



文昌科技

NEEQ: 837654

湖南文昌新材料科技股份有限公司

Hunan Wenchang New Material Technology Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李献清、主管会计工作负责人李姸及会计机构负责人（会计主管人员）李梨保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

| | | |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 18 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 | 21 |
| 第五节 | 行业信息 | 25 |
| 第六节 | 公司治理 | 26 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 32 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况 | 114 |

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

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-------------|---|--|
| 公司、文昌科技 | 指 | 湖南文昌新材科技股份有限公司 |
| 文昌有限 | 指 | 湖南文昌科技有限公司、娄底市文昌科技有限公司、娄底市文昌新材科技股份有限公司、娄底市文昌机械铸造有限公司 |
| 有研集团 | 指 | 中国有研科技集团有限公司，原“北京有色金属研究总院、有研科技集团有限公司” |
| 股东大会 | 指 | 湖南文昌新材科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 湖南文昌新材科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 湖南文昌新材科技股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 公司股东大会、董事会、监事会 |
| 全国股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 报告期、本期 | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日 |
| 上年同期、上期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日 |
| 主办券商、招商证券 | 指 | 招商证券股份有限公司 |
| 会计师事务所、立信会所 | 指 | 立信会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《公司章程》 | 指 | 湖南文昌新材科技股份有限公司章程 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|--------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 湖南文昌新材料科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Hunan Wenchang New Material Technology Co.,Ltd. | | |
| | HWTC | | |
| 法定代表人 | 李献清 | 成立时间 | 2003 年 11 月 28 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（李献清） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（李献清），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C367）-汽车零部件及配件制造（C3670） | | |
| 主要产品与服务项目 | 铝基新材料及其零部件的研发、生产和销售。主要产品包括涡旋盘、斜盘、活塞等汽车空调压缩机零部件，碳化硅颗粒增强铝基复合材料轨道交通用制动盘以及 A390 等铝合金材料。 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 文昌科技 | 证券代码 | 837654 |
| 挂牌时间 | 2016 年 6 月 27 日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股） | 29,475,730 |
| 主办券商（报告期内） | 招商证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 深圳市福田区福田街道福华一路 111 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 梁玉霞 | 联系地址 | 娄底市水府示范片万宝新区镇堂街一号 |
| 电话 | 0738-8751099 | 电子邮箱 | bod@hwtc.cc |
| 传真 | 0738-8751066 | | |
| 公司办公地址 | 娄底市水府示范片万宝新区镇堂街一号 | 邮政编码 | 417000 |
| 公司网址 | http://www.hwtcgroup.cn | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 914313007558240089 | | |
| 注册地址 | 湖南省娄底市水府示范片万宝新区镇堂街一号 | | |
| 注册资本（元） | 29,475,730 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

1、公司所处行业

根据中国上市公司协会《中国上市公司协会上市公司行业统计分类指引》，发行人所处行业为“汽车制造业”（代码：C36），“汽车零部件及配件制造”（代码：C367）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“汽车零部件及配件制造”（代码：C3670）；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司管理型行业分类指引（2023年修订）》，发行人属于“汽车制造业”（代码：C36），“汽车零部件及配件制造”（代码：C3670）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于汽车零部件（代码131010）之机动车零配件与设备（代码13101010）。

2、主营业务、产品

主营业务为铝基新材料及其零部件的研发、生产和销售。

主要产品为涡旋盘、斜盘、活塞等汽车空调压缩机零部件，碳化硅颗粒增强铝基复合材料轨道交通通用制动盘以及A390等铝合金材料。

3、客户类型

主要客户为国内汽车空调压缩机主机厂商、汽车空调厂商、汽车整车制造厂商以及轨道交通制动系统生产厂商。

4、关键资源

公司掌握了铝合金及其复合材料半固态坯料制备和汽车零件及轨道交通通用制动盘成型的核心技术，建成了国内首条A390高硅铝合金半固态坯料产业化生产线，以及国内首条碳化硅颗粒增强铝基复合材料半固态成形轨道交通通用制动盘生产线，公司生产的铝合金半固态材料和汽车零部件锻造毛坯件通过了IATF16949质量管理体系认证。同时，公司还拥有排污许可证、高新技术企业等资质证书，公司业务资质齐备。

5、销售渠道

主要通过直销方式开拓业务。

6、收入来源

产品销售是公司目前业务收入的主要来源。

7、报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

经营计划实现情况：

报告期内，公司实现营业收入229,756,441.74元，同比增加19,288,864.55元，同比增长9.16%；实现归属于挂牌公司股东的净利润40,160,094.16元，同比增加9,016,746.56元，同比增长28.95%；实现归属于挂牌公司股东的扣非净利润30,927,690.36元，同比增加2,537,651.66元，同比增长8.94%。

(二) 行业情况

汽车行业是国民经济的重要支柱产业，汽车零部件产业则是汽车制造业的基础。

根据中国汽车工业协会统计，2023年国内汽车产销分别完成3,016.1万辆和3,009.4万辆，同比分别增长11.6%和12%，产销量均创历史新高。其中乘用车产销分别完成2,612.4万辆和2,606.3万辆，

同比分别增长 9.6%和 10.6%；商用车产销分别完成 403.7 万辆和 403.1 万辆，同比分别增长 26.8%和 22.1%；新能源汽车产销分别完成 958.7 万辆和 949.5 万辆，同比分别增长 35.8%和 37.9%，市场占有率提升至 31.6%。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | √国家级 □省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | □国家级 √省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | <p>1、2021 年 7 月，公司荣获国家第三批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2、2021 年 9 月 18 日，公司再次取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅和国家税务总局湖南省税务局颁发的 GR202143000473 号《高新技术企业证书》。</p> <p>3、2023 年 6 月 5 日，公司产品涡旋盘入选《第四批湖南省制造业单项冠军产品公示名单》。</p> |

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|----------------|----------------|---------|
| 营业收入 | 229,756,441.74 | 210,467,577.19 | 9.16% |
| 毛利率% | 24.65% | 25.73% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 | 28.95% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 30,927,690.36 | 28,390,038.70 | 8.94% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 28.31% | 28.09% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 21.80% | 25.61% | - |
| 基本每股收益 | 1.36 | 1.06 | 30.00% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 245,801,074.35 | 232,698,892.71 | 5.63% |
| 负债总计 | 88,543,230.31 | 107,601,429.71 | -17.71% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 157,257,844.04 | 125,097,463.00 | 25.71% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 5.34 | 4.24 | 25.94% |
| 资产负债率%（母公司） | 36.02% | 46.24% | - |
| 资产负债率%（合并） | 36.02% | 46.24% | - |
| 流动比率 | 1.94 | 1.52 | - |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 利息保障倍数 | 31.09 | 20.06 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 37,860,835.88 | 18,675,657.07 | 102.73% |
| 应收账款周转率 | 4.47 | 5.49 | - |
| 存货周转率 | 5.83 | 4.98 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 5.63% | 25.08% | - |
| 营业收入增长率% | 9.16% | 75.14% | - |
| 净利润增长率% | 28.95% | 275.48% | - |

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|---------|---------------|----------|---------------|----------|----------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 12,627,628.68 | 5.14% | 21,908,896.61 | 9.42% | -42.36% |
| 应收票据 | 13,781,498.91 | 5.61% | 15,891,626.91 | 6.83% | -13.28% |
| 应收账款 | 54,176,657.25 | 22.04% | 43,447,407.40 | 18.67% | 24.69% |
| 应收款项融资 | 10,970,078.89 | 4.46% | 2,944,109.50 | 1.27% | 272.61% |
| 存货 | 22,828,015.63 | 9.29% | 35,842,341.33 | 15.40% | -36.31% |
| 其他流动资产 | 4,486,331.85 | 1.83% | 511,306.76 | 0.22% | 777.42% |
| 固定资产 | 67,816,056.30 | 27.59% | 70,052,975.64 | 30.10% | -3.19% |
| 在建工程 | 5,533,331.02 | 2.25% | 5,218,245.98 | 2.24% | 6.04% |
| 无形资产 | 46,419,034.13 | 18.88% | 28,636,732.89 | 12.31% | 62.10% |
| 长期待摊费用 | 424,485.29 | 0.17% | 104,437.04 | 0.04% | 306.45% |
| 其他非流动资产 | 280,610.00 | 0.11% | 1,140,180.00 | 0.49% | -75.39% |
| 短期借款 | 36,280,000.00 | 14.76% | 47,280,000.00 | 20.32% | -23.27% |
| 应付票据 | 0 | 0.00% | 4,274,257.23 | 1.84% | -100.00% |
| 应付账款 | 4,476,619.86 | 1.82% | 7,361,156.94 | 3.16% | -39.19% |
| 合同负债 | 245,341.53 | 0.10% | 306,619.89 | 0.13% | -19.99% |
| 应付职工薪酬 | 2,866,449.79 | 1.17% | 2,809,747.59 | 1.21% | 2.02% |
| 应交税费 | 3,955,868.62 | 1.61% | 5,271,975.20 | 2.27% | -24.96% |
| 其他应付款 | 132,343.19 | 0.05% | 195,589.00 | 0.08% | -32.34% |
| 递延收益 | 23,523,241.38 | 9.57% | 24,120,074.70 | 10.37% | -2.47% |

项目重大变动原因：

1、货币资金同比减少 9,281,267.93 元，同比下降 42.36%，主要原因：为最大化资金使用效率，减少财务费用，2023 年 12 月末提前偿还 2024 年 2 月到期银行借款 6,910,000.00 元。

2、应收款项融资同比增加 8,025,969.39 元，同比增长 272.61%，主要原因：按上市公司普遍做法，需对应收票据余额中承兑人信用级别较高的银行承兑汇票重分类至应收款项融资科目，承兑银行信用

级别一般的银行承兑汇票仍记入应收票据科目。2023 年回款的银行承兑汇票质量整体较好。

3、存货同比减少 13,014,325.70 元，同比下降 36.31%，主要原因：2023 年春节在 1 月份，2022 年 12 月底公司提前备货，2024 年春节在 2 月份，2023 年 12 月底备货量下降。

4、其他流动资产同比增加 3,975,025.09 元，同比增长 777.42%，主要原因：2023 年增加上市中介费用 4,485,786.14 元。

5、无形资产同比增加 17,782,301.24 元，同比增长 62.10%，主要原因：2023 年新购进 60 亩土地，土地使用权账面价值增加 18,878,800.00 元。

6、长期待摊费用同比增加 320,048.25 元，同比增长 306.45%，主要原因：2023 年发生一笔厂房与办公楼维修费 376,002.29 元。

7、其他非流动资产同比减少 859,570.00 元，同比下降 75.39%，主要原因：预付设备款减少 759,570.00 元，2022 年底预付款项的设备在 2023 年基本已验收转固，2023 年下半年设备采购较少，年末设备预付账款减少。

8、应付票据同比减少 4,274,257.23 元，同比下降 100%，主要原因：2022 年底的应付票据在 2023 年已全部到期，2023 年应收票据充足，直接用于支付供应商材料款，不需自开银行承兑汇票。

9、应付账款同比减少 2,884,537.08 元，同比下降 39.19%。主要原因：2023 年设备购置减少，应付设备款减少 2,502,445.79 元。

10、其他应付款同比减少 63,245.81 元，同比下降 32.34%，主要原因：待支付报销款减少 60,271.74 元。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入 的比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 229,756,441.74 | - | 210,467,577.19 | - | 9.16% |
| 营业成本 | 173,120,633.16 | 75.35% | 156,323,540.72 | 74.27% | 10.75% |
| 毛利率% | 24.65% | - | 25.73% | - | - |
| 税金及附加 | 2,137,559.32 | 0.93% | 1,467,284.12 | 0.70% | 45.68% |
| 销售费用 | 1,714,013.08 | 0.75% | 1,564,016.10 | 0.74% | 9.59% |
| 管理费用 | 8,825,484.72 | 3.84% | 8,796,348.67 | 4.18% | 0.33% |
| 研发费用 | 7,590,068.70 | 3.30% | 7,182,068.36 | 3.41% | 5.68% |
| 财务费用 | 1,410,263.43 | 0.61% | 1,797,859.97 | 0.85% | -21.56% |
| 信用减值损失 | -606,877.38 | -0.26% | -758,901.60 | -0.36% | 20.03% |
| 资产减值损失 | -188,248.76 | -0.08% | -351,184.51 | -0.17% | 46.40% |
| 其他收益 | 12,206,417.58 | 5.31% | 6,226,854.90 | 2.96% | 96.03% |
| 资产处置收益 | -188,641.87 | -0.08% | -2,929,056.76 | -1.39% | 93.56% |
| 营业利润 | 46,181,068.90 | 20.10% | 35,524,171.28 | 16.88% | 30.00% |
| 营业外支出 | 205,412.70 | 0.09% | 58,611.20 | 0.03% | 250.47% |
| 净利润 | 40,160,094.16 | 17.48% | 31,143,347.60 | 14.80% | 28.95% |

项目重大变动原因：

1、营业收入同比增加 19,288,864.55 元，同比增长 9.16%，主要原因：传统燃油车用空压机零部件收入增加 14,072,904.05 元，新能源车用空压机零部件收入增加 1,243,019.89 元，铝基新材料收入增

加 4,910,904.21 元。

2、税金及附加同比增加 670,275.20 元，同比增长 45.68%，主要原因：①2023 年销售收入增加、固定资产进项税减少，缴纳增值税增加，对应的增值税及附加税增加 365,447.60 元；②2023 年购进土地 60 亩，土地使用税增加 213,325.97 元。

3、销售费用同比增加 149,996.98 元，同比增长 9.59%，主要原因：销售人员职工薪酬增加。

4、研发费用同比增加 408,000.34 元，同比增长 5.68%，主要原因：研发人员职工薪酬增加。

5、财务费用同比减少 387,596.54 元，同比下降 21.56%，主要原因：①银行借款利率和借款规模下降，利息支出减少 332,556.76 元；②2023 年办理银行协定存款提高存款利率，增加利息收入 52,618.09 元。

