



强宏科技

NEEQ: 836613

河南强宏镁业科技股份有限公司

( HENAN QIANGHONG MAGNESIUM INDUSTRY TECHNOLOGIES CORP. )



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、公司负责人康志强、主管会计工作负责人白鹭及会计机构负责人（会计主管人员）白鹭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。  
大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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“五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告存在未按要求进行披露的事项。公司根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》相关规定，同时与部分客户和供应商签订了保密协议，基于保守本公司商业秘密的需要，不便于在 2023 年年报中披露部分供应商的具体名称。

## 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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	117

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、强宏镁业	指	河南强宏镁业科技股份有限公司
强宏新材	指	河南强宏新材料科技有限公司
镁基研究院	指	河南强宏镁基纳米复合材料研究院有限公司
众创空间	指	河南强宏众创空间科技有限公司
宝龙源检测	指	河南宝龙源检测技术有限公司
新三板、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
推荐主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌
公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的《河南强宏镁业科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监统称
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
氢氧化镁	指	氢氧化镁是无色六方柱晶体或白色粉末，难溶于水和醇，溶于稀酸和铵盐溶液，水溶液呈碱性。在水中的溶解度很小，为弱电解质。
高纯氢氧化镁	指	特指青海地区采用化学法生产的高纯氢氧化镁，其产品规格一般为粒度在 35-40 $\mu$ m 之间。
高纯氧化镁	指	以化学法生产的高纯氢氧化镁或者高纯碳酸镁为原料煅烧得到的氧化镁。主要用于冶金、冶炼、高级镁砖、耐火材料及保湿材料的制造，还广泛用于橡胶、橡胶板、橡胶制品、医药行业、食品行业、塑料板材促进剂、玻璃钢的增塑剂及硅钢片的表面涂层油漆、纸张生产、钢球磨光、皮革处理、绝缘材料、油脂、染料、陶瓷、干燥剂、树脂、阻燃剂等。
阻燃剂	指	赋予易燃聚合物难燃性的功能性助剂，主要是针对高分子材料的阻燃设计的；阻燃剂有多种类型，按使用方法分为添加型阻燃剂和反应型阻燃剂。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南强宏镁业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HENAN QIANGHONG MAGNESIUM INDUSTRY TECHNOLOGIES CORP.		
	QIANGHONG INDUSTRY		
法定代表人	康志强	成立时间	2007年1月20日
控股股东	控股股东为（王惠彩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王惠彩、康志强），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2661 化学试剂和助剂制造		
主要产品与服务项目	高纯氢氧化镁、高纯氧化镁、导热塑料、低烟无卤电缆料		
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	强宏科技	证券代码	836613
挂牌时间	2016年3月29日	分层情况	基础层
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）	34,875,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王世波	联系地址	巩义市民营科技创业园
电话	0371-64321555	电子邮箱	qianghong@hnqianghong.com
传真	0371-64322688		
公司办公地址	巩义市民营科技创业园	邮政编码	451253
公司网址	http://www.hnqianghong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410181798222293N		
注册地址	河南省郑州市巩义市民营科技创业园		
注册资本（元）	34,875,000	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

公司专注于特种高纯氢氧化镁、高纯氧化镁、导热塑料及高性能无机复合新型材料的研发、生产及销售。公司生产的特种高纯氢氧化镁是塑料、橡胶制品的优良阻燃剂；高纯氧化镁广泛用于国内外的导热塑料、汽车玻璃、液晶玻璃等领域；导热塑料是公司向下游扩展，利用自己生产的高纯氢氧化镁、高纯氧化镁进行的深加工。公司依据自主研发的技术和生产工艺，根据下游客户的需求，确定产量及设计保密配方，以直销和经销相结合的方式销售给客户，从而获取利润。

报告期内公司商业模式无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定详情：本公司于2021年10月28日取得编号为GR202141000522的高新技术企业证书，有效期限为3年，本公司自2022年至2024年度止享受减按15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。

### 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	7,374,582.26	10,733,659.22	-31.29%
毛利率%	4.93%	6.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,728,141.06	-4,832,956.53	-59.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,799,059.50	-5,254,931.96	-48.41%
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）	-37.91%	-18.12%	-
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）	-38.25%	-19.73%	-
基本每股收益	-0.22	-0.14	-57.14%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	43,700,698.85	48,755,466.25	-10.37%
负债总计	24,748,649.82	21,486,969.43	15.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,523,830.38	24,251,971.44	-31.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.70	32.86%
资产负债率% (母公司)	51.76%	46.23%	-
资产负债率% (合并)	56.63%	44.07%	-
流动比率	0.54	0.77	-
利息保障倍数	-7.16	-3.89	-
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	253,002.71	-114,325.99	321.30%
应收账款周转率	2.62	2.16	-
存货周转率	0.85	1.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.35%	-8.60%	-
营业收入增长率%	-31.29%	-45.04%	-
净利润增长率%	-55.00%	-17.30%	-

### 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	287,624.03	0.66%	1,077,781.13	2.21%	-73.31%
应收票据	2,120,770.66	4.85%	1,126,427.20	2.31%	88.27%
应收账款	1,311,555.84	3.00%	3,584,795.21	7.35%	-63.41%
存货	8,201,279.57	18.77%	7,751,263.56	15.90%	5.81%
固定资产	17,976,016.36	41.13%	21,521,882.25	44.14%	-16.48%
在建工程	554,456.87	1.27%	554,456.87	1.14%	-
无形资产	9,121,505.62	20.87%	9,331,237.34	19.14%	-2.25%
短期借款	16,145,966.72	36.95%	16,372,038.42	33.58%	-1.38%
其他非流动资产	1,219,203.54	2.79%	94,203.54	0.19%	1,194.22%
应付账款	667,201.56	1.53%	1,273,680.34	2.61%	-47.62%
其他应付账款	3,818,788.95	8.74%	1,001,399.90	2.05%	281.35%
资产总计	<b>43,700,698.85</b>	<b>100%</b>	<b>48,755,466.25</b>	<b>100.00%</b>	-10.37%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金较上年同期减少 79.02 万元，减少比例为 73.31%，主要原因为报告期内营业收入较上年同期减少所致。

