349.93	0.73	60,358.93	0.09
3年以上	353,454.66	0.70	537,739.83	0.77
合计	49,891,268.69	100.00	70,142,008.60	100.00

3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	705,288.51			705,288.51
本期计提	-24,012.15			-24,012.15
转入第三阶段				
本期核销				
期末余额	681,276.36			681,276.36

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
四川柯美特门窗技术有限公司	往来款	11,020,384.44	1年以内	22.09	
四川柯美特商贸有限公司	往来款	10,695,326.13	1年以内	21.44	
安徽柯美特建材有限公司	往来款	9,541,427.62	1年以内	19.12	
四川柯美特管业有限公司	往来款	8,090,270.09	1年以内	16.22	
四川柯美特铝业有限公司	往来款	5,872,278.68	1年以内	11.77	

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
合计		45,219,686.96		90.64	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	144,417,600.00		144,417,600.00	144,417,600.00		144,417,600.00
合计	144,417,600.00		144,417,600.00	144,417,600.00		144,417,600.00

对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
柯美特商贸	2,000,000.00			2,000,000.00
安徽柯美特建材	30,000,000.00			30,000,000.00
柯美特管业	10,000,000.00			10,000,000.00
柯美特铝业	102,417,600.00			102,417,600.00
合计	144,417,600.00			144,417,600.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计：	89,077,350.17	73,622,267.13	137,065,100.69	122,834,417.40
其中：型材业务	89,077,350.17	73,622,267.13	137,065,100.69	122,834,417.40
其他业务小计：	8,102,645.37	8,102,645.37	697,251.84	697,251.84
其中：材料收入	8,102,645.37	8,102,645.37	697,251.84	697,251.84
合计	97,179,995.54	81,724,912.50	137,762,352.53	123,531,669.24

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	型材	其他业务收入
在某一时点确认	89,077,350.17	8,102,645.37
合计	89,077,350.17	8,102,645.37

十四、 补充资料

(三) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
非流动资产处置损益	-135,464.56	

项目	金额	备注
计入当期损益的政府补助	7,773.79	
其他营业外收入和支出净额	-52,660.58	
非经常性损益合计	-180,351.35	
所得税影响数	-27,052.70	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
非经常性损益净额	-153,298.65	

(四) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.04	5.88	0.21	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.11	5.90	0.22	0.17

柯美特建材集团股份有限公司

董事会

2023-11-16