6、资产减值损失同比减少 162,935.75 元，同比下降 46.40%，主要原因：2023 年加强了存货的管理，期末存货同比减少 13,014,325.70 元，相应的存货减值损失减少。

7、资产处置收益同比增加 2,740,414.89 元，同比增长 93.56%，主要原因：固定资产处置减少，相应的资产处置损失减少。

8、其他收益同比增加 5,979,562.68 元，同比增长 96.03%，主要原因：2023 年收到上市补助 7,000,000.00 元。

9、营业利润同比增加 10,656,897.62 元，同比增长 30.00%，主要原因：销售收入增加 19,288,864.55 元，其他收益增加 5,979,562.68 元，相应的营业利润增加。

10、营业外支出同比增加 146,801.50 元，同比增长 250.47%，主要原因：固定资产报废损失同比增加 153,180.67 元。

2. 收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|--------|----------------|----------------|--------|
| 主营业务收入 | 221,630,503.65 | 203,768,098.27 | 8.77% |
| 其他业务收入 | 8,125,938.09 | 6,699,478.92 | 21.29% |
| 主营业务成本 | 166,445,803.27 | 150,585,900.76 | 10.53% |
| 其他业务成本 | 6,674,829.89 | 5,737,639.96 | 16.33% |

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 涡旋盘 | 142,603,157.09 | 100,896,615.61 | 29.25% | 0.88% | 3.40% | -1.72% |
| 斜盘 | 26,152,311.48 | 19,055,498.64 | 27.14% | 48.21% | 41.38% | 3.52% |
| 活塞 | 21,703,888.02 | 16,757,718.92 | 22.79% | 34.49% | 30.33% | 2.46% |
| 铝基新材料 | 29,274,975.30 | 27,276,870.51 | 6.83% | 20.16% | 19.30% | 0.67% |
| 制动盘 | 153,159.95 | 1,239,714.58 | -709.42% | -95.91% | -64.30% | -716.76% |
| 其他 | 9,868,949.90 | 7,894,214.90 | 20.01% | 36.83% | 30.07% | 4.16% |
| 合计 | 229,756,441.74 | 173,120,633.16 | 24.65% | 9.16% | 10.75% | -1.08% |

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、斜盘收入同比增加 8,507,283.62 元，同比增长 48.21%，活塞收入同比增加 5,565,620.43 元，同比增长 34.49%；铝基新材料收入同比增加 4,910,904.21 元，同比增长 20.16%，主要原因：燃油车客户销售增量，其空压机所用斜盘及斜盘材料、活塞及活塞材料销售收入同比增加。
2、制动盘收入同比减少 3,594,263.08 元，同比下降 95.91%，主要原因：2023 年制动盘无新订单。
3、其他收入同比增加 2,656,299.49 元，同比增长 36.83%，主要原因：轴承座收入同比增加 679,610.88 元，连杆收入同比增加 526,189.45 元。

主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----------------------|-----------------------|---------------|----------|
| 1 | 深圳市比亚迪供应链管理有限公司（注 1） | 104,231,860.68 | 45.37% | 否 |
| 2 | 苏州中成新能源科技股份有限公司（注 2） | 28,474,183.89 | 12.39% | 否 |
| 3 | 华达汽车空调（湖南）有限公司（注 3） | 15,668,044.62 | 6.82% | 否 |
| 4 | 福建燊聚新能源机动车部件有限公司（注 4） | 14,396,187.26 | 6.27% | 否 |
| 5 | 奥特佳新能源科技股份有限公司（注 5） | 8,155,039.28 | 3.55% | 否 |
| 合计 | | 170,925,315.73 | 74.39% | - |

注 1：深圳市比亚迪供应链管理有限公司和陕西石竹能源科技有限公司的销售金额合并披露。

注 2：苏州中成新能源科技股份有限公司和温州渐开汽车配件有限公司的销售金额合并披露。

注 3：华达汽车空调（湖南）有限公司和湖南兵器长城机械有限公司的销售金额合并披露。

注 4：福建燊聚新能源机动车部件有限公司和福鼎市乘方机车部件有限公司的销售金额合并披露。

注 5：奥特佳新能源科技股份有限公司和牡丹江富通汽车空调有限公司的销售金额合并披露。

主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----------------|-----------------------|---------------|----------|
| 1 | 湖南中创空天新材料股份有限公司 | 48,137,909.84 | 33.23% | 否 |
| 2 | 焦作万方铝业股份有限公司 | 25,472,381.53 | 17.58% | 否 |
| 3 | 河北新立中有色金属集团有限公司 | 24,519,298.81 | 16.92% | 否 |
| 4 | 国网湖南省电力有限公司 | 11,521,651.60 | 7.95% | 否 |
| 5 | 福建祥鑫股份有限公司 | 7,478,136.72 | 5.16% | 否 |
| 合计 | | 117,129,378.50 | 80.85% | - |

(三) 现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|----------------|---------------|------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 37,860,835.88 | 18,675,657.07 | 102.73% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -25,532,709.30 | -5,026,522.92 | -407.96% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -20,327,117.32 | 619,795.69 | -3,379.65% |

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比增加 19,185,178.81 元，变动比例为 102.73%，主要原因：

报告期内，盈利能力增强，净利润同比增加 9,016,746.56 元，收到其他与经营活动有关的现金增加 6,552,205.94 元。

2、投资活动产生的现金流量净额同比减少 20,506,186.38 元，变动比例为-407.96%，主要原因：2023 年购进 60 亩土地支付现金 18,878,800.00 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 20,946,913.01 元，变动比例为-3,379.65%，主要原因：2023 年支付了 2022 年应付股利 7,999,713.16 元，2023 年偿还债务 6,050,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
|---------------|--------------|--------------|
| 研发支出金额 | 7,590,068.70 | 7,182,068.36 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 3.30% | 3.41% |
| 研发支出中资本化的比例% | 0% | 0% |

(二) 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|------|------|------|
|------|------|------|

| | | |
|---------------|--------|--------|
| 博士 | 3 | 3 |
| 硕士 | 6 | 5 |
| 本科以下 | 9 | 10 |
| 研发人员合计 | 18 | 18 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 10.00% | 10.47% |

(三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 21 | 21 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 15 | 14 |

(四) 研发项目情况

公司重视研发工作，2023 年度公司在研项目 8 项，均为自主研发项目，包括材料和零部件两个方面。2023 年度公司研发费用 759.01 万元。截至报告期末，公司拥有发明专利 15 项，实用新型专利 6 项。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入

(二) 应收账款的可收回性及计提坏账准备的适当性

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对的 |
|--|--|
| (一) 收入 | |
| <p>事项描述： 文昌科技的营业收入主要来源于涡旋盘、活塞、斜盘与再生铝锭等生产制造和销售，营业收入确认的会计政策和营业收入的披露情况请参阅财务报表附注“三、(二十一)”及“五、(二十九)”。</p> <p>由于营业收入是文昌科技的关键业绩指标之一，直接影响文昌科技的经营状况和盈利能力水平，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将收入确认为关键审计事项。</p> | <p>审计应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对公司的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户收入确认等重要的控制点执行了控制测试； 2、检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； 3、针对营业收入，以抽样方式查验与客户的销售订单、出库单、签收单/对账单、发票、回款单据等支持性文件； 4、结合应收账款的审计，选取主要客户，对报告期的交易额、期末应收账款余额进行函证； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、签收单/对账单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、对收入以及毛利率变动进行分析性复核，判断收入和毛利率变动的合理性。 |
| (二) 应收账款的可收回性及计提坏账准备的适当性 | |
| 关于应收账款减值会计政策和估计的披露 | 审计应对： |

| | |
|---|--|
| <p>参见财务报表附注三、(七)；关于应收账款减值计提的披露参见财务报表附注五、(三)。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款期末余额为 57,082,902.74 元，其中坏账准备余额为 2,906,245.49 元。应收账款期末余额占公司 2023 年 12 月 31 日资产总额的 23.22%。</p> <p>对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，文昌科技始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，文昌科技依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，文昌科技公司参考历史信用损失经验，结合当前市场状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于文昌科技在确定应收账款预期信用损失时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将确定应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p> | <ol style="list-style-type: none">1、了解、测试、评价有关应收账款减值计提的关键内部控制的设计和运行的有效性；2、获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款损失准备计提的合理性；3、对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；4、对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；5、检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。 |
|---|--|

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|-------------|--|
| 1、客户较为集中的风险 | <p>公司的客户销售收入较为集中，近三年及报告期内公司前五大主营业务客户实现的收入占当期销售收入的比重均在 50% 以上。</p> <p>应对措施：(1) 随着业务的发展，公司将进一步加强市场开发力度，扩大客户范围，扩大国内市场份额，进一步减少对少数客户的依赖程度；(2) 公司积极开拓潜在国外市场；(3) 公司积极推进轨道交通地铁制动盘和汽车零部件售后市场。</p> |
| 2、原材料价格波动风险 | <p>公司所采购的主要原材料为铝棒、铝锭。铝材价格直接影响到产品的生产成本。如果未来公司原材料价格大幅度上涨，</p> |

| | |
|----------------------|--|
| | <p>且公司不能及时在产品定价方面转嫁此风险，会存在因原材料价格上涨带来的成本增加、毛利率下降、业绩下滑的风险，从而影响公司的盈利水平。</p> <p>应对措施：公司严格执行定价体系相关规则，材料销售定价模式为销售价格=铝基准价+加工费，原材料价格的波动风险对于公司材料产品的销售并无大影响；零件参照市场销售价格定价，与主要客户签订的年度销售合同中增加铝价波动产品价格调整条款。公司通过上述举措，在一定程度上降低了原材料价格波动对公司的影响。</p> |
| <p>3、整车制造业波动的风险</p> | <p>公司目前生产的主要产品是汽车空调压缩机零部件。汽车空调压缩机为汽车空调的核心组件，汽车空调是整车制造业的重要组成部分，因此整车制造行业对公司的生产经营存在重大影响。整车制造行业受宏观经济周期和国家政策的影响较大，如果未来宏观经济出现周期波动或国家政策发生变化而使整车制造业陷入低谷，将对公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：（1）随着中国持续增加的汽车保有量，空调压缩机等汽车配件的维修市场会随之增长，公司积极开发汽车配件的二级维修市场以抵消因整车市场带来的不利影响；（2）积极开发新能源车空调压缩机用涡旋盘产品，采用新技术降低涡旋盘制造成本，提高市场的竞争能力和市场占有率；（3）在现有技术基础上积极开发轨道交通制动盘市场，以保持公司生产经营的可持续发展。</p> |
| <p>4、技术进步与产品开发风险</p> | <p>汽车工业是资金、技术密集型行业，汽车零部件企业必须不断加强研发力量，进行技术更新和新产品开发以保持市场竞争力。公司建立了行之有效的技术创新机制，已经培养和建立起自身的研发团队，拥有国内先进的研发实验设备，半固态加工技术处于国内同行业领先水平。但由于汽车零部件生产工艺及技术更新迅速，如果公司不注重技术的研究和新产品的开发，将面临技术进步带来的风险。同时，汽车零部件新产品开发周期较长，不确定性因素较多，存在新产品开发不成功的风险。</p> <p>应对措施：（1）公司将继续秉承“生产一代、储备一代、研发一代”的技术创新体系，加强人才引进与培养，强化技术团队建设；（2）公司继续对研发团队进行绩效考核，持续推进技术开发项目，不断提高技术开发的质量和效率。</p> |
| <p>5、税收政策风险</p> | <p>2015 年 10 月 28 日，公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局颁发的 GR201543000061 号《高新技术企业证书》，公司 2015 年至 2017 年享受按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。2018 年 10 月 17 日，公司再次取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅和国家税务总局湖南省税务局颁发的 GR201843000280 号《高新技术企业证书》。2021 年 9 月 18 日，公司再次取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅和国家税务总局湖南省税务局颁发的 GR202143000473 号《高新技术企业证书》。未来，若公</p> |

| | |
|----------------------------|---|
| | <p>司不能持续被评为高新技术企业或国家调整相关税收政策，公司将无法再享受 15% 的所得税税率，这将会增加公司税负并对公司盈利带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司将持续关注税收政策的变化，通过加大研发力度，加强内部管理和学习，使公司继续符合《高新技术企业认定管理办法》所规定的条件。</p> |
| <p>6、政府补助政策风险</p> | <p>2021 年度、2022 年度及 2023 年度，公司营业利润分别为 9,103,905.27 元、35,524,171.28 元和 46,181,068.90 元，其他收益分别 4,838,702.99 元、6,226,854.90 元和 12,206,417.58 元，其他收益主要来源于政府补助。若未来公司因政策变化等原因无法获得政府补助，则有可能给公司的生产经营带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司坚持推行“成本倒逼+绩效考核”、“无缝监管+精准除疾”的管理举措，通过提高产品收入，提升公司盈利能力；同时积极拓展新能源汽车用涡旋盘和轨道交通铝基复合材料制动盘市场，提高毛利润较高的产品收入占比。</p> |
| <p>7、20 亩土地上附属建筑物搬迁的风险</p> | <p>2011 年 7 月 5 日，文昌有限与娄底市国土资源局签订《国有土地使用权出让合同》，约定公司名下位于百亩乡镇堂街北侧、大石山路西侧的一宗面积为 13,211.72 平方米（20 亩）土地性质由“工业用地”变更为“住宅商服用地”，土地出让金为 21,200,000 元。2015 年 6 月，公司通过出让方式取得另外一宗权利号为“娄国用（2015）第 06607 号”的土地使用权（下称“40 亩工业用地”，其权利号后变更为“娄国用（2016）第 02874 号”），并于 2016 年 4 月与娄底市万宝新区开发投资有限公司签订了购买上述 40 亩工业用地上的 5 栋标准厂房和 1 栋办公楼的资产转让合同，于 2017 年 5 月取得全部资产的不动产权证书。根据公司与娄底市万宝新区开发投资有限公司签订的补充协议，2 栋厂房和办公楼推迟交付。2020 年度娄底市万宝新区开发投资有限公司已将 2 栋厂房和办公楼交付给公司实际使用，但因公司 40 亩土地上的厂房不能满足生产经营需要，公司只能继续利用 20 亩土地上厂房与办公楼进行生产经营，可能存在地上附属建筑物搬迁的风险。</p> <p>应对措施：2015 年 5 月，娄底市国土资源局出具《土地是否闲置认定呈审表》，认为公司利用 20 亩土地上厂房进行生产经营存在客观原因，同意公司 20 亩土地可延期开发建设一年。2016 年 5 月，根据公司还未购置好新厂房的情况，娄底市国土资源执法监察支队下达了同意延期开发建设一年的意见。2017 年 6 月，娄底市国土资源局出具《土地是否闲置认定呈审表》，认为公司已经按照《国有建设用地使用权出让合同》要求，完成投资总额的 43.98%，符合《闲置土地处置办法》的规定，不予认定为闲置土地。2020 年 12 月 21 日，娄底市自然资源和规划局自然资源督查科出具证明，未发现公司从 2016 年 1 月至 2020 年 12 月 21 日有土地违法处罚。2021 年 11 月 26 日娄底市自然资源和规划行政执法支队出具《关于湖南文昌新</p> |