2、应收票据较上年同期增加 99.43 万元，增加比例为 88.27%，主要原因为报告期末回款承兑票据

较上年同期较多所致。

3、应收账款较上年同期减少 227.32 万元，减少比例为 63.41%，主要原因为报告期内总体销售收入减少，因此造成应收账款减少。

4、其他非流动资产较上年同期增加 112.50 万元，增加比例为 1194.22%，主要为报告期内，子公司镁基研究院预付设备款。

5、应付账款较上年同期减少 60.65 万元，减少比例为 47.62%，主要原因为报告期末应付材料款较上年同期减少。

6、其他应付账款较上年同期增加 281.74 万元，增加比例为 281.35%，主要原因为报告期内往来款增加所致。

## (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	7,374,582.26	-	10,733,659.22	-	-31.29%
营业成本	7,010,751.97	95.07%	10,046,136.68	93.59%	-30.21%
毛利率%	4.93%	-	6.41%	-	-
销售费用	510,507.41	6.92%	480,370.40	4.48%	6.27%
管理费用	4,313,315.59	58.49%	2,823,399.54	26.30%	52.77%
研发费用	1,952,583.43	26.48%	1,552,758.40	14.47%	25.75%
财务费用	1,023,890.67	13.88%	1,092,898.60	10.18%	-6.31%
信用减值损失	84,615.21	1.15%	-129,396.29	-1.21%	165.39%
资产减值损失	-730,235.21	-9.90%	-	-	-
其他收益	70,368.89	0.95%	424,400.00	3.95%	-83.42%
投资收益	-7,896.10	-0.11%	-22,331.30	-0.21%	64.64%
资产处置收益	-53.14	-	-2,929.41	-0.03%	98.19%
营业利润	-8,275,248.17	-112.22%	-5,341,681.48	-49.77%	-54.92%
营业外收入	24,561.80	0.33%	15,341.69	0.14%	60.10%
营业外支出	3,607.52	0.05%	8,535.50	0.08%	-57.74%
净利润	-8,316,447.79	-112.77%	-5,365,754.86	-49.99%	-54.99%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入比上年同期减少 335.91 万元，减少比例为 31.29%，主要原因为报告期内销售量整体下滑所致。

2、营业成本比上年同期减少 303.54 万元，减少比例为 30.21%，主要报告期内营业收入减少，因此导致营业成本减少。

3、管理费用比上年同期增加 148.99 万元，增加比例 52.77%，主要原因是报告期内公司新增项目投入较大，导致本年度管理费用增加。

4、研发费用比上年同期增加 39.98 万元，增加比例为 25.75%，主要原因为报告期内公司研发投入增加所致。



5、财务费用比上年同期增加 12.24 万元，增加比例为 12.62%，主要原因为报告期内公司银行借款总额增加、支付银行利息增加所致。

6、资产减值损失比上年同期增加 73.02 万元，主要原因为报告期内计提存货跌价以及固定资产减值所致。

7、营业利润亏损比上年同期增加 293.36 万元，增加比例为 54.92%，主要原因为报告期营业收入减少、管理费用及研发费用增加、资产减值损失增加导致营业利润亏损增加。

8、净利润亏损比上年同期增加 295.07 万元，增加比例 54.99%，主要原因为报告期内营业利润亏损增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	6,670,980.25	7,819,781.61	-14.69%
其他业务收入	703,602.01	2,913,877.61	-75.85%
主营业务成本	6,755,427.76	7,699,232.33	-12.26%
其他业务成本	255,324.21	2,346,904.35	-89.12%

### 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
氢氧化镁	4,822,683.40	4,436,224.70	9.68%	56.29%	51.54%	31.59%
氧化镁	194,223.71	232,274.58	6.73%	21.55%	43.78%	-74.91%
低烟无卤阻燃料	529,113.24	502,606.96	-17.42%	-68.71%	-66.93%	74.25%
PVC	1,124,959.90	1,709,037.89	-49.17%	-69.41%	-55.75%	1,535.21%
其他	703,602.01	255,324.21	63.71%	-75.85%	-89.12%	163.73%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

1、主营业务收入较上年同期减少 114.88 万元，同比减少比例 14.69%，主要原因为报告内整体销售下滑所致。

2、其他业务收入较上年同期减少 221.03 万元，同比减少比例 75.85%，报告期内贸易收入减少导致其他业务收入减少。

### 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	潍坊天赐新材料科技有限公司	1,089,557.52	14.77%	否
2	SINWON CHEMICAL CO;LTD	1,020,845.20	13.84%	否

3	河南鑫金博电缆有限公司	766,987.40	10.40%	否
4	江苏意邦新材料有限公司	611,592.92	8.29%	否
5	陕西恒盛诺德高科技有限公司	514,268.81	6.97%	否
合计		4,003,251.85	54.28%	-

### 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	河南弘源新材料有限公司	2,441,643.26	26.94%	否
2	供应商 A	2,183,049.17	24.08%	否
3	东莞市启辰电工科技有限公司	1,050,000.00	11.58%	否
4	供应商 B	307,212.39	3.39%	否
5	河南迅达电缆有限公司	238,182.00	2.63%	否
合计		6,220,086.82	68.62%	-

### (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	253,002.71	-114,325.99	321.30%
投资活动产生的现金流量净额	23,743.32	-2,334,315.69	101.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,066,903.13	2,022,695.54	-152.75%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净流入同比增加 36.73 万元，增加比例为 321.30%，主要原因报告期内采购现金支出较上年同期减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 235.81 万元，增加比例为 101.02%，主要是原因报告期内公司对外处置固定资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 308.96 万元，减少比例为 152.75%，主要原因是报告期内短期借款增加额较上年同期增加额减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南镁基	控股子公司	一般项目：新材料技术研	5,000,000.00	4,935,667.36	3,233,803.95	607,860.10	-1,271,827.15

新材料研究院有限公司	司	发；新材料技术推广服务；工程塑料及合成树脂销售；合成材料销售；机械电气设备销售；电子产品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；金属材料销售；智能输配电及控制设备销售					
河南强宏众创空间科技有限公司	控股子公司	高分子材料技术服务；企业形象策划；会议及展览服务；网络技术服务；房屋租赁；图文设计	5,000,000.00	55,585.48	-87,745.71	124,716.37	-48,229.50
河南宝龙源检测技术有限公司	控股子公司	环境检测监测服务、电线电缆光纤光缆产品及其材料的检测监测服务、塑料制品检测监测服务；检测技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。	19,600,000.00	9,387,661.83	1,997,989.13	608,363.92	-1,201,144.30

### 主要参股公司业务分析

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、 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
产品市场拓展风险	<p>随着公司产品加工技术的持续积累和不断创新，公司在原有特种高纯氢氧化镁和高纯氧化镁的基础上，推出改性塑料产品等，现公司正在积极开展原有产品及新产品的市场推广工作。尽管公司产品具有较为广阔的市场空间，但是由于相关市场目前主要由大型企业占据，产品的市场推广和实现大批量销售仍需时日，其推广进度存在低于公司预期的可能，从而对公司未来业绩产生不利影响。</p> <p>针对市场开拓风险，公司创新销售模式，如免费为潜在客户供样品供客户试用，等到客户完成小试之后，在进行大批量的采购。如实验过程中出现不合格的情况，公司将免费为更换试验的样品，直至符合客户的要求为止。此外，公司也组建了完善的销售团队，通过参加行业展会、广告宣传及主动拜访潜在客户的方式进行市场拓展。</p>
核心技术泄密及核心技术人员流失的风险	<p>截止本年度报告签署之日，本公司拥有已授权实用新型专利 52 项；同时，在不断研发的过程中，公司还形成了多项非专利专有技术。公司产品的研发及升级换代很大程度上依赖于专业人才，特别是现有的核心技术人员。公司的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入，在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力，多年以来没有发生过重大变化，为公司持续创新能力和技术优势的保持做出了重大贡献。但随着行业人才竞争的加剧，若公司出现核心技术人员流失的状况或相关知情人士违反保密义务的情形，有可能影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密。</p> <p>针对该风险，一方面，公司将进一步完善和贯彻研发的过程管理，通过有竞争力的薪酬体制，引进和稳定优秀的技术人员；另一方面，公司与核心技术人员均签订了竞业禁止协议及保密合同，且下一步将通过核心技术人员股权激励的方式，通过绑定公司与个人的利益，保障人员的稳定性，降低泄密及人员流失的风险。司的核心技术泄密。</p>
研发人才匮乏及新产品研发失败风险	<p>公司所处行业属于知识和技术密集型行业，强大的研发技术团队，是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力。随着公司的发展，企业存在持续的技术创新需求，这需要有充足的研发人员储备。而目前行业处于发展初期，生产技术尚不成熟，行业人才严重匮乏，公司存在研发人员匮乏的风险。</p> <p>针对该风险，公司一方面加强市场调研、技术调研，建立了研发人员与市场人员、客户的定期交流机制，确保研发的产品贴近市场；另一方面，公司将进一步完善和贯彻研发的过程管</p>

	<p>理，通过有竞争力的薪酬体制，引进和稳定优秀的技术人员。</p>
原材料价格波动的风险	<p>报告期内，公司原材料成本占公司主营业务成本的比重均超过 70%，占比较高，原材料价格的波动将直接影响公司产品的生产成本，并进而影响公司的毛利率，造成公司毛利率和盈利能力的波动。目前，公司生产所用主要原材料是依靠青海丰富的氯化镁资源生产的高纯氢氧化镁原粉以及塑料原料。但若原材料采购价格上行，则将对公司盈利能力产生不利影响。</p> <p>针对该风险，公司一方面通过控制原材料的库存量来降低原材料价格波动风险；另一方面，公司的品牌、产品品质在行业内也具有一定知名度，且公司将加大营销力度，以适应原材料价格波动引致的产品销售价格波动对公司盈利的影响。</p>
业务规模扩大导致的管理风险	<p>近两年，公司一直以较快的速度发展，经营规模和业务范围不断扩大，组织结构和管理体系日益复杂。随着公司产品种类的不断丰富，业务链条不断完善，以及公司积极推进的登陆资本市场工作，公司资产规模、员工数量、日常业务量等将在原有基础上有一个较大的飞跃，这些对公司的管理层提出了更高要求。虽然在过去的经营实践中公司的管理层在企业管理方面已经积累了一定的经验，但是如果不能及时调整原有的运营管理体系和经营模式，迅速建立起适应资本市场要求和公司业务发展需要的新的运作机制并有效运行，将直接影响公司的经营效率、发展速度和业绩水平。</p> <p>针对该风险，公司将继续加强制度建设，不断完善组织设置、营运管理、财务管理及募集资金管理等管理机制，同时加快健全与完善激励与约束机制，并加强政策与规章制度的执行力度，确保管理体制的有效实施。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>截止本年度报告签署之日，公司实际控制人为王惠彩和康志强，二者系夫妻关系，合计持有本公司 57.62%的股份，实际控制人王惠彩和康志强通过行使其股东权利或通过其推选的董事行使权利，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施予重大影响。若二者利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数股东的利益。</p> <p>针对该风险，公司将在主办券商的持续督导下，落实公司章程及“三会”规则以及关联交易管理和防止控股股东或实际控制人资金占用方面的规章制度，降低实际控制人不当控制的风险。</p>
盈利能力较弱的风险	<p>报告期内，公司实现收入 737.46 万元；亏损 831.70 万元。报告期内，由于受市场环境的影响，公司收入较低、公司亏损较多，公司盈利能力较弱。若公司产品市场推广缓慢，则将对公司未来的经营业绩产生不利影响。</p> <p>针对该风险，一方面公司将不断完善营销体系建设，以现有市场为基础，推广成熟产品，进一步提高公司收入规模；另一方面，公司也将加强日常经营管理，严格控制各项费用支出，降低经营成本。</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
-----------------	---------------

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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	
是否存在破产重整事项	<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

##### (一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

对外借款方河南弘源新材料有限公司与本公司属于战略合作伙伴，公司为使双方互惠互利、共同发展，而提供借款。2023 年期初对外借款余额 1,871,306.15，截止 2023 年 3 月 31 日已归还完毕。