| | |
|-----------------|--|
| | <p>材科技股份有限公司一宗土地开发利用情况的说明》，认为公司已投资金额不低于该宗地投资总额的 43.98%，根据《闲置土地处置办法》之规定，认定该宗地不属于闲置土地。2023 年 1 月 10 日，娄底市自然资源和规划局出具《证明》，截至证明出具之日，未受到、未发现文昌科技有因上述 20 亩土地的取得及使用违反土地规划管理方面的法律、法规受到行政处罚及投诉举报的情形。此外，公司实际控制人李献清亦承诺：若今后 20 亩土地进行商业开发，受让/合作该宗土地的第三方房地产开发商未按照市价对地上房产进行补偿，本人将承担由此给公司造成的经济损失。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|--|-------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.一 |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.二 |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.三 |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.四 |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.五 |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|----------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | | |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 150,000,000.00 | 68,755,044.25 |
| 其他 | | |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |

| | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |
| | | |

说明：报告期内，日常性关联交易情况中的“公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型”包含两个方面：1、控股股东及其近亲属为公司向银行或第三方申请授信、贷款无偿提供关联担保 68,740,000.00 元；2、公司向股东中国有研科技集团有限公司的控股子公司有研金属复材技术有限公司采购设备 15,044.25 元（不含税）。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述日常性关联交易是公司业务发展及生产经营的日常所需，是合理和必要的，该关联交易对公司的正常经营和发展起到积极的促进作用，不存在损害公司及其他股东利益的行为，不会对公司产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|--------|---|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年6月27日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2016年6月27日 | - | 挂牌 | 关联交易承诺 | 承诺规范关联交易的相关措施 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2016年6月27日 | - | 挂牌 | 关联交易承诺 | 承诺规范关联交易的相关措施 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年6月27日 | - | 挂牌 | 经济补偿承诺 | 承诺对20亩商业开发受让方未按照市价对地上房产进行补偿，承担由此给公司造成的经济损失 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2018年12月7日 | - | 发行 | 限售承诺 | 股权激励对象承诺认购股票自中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记之日起60个月内不进行转让 | 正在履行中 |

注：公司拟向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市，按照北交所相关规定，公司及相关

方出具了北交所上市后适用的相关承诺，包括：关于稳定股价的措施及承诺、关于股份限售及减持意向的承诺、关于填补被摊薄即期回报的承诺、关于未履行承诺的约束措施的承诺、关于减少和规范关联交易的承诺等系列承诺，截至目前履行情况良好。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|---|------|--------|---------------|----------|--|
| 湘（2017）娄底市不动产权第 0000767 号和湘（2017）娄底市不动产权第 0000768 号上的 3 栋厂房和 1 栋研发楼 | 固定资产 | 抵押 | 4,823,705.30 | 1.96% | 已按“中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行 43100620210006372”《最高额抵押合同》抵押给中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行，抵押期限为 2021 年 12 月 03 日至 2024 年 12 月 02 日。 |
| 湘（2017）娄底市不动产权第 0000767 号和湘（2017）娄底市不动产权第 0000768 号上的土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 12,459,416.08 | 5.07% | 已按“中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行 43100620210006372”《最高额抵押合同》抵押给中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行，抵押期限为 2021 年 12 月 03 日至 2024 年 12 月 02 日。 |
| 湘（2017）娄底市不动产权第 0005399 号、湘（2017）娄底市不动产权第 0005413 号、湘（2017）娄底市不动产权第 0005401 号、湘（2017）娄底市不动产权第 0005564 号、湘（2017）娄底市不动产权第 0005404 号和湘（2017）娄底市不动产权第 0005405 号上的 5 栋厂房和 1 栋办公楼 | 固定资产 | 抵押 | 4,994,378.44 | 2.03% | 已按“中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行 43100620220008149”《最高额抵押合同》抵押给中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行，抵押期限为 2022 年 12 月 20 日至 2025 年 12 月 19 日。 |
| 湘（2017）娄底市不动产权第 0005399 号、湘（2017）娄底市不动产权第 0005413 号、湘（2017） | 无形资产 | 抵押 | 8,846,756.03 | 3.60% | 已按“中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行 43100620220008149”《最高额抵押合同》抵押给中 |

| | | | | | |
|---|----------|----|----------------------|---------------|---|
| 娄底市不动产权第 0005401 号、湘(2017)娄底市不动产权第 0005564 号、湘(2017)娄底市不动产权第 0004504 号和湘(2017)娄底市不动产权第 0005405 号上的土地使用权 | | | | | 国农业银行股份有限公司娄底娄星支行, 抵押期限为 2022 年 12 月 20 日至 2025 年 12 月 19 日。 |
| 29 台(套)机器设备 | 固定资 产 | 抵押 | 17,966,174.60 | 7.31% | 已按“中国农业银行股份 有限公司娄底娄星支行 43100620220008172 号” 《最高额抵押合同》抵押 给中国农业银行股份有 限公司娄底娄星支行, 抵押 期限为 2022 年 12 月 21 日 至 2025 年 12 月 20 日; 已 按“中国农业银行股份有 限公司娄底娄星支行 43100620220008150 号” 《最高额抵押合同》抵押 给中国农业银行股份有 限公司娄底娄星支行, 抵押 期限为 2022 年 12 月 20 日 至 2025 年 12 月 19 日。 |
| 应收票据 | 应收票 据 | 质押 | 9,642,723.59 | 3.92% | 已背书或贴现且在资产负 债表日尚未到期的应收票 据 |
| 总计 | - | - | 58,733,154.04 | 23.89% | - |

资产权利受限事项对公司的影响:

上述不动产(土地使用权、房产)、机器设备受限原因均为获取银行借款, 公司根据资金需要以及资金使用成本综合考量后, 盘活资产来满足业务上的短期流动资金需求, 有助于为公司扩大经营提供资金支持。上述已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据, 系公司为开展业务需求, 不会对公司产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

| 股份性质 | 期初 | 本期变动 | 期末 |
|------|----|------|----|
|------|----|------|----|

| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
|---------|---------------|-------------------|--------|------------|-------------------|--------|
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 16,166,665 | 54.85% | -9,500,000 | 6,666,665 | 22.62% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,500,000 | 11.87% | -3,500,000 | 0 | 0% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 13,309,065 | 45.15% | 9,500,000 | 22,809,065 | 77.38% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,037,265 | 37.45% | 3,500,000 | 14,537,265 | 49.32% |
| | 董事、监事、高管 | 503,300 | 1.71% | 0 | 503,300 | 1.71% |
| | 核心员工 | 1,946,200 | 6.60% | 0 | 1,946,200 | 6.60% |
| 总股本 | | 29,475,730 | - | 0 | 29,475,730 | - |
| 普通股股东人数 | | 26 | | | | |

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|--------------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 李献清 | 14,537,265 | 0 | 14,537,265 | 49.32% | 14,537,265 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 中国有研科技集团有限公司 | 6,000,000 | 0 | 6,000,000 | 20.36% | 6,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 闫相宏 | 1,666,666 | 0 | 1,666,666 | 5.65% | 0 | 1,666,666 | 0 | 0 |
| 4 | 徐骏 | 1,422,200 | 0 | 1,422,200 | 4.82% | 1,422,200 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 武汉雷石鼎乾投资合伙企业（有限合伙） | 1,333,333 | 0 | 1,333,333 | 4.52% | | 1,333,333 | 0 | 0 |
| 6 | 张云祥 | 1,333,333 | 0 | 1,333,333 | 4.52% | 0 | 1,333,333 | 0 | 0 |
| 7 | 李益中 | 1,333,333 | 0 | 1,333,333 | 4.52% | 0 | 1,333,333 | 0 | 0 |
| 8 | 杨婧淇 | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 | 3.39% | 0 | 1,000,000 | 0 | 0 |
| 9 | 张楨林 | 118,500 | 0 | 118,500 | 0.40% | 118,500 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | 吴维（注） | 59,200 | 0 | 59,200 | 0.20% | 59,200 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|----|------------|---|------------|--------|------------|-----------|---|---|
| 合计 | 28,803,830 | 0 | 28,803,830 | 97.72% | 22,137,165 | 6,666,665 | 0 | 0 |
|----|------------|---|------------|--------|------------|-----------|---|---|

注：因公司 26 名股东中有 8 名股东持股数量均为 59,200 股，8 名股东分别为吴维、梁合意、李双清、梁玉霞、李梨、涂燕华、易新恒、张本嘉，此 8 名股东之间无关联关系；除李双清与实际控制人、控股股东李献清为兄弟关系外，该 8 名股东与持股前 9 名股东间无关联关系。

普通股前十名股东间相互关系说明：
除李双清与实际控制人、控股股东李献清为兄弟关系外，其他股东间无关联关系。

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

李献清先生直接持有公司 14,537,265 股股份，占比 49.32%，为公司控股股东、实际控制人。

李献清，男，1953 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1970 年 11 月至 1979 年 2 月，在部队服役；1979 年 2 月至 1984 年 3 月，在涟源市古塘卫生院任中药调剂师；1984 年 4 月至 1987 年 8 月，在涟源第一焦化厂任厂长；1987 年 9 月至 1988 年 9 月，任涟源市美术公司经理；1988 年 9 月至 1991 年 12 月，在涟源市湘剧院任院长；1992 年 1 月至 2006 年 11 月，从事个体经营业务；2006 年 11 月至 2011 年 5 月在文昌有限任执行董事、总经理；2011 年 5 月至 2015 年 12 月在文昌有限任董事长、总经理；2015 年 12 月至 2018 年 4 月，在文昌科技任董事长、总经理；2018 年 4 月至 2018 年 12 月在文昌科技任董事长；2018 年 12 月至今在文昌科技任董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

| 股东大会审议日期 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2023 年 5 月 17 日 | 2.714 | 0 | 0 |
| 合计 | 2.714 | 0 | 0 |

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

| 项目 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 3.05 | 0 | 0 |

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|--------|---------|----|----------|------------|------------|------------|------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 李献清 | 董事长、总经理 | 男 | 1953年7月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 14,537,265 | 0 | 14,537,265 | 49.32% |
| 吴维 | 董事、副总经理 | 男 | 1985年3月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 59,200 | 0 | 59,200 | 0.20% |
| 张桢林 | 董事、副总经理 | 男 | 1988年8月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 118,500 | 0 | 118,500 | 0.40% |
| 董孟阳 | 董事 | 男 | 1991年5月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 尹向前 | 董事 | 男 | 1982年7月 | 2023年9月12日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 温旭伟 | 董事 | 男 | 1983年9月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张学忠 | 独立董事 | 男 | 1968年5月 | 2023年4月7日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 于忠东 | 独立董事 | 男 | 1962年7月 | 2023年4月7日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 刘瑛 | 独立董事 | 女 | 1967年10月 | 2023年4月7日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 朱梦婷 | 监事会主席 | 女 | 1997年11月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 徐景杰(注) | 监事 | 男 | 1982年4月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 肖双铃 | 监事 | 女 | 1984年5月 | 2022年1月17日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 何敏 | 副总经理 | 男 | 1985年12月 | 2022年1月24日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李姹 | 财务总监 | 女 | 1988年8月 | 2022年1月24日 | 2025年1月16日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | | | | | | |
|-----|--------------|---|---------------|--------------------|--------------------|--------|---|---|-------|
| 梁玉霞 | 董 事 会 秘 书 | 女 | 1986 年 2 月 | 2022 年 1 月 24 日 | 2025 年 1 月 16 日 | 59,200 | 0 | 0 | 0.20% |
|-----|--------------|---|---------------|--------------------|--------------------|--------|---|---|-------|

注：2024 年 3 月 12 日，监事徐景杰先生因工作调动原因向公司监事会提交了辞职报告，2024 年 3 月 22 日召开的第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于补选公司第三届监事会监事的议案》，拟补选高杰先生为公司第三届监事会非职工代表监事，但该议案尚需经公司 2023 年年度股东大会审议通过。徐景杰先生的监事任职终止时间为补选监事通过股东大会审议之日。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事吴维、张楨林以及监事肖双铃为控股股东李献清先生提名，董事董孟阳、尹向前以及监事徐景杰为股东中国有研科技集团有限公司提名，董事温旭伟为股东武汉雷石鼎乾投资合伙企业（有限合伙）提名。其他董事、监事、高级管理人员之间以及股东之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|---|
| 梁合意 | 董事 | 离任 | - | 工作调动原因辞去董事职务 |
| 张学忠 | - | 新任 | 独立董事 | 进一步改善公司治理机构，提高董事会决策的科学性，强化董事会的制约机制，增加独立董事 |
| 于忠东 | - | 新任 | 独立董事 | 进一步改善公司治理机构，提高董事会决策的科学性，强化董事会的制约机制，增加独立董事 |
| 刘瑛 | - | 新任 | 独立董事 | 进一步改善公司治理机构，提高董事会决策的科学性，强化董事会的制约机制，增加独立董事 |
| 陈春生 | 董事 | 离任 | - | 工作原因辞去董事职务 |
| 尹向前 | - | 新任 | 董事 | 补选董事 |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