对外提供借款系公司在确保不影响公司正常经营的情况下向非关联方提供借款，未对公司财务状况和经营成果产生不良影响，不会影响公司正常业务和生产经营活动的开展。

##### (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) 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
董监高	2015年10月18日	-	挂牌	限售承诺	本人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不转让；在上述承诺的期限届满后，于本人在公司担任董事、监事、高级管理人员职务期间，本人每年转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；辞职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月18日	2018年3月29日	挂牌	限售承诺	作为强宏镁业的控股股东和实际控制人，持有的强宏镁业股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均不超过挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为强宏镁业挂牌之日、挂牌满一年之日、挂牌满两年之日。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年10月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月18日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月18日	-	挂牌	纳税风险承诺	承诺：“公司自成立以来至2015	正在履行中



					年7月31日,企业所得税征缴方式变化导致需要追缴税款、滞纳金及罚款等,则由本人承担。	
实际控制人或控股股东	2015年10月18日	-	挂牌	规范使用票据	承诺:“公司今后不再发生不规范票据融资行为;如公司日后因报告期内不规范使用票据行为受到有关机构、部门的处罚,本人愿意全额负担公司因此遭受的损失。”	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内,公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	3,358,658.25	7.60%	借款抵押
房屋所有权	固定资产	抵押	13,994,524.18	31.65%	借款抵押
总计	-	-	17,353,182.43	39.25%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限为公司融资担保手段,是为了满足公司日常经营的实际需要,为解决公司流动资金周转,对公司整体经营活动有重要的促进作用,有利于调整公司负债结构,降低融资成本,促进公司业务发展,对公司的业务发展及生产经营无不利影响,符合公司和全体股东的利益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	30,004,500	86.03%	-	30,004,500	86.03%
	其中：控股股东、实际控制人	15,595,715	44.72%	-	15,595,715	44.72%
	董事、监事、高管	1,229,215	3.52%	-	1,229,215	3.52%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,870,500	13.97%	-	4,870,500	13.97%
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	12.90%	-	4,500,000	12.90%
	董事、监事、高管	4,870,500	13.97%	-	4,870,500	13.97%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		34,875,000	-	0	34,875,000	-
普通股股东人数		40				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	王惠彩	14,490,000	0	14,490,000	41.55%	0	14,490,000	0	0
2	康志强	5,605,715	0	5,605,715	16.07%	4,500,000	1,105,715	0	0
3	曹宏彬	2,322,000	100	2,322,100	6.66%	0	2,322,100	0	0
4	曹皓元	4,010,000	-2,000,000	2,010,000	5.76%	0	2,010,000	0	0
5	沈毅洁	0	2,000,000	2,000,000	5.73%	0	2,000,000	0	0
6	可丽霞	0	1,999,900	1,999,900	5.73%	0	1,999,900	0	0
7	翟智香	1,537,000	0	1,537,000	4.41%	0	1,537,000	0	0
8	王伟新	641,000	1,000	642,000	1.84%	0	642,000	0	0

9	翟广宏	575,000	0	575,000	1.65%	0	575,000	0	0
10	李 宾	400,900	-100	400,800	1.15%	0	400,800	0	0
合计		29,581,615	2,000,900	31,582,515	90.55%	4,500,000	27,082,515	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东康志强和王惠彩为夫妻关系，股东曹宏彬与曹皓元为父子关系，除此之外其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为自然人王惠彩，截止本报告签署之日持股 41.55%。

王惠彩，女，1963 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1982 年 8 月至 2004 年 3 月，任职于巩义市冶炼厂；2004 年 4 月至 2006 年 12 月，待业；2007 年 1 月至 2015 年 9 月任职于巩义市强宏镁业科技有限责任公司，任执行董事；2015 年 10 月至 2017 年 4 月担任河南强宏镁业科技股份有限公司董事长；2017 年 7 月至今担任郑州宝龙源商贸有限公司执行董事、法定代表人。

报告期内，公司控股股东较上年度未发生变化。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为自然人王惠彩、康志强，二人系夫妻关系，为公司实际控制人。截止本报告签署之日，王惠彩、康志强分别持有公司 41.55%、16.07%股份，合计持股比例为 57.62%，二人为公司的实际控制人。

王惠彩简历见控股股东情况。

康志强，男，1963 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，高级机械工程师。1982 年 8 月至 2004 年 3 月，任职于巩义市冶炼厂，至 1997 年 10 月起担任巩义市冶炼厂厂长；2004 年 4 月至 2010 年 10 月，在巩义市康店镇康南村村委担任党支部书记、村委主任；2010 年 11 月至 2015 年 9 月任职于巩义市强宏镁业科技有限责任公司，任经理；2015 年 10 月至 2017 年 4 月担任河南强宏镁业科技股份有限公司董事、总经理；2017 年 4 月 16 日至 2018 年 10 月 30 日担任河南强宏镁业科技股份有限公司董事长、总经理；2018 年 10 月 31 日至 2021 年 12 月 21 日担任河南强宏镁业科技股份有限公司董事长、总经理；2021 年 12 月 22 日至今担任河南强宏镁业科技股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，公司实际控制人较上年度未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
康志强	董事长、总经理	男	1963年8月	2021年12月22日	2024年12月21日	5,605,715	0	5,605,715	16.07%
王世波	董事、董事会秘书	男	1982年10月	2021年12月22日	2024年12月21日	135,000	0	135,000	0.39%
白鹭	董事、财务负责人	女	1983年12月	2021年12月22日	2024年12月21日	0	0	0	0%
杨宪珂	董事	男	1986年12月	2021年12月22日	2024年12月21日	319,000	0	319,000	0.91%
王晓婉	董事	女	1989年1月	2021年12月22日	2024年12月21日	20,000	0	20,000	0.06%
周冬洋	监事会主席	男	1991年10月	2021年12月22日	2024年12月21日	0	0	0	0%
赵延杰	监事	男	1981年10月	2021年12月22日	2024年12月21日	10,000	0	10,000	0.03%
康晓花	职工监事	女	1994年12月	2021年12月22日	2024年12月21日	10,000	0	10,000	0.03%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事康志强与控股股东王惠彩是夫妻关系，其他人员无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

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

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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
行政管理人员	7	9	9	7
技术人员	12	3	5	10
财务人员	3	1	1	3
生产人员	24	5	11	18
采购人员	2	0	0	2
销售人员	5	0	0	5
<b>员工总计</b>	<b>53</b>	<b>18</b>	<b>26</b>	<b>45</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	5
专科	9	8
专科以下	37	31
<b>员工总计</b>	<b>53</b>	<b>45</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司支付员工薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，按照员工月薪的一定比例为员工缴纳社会保险金。报告期公司引进高科技人才，增加了人员，提高了员工的福利待遇及对优秀员工给予奖励。

公司一直重视员工的培训和发展工作，制定了相应的培训计划，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质。

公司没有离退休职工，无需承担退休职工的费用。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司在报告期内再次梳理了公司治理制度，针对公司的实际经营情况，按照《公司法》等相关法律法规的要求，继续完善由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理机构，其中监事会职工代表监事的比例未低于三分之一，监事会充分发挥了对公司日常经营决策的监督作用，三会运作良好。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事列席了公司董事会定期会议和股东大会全部会议，通过对公司董事及高级管理人员的监督，监事会认为：公司董事会认真贯彻执行股东大会决议，其决策程序符合《公司法》和公司章程的有关规定，决策程序合法有效，并建立了完善的内部控制制度；公司董事会对公司年度报告、半年度报告的编制和审核程序符合国家法律、行政法规、中国证监会和股转公司的规定。报告的内容真实、准确、客观、完整地反映了公司的实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；公司的关联交易按相关规定进行，遵循公平、互利、互惠的原则，未发现损害股东权益和公司利益的情况。公司董事、高级管理人员在执行公司职务时勤勉尽责，未发现有违反法律、法规、公司章程或损害公司利益的行为。

报告期内，监事会认真细致地检查和审核了公司的财务状况，对各定期报告出具了审核意见。通过对公司会计估计变更、关联交易等事项进行审议，监事会认为：公司财务制度健全，财务运行稳健。公司财务报告全面、客观、真实地反映了公司的财务状况和经营成果，会计师事务所对公司报告期年度财务状况出具的标准无保留意见的审计报告和审计意见是客观、公正的。

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产完整性。公司与股东之间的资产权属清晰，生产经营场所独立，不存在依靠股东的生产经营场所进行生产经营的情况。截至本年度报告签署之日，不存在公司以资产、权益为其股东提供担保的情形，也不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确，公司对所有资产拥有完全的控制支配权。

2、人员独立性。公司建立了独立的劳动人事、报酬及社会保障制度，设有独立的行政人事部门，公司劳动、人事及工资管理完全独立。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以《公司法》及《章程》规定的合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会

作出人事任免决定的情况。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬。

3、财务独立性。公司设有独立的财务部门，并已按《中华人民共和国会计法》等有关法律法规的要求建立独立的财务核算体系，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开立账户，不存在与股东单位及其下属企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

4、机构独立性。公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了适应经营需要的组织结构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司股东为自然人股东，不存在与股东单位之间不存在混合经营、合署办公的情况，公司各职能部门与股东单位及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在股东单位干预公司正常经营活动的现象。

5、业务独立性。公司主要从事特种高纯氢氧化镁、氧化镁、导热塑料系列产品的研发、生产与销售。公司拥有独立的研发、应用体系，不依赖股东单位及其他关联方，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。综上所述，公司资产完整，在人员、财务、机构、业务方面目前与股东单位相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

## **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

### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用



## 第六节 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	大华审字[2024]0011003369 号	
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄志刚 3 年	李岱嵘 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
<b>审计报告</b>		

河南强宏镁业科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了河南强宏镁业科技股份有限公司(以下简称强宏镁业)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了强宏镁业 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于强宏镁业，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、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

当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。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

强宏镁业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，强宏镁业管理层负责评估强宏镁业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算强宏镁业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督强宏镁业的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对强宏镁业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告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强宏镁业不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
黄志刚

中国·北京

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
李岱嵘

二〇二四年四月十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	287,624.03	1,077,781.13
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	五、注释 2	2,120,770.66	1,126,427.20
应收账款	五、注释 3	1,311,555.84	3,584,795.21
应收款项融资	五、注释 4	10,674.50	
预付款项	五、注释 5	702,302.21	794,691.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	336,432.06	2,170,982.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	8,201,279.57	7,751,263.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	96,764.77	116,814.21
<b>流动资产合计</b>		<b>13,067,403.64</b>	<b>16,622,754.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 9	17,976,016.36	21,521,882.25
在建工程	五、注释 10	554,456.87	554,456.87
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、注释 11	972,410.94	34,298.36
无形资产	五、注释 12	9,121,505.62	9,331,237.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 13	789,701.88	530,098.03
递延所得税资产	五、注释 14		66,535.07
其他非流动资产	五、注释 15	1,219,203.54	94,203.54
<b>非流动资产合计</b>		30,633,295.21	32,132,711.46
<b>资产总计</b>		43,700,698.85	48,755,466.25
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 16	16,145,966.72	16,372,038.42
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 17	667,201.56	1,273,680.34
预收款项			
合同负债	五、注释 18	162,620.71	98,377.39
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 19	1,188,028.82	349,984.36
应交税费	五、注释 20	176,441.83	1,062,332.20
其他应付款	五、注释 21	3,818,788.95	1,001,399.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 22	240,000.00	190,700.00
其他流动负债	五、注释 23	1,701,227.91	1,138,456.82
<b>流动负债合计</b>		24,100,276.50	21,486,969.43
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 24	648,373.32	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		648,373.32	
<b>负债合计</b>		24,748,649.82	21,486,969.43
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 25	34,875,000.00	34,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 26	12,234,903.30	12,234,903.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 27	12,596.76	12,596.76
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 28	-30,598,669.68	-22,870,528.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,523,830.38	24,251,971.44
少数股东权益		2,428,218.65	3,016,525.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		18,952,049.03	27,268,496.82
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		43,700,698.85	48,755,466.25