张学忠，男，1968 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，中国注册会计师、中国注册税务师、中国注册土地估价师。1996 年 1 月至 1998 年 4 月，在湖南金帆经济发展有限公司任财务部会计；1998 年 5 月至 2000 年 5 月，在湖南唯一实业有限公司任主管会计；2000 年 6 月至 2000 年 11 月，在天职国际会计师事务所任审计员；2000 年 12 月至 2003 年 11 月，在湖南中和会计师事务所有限公司任项目经理；2003 年 12 月至今，在湖南华维联合会计师事务所（有限合伙）、湖南华维工程造价咨询有限公司任执业总经理；2011 年 3 月至今，在湖南省青少年发展基金会任监事；2011 年 4 月至今，在长沙市青少年发展基金会任监事；2023 年 4 月至今，在文昌科技任独立董事。

于忠东，男，1962 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工学硕士研究生学历。1998 年 12 月至 1996 年 7 月，在中国技术进出口公司任项目经理；1996 年 7 月至 2002 年 8 月，在爱立信（中国）公司任质量经理、运营发展部经理；2002 年 10 月至今，在北京蓝澍霖现代企业管理技术有限公司任总经理；2018 年至今，在中国农业大学任研究生导师；2021 年 9 月至今，在广州市先进粉末冶金产业集群促进中心任理事；2023 年 4 月至今，在文昌科技任独立董事。

刘瑛，女，1967 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，政工师、企业二级法律顾问(副高级职称)。1989 年 7 月至 1993 年 3 月，在涟源钢铁总厂司法处任企业法务人员；1993 年 3 月至 2003 年 12 月，在涟源钢铁总厂、涟源钢铁集团有限公司法律事务处任公司法务人员；2004 年 1 月至 2016 年 10 月，在涟源钢铁集团有限公司、湖南华菱涟源钢铁有限公司企业管理部（法律事务部）

任企业法律顾问；2016 年 10 月至 2022 年 9 月，在涟源钢铁集团有限公司、湖南华菱涟源钢铁有限公司企业管理与战略规划部（法律事务部）任企业法律顾问；2023 年 4 月至今，在文昌科技任独立董事。

尹向前，男，1982 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 6 月，毕业于北京有色金属研究总院，研究生学历，正高级工程师。2008 年 7 月至 2019 年 8 月，进入北京有色金属研究总院有色金属材料制备加工国家重点实验室工作，历任助理工程师、工程师、高级工程师、正高级工程师；2019 年 9 月至今，在有研集团科技发展部任项目处经理；2023 年 9 月至今，在文昌科技任董事（股东有研集团提名）。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

| 姓名 | 职务 | 股权激励方式 | 已解锁股份 | 未解锁股份 | 可行权股份 | 已行权股份 | 行权价（元/股） | 报告期末市价（元/股） |
|-----|---------|--------|-------|---------|-------|-------|----------|-------------|
| 李献清 | 董事长、总经理 | 限制性股票 | 0 | 537,265 | 0 | 0 | 0 | - |
| 吴维 | 董事、副总经理 | 限制性股票 | 0 | 59,200 | 0 | 0 | 0 | - |
| 张楨林 | 董事、副总经理 | 限制性股票 | 0 | 118,500 | 0 | 0 | 0 | - |
| 梁玉霞 | 董事会秘书 | 限制性股票 | 0 | 59,200 | 0 | 0 | 0 | - |
| 合计 | - | - | 0 | 774,165 | 0 | 0 | - | - |

说明：因报告期内未发生股票交易事项，故报告期末无交易市价。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政人员 | 21 | 1 | 2 | 20 |
| 生产人员 | 104 | 16 | 24 | 96 |
| 销售人员 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| 技术人员 | 25 | 2 | 2 | 25 |
| 财务人员 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| 质检人员 | 13 | 1 | 0 | 14 |
| 后勤保障人员 | 7 | 1 | 1 | 7 |
| 员工总计 | 180 | 21 | 29 | 172 |

说明：期初员工人数包含了劳务派遣工，期末公司已无劳务派遣工。

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 3 | 3 |
| 硕士 | 8 | 7 |
| 本科 | 22 | 22 |
| 专科 | 52 | 54 |
| 专科以下 | 95 | 86 |
| 员工总计 | 180 | 172 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司严格按照劳动法律法规及时签订劳动合同，按月向员工支付薪酬；依据国家有关法律、法规及地方相关社保政策，为员工办理五险等。同时，公司结合实际情况建立了一套较为完善的薪酬体系、绩效考核机制。

培训：公司重视员工的培训与发展工作。开展安全、质量、操作技能、管理等培训，全方面提高员工的职业技能。

报告期内，公司不存在承担离退休职工费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名 | 变动情况 | 职务 | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|---------|-----------|--------|-----------|
| 徐骏 | 无变动 | 首席专家 | 1,422,200 | 0 | 1,422,200 |
| 涂燕华 | 无变动 | 综管办经理 | 59,200 | 0 | 59,200 |
| 张桢林 | 无变动 | 董事、副总经理 | 118,500 | 0 | 118,500 |
| 李诗 | 无变动 | 制造部副经理 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 刘旭华 | 无变动 | 工程师 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 吴宏波 | 无变动 | 制造部副经理 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 张本嘉 | 离职 | 工程师 | 59,200 | 0 | 59,200 |
| 易新恒 | 无变动 | 制造部经理 | 59,200 | 0 | 59,200 |
| 李启明 | 无变动 | 采购员 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 蒋勇 | 无变动 | 质量工程师 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 谢波 | 无变动 | 信息专员 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 李栋材 | 无变动 | 工程师 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 谭晚超 | 无变动 | 工程师 | 29,600 | 0 | 29,600 |
| 向俊 | 无变动 | 质管部经理 | 20,700 | 0 | 20,700 |

核心员工的变动情况

核心员工张本嘉于 2023 年 10 月份离职，其离职前已完成全部工作交接，不对会对公司技术研发及生产经营产生重大影响，对其持有的公司 59,200 股股份，公司尚未在报告期内办理其股份回购手续。

三、 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
|------------------|-------|
| 投资机构是否派驻董事 | √是 □否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 报告期内是否新增关联方 | √是 □否 |

（一） 公司治理基本情况

公司于 2023 年 3 月 23 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于拟修订<公司章程>的议案》《关于建立<独立董事工作制度>的议案》《关于拟修订<董事会议事规则>的议案》。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的 2023-011、2023-013 和 2023-014 号公告。

公司于2023年4月22日召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于制定公司在北京证券交易所上市后适用的相关公司治理制度的议案》，公司于2023年4月22日召开第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于制定公司在北京证券交易所上市后适用的<监事会议事规则>的议案》，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的2023-040至2023-060号公告。

报告期内，公司股东、董事、监事和高级管理人员均能认真遵守《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、规范性文件和《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》《承诺管理制度》等公司治理制度的规定，依法规范运行，未出现重大违法违规情形。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，对监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立。公司业务具有独立完整的业务流程、经营场所、营销渠道、资质许可及经营所需业务资源，公司拥有能够独立支配和使用的人、财、物等生产要素。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，对公司股东不存在重大依赖。公司经营的业务与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员独立。公司设有独立的劳动、人事及薪酬管理体系，公司员工与公司签署了劳动合同、退休返聘协议等并领取薪酬；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他单位担任除董事、监事之外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他单位领取薪酬；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立。公司拥有独立于股东的生产经营场所，合法拥有与生产经营有关的专利所有权或使用权，各种资产权属清晰、完整，不存在资产、资金被主要股东及其所控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

4、机构独立。公司根据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，并建立了“三会一层”的公司治理架构，各机构独立规范运行。

5、财务独立。公司设有独立的财务会计部门，配备独立的财务人员，建立了独立、完整的财务核算体系，并独立进行财务决策。公司开立有独立的银行账户，对所发生的业务进行独立结算。公司依法独立进行纳税申报和税收缴纳。

综上所述，公司在业务、人员、资产、机构、财务方面均能保持独立，具有面向市场的自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，规范公司会计会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023 年 5 月 17 日召开的公司 2022 年年度股东大会提供了网络投票方式。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------------------|---|
| 是否审计 | 是 |
| 审计意见 | 无保留意见 |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |
| 审计报告编号 | 信会师报字[2024]第 ZB10059 号 |
| 审计机构名称 | 立信会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 审计机构地址 | 上海市南京东路 61 号 4 楼 |
| 审计报告日期 | 2024 年 3 月 22 日 |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 冯万奇 鲍海波 1 年 2 年 年 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 |
| 会计师事务所连续服务年限 | 9 年 |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 30 |

审计报告

信会师报字[2024]第 ZB10059 号

湖南文昌新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南文昌新材料科技股份有限公司（以下简称：“文昌科技”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文昌科技 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文昌科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入

（二）应收账款的可收回性及计提坏账准备的适当性

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对的 |
|-----------------------------|------------------------------|
| （一）收入 | |
| 事项描述： 文昌科技的营业收入主要来源于涡旋盘、 | 审计应对： 1、对公司的销售与收款内部控制循环进行 |

| | |
|---|--|
| <p>活塞、斜盘与再生铝锭等生产制造和销售，营业收入确认的会计政策和营业收入的披露情况请参阅财务报表附注“三、（二十一）”及“五、（二十九）”。</p> <p>由于营业收入是文昌科技的关键业绩指标之一，直接影响文昌科技的经营状况和盈利能力水平，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将收入确认为关键审计事项。</p> | <p>了解并执行穿行测试，并对客户收入确认等重要的控制点执行了控制测试；</p> <p>2、检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>3、针对营业收入，以抽样方式查验与客户的销售订单、出库单、签收单/对账单、发票、回款单据等支持性文件；</p> <p>4、结合应收账款的审计，选取主要客户，对报告期的交易额、期末应收账款余额进行函证；</p> <p>5、就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、签收单/对账单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>6、对收入以及毛利率变动进行分析性复核，判断收入和毛利率变动的合理性。</p> |
| <p>（二）应收账款的可收回性及计提坏账准备的适当性</p> | |
| <p>关于应收账款减值会计政策和估计的披露参见财务报表附注三、（七）；关于应收账款减值计提的披露参见财务报表附注五、（三）。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款期末余额为 57,082,902.74 元，其中坏账准备余额为 2,906,245.49 元。应收账款期末余额占公司 2023 年 12 月 31 日资产总额的 23.22%。</p> <p>对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，文昌科技始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，文昌科技依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，文昌科技公司参考历史信用损失经验，结合当前市场状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于文昌科技在确定应收账款预期信用损失时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将确定应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p> | <p>审计应对：</p> <p>1、了解、测试、评价有关应收账款减值计提的关键内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>2、获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款损失准备计提的合理性；</p> <p>3、对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；</p> <p>4、对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；</p> <p>5、检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p> |
| <p>四、其他信息</p> | |
| <p>文昌科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括文昌科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> | |
| <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> | |
| <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> | |

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文昌科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文昌科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对文昌科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致文昌科技不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）

中国注册会计师：鲍海波

中国·上海

2024 年 3 月 22 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | (一) | 12,627,628.68 | 21,908,896.61 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | (二) | 13,781,498.91 | 15,891,626.91 |
| 应收账款 | (三) | 54,176,657.25 | 43,447,407.40 |
| 应收款项融资 | (四) | 10,970,078.89 | 2,944,109.50 |
| 预付款项 | (五) | 2,464,372.76 | 2,953,923.95 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | (六) | 22,828,015.63 | 35,842,341.33 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (七) | 4,486,331.85 | 511,306.76 |
| 流动资产合计 | | 121,334,583.97 | 123,499,612.46 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | (八) | 67,816,056.30 | 70,052,975.64 |
| 在建工程 | (九) | 5,533,331.02 | 5,218,245.98 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |

| | | | |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 无形资产 | (十) | 46,419,034.13 | 28,636,732.89 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | (十一) | 424,485.29 | 104,437.04 |
| 递延所得税资产 | (十二) | 3,992,973.64 | 4,046,708.70 |
| 其他非流动资产 | (十三) | 280,610.00 | 1,140,180.00 |
| 非流动资产合计 | | 124,466,490.38 | 109,199,280.25 |
| 资产总计 | | 245,801,074.35 | 232,698,892.71 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | (十五) | 36,280,000.00 | 47,280,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | (十六) | | 4,274,257.23 |
| 应付账款 | (十七) | 4,476,619.86 | 7,361,156.94 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | (十八) | 245,341.53 | 306,619.89 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | (十九) | 2,866,449.79 | 2,809,747.59 |
| 应交税费 | (二十) | 3,955,868.62 | 5,271,975.20 |
| 其他应付款 | (二十一) | 132,343.19 | 195,589.00 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | (二十二) | 4,950,000.00 | |
| 其他流动负债 | (二十三) | 9,644,330.38 | 13,887,808.75 |
| 流动负债合计 | | 62,550,953.37 | 81,387,154.60 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |

| | | | |
|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | (二十四) | 23,523,241.38 | 24,120,074.70 |
| 递延所得税负债 | (十二) | 2,469,035.56 | 2,094,200.41 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 25,992,276.94 | 26,214,275.11 |
| 负债合计 | | 88,543,230.31 | 107,601,429.71 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | (二十五) | 29,475,730.00 | 29,475,730.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | (二十六) | 52,022,748.08 | 52,022,748.08 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | (二十七) | 9,290,138.69 | 5,274,129.27 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | (二十八) | 66,469,227.27 | 38,324,855.65 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 157,257,844.04 | 125,097,463.00 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 157,257,844.04 | 125,097,463.00 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 245,801,074.35 | 232,698,892.71 |

法定代表人：李献清

主管会计工作负责人：李婉

会计机构负责人：李梨

(二) 利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 一、营业总收入 | | 229,756,441.74 | 210,467,577.19 |
| 其中：营业收入 | (二十九) | 229,756,441.74 | 210,467,577.19 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 194,798,022.41 | 177,131,117.94 |
| 其中：营业成本 | (二十九) | 173,120,633.16 | 156,323,540.72 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |

| | | | |
|-------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | (三十) | 2,137,559.32 | 1,467,284.12 |
| 销售费用 | (三十一) | 1,714,013.08 | 1,564,016.10 |
| 管理费用 | (三十二) | 8,825,484.72 | 8,796,348.67 |
| 研发费用 | (三十三) | 7,590,068.70 | 7,182,068.36 |
| 财务费用 | (三十四) | 1,410,263.43 | 1,797,859.97 |
| 其中：利息费用 | | 1,527,790.99 | 1,860,347.75 |
| 利息收入 | | 129,246.23 | 76,628.14 |
| 加：其他收益 | (三十五) | 12,206,417.58 | 6,226,854.90 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | (三十六) | -606,877.38 | -758,901.60 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | (三十七) | -188,248.76 | -351,184.51 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | (三十八) | -188,641.87 | -2,929,056.76 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 46,181,068.90 | 35,524,171.28 |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | (三十九) | 205,412.70 | 58,611.20 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 45,975,656.20 | 35,465,560.08 |
| 减：所得税费用 | (四十) | 5,815,562.04 | 4,322,212.48 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |

| | | | |
|-------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | （四十一） | 1.36 | 1.06 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | （四十二） | 1.36 | 1.06 |

法定代表人：李献清

主管会计工作负责人：李姹

会计机构负责人：李梨

（三） 现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 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 | | 144,679,035.73 | 141,691,058.07 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | 196,002.27 |

| | | | |
|---------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (四十二) | 12,307,145.23 | 5,754,939.29 |
| 经营活动现金流入小计 | | 156,986,180.96 | 147,641,999.63 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 75,070,902.91 | 99,308,405.85 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 20,575,066.23 | 18,680,356.59 |
| 支付的各项税费 | | 17,998,360.24 | 7,203,069.82 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (四十二) | 5,481,015.70 | 3,774,510.30 |
| 经营活动现金流出小计 | | 119,125,345.08 | 128,966,342.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 37,860,835.88 | 18,675,657.07 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 170,732.27 | 889,231.93 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 170,732.27 | 889,231.93 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 25,703,441.57 | 5,915,754.85 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 25,703,441.57 | 5,915,754.85 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -25,532,709.30 | -5,026,522.92 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 48,190,000.00 | 48,763,237.50 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 48,190,000.00 | 48,763,237.50 |
| 偿还债务支付的现金 | | 54,240,000.00 | 42,300,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 9,522,183.99 | 5,843,441.81 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | (四十二) | 4,754,933.33 | |

| | | | |
|--------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 筹资活动现金流出小计 | | 68,517,117.32 | 48,143,441.81 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -20,327,117.32 | 619,795.69 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -7,998,990.74 | 14,268,929.84 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 20,626,619.42 | 6,357,689.58 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 12,627,628.68 | 20,626,619.42 |

法定代表人：李献清

主管会计工作负责人：李姩

会计机构负责人：李梨

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---------|----|--|---------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者权益合 计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他 综合 收益 | 专项 储备 | 盈余 公积 | 一 般 风 险 准 备 | 未分配利润 | | |
| 优先 股 | | 永续 债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 29,475,730.00 | | | | 52,022,748.08 | | | | 5,274,129.27 | | 38,324,855.65 | | 125,097,463.00 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 29,475,730.00 | | | | 52,022,748.08 | | | | 5,274,129.27 | | 38,324,855.65 | | 125,097,463.00 |
| 三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列） | | | | | | | | | 4,016,009.42 | | 28,144,371.62 | | 32,160,381.04 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 40,160,094.16 | | 40,160,094.16 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入 资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|---------------------|----------------------|--|--|--|---------------|
| 的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 4,016,009.42 | -12,015,722.54 | | | | -7,999,713.12 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 4,016,009.42 | -4,016,009.42 | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | -7,999,713.12 | | | | -7,999,713.12 |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 29,475,730.00 | | | | 52,022,748.08 | | | 9,290,138.69 | 66,469,227.27 | | | | |

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|---------|----|--|---------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------|----------------|-------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者权益合 计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他 综合 收益 | 专项 储备 | 盈余 公积 | 一般 风险 准备 | | | 未分配利润 |
| 优先 股 | | 永续 债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 29,475,730.00 | | | | 52,022,748.08 | | | | 2,295,850.51 | | 15,636,183.83 | | 99,430,512.42 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | -136,056.00 | | -1,340,484.46 | | -1,476,540.46 |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 29,475,730.00 | | | | 52,022,748.08 | | | | 2,159,794.51 | | 14,295,699.37 | | 97,953,971.96 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 3,114,334.76 | | 24,029,156.28 | | 27,143,491.04 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 31,143,347.60 | | 31,143,347.60 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 3,114,334.76 | | -7,114,191.32 | | -3,999,856.56 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,114,334.76 | | -3,114,334.76 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -3,999,856.56 | | -3,999,856.56 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|---------------------|--|----------------------|--|-----------------------|
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 29,475,730.00 | | | | 52,022,748.08 | | | | 5,274,129.27 | | 38,324,855.65 | | 125,097,463.00 |

法定代表人：李献清

主管会计工作负责人：李姹

会计机构负责人：李梨

湖南文昌新材科技股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

湖南文昌新材科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2003年11月经娄底市人民政府批准成立。前身为湖南文昌科技有限公司,公司成立时注册资本50万元,统一社会信用代码为:914313007558240089,公司法定代表人为:李献清。

2016年6月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为汽车制造业。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数2,947.57万股,注册资本为2,947.57万元,公司注册及总部地址为:湖南省娄底市水府示范片万宝新区镇堂街一号。

本公司实际从事的主要经营活动为:汽车空调压缩机零部件、轨道交通车辆制动系统零部件及铝基新材料的研发、生产及销售。公司主要产品:汽车空调压缩机关键零部件(涡旋盘、斜盘、活塞等产品)以及城市轨道交通车辆制动系统关键零部件(制动盘产品),同时销售少部分铝基新材料。

本公司的实际控制人为:李献清。

本财务报表业经公司董事会于2024年3月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

三、 重要会计政策及会计估计

公司在编制和披露本财务报表时遵循重要性原则,并根据实际情况从性质和金额两方面判断披露事项的重要性。

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（七）金融工具”、“三、（十二）固定资产”、“三、（十三）在建工程”“三、（十五）无形资产”、“三、（十七）长期待摊费用”、“三、（二十一）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（六） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润

表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

当在单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参

考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其余应收款项划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------|---|-------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验及预期信用损失不计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分(参照应收账款) | 按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（参照应收账款） |

本公司对于应收账款依据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|-----------------|---|
| 账龄组合 | 以应收账款账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

本公司对于其他应收款确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|------------------|--|
| 账龄组合 | 以其他应收款账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

本公司对于应收账款、其他应收款基于账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 (%) | 其他应收款预期信用损失率 (%) |
|------|--------------------|---------------------|
| 1 年以 | 5.00 | 5.00 |

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 (%) | 其他应收款预期信用损失率 (%) |
|-----------|--------------------|---------------------|
| 内 | | |
| 1-2 年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 20.00 | 20.00 |
| 3-4 年 | 50.00 | 50.00 |
| 4-5 年 | 100.00 | 100.00 |
| 5 年以 上 | 100.00 | 100.00 |

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十) 持有待售和终止经营

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值

减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（2）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（十二）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成

部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|---------|-------|-------------|------------|-------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 5.00 | 2.375-4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 9-12 | 5.00 | 7.92-10.56 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 9 | 5.00 | 10.56 |
| 办公及其他设备 | 年限平均法 | 4-10 | 5.00 | 9.50-23.75 |

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

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

| 类别 | 转为固定资产的标准和时点 |
|----|---|
| | 固定资产的入账价值。在设备到场安装调试达到可使用状态时将 在建工程转入固定资产。 |

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或

进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

| 项目 | 预计使用寿命 | 摊销方法 | 残值率 (%) | 预计使用寿命的确定依据 |
|-----------|---------|-------|---------|--------------|
| 土地使用权 | 40-50 年 | 年限平均法 | 0.00 | 按产权证上载明的使用年限 |
| 半固态成形技术专利 | 5-20 年 | 年限平均法 | 0.00 | 预计使用年限 |
| 制动盘成型技术 | 5-20 年 | 年限平均法 | 0.00 | 预计使用年限 |
| 应用软件 | 5-20 年 | 年限平均法 | 0.00 | 预计使用年限 |

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,才作为使用寿命不确定的无形资产,期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核。

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、材料及燃料动力费用、相关折旧摊销费用等相关支出,并按以下方式进行归集:

(1) 从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬。

(2) 材料及燃料动力费用主要指研发活动直接投入的材料、水电费等为实施研发项目而投入的各项材料及燃料动力支出。

(3) 相关折旧摊销费用等相关支出主要指用于研发活动的设备、房屋及软件等固定资产和无形资产的折旧摊销、测试及服务费、委托研发费和其他费用等各项支出。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

(十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为:

| 项目 | 摊销方法 | 摊销年限 |
|-----|-------|------|
| 装修费 | 年限平均法 | 5年 |

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司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,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和

职工教育经费，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回

的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 汽车空调压缩机零部件产品

公司汽车空调压缩机零部件的收入确认模式分为两类：一般销售模式和寄售模式，各模式下具体收入确认原则如下：

A、一般销售模式

一般销售模式下，公司根据客户订单要求将产品运送至客户指定地点，客户签收货物，商品控制权转移，公司以取得客户签收单的时点作为收入确认时点，以取得的客户签收单作为收入确认依据；部分客户根据合同约定或企业惯例要求与公司进行对账，公司在收到客户对账单后进行核对，双方确认无误后商品控制权转移，公司以对账时点作为收入确认时点，以取得的客户对账单作为收入确认依据。

B、寄售模式

寄售模式下，公司根据客户的需求将产品运输至客户指定仓库，客户根据生产需要从仓库领用产品，并根据领用情况定期通过供应商系统与公司进行核对，双方确认无误后商品控制权转移，公司以客户供应商系统中的对账时点作为收入确认时点，以客户供应商系统中的对账数据作为收入确认依据。

(2) 轨道交通车辆零部件产品

公司按客户要求将货物送到指定地点，客户对产品进行签收并对产品数量及表面瑕疵检验合格后，商品控制权转移，公司以客户供应商系统中的验收时点作为收入确认时点，以客户供应商系统中的验收数据作为收入确认依据。

(3) 铝基新材料

公司根据客户订单要求将产品运送至客户指定地点，客户签收货物，商品控制权转移，公司以取得客户签收单的时点作为收入确认时点，以取得的客户签收单作为收入确认依据。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊

销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据政府相关文件要求，用于购买固定资产、无形资产等长期资产的财政拨款或直接给予实物资产补助等，公司认定为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合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该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。对与联营企业及合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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的所有租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但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,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(七)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(七)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十一)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(七)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(七)金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|-----------------|-----------|
| 重要的在建工程 | ≥200 万人民币 |
| 账龄超过一年的重要应付账款 | ≥100 万人民币 |
| 账龄超过一年的重要合同负债 | ≥100 万人民币 |
| 账龄超过一年的重要其他应付款项 | ≥100 万人民币 |

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据

《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内未发生重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|--------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、6% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 7% |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计征 | 3% |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计征 | 2% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计缴 | 15% |

(二) 税收优惠

本公司 2021 年 9 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的 GR202143000473 号《高新技术企业证书》（有效期为三年），有效期内企业所得税税率减按 15% 征收。

根据财政部、税务总局发布的《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税(2018)54 号)“企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧”。根据财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日下发《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 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先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额, 本公司已进入 2023 年享受增值税加计抵减政策先进制造业企业名单, 自 2023 年 1 月 1 日起享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 25,964.39 | 38,964.39 |
| 银行存款 | 12,601,664.29 | 20,587,655.03 |
| 其他货币资金 | | 1,282,277.19 |
| 合计 | 12,627,628.68 | 21,908,896.61 |

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 因资金集中管理支取受限, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|------|--------------|
| 银行承兑汇票保证金 | | 1,282,277.19 |
| 合计 | | 1,282,277.19 |

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 13,781,498.91 | 15,891,626.91 |
| 财务公司承兑汇票 | | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 13,781,498.91 | 15,891,626.91 |

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | | 上年年末余额 | | | | |
|-----------------|---------------|--------|------|----------|---------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 13,781,498.91 | 100.00 | | | 13,781,498.91 | 15,891,626.91 | 100.00 | | | 15,891,626.91 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 13,781,498.91 | 100.00 | | | 13,781,498.91 | 15,891,626.91 | 100.00 | | | 15,891,626.91 |
| 合计 | 13,781,498.91 | 100.00 | | | 13,781,498.91 | 15,891,626.91 | 100.00 | | | 15,891,626.91 |

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

| 名称 | 期末余额 | | |
|--------|---------------|------|---------|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 银行承兑汇票 | 13,781,498.91 | | |
| 合计 | 13,781,498.91 | | |

3、 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 | | 9,642,723.59 |
| 合计 | | 9,642,723.59 |

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 56,606,900.31 | 45,593,400.61 |
| 1 至 2 年 | 322,925.03 | 109,769.10 |
| 2 至 3 年 | 109,769.10 | 43,605.80 |
| 3 至 4 年 | 43,308.30 | |
| 4 至 5 年 | | |
| 5 年以上 | | |
| 小计 | 57,082,902.74 | 45,746,775.51 |
| 减：坏账准备 | 2,906,245.49 | 2,299,368.11 |
| 合计 | 54,176,657.25 | 43,447,407.40 |