法定代表人：康志强

主管会计工作负责人：白鹭

会计机构负责人：白鹭

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		117,203.16	879,638.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,753,317.09	1,126,427.20
应收账款	十三、注释 1	336,776.04	2,704,154.47
应收款项融资		10,674.50	
预付款项		638,334.07	570,555.52
其他应收款	十三、注释 2	4,867,398.31	6,108,390.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		7,717,647.08	6,527,755.64
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		59,472.93	84,472.84
<b>流动资产合计</b>		<b>15,500,823.18</b>	<b>18,001,394.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	7,020,166.35	7,020,166.35
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		17,128,268.69	20,815,784.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,373,405.74	3,460,837.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		142,555.32	142,053.38
递延所得税资产			55,254.00
其他非流动资产		14,000.00	19,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,678,396.10</b>	<b>31,513,095.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,179,219.28</b>	<b>49,514,490.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,800,000.00	16,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,264,595.20	1,449,599.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		570,150.66	265,126.64
应交税费		44,743.05	879,876.44
其他应付款		2,896,015.64	3,071,138.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		115,799.96	87,528.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		1,660,265.09	1,137,805.88
<b>流动负债合计</b>		<b>22,351,569.60</b>	<b>22,891,075.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>22,351,569.60</b>	<b>22,891,075.54</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		34,875,000.00	34,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,234,672.86	12,234,672.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,596.76	12,596.76
一般风险准备			
未分配利润		-26,294,619.94	-20,498,854.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>20,827,649.68</b>	<b>26,623,414.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>43,179,219.28</b>	<b>49,514,490.39</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>7,374,582.26</b>	<b>10,733,659.22</b>
其中：营业收入	五、注释 29	7,374,582.26	10,733,659.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		15,066,630.08	16,345,083.70
其中：营业成本	五、注释 29	7,010,751.97	10,046,136.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 30	255,581.01	349,520.08
销售费用	五、注释 31	510,507.41	480,370.40
管理费用	五、注释 32	4,313,315.59	2,823,399.54
研发费用	五、注释 33	1,952,583.43	1,552,758.40
财务费用	五、注释 34	1,023,890.67	1,092,898.60
其中：利息费用		1,011,531.43	1,090,177.53
利息收入		1,491.19	1,006.09
加：其他收益	五、注释 35	70,368.89	424,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 36	-7,896.10	-22,331.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 37	84,615.21	-129,396.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 38	-730,235.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-53.14	-2,929.41
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-8,275,248.17	-5,341,681.48
加：营业外收入	五、注释 40	24,561.80	15,341.69
减：营业外支出	五、注释 41	3,607.52	8,535.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,254,293.89	-5,334,875.29
减：所得税费用	五、注释 42	62,153.90	30,879.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,316,447.79	-5,365,754.86
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）		-8,316,447.79	-5,365,754.86
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）		-588,306.73	-532,798.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,728,141.06	-4,832,956.53



<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-8,316,447.79	-5,365,754.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,728,141.06	-4,832,956.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-588,306.73	-532,798.33
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.14

法定代表人：康志强

主管会计工作负责人：白鹭

会计机构负责人：白鹭

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、注释 4	6,914,294.34	8,766,170.12
减：营业成本	十三、注释 4	6,881,938.66	8,550,382.75
税金及附加		177,884.78	266,046.71
销售费用		411,437.01	469,404.40
管理费用		2,047,344.82	1,683,401.73
研发费用		1,696,190.61	1,339,412.93
财务费用		984,741.62	1,066,193.11
其中：利息费用		980,593.22	1,068,923.45
利息收入		1,338.90	850.19
加：其他收益		28,730.33	424,400.00

投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	-7,638.21	-4,583.47
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）		242,575.90	-64,030.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-730,235.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-53.14	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,751,863.49</b>	<b>-4,252,885.70</b>
加：营业外收入		14,959.64	519.19
减：营业外支出		3,607.32	6,540.71
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,740,511.17</b>	<b>-4,258,907.22</b>
减：所得税费用		55,254.00	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,795,765.17</b>	<b>-4,258,907.22</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,795,765.17	-4,258,907.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-5,795,765.17</b>	<b>-4,258,907.22</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,303,175.30	9,561,547.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,381.17	359,009.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	4,699,061.16	1,311,757.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,006,617.63</b>	<b>11,232,314.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,471,960.82	5,131,485.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,553,280.60	2,714,577.28
支付的各项税费		1,197,164.65	646,314.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	2,531,208.85	2,854,263.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,753,614.92</b>	<b>11,346,640.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>253,002.71</b>	<b>-114,325.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,372,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释 43		12,204,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,372,000.00</b>	<b>12,204,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,348,256.68	403,328.11
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			14,134,987.58
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,348,256.68	14,538,315.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		23,743.32	-2,334,315.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,800,000.00	16,380,371.74
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 43	15,500,000.00	10,572,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		36,300,000.00	26,952,371.74
偿还债务支付的现金		21,355,371.70	13,374,881.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,011,531.43	1,091,794.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 43	15,000,000.00	10,463,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		37,366,903.13	24,929,676.20
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,066,903.13	2,022,695.54
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			6,340.62
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-790,157.10	-419,605.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,077,781.13	1,496,486.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		287,624.03	1,076,881.13

法定代表人：康志强

主管会计工作负责人：白鹭

会计机构负责人：白鹭

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,239,804.13	7,631,305.41
收到的税费返还			116,804.22
收到其他与经营活动有关的现金		5,200,572.49	575,769.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		15,440,376.62	8,323,879.01
购买商品、接受劳务支付的现金		8,865,521.96	4,285,202.99
支付给职工以及为职工支付的现金		1,765,864.23	1,918,985.43
支付的各项税费		1,049,859.61	507,351.05
支付其他与经营活动有关的现金		5,538,486.96	2,239,803.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,219,732.76	8,951,342.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,779,356.14	-627,463.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,372,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			12,269,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,372,000.00</b>	<b>12,269,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,486.29	393,828.11
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			15,007,592.58
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>174,486.29</b>	<b>15,401,420.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,197,513.71</b>	<b>-3,132,420.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,800,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,000,000.00	12,410,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>35,800,000.00</b>	<b>28,410,000.00</b>
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	13,186,548.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		980,593.22	1,068,923.45
支付其他与筹资活动有关的现金		15,000,000.00	10,702,552.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>36,980,593.22</b>	<b>24,958,024.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,180,593.22</b>	<b>3,451,976.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>6,340.62</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-762,435.65</b>	<b>-301,567.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		879,638.81	1,180,306.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>117,203.16</b>	<b>878,738.81</b>