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | | 上年年末余额 | | | | |
|----------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 57,082,902.74 | 100.00 | 2,906,245.49 | 5.09 | 54,176,657.25 | 45,746,775.51 | 100.00 | 2,299,368.11 | 5.03 | 43,447,407.40 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 57,082,902.74 | 100.00 | 2,906,245.49 | 5.09 | 54,176,657.25 | 45,746,775.51 | 100.00 | 2,299,368.11 | 5.03 | 43,447,407.40 |
| 合计 | 57,082,902.74 | 100.00 | 2,906,245.49 | | 54,176,657.25 | 45,746,775.51 | 100.00 | 2,299,368.11 | | 43,447,407.40 |

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

| 名称 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 56,606,900.31 | 2,830,345.02 | 5.00 |
| 1至2年 | 322,925.03 | 32,292.50 | 10.00 |
| 2至3年 | 109,769.10 | 21,953.82 | 20.00 |
| 3至4年 | 43,308.30 | 21,654.15 | 50.00 |
| 4至5年 | | | |
| 5年以上 | | | |
| 合计 | 57,082,902.74 | 2,906,245.49 | |

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|------------|-------|-------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,299,368.11 | 606,877.38 | | | | 2,906,245.49 |
| 合计 | 2,299,368.11 | 606,877.38 | | | | 2,906,245.49 |

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|-----------------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-------------------|
| 深圳市比亚迪供应链管理有限公司 | 21,981,399.24 | | 21,981,399.24 | 38.51 | 1,099,069.96 |
| 温州渐开汽车配件有限公司 | 8,621,336.49 | | 8,621,336.49 | 15.10 | 431,066.82 |
| 华达汽车空调（湖南）有限公司 | 3,952,531.90 | | 3,952,531.90 | 6.92 | 197,626.60 |
| 牡丹江富通汽车空调有 | 2,998,267.79 | | 2,998,267.79 | 5.25 | 149,913.39 |

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|-----------------------|---------------|----------|---------------|--------------------------|-------------------|
| 限公司 | | | | | |
| 浙江春晖空 调压缩机有 限公司 | 2,850,780.15 | | 2,850,780.15 | 4.99 | 142,539.01 |
| 合计 | 40,404,315.57 | | 40,404,315.57 | 70.77 | 2,020,215.78 |

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|--------------|
| 应收票据 | 10,970,078.89 | 2,944,109.50 |
| 小计 | 10,970,078.89 | 2,944,109.50 |
| 坏账准备 | | |
| 合计 | 10,970,078.89 | 2,944,109.50 |

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目 | 上年年末余额 | 本期新增 | 本期终止确认 | 其他变动 | 期末余额 | 累计在其他综合收益中确认的损失准备 |
|------|--------------|---------------|---------------|------|---------------|-------------------|
| 应收票据 | 2,944,109.50 | 74,998,322.67 | 66,972,353.28 | | 10,970,078.89 | |
| 合计 | 2,944,109.50 | 74,998,322.67 | 66,972,353.28 | | 10,970,078.89 | |

3、 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款项融资

| 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 | 24,672,197.92 | |
| 合计 | 24,672,197.92 | |

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 2,464,372.76 | 100.00 | 2,953,923.95 | 100.00 |
| 1至2年 | | | | |
| 2至3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 2,464,372.76 | 100.00 | 2,953,923.95 | 100.00 |

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 预付对象 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|--------------------|--------------|--------------------|
| 北京引智科技有限公司 | 852,830.19 | 34.61 |
| 焦作万方新材料有限公司 | 662,551.06 | 26.89 |
| 国网湖南省电力有限公司娄底供电分公司 | 644,007.62 | 26.13 |
| 湖南方静安全科技有限公司 | 140,000.00 | 5.68 |
| 国标(北京)检验认证有限公司 | 77,750.00 | 3.15 |
| 合计 | 2,377,138.87 | 96.46 |

(六) 存货

1、 存货分类

| 类别 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|--------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备/ 合同履约成 本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 5,894,287.47 | | 5,894,287.47 | 10,036,609.19 | | 10,036,609.19 |
| 周转材料 | 3,357,883.60 | | 3,357,883.60 | 3,731,411.59 | | 3,731,411.59 |
| 在产品 | 1,630,892.19 | 90,768.75 | 1,540,123.44 | 4,512,331.30 | 279,788.34 | 4,232,542.96 |
| 库存商品 | 6,179,566.21 | 98,515.19 | 6,081,051.02 | 6,297,318.96 | 256,726.41 | 6,040,592.55 |
| 发出商品 | 5,951,003.46 | | 5,951,003.46 | 11,448,418.61 | | 11,448,418.61 |
| 委托加工物资 | 3,666.64 | | 3,666.64 | 352,766.43 | | 352,766.43 |
| 合计 | 23,017,299.57 | 189,283.94 | 22,828,015.63 | 36,378,856.08 | 536,514.75 | 35,842,341.33 |

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 类别 | 上年年末余额 | 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 | |
| 在产品 | 279,788.34 | 90,768.75 | | 279,788.34 | | 90,768.75 |
| 库存商品 | 256,726.41 | 97,480.01 | | 255,691.23 | | 98,515.19 |
| 合计 | 536,514.75 | 188,248.76 | | 535,479.57 | | 189,283.94 |

(七) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|------------|
| 待认证进项税 | | 458,607.18 |
| 应收退货成本 | 545.71 | 52,699.58 |
| 上市费用 | 4,485,786.14 | |
| 合计 | 4,486,331.85 | 511,306.76 |

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 67,816,056.30 | 70,052,975.64 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 67,816,056.30 | 70,052,975.64 |

2、 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备及其他 | 合计 |
|----------------|---------------|---------------|------------|---------------|----------------|
| 1. 账面原值 | | | | | |
| (1) 上年年末余额 | 35,355,069.07 | 70,177,297.66 | 606,237.19 | 10,576,183.61 | 116,714,787.53 |
| (2) 本期增加金额 | 443,345.32 | 5,647,069.70 | 242,769.91 | 97,915.07 | 6,431,100.00 |
| —购置 | | 763,403.63 | 242,769.91 | 97,915.07 | 1,104,088.61 |
| —在建工程转入 | 443,345.32 | 4,883,666.07 | | | 5,327,011.39 |
| (3) 本期减少金额 | | 7,906,511.19 | 150,000.00 | | 8,056,511.19 |
| —处置或报废 | | 7,906,511.19 | 150,000.00 | | 8,056,511.19 |
| (4) 期末余额 | 35,798,414.39 | 67,917,856.17 | 699,007.10 | 10,674,098.68 | 115,089,376.34 |
| 2. 累计折旧 | | | | | |
| (1) 上年年末余额 | 9,840,710.10 | 30,067,029.37 | 262,089.36 | 6,491,983.06 | 46,661,811.89 |
| (2) 本期增加金额 | 1,376,313.57 | 5,915,999.44 | 55,731.20 | 731,261.46 | 8,079,305.67 |
| —计提 | 1,376,313.57 | 5,915,999.44 | 55,731.20 | 731,261.46 | 8,079,305.67 |
| (3) 本期减少金额 | | 7,325,298.00 | 142,499.52 | | 7,467,797.52 |
| —处置或报废 | | 7,325,298.00 | 142,499.52 | | 7,467,797.52 |
| (4) 期末余额 | 11,217,023.67 | 28,657,730.81 | 175,321.04 | 7,223,244.52 | 47,273,320.04 |
| 3. 减值准备 | | | | | |
| (1) 上年年末余额 | | | | | |
| (2) 本期增加金额 | | | | | |
| —计提 | | | | | |
| (3) 本期减少金额 | | | | | |
| —处置或报废 | | | | | |
| (4) 期末余额 | | | | | |
| 4. 账面价值 | | | | | |
| (1) 期末账面价值 | 24,581,390.72 | 39,260,125.36 | 523,686.06 | 3,450,854.16 | 67,816,056.30 |
| (2) 上年年末账面价值 | 25,514,358.97 | 40,110,268.29 | 344,147.83 | 4,084,200.55 | 70,052,975.64 |

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 5,533,331.02 | | 5,533,331.02 | 5,218,245.98 | | 5,218,245.98 |
| 工程物资 | | | | | | |
| 合计 | 5,533,331.02 | | 5,533,331.02 | 5,218,245.98 | | 5,218,245.98 |

2、 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 半固态压铸机项目 | 3,383,963.76 | | 3,383,963.76 | 3,828,211.55 | | 3,828,211.55 |
| 制动盘生产线项目 | 760,870.92 | | 760,870.92 | 760,870.92 | | 760,870.92 |
| 水平连铸生产线项目 | 614,558.30 | | 614,558.30 | 614,558.30 | | 614,558.30 |
| 零星工程 | 773,938.04 | | 773,938.04 | 14,605.21 | | 14,605.21 |
| 合计 | 5,533,331.02 | | 5,533,331.02 | 5,218,245.98 | | 5,218,245.98 |

3、重要的在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 上年年末 余额 | 本期增加 金额 | 本期转入固 定资产金额 | 本期其他减 少金额 | 期末余额 | 工程累计 投入占预 算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化 累计金额 | 其中：本期 利息资本化 金额 | 本期利息资 本化率(%) | 资金来源 |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------------------|------|---------------|----------------------|-----------------|------|
| 半固态压铸 机项目 | 4,595,000.00 | 3,828,211.55 | | 444,247.79 | | 3,383,963.76 | 85.14 | 安装阶段 | | | | 自筹 |
| 制动盘生产 线工程 | 7,310,000.00 | 760,870.92 | | | | 760,870.92 | 10.41 | 安装阶段 | | | | 自筹 |
| 水平连铸生 产线项目 | 2,400,000.00 | 614,558.30 | | | | 614,558.30 | 84.23 | 安装阶段 | | | | 自筹 |
| T4T6 连续 式热处理炉 设备基建工 程 | 4,000,000.00 | | 3,867,869.61 | 3,867,869.61 | | | 96.70 | 已完工 | | | | 自筹 |
| 合计 | | 5,203,640.77 | 3,867,869.61 | 4,312,117.40 | | 4,759,392.98 | | | | | | |

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 应用软件 | 半固态成形技术 | 制动盘成型技术 | 合计 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 1. 账面原值 | | | | | |
| (1) 上年年末余额 | 30,954,867.00 | 499,287.64 | 10,507,989.99 | 3,787,820.39 | 45,749,965.02 |
| (2) 本期增加金额 | 18,878,800.00 | 1,101,769.92 | | | 19,980,569.92 |
| —购置 | 18,878,800.00 | 1,101,769.92 | | | 19,980,569.92 |
| —内部研发 | | | | | |
| (3) 本期减少金额 | | | | | |
| —处置 | | | | | |
| (4) 期末余额 | 49,833,667.00 | 1,601,057.56 | 10,507,989.99 | 3,787,820.39 | 65,730,534.94 |
| 2. 累计摊销 | | | | | |
| (1) 上年年末余额 | 7,461,483.06 | 182,990.53 | 6,908,011.53 | 2,560,747.01 | 17,113,232.13 |
| (2) 本期增加金额 | 1,003,866.75 | 60,600.41 | 721,387.20 | 412,414.32 | 2,198,268.68 |
| —计提 | 1,003,866.75 | 60,600.41 | 721,387.20 | 412,414.32 | 2,198,268.68 |
| (3) 本期减少金额 | | | | | |
| —处置 | | | | | |
| (4) 期末余额 | 8,465,349.81 | 243,590.94 | 7,629,398.73 | 2,973,161.33 | 19,311,500.81 |
| 3. 减值准备 | | | | | |
| (1) 上年年末余额 | | | | | |
| (2) 本期增加金额 | | | | | |
| —计提 | | | | | |
| (3) 本期减少金额 | | | | | |
| —处置 | | | | | |
| (4) 期末余额 | | | | | |
| 4. 账面价值 | | | | | |
| (1) 期末账面价值 | 41,368,317.19 | 1,357,466.62 | 2,878,591.26 | 814,659.06 | 46,419,034.13 |
| (2) 上年年末账面价值 | 23,493,383.94 | 316,297.11 | 3,599,978.46 | 1,227,073.38 | 28,636,732.89 |

(十一) 长期待摊费用

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-----|------------|------------|-----------|--------|------------|
| 装修费 | 104,437.04 | 376,002.29 | 55,954.04 | | 424,485.29 |
| 合计 | 104,437.04 | 376,002.29 | 55,954.04 | | 424,485.29 |

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 3,095,529.43 | 464,329.41 | 2,835,882.86 | 425,382.43 |
| 递延收益 | 23,523,241.38 | 3,528,486.21 | 24,120,074.70 | 3,618,011.21 |
| 预计退换货 | 1,053.47 | 158.02 | 22,100.42 | 3,315.06 |
| 合计 | 26,619,824.28 | 3,992,973.64 | 26,978,057.98 | 4,046,708.70 |

2、 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧税会差异 | 16,460,237.05 | 2,469,035.56 | 13,961,336.04 | 2,094,200.41 |
| 合计 | 16,460,237.05 | 2,469,035.56 | 13,961,336.04 | 2,094,200.41 |

(十三) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---------|------------|------|------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付建设工程款 | | | | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| 预付设备款 | 280,610.00 | | 280,610.00 | 1,040,180.00 | | 1,040,180.00 |
| 合计 | 280,610.00 | | 280,610.00 | 1,140,180.00 | | 1,140,180.00 |

(十四) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末 | | | | 上年年末 | | | |
|------|---------------|---------------|-------------------------|------|---------------|---------------|-------------------------|-------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | | | | | 1,282,277.19 | 1,282,277.19 | 担保 | 票据保证金 |
| 应收票据 | 9,642,723.59 | 9,642,723.59 | 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 | 票据背书 | 13,788,071.71 | 13,788,071.71 | 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 | 票据背书 |
| 固定资产 | 37,760,775.70 | 27,784,258.34 | 抵押 | 抵押借款 | 38,828,366.72 | 31,690,912.00 | 抵押 | 抵押借款 |
| 无形资产 | 28,814,413.48 | 21,306,172.11 | 抵押 | 抵押借款 | 28,814,413.48 | 21,950,962.04 | 抵押 | 抵押借款 |
| 合计 | 76,217,912.77 | 58,733,154.04 | | | 82,713,129.10 | 68,712,222.94 | | |

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押+保证借款 | 36,280,000.00 | 27,700,000.00 |
| 保证借款 | | 19,580,000.00 |
| 合计 | 36,280,000.00 | 47,280,000.00 |

说明：

(1) 2023年10月，本公司向中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行借款7,000,000.00元用于经营周转，本公司实际控制人李献清及关系密切的家庭成员肖省耕为该借款提供担保，担保情况详见“十、(三)”；同时，本公司以房产、土地作为抵押，受限资产情况详见附注“十四”。

(2) 2023年3月、5月，本公司向中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行借款16,910,000.00元、7,500,000.00元用于生产经营，本公司实际控制人李献清及关系密切的家庭成员肖省耕为该借款提供担保，担保情况详见“十、(三)”；同时，本公司以房产、土地、设备作为抵押，受限资产情况详见附注“十四”。

(3) 2023年7月，本公司向中国农业银行股份有限公司娄底娄星支行借款5,000,000.00元用于生产经营，本公司实际控制人李献清及关系密切的家庭成员肖省耕为该借款提供担保，担保情况详见“十、(三)”；同时，本公司以房产、土地、设备作为抵押，受限资产情况详见附注“十四”。

(4) 2023年9月，本公司向中国银行股份有限公司娄底市乐坪支行借款6,780,000.00元用于采购原材料，本公司实际控制人李献清及关系密切的家庭成员肖省耕为该借款提供担保，担保情况详见“十、(三)”；同时，本公司以房产、土地作为抵押，受限资产情况详见附注“十四”。

(十六) 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------|--------------|
| 银行承兑汇票 | | 4,274,257.23 |
| 合计 | | 4,274,257.23 |

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 设备购置款 | 1,525,438.11 | 4,027,883.90 |
| 货款 | 2,750,719.25 | 3,304,740.39 |
| 工程款 | 44,463.00 | 6,453.00 |
| 其他 | 155,999.50 | 22,079.65 |
| 合计 | 4,476,619.86 | 7,361,156.94 |

2、 账龄超过一年的重要应付账款

报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|------------|------------|
| 货款 | 245,341.53 | 306,619.89 |
| 合计 | 245,341.53 | 306,619.89 |

2、 账龄超过一年的重要合同负债

报告期各期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬 | 2,809,747.59 | 19,340,848.98 | 19,284,146.78 | 2,866,449.79 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 1,333,519.65 | 1,333,519.65 | |
| 合计 | 2,809,747.59 | 20,674,368.63 | 20,617,666.43 | 2,866,449.79 |

2、 短期薪酬列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,809,747.59 | 17,372,145.75 | 17,325,089.36 | 2,856,803.98 |
| (2) 职工福利费 | | 850,991.40 | 850,991.40 | |
| (3) 社会保险费 | | 711,675.02 | 711,675.02 | |
| 其中：医疗保险费 | | 619,841.74 | 619,841.74 | |
| 工伤保险费 | | 91,833.28 | 91,833.28 | |
| 生育保险费 | | | | |
| (4) 住房公积金 | | 283,120.00 | 283,120.00 | |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | | 122,916.81 | 113,271.00 | 9,645.81 |
| 合计 | 2,809,747.59 | 19,340,848.98 | 19,284,146.78 | 2,866,449.79 |

3、 设定提存计划列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 | | 1,277,938.24 | 1,277,938.24 | |
| 失业保险费 | | 55,581.41 | 55,581.41 | |
| 合计 | | 1,333,519.65 | 1,333,519.65 | |

(二十) 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税 | 1,853,017.72 | 1,242,012.10 |
| 企业所得税 | 1,797,189.51 | 3,828,533.85 |
| 城市维护建设税 | 126,484.13 | 117,500.37 |
| 教育费附加 | 54,207.49 | 50,357.34 |
| 地方教育费附加 | 36,138.32 | 33,571.54 |
| 代扣代缴个人所得税 | 42,600.20 | |
| 印花税 | 31,345.46 | |
| 其他 | 14,885.79 | |
| 合计 | 3,955,868.62 | 5,271,975.20 |

(二十一) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------|------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款项 | 132,343.19 | 195,589.00 |
| 合计 | 132,343.19 | 195,589.00 |

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|-----------|-----------|
| 保证金及押金 | 65,150.29 | 19,390.29 |
| 借款及往来款 | 18,000.00 | 18,000.00 |
| 待支付报销款 | 13,505.97 | 73,777.71 |

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|------------|------------|
| 其他 | 35,686.93 | 84,421.00 |
| 合计 | 132,343.19 | 195,589.00 |

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

报告期各期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|--------------|--------|
| 一年内到期的长期借款 | 4,950,000.00 | |
| 合计 | 4,950,000.00 | |

说明：2023年6月，本公司向中国光大银行股份有限公司娄底分行借款5,000,000.00元用于原材料采购款及日常周转使用，本期归还50,000.00元，本公司实际控制人李献清及关系密切的家庭成员肖省耕为该借款提供担保，担保情况详见“十、(三)”。

(二十三) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 背书未到期票据 | 9,642,723.59 | 13,788,071.71 |
| 待转销项税 | 7.61 | 24,937.04 |
| 应付退货款 | 1,599.18 | 74,800.00 |
| 合计 | 9,644,330.38 | 13,887,808.75 |

(二十四) 递延收益

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 政府补助 | 24,120,074.70 | 2,000,000.00 | 2,596,833.32 | 23,523,241.38 | |
| 合计 | 24,120,074.70 | 2,000,000.00 | 2,596,833.32 | 23,523,241.38 | |

(二十五) 股本

| 项目 | 上年年末 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 额 | 29,475,730.00 | | | | | | 29,475,730.00 |

(二十六) 资本公积

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价（股本溢 价） | 52,022,748.08 | | | 52,022,748.08 |
| 合计 | 52,022,748.08 | | | 52,022,748.08 |

(二十七) 盈余公积

| 项目 | 上年年末余 额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 5,274,129.27 | 4,016,009.42 | | 9,290,138.69 |
| 合计 | 5,274,129.27 | 4,016,009.42 | | 9,290,138.69 |

(二十八) 未分配利润

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 38,324,855.65 | 15,636,183.83 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-） | | -1,340,484.46 |
| 调整后年初未分配利润 | 38,324,855.65 | 14,295,699.37 |
| 加：本期净利润 | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| 减：提取法定盈余公积 | 4,016,009.42 | 3,114,334.76 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 7,999,713.12 | 3,999,856.56 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 66,469,227.27 | 38,324,855.65 |

说明：公司于 2023 年 5 月 17 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过了《关于公司

2022 年度利润分配预案的议案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.714 元（含税），共计拟派发现金红利 7,999,713.12 元（含税）。公司已于 2023 年 7 月 11 日分派股利。

(二十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 221,630,503.65 | 166,445,803.27 | 203,768,098.27 | 150,585,900.76 |
| 其他业务 | 8,125,938.09 | 6,674,829.89 | 6,699,478.92 | 5,737,639.96 |
| 合计 | 229,756,441.74 | 173,120,633.16 | 210,467,577.19 | 156,323,540.72 |

营业收入明细：

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------|----------------|----------------|
| 汽车空调压缩机零部件 | 192,202,368.40 | 175,656,604.15 |
| 铝基新材料 | 29,274,975.30 | 24,364,071.09 |
| 再生铝锭 | 6,663,610.70 | 5,004,553.64 |
| 轨道交通车辆制动系统零部件 | 153,159.95 | 3,747,423.03 |
| 废料及其他 | 1,462,327.39 | 1,694,925.28 |
| 合计 | 229,756,441.74 | 210,467,577.19 |

2、 营业收入、营业成本的分解信息

| 类别 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 产品类型： | | | | |
| 汽车空调压缩机零部件 | 192,202,368.40 | 137,929,218.18 | 175,656,604.15 | 124,249,959.07 |
| 铝基新材料 | 29,274,975.30 | 27,276,870.51 | 24,364,071.09 | 22,863,230.97 |
| 再生铝锭 | 6,663,610.70 | 5,429,814.91 | 5,004,553.64 | 4,444,143.27 |
| 轨道交通车辆制动系统零部件 | 153,159.95 | 1,239,714.58 | 3,747,423.03 | 3,472,710.72 |
| 废料及其他 | 1,462,327.39 | 1,245,014.98 | 1,694,925.28 | 1,293,496.69 |
| 合计 | 229,756,441.74 | 173,120,633.16 | 210,467,577.19 | 156,323,540.72 |
| 按商品转让时间分类： | | | | |
| 在某一时点确认 | 229,756,441.74 | 173,120,633.16 | 210,467,577.19 | 156,323,540.72 |
| 在某一时段内确认 | | | | |
| 合计 | 229,756,441.74 | 173,120,633.16 | 210,467,577.19 | 156,323,540.72 |

(三十) 税金及附加

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 598,372.44 | 389,696.58 |
| 土地使用税 | 515,720.21 | 302,394.24 |
| 房产税 | 287,898.84 | 287,898.84 |
| 教育费附加 | 245,714.74 | 166,215.96 |
| 水利建设基金 | 151,847.08 | 123,967.36 |
| 地方教育费附加 | 181,761.69 | 104,488.73 |
| 其他 | 156,244.32 | 92,622.41 |
| 合计 | 2,137,559.32 | 1,467,284.12 |

(三十一) 销售费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 864,687.52 | 735,548.09 |
| 样品及产品损耗 | 402,523.78 | 333,019.63 |
| 业务招待费 | 178,207.89 | 164,087.66 |
| 差旅费 | 85,485.06 | 75,417.42 |
| 质量索赔款 | 59,353.94 | 106,619.17 |
| 展览费 | | 21,252.06 |
| 办公费及其他 | 123,754.89 | 128,072.07 |
| 合计 | 1,714,013.08 | 1,564,016.10 |

(三十二) 管理费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,478,724.28 | 3,470,847.44 |
| 折旧摊销费 | 2,770,900.62 | 2,479,232.98 |
| 业务招待费 | 676,157.30 | 689,464.35 |
| 办公费 | 794,163.02 | 673,788.62 |
| 服务咨询费 | 663,635.74 | 1,150,544.38 |
| 工会经费 | 122,916.81 | 130,754.08 |
| 车辆费 | 114,660.53 | 99,185.15 |
| 差旅费 | 123,721.34 | 82,491.75 |
| 其他费用 | 80,605.08 | 20,039.92 |
| 合计 | 8,825,484.72 | 8,796,348.67 |

(三十三) 研发费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 材料、动力、燃料费 | 2,866,107.57 | 3,419,610.90 |
| 职工薪酬 | 3,455,059.11 | 2,879,619.45 |
| 其他 | 1,268,902.02 | 882,838.01 |
| 合计 | 7,590,068.70 | 7,182,068.36 |

(三十四) 财务费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用 | 1,527,790.99 | 1,860,347.75 |
| 减：利息收入 | 129,246.23 | 76,628.14 |
| 手续费及其他 | 11,718.67 | 14,140.36 |
| 合计 | 1,410,263.43 | 1,797,859.97 |

(三十五) 其他收益

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------|---------------|--------------|
| 政府补助 | 11,245,442.55 | 6,223,154.37 |
| 进项税加计抵减 | 950,711.48 | |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 10,263.55 | 3,700.53 |
| 合计 | 12,206,417.58 | 6,226,854.90 |

(三十六) 信用减值损失

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------|------------|------------|
| 应收账款坏账损失 | 606,877.38 | 768,901.60 |
| 其他应收款坏账损失 | | -10,000.00 |
| 合计 | 606,877.38 | 758,901.60 |

(三十七) 资产减值损失

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------|------------|------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 188,248.76 | 351,184.51 |
| 合计 | 188,248.76 | 351,184.51 |

(三十八) 资产处置收益

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|-------------|---------------|---------------|
| 固定资产处置收益 | -188,641.87 | -2,929,056.76 | -188,641.87 |
| 合计 | -188,641.87 | -2,929,056.76 | -188,641.87 |

(三十九) 营业外支出

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 198,339.53 | 45,158.86 | 198,339.53 |
| 滞纳金 | 7,073.17 | 13,452.34 | 7,073.17 |
| 合计 | 205,412.70 | 58,611.20 | 205,412.70 |

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 5,386,991.83 | 2,264,323.02 |
| 递延所得税费用 | 428,570.21 | 2,057,889.46 |
| 合计 | 5,815,562.04 | 4,322,212.48 |

2、 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期金额 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | 45,975,656.20 |
| 按法定[或适用]税率计算的所得税费用 | 6,896,348.43 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 52,822.69 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 研发费用加计扣除 | -1,133,609.08 |
| 所得税费用 | 5,815,562.04 |

(四十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 归属于普通股股东的当期净利润 | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| 当期发行在外普通股的加权平均数 | 29,475,730.00 | 29,475,730.00 |
| 基本每股收益 | 1.36 | 1.06 |
| 其中：持续经营基本每股收益 | 1.36 | 1.06 |
| 终止经营基本每股收益 | | |

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 归属于普通股股东的当期净利润（稀释） | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| 当期发行在外普通股的加权平均数（稀释） | 29,475,730.00 | 29,475,730.00 |
| 稀释每股收益 | 1.36 | 1.06 |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------|------|------|
| 其中：持续经营稀释每股收益 | 1.36 | 1.06 |
| 终止经营稀释每股收益 | | |