## (七) 合并股东权益变动表

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	34,875,000.00				12,234,903.30				12,596.76		-22,870,528.62	3,016,525.38	27,268,496.82
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	34,875,000.00				12,234,903.30				12,596.76		-22,870,528.62	3,016,525.38	27,268,496.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,728,141.06	-588,306.73	-8,316,447.79
（一）综合收益总额											-7,728,141.06	-588,306.73	-8,316,447.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	34,875,000.00				12,234,903.30				12,596.76	-30,598,669.68	2,428,218.65	18,952,049.03

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	34,875,000.00				12,234,903.30				12,596.76		-18,037,572.09	3,549,323.71	32,634,251.68
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	34,875,000.00				12,234,903.30				12,596.76		-18,037,572.09	3,549,323.71	32,634,251.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,832,956.53	-532,798.33	-5,365,754.86
(一) 综合收益总额											-4,832,956.53	-532,798.33	-5,365,754.86
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者													



权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>34,875,000.00</b>			<b>12,234,903.30</b>			<b>12,596.76</b>	<b>-22,870,528.62</b>	<b>3,016,525.38</b>	<b>27,268,496.82</b>			

法定代表人：康志强

主管会计工作负责人：白鹭

会计机构负责人：白鹭

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	34,875,000.00				12,234,672.86				12,596.76		-20,498,854.77	26,623,414.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,875,000.00				12,234,672.86				12,596.76		-20,498,854.77	26,623,414.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,795,765.17	-5,795,765.17
（一）综合收益总额											-5,795,765.17	-5,795,765.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	34,875,000.00				12,234,672.86				12,596.76		-26,294,619.94	20,827,649.68

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	34,875,000.00				12,234,672.86				12,596.76		-16,239,947.55	30,882,322.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,875,000.00				12,234,672.86				12,596.76		-16,239,947.55	30,882,322.07
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）											-4,258,907.22	-4,258,907.22
（一）综合收益总额											-4,258,907.22	-4,258,907.22
（二）所有者投入和减少资 本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配												
4. 其他												

(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本年期末余额	34,875,000.00				12,234,672.86			12,596.76		-20,498,854.77	26,623,414.85

**河南强宏镁业科技股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**

**一、公司基本情况**

**(一) 公司注册地、组织形式和总部地址**

河南强宏镁业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在河南省注册的股份有限公司，由巩义市强宏镁业科技有限责任公司整体改制而来，于 2015 年 10 月 16 日在巩义市工商行政管理局办理变更登记，统一社会信用代码为 91410181798222293N，注册地址为河南省郑州市巩义市民营科技创业园。

2015 年 6 月 23 日，公司股东会决议同意增加公司注册资本至 3,224.5 万元，股权结构进行相应变更，变更后实际控制人为王惠彩、康志强。

2016 年 2 月 26 日，经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2016]1753 号《关于同意河南强宏镁业科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》同意，本公司于 2016 年 3 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“强宏镁业”，证券代码“836613”。

2016 年 4 月，根据公司 2016 年年度股东大会决议通过的《关于公司股票发行方案的议案》和修改后的章程规定，强宏镁业股票在全国中小企业股份转让系统定向发行股票不超过（含）263 万股。

经过历年的增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 3,487.5 万股，注册资本为 3,487.5 万元。

**(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属化学原料和化学制品制造行业，经营范围为：生产：高纯氢氧化镁、高纯氧化镁超细微粉、导热塑料；销售：铜材、铝材、电线电缆、电子产品、化工产品（不含危险化学品）、新材料的技术研究、技术咨询等。

**(三) 合并财务报表范围**

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

**(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 15 日批准报出。

**二、财务报表的编制基础**

**(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制,为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4 为合并发生的相关费用**



为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失

控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八) 外币业务和外币报表折算

## 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (九) 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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊

余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### **3. 金融资产和金融负债的终止确认**

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，应当计入当期损益。

### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融



资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该

金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 1) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 2) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### （十）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注

#### （九）6. 金融工具减值。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

#### （十一）应收账款

1. 本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	不计提坏账
组合 2. 账龄组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### （十二）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。。

#### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面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他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1. 低风险组合	应收合并范围内关联方的应收款项、职工备用金及外部押金、保证金、应收个人社保公积金	不计提坏账
组合 2. 账龄组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### (十四) 存货

##### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

###### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

###### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制

###### (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进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

##### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已

计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **（十五）长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **（1）成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### **（2）权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股

权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。



购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核

算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	4.75-1.90

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；

不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

### （4）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。

## （十七）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款

费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十九）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原

则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定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。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

## （二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证使用年限
软件	3年	预计经济利益影响期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## （二十一）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计

期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十二）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-5	

## （二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十四）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除



劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务人员使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## **（二十五）预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当与产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## （二十六）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十七）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

## **2. 收入确认的具体方法**

### **(1) 销售商品收入**

#### **①销售商品收入确认和计量的总体原则。**

属于在某一时点履行履约义务。对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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；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；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。

#### **②销售商品收入确认和计量的具体原则。**

本公司按照合同约定将商品运至交货地点，以货物到达指定地点并经客户签收确认的时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征，不存在重大融资成分。

## **3. 提供劳务收入**

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和

合同负债以净额列示。

## **（二十八）合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## **（二十九）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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

## 2. 政府补助的确认

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

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

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

## **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **（三十一）租赁**

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。

### **1. 租赁合同的分拆**

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或

履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十六）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，



允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

## （2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入	13%、6%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
河南强宏镁基纳米复合材料研究院有限公司	25%
河南强宏众创空间科技有限公司	25%
河南宝龙源检测技术有限公司	15%

### （二）税收优惠政策及依据

本公司于 2021 年 10 月 28 日由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税

务总局南省税务局共同认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号为GR202141000522，证书有效期3年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的相关规定，本公司于2021年至2023年度，减按15%税率缴纳企业所得税。