(四十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------|---------------|--------------|
| 收到的政府补助 | 10,658,872.78 | 5,626,070.86 |
| 收到单位及个人往来款 | 1,519,026.22 | 52,240.29 |
| 利息收入 | 129,246.23 | 76,628.14 |
| 合计 | 12,307,145.23 | 5,754,939.29 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 办公费、差旅费、业务招待费等费用开支 | 3,922,442.48 | 3,749,611.92 |
| 支付单位及个人往来等 | 1,546,854.55 | 10,758.02 |
| 手续费 | 11,718.67 | 14,140.36 |
| 合计 | 5,481,015.70 | 3,774,510.30 |

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------|--------------|------|
| 发行费用 | 4,754,933.33 | |
| 合计 | 4,754,933.33 | |

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 40,160,094.16 | 31,143,347.60 |
| 加：信用减值损失 | 606,877.38 | 758,901.60 |
| 资产减值准备 | 188,248.76 | 351,184.51 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 固定资产折旧 | 8,079,305.67 | 8,331,672.57 |
| 油气资产折耗 | | |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 2,198,268.68 | 1,899,918.90 |
| 长期待摊费用摊销 | 55,954.04 | 29,057.28 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | 188,641.87 | 2,929,056.76 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 198,339.53 | 45,158.86 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 1,522,470.87 | 1,860,347.75 |
| 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） | 53,735.06 | -36,310.95 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 374,835.15 | 2,094,200.41 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 12,826,076.94 | -10,137,480.79 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -14,969,379.19 | -32,031,827.91 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -13,622,633.04 | 11,438,430.48 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 37,860,835.88 | 18,675,657.07 |
| 2、现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 12,627,628.68 | 20,626,619.42 |
| 减：现金的期初余额 | 20,626,619.42 | 6,357,689.58 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -7,998,990.74 | 14,268,929.84 |

2、 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 12,627,628.68 | 20,626,619.42 |
| 其中：库存现金 | 25,964.39 | 38,964.39 |
| 可随时用于支付的数字货币 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 12,601,664.29 | 20,587,655.03 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 12,627,628.68 | 20,626,619.42 |

不属于现金及现金等价物的货币资金：

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|--------------|------|--------------|----------------|
| 支取受限制的其他货币资金 | | 1,282,277.19 | 银行承兑汇票保证金 |
| 合计 | | 1,282,277.19 | |

六、 研发支出

(一) 研发支出

| 项目 | 本期金额 | | | 上期金额 | | |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 研发费用 | 开发支出 | 合计 | 研发费用 | 开发支出 | 合计 |
| 材料、动力、燃料费 | 2,866,107.57 | | 2,866,107.57 | 3,419,610.90 | | 3,419,610.90 |
| 职工薪酬 | 3,455,059.11 | | 3,455,059.11 | 2,879,619.45 | | 2,879,619.45 |
| 其他 | 1,268,902.02 | | 1,268,902.02 | 882,838.01 | | 882,838.01 |
| 合计 | 7,590,068.70 | | 7,590,068.70 | 7,182,068.36 | | 7,182,068.36 |
| 其中：费用化研发 | 7,590,068.70 | | 7,590,068.70 | 7,182,068.36 | | 7,182,068.36 |

| 项目 | 本期金额 | | | 上期金额 | | |
|---------|------|------|----|------|------|----|
| | 研发费用 | 开发支出 | 合计 | 研发费用 | 开发支出 | 合计 |
| 支出 | | | | | | |
| 资本化研发支出 | | | | | | |

七、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

| 项目 | 政府补助金额 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 | | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目 |
|------------------------------|---------------|----------------------|------------|----------------------|
| | | 本期金额 | 上期金额 | |
| 半固态技术汽车关键零部件复合材料产业化项目基建补贴 | 7,530,000.00 | 627,500.00 | 753,000.00 | 其他收益 |
| 半固态技术汽车关键零部件复合材料产业项目补贴 | 10,000,000.00 | 65,499.96 | 65,499.96 | 其他收益 |
| 公租房项目补贴 | 10,130,000.00 | 258,098.64 | 236,549.34 | 其他收益 |
| 轨道交通制动盘项目基建补贴 | 3,432,300.00 | 343,230.00 | 343,230.00 | 其他收益 |
| 制动盘项目补贴 | 700,000.00 | 78,504.72 | 78,504.72 | 其他收益 |
| 年产 30000 件碳化硅生产线项目补助 | 2,000,000.00 | 200,000.04 | 200,000.04 | 其他收益 |
| 高端交通装备用陶瓷增强铝基复合材料制备技术研究与应用补贴 | 3,500,000.00 | 300,000.00 | 300,000.00 | 其他收益 |

| 项目 | 政府补助金额 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 | | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目 |
|--------------------------------|---------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | | 本期金额 | 上期金额 | |
| 高端交通装备用陶瓷增强铝基复合材料制备技术研究与应用平台建设 | 7,240,000.00 | 723,999.96 | 723,999.98 | 其他收益 |
| 高致密度铝合金壳体半固态压铸技术与应用补贴 | 1,000,000.00 | | | |
| 城轨用铝陶复合材料制动盘成型关键技术及应用成果转化补贴 | 900,000.00 | | | |
| 华菱薄板产业园建设扶持资金 | 2,000,000.00 | | | |
| 铝陶复合材料轨道交通制动盘生产线补贴 | 200,000.00 | | | |
| 合计 | 48,632,300.00 | 2,596,833.32 | 2,700,784.04 | |

与收益相关的政府补助

| 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目 | 政府补助金额 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 | |
|----------------------|--------------|----------------------|------|
| | | 本期金额 | 上期金额 |
| 产业扶持资金 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 0 |
| 上市奖补 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 0 |
| 娄底财政局技术改造奖补 | 505,600.00 | 505,600.00 | |
| 先进制造业财政奖补 | 400,000.00 | 400,000.00 | |
| 湖湘青年英才科技创新奖补 | 300,000.00 | 300,000.00 | |
| 湖南省财政厅省级人才发展专项资金 | 100,000.00 | 100,000.00 | |
| 小荷人才项目奖补 | 100,000.00 | 100,000.00 | |
| 湖南省支持企业研发财政补贴 | 96,700.00 | 96,700.00 | |

| 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目 | 政府补助金额 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 | |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| | | 本期金额 | 上期金额 |
| 培训补助 | 64,500.00 | 64,500.00 | |
| 失业稳岗补助 | 78,179.56 | 31,809.23 | 46,370.33 |
| 2022 年度纳税成长奖补 | 20,000.00 | 20,000.00 | |
| 创新创业大赛三等奖奖金 | 20,000.00 | 20,000.00 | |
| 专利补贴 | 13,000.00 | 10,000.00 | 3,000.00 |
| 国家级专精特新重“小巨人”企业质量发 展奖补 | 1,920,000.00 | | 1,920,000.0 0 |
| 真空搅拌吸铸技术制备大型复杂铝基复 合材料轴竣工奖励。 | 900,000.00 | | 900,000.00 |
| 创新平台与人才计划补贴 | 300,000.00 | | 300,000.00 |
| 2021 年湖南省支持企业研发财政补贴 | 131,100.00 | | 131,100.00 |
| 2021 年工业发展转型引导资金及移动 互联网产业发展专项引导补贴 | 150,000.00 | | 150,000.00 |
| 2020 年度湖南省工业企业技术改造税 收增量补贴 | 71,900.00 | | 71,900.00 |
| 合计 | 12,170,979.5 6 | 8,648,609.2 3 | 3,522,370.3 3 |

2、 涉及政府补助的负债项目

| 负债项目 | 上年年末余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额 | 本期冲减成本费用金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|------|---------------|--------------|-------------|--------------|------------|------|---------------|-------------|
| 递延收益 | 24,120,074.70 | 2,000,000.00 | | 2,596,833.32 | | | 23,523,241.38 | 与资产相关 |
| 合计 | 24,120,074.70 | 2,000,000.00 | | 2,596,833.32 | | | 23,523,241.38 | |

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。本公司各业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | | | 未折现合同金额合计 | 账面价值 |
|-------|---------------|------------|------------|-------|--|---------------|---------------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 5 年以上 | | | |
| 银行借款 | 41,940,127.50 | | | | | 41,940,127.50 | 41,940,127.50 |
| 应付账款 | 3,556,364.86 | 737,500.00 | 182,755.00 | | | 4,476,619.86 | 4,476,619.86 |
| 其他应付款 | 82,183.22 | 45,159.97 | 5,000.00 | | | 132,343.19 | 132,343.19 |
| 合计 | 45,578,675.58 | 782,659.97 | 187,755.00 | | | 46,549,090.55 | 46,549,090.55 |

| 项目 | 上年年末余额 | | | | | 未折现合同金额合计 | 账面价值 |
|-------|---------------|------------|------------|-------|--|---------------|---------------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 5 年以上 | | | |
| 银行借款 | 48,032,538.17 | | | | | 48,032,538.17 | 48,032,538.17 |
| 应付票据 | 4,274,257.23 | | | | | 4,274,257.23 | 4,274,257.23 |
| 应付账款 | 7,057,308.60 | 171,855.00 | 131,993.34 | | | 7,361,156.94 | 7,361,156.94 |
| 其他应付款 | 188,589.00 | | 7,000.00 | | | 195,589.00 | 195,589.00 |
| 合计 | 59,552,693.00 | 171,855.00 | 138,993.34 | | | 59,863,541.34 | 59,863,541.34 |

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，浮动利率面临现金流量利率风险，固定利率面临公允价值利率风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，合理降低利率波动风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司无外币交易和外币资产及负债。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要是生产所需的铝锭、铝铸棒等铝材料价格波动的风险，公司已与客户形成价格联动机制，当铝材价波动较大时会启动价格联动机制，调整产品售价。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|--------------------------|------------|------------|------------|----|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| ◆交易性金融资产 | | | | |
| 1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|-----------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (3) 衍生金融资产 | | | | |
| (4) 其他 | | | | |
| 2.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 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 其他 | | | | |
| ◆应收款项融资 | | | 10,970,078.89 | 10,970,078.89 |
| ◆其他债权投资 | | | | |
| ◆其他权益工具投资 | | | | |
| ◆其他非流动金融资产 | | | | |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 10,970,078.89 | 10,970,078.89 |

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目应收款项融资为持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，票面价值与公允价值相近，采用票面价值计量。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人为：李献清

(二) 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|----------------|
| 李献清 | 实际控制人 |
| 李双清 | 实际控制人关系密切的家庭成员 |
| 肖省耕 | 实际控制人关系密切的家庭成员 |
| 李大普 | 实际控制人关系密切的家庭成员 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------------|------------------|
| 严娜 | 实际控制人关系密切的家庭成员 |
| 中国有研科技集团有限公司 | 持有公司 5% 以上股东 |
| 闫相宏 | 持有公司 5% 以上股东 |
| 有研工程技术研究院有限公司 | 持有公司 5% 以上股东控制企业 |
| 有研金属复材科技有限公司 | 持有公司 5% 以上股东控制企业 |
| 董事、监事、高级管理人员 | 关键管理人员 |

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------|--------|-----------|------|
| 有研金属复材科技有限公司 | 设备款 | 15,044.25 | |

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|---------|------------|------------|------------|
| 李献清、肖省耕 | 2400 万元 | 2019/5/30 | 2023/12/31 | 是 |
| 李大普、严娜 | 2400 万元 | 2019/5/30 | 2023/12/31 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 1000 万元 | 2021/5/19 | 2025/5/18 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 500 万元 | 2021/9/1 | 2025/8/31 | 是 |
| 李大普、严娜 | 500 万元 | 2021/9/1 | 2025/8/31 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 1755 万元 | 2021/12/3 | 2024/12/2 | 否 |
| 李献清、肖省耕 | 1200 万元 | 2022/3/23 | 2025/3/22 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 1000 万元 | 2022/3/29 | 2026/3/28 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 1000 万元 | 2022/5/27 | 2026/5/26 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 300 万元 | 2022/9/9 | 2026/9/8 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 678 万元 | 2022/9/16 | 2026/9/15 | 是 |
| 李大普、严娜 | 678 万元 | 2022/9/16 | 2026/9/15 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 700 万元 | 2022/10/14 | 2026/10/13 | 是 |
| 李献清、肖省耕 | 1191 万元 | 2022/12/20 | 2027/2/28 | 否 |

| 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 |
|---------|---------|------------|------------|------------|
| 李献清、肖省耕 | 500 万元 | 2022/12/21 | 2027/2/28 | 否 |
| 李献清、肖省耕 | 750 万元 | 2023/5/22 | 2027/5/21 | 否 |
| 李献清、肖省耕 | 2000 万元 | 2023/6/28 | 2027/12/27 | 否 |
| 李献清、肖省耕 | 678 万元 | 2023/9/1 | 2027/8/31 | 否 |

3、 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 2,820,663.12 | 2,846,818.37 |

十一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

根据 2024 年 3 月 22 日公司第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，本年度宣告发放现金股利 8,990,976.50 元。

除上述事项外，本公司无其他重要的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、在建工程、营业收入、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响，执行该规定没有对公司的可比会计期间财务报表数产生影响。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--------------------------|-------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲 | -386,981.40 | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|---------------|----|
| 销部分 | | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 11,245,442.55 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--------------------|---------------|----|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -7,073.17 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 10,263.55 | |
| 小计 | 10,861,651.53 | |
| 所得税影响额 | -1,629,247.73 | |
| 合计 | 9,232,403.80 | |

说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目为代扣个人所得税手续费返还。

公司无根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的情况。

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对公司可比会计期间非经常性损益无影响。

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益（元） | |
|---------------|---------------|---------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 净利润 | 28.58 | 1.36 | 1.36 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 22.01 | 1.05 | 1.05 |

湖南文昌新材料科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年三月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--|----------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -386,981.40 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 11,245,442.55 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -7,073.17 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 10,263.55 |
| 非经常性损益合计 | 10,861,651.53 |
| 减：所得税影响数 | 1,629,247.73 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 9,232,403.80 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用