河南宝龙源检测技术有限公司2022年12月23日由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局南省税务局共同认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号为GR202241004222，证书有效期3年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的相关规定，于2022年至2024年度，减按15%税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,363.88	12,101.85
银行存款	277,260.15	1,064,779.28
其他货币资金		900.00
合计	287,624.03	1,077,781.13
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金		900.00

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,120,770.66	1,126,427.20
商业承兑汇票		
合计	2,120,770.66	1,126,427.20

#### 2. 期末公司已背书或贴现且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	3,147,043.58	2,337,034.66
商业承兑汇票		
合计	3,147,043.58	2,337,034.66

说明：截至2023年12月31日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信

用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	775,867.64	1,764,270.03
1-2年	67,685.42	1,878,744.68
2-3年	514,206.50	308,715.31
3-4年	306,715.31	1,312.50
4-5年	1,312.50	5,557.52
5年以上	5,557.52	
小计	1,671,344.89	3,958,600.04
减：坏账准备	359,789.05	373,804.83
合计	1,311,555.84	3,584,795.21

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,671,344.89	100.00	359,789.05	21.53	1,311,555.84
其中：账龄组合	1,671,344.89	100.00	359,789.05	21.53	1,311,555.84
合计	1,671,344.89	100.00	359,789.05	21.53	1,311,555.84

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,958,600.04	100.00	373,804.83	9.44	3,584,795.21
其中：账龄组合	3,958,600.04	100.00	373,804.83	9.44	3,584,795.21
合计	3,958,600.04	100.00	373,804.83	9.44	3,584,795.21

#### 3. 本期无单项计提坏账准备的应收账款

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	775,867.64	38,793.38	5.00
1—2 年	67,685.42	6,768.54	10.00
2—3 年	514,206.50	154,261.95	30.00
3—4 年	306,715.31	153,357.66	50.00
4—5 年	1,312.50	1,050.00	80.00
5 年以上	5,557.52	5,557.52	100.00
合计	1,671,344.89	359,789.05	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	373,804.83		14,015.78			359,789.05
其中：账龄组合	373,804.83		14,015.78			359,789.05
合计	373,804.83		14,015.78			359,789.05

#### 6. 本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
巩义市市场监督管理局	712,970.00	42.66	133,446.00
周口市扶贫开发办公室	153,960.00	9.21	76,980.00
巩义市杜甫路街道办事处	152,400.00	9.12	9,720.00
河南鑫金博电缆有限公司	102,295.75	6.12	5,114.79
南通天基建设工程有限公司	90,000.00	5.38	27,000.00
合计	1,211,625.75	72.49	252,260.79

#### 注释4. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	10,674.50	
<b>合计</b>	<b>10,674.50</b>	

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	591,254.07	84.19	672,463.86	84.62
1至2年	11,048.14	1.57	115,867.38	14.58
2至3年	100,000.00	14.24	6,360.00	0.80
3年以上				
<b>合计</b>	<b>702,302.21</b>	<b>100.00</b>	<b>794,691.24</b>	<b>100.00</b>

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
河南弘源新材料有限公司	566,969.18	80.73	1年以内	未到结算期
河南共图工程管理咨询有限公司	100,000.00	14.24	2至3年	未到结算期
广州福上福检测仪器设备有限公司	9,868.14	1.41	1至2年	未到结算期
武汉安瑞科材料有限公司	8,400.00	1.20	1年以内	未到结算期
郑州长通塑业有限公司	7,025.16	1.00	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>	<b>692,262.48</b>	<b>98.58</b>		

#### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	346,280.37	2,170,982.24
<b>合计</b>	<b>346,280.37</b>	<b>2,170,982.24</b>

##### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	194,561.46	2,168,970.54
1—2年	122,010.96	90,631.50

2-3年	42,060.01	4,720.00
3-4年	540.00	600.00
4-5年	600.00	
5年以上		
小计	359,772.43	2,264,922.04
减：坏账准备	23,340.37	93,939.80
合计	336,432.06	2,170,982.24

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	214,340.43	
个人社保及税费	80,809.13	70,873.88
备用金	63,962.87	74,692.09
借款		2,085,688.47
其他	660.00	33,667.60
合计	359,772.43	2,264,922.04

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	359,772.43	23,340.37	336,432.06	2,264,922.04	93,939.80	2,170,982.24
第二阶段						
第三阶段						
合计	359,772.43	23,340.37	336,432.06	2,264,922.04	93,939.80	2,170,982.24

## 4. 按坏账计提方法分类披露

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

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	359,772.43	100.00	23,340.37	6.49	336,432.06
其中：无风险组合	144,232.00	40.09			144,232.00
账龄组合	215,540.43	59.91	23,340.37	10.83	192,200.06
合计	<b>359,772.43</b>	<b>100.00</b>	<b>23,340.37</b>	<b>6.49</b>	<b>336,432.06</b>

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,264,922.04	100.00	93,939.80	4.15	2,170,982.24
其中：无风险组合	391,527.29	17.29			391,527.29
账龄组合	1,873,394.75	82.71	93,939.80	5.01	1,779,454.95
合计	<b>2,264,922.04</b>	<b>100.00</b>	<b>93,939.80</b>	<b>4.15</b>	<b>2,170,982.24</b>

## 5. 按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	87,685.23	4,384.26	5.00
1-2年	98,502.28	9,850.23	10.00
2-3年	28,752.92	8,625.88	30.00
3-4年			
4-5年	600.00	480.00	80.00
5年以上			
合计	<b>215,540.43</b>	<b>23,340.37</b>	<b>10.83</b>

## 6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	93,939.80			93,939.80
期初余额在本				

期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	70,599.43			70,599.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	23,340.37			23,340.37

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
孙晓洁	往来款	87,655.20	3年以内	23.68	13,466.11
黄伟	往来款	60,000.00	2年以内	16.21	6,000.00
康旭红	往来款	65,695.23	1年以内	17.75	3,284.76
樊丽敏	备用金	26,000.00	2年以内	7.02	
王庆帅	备用金	15,000.00	1年以内	4.05	
合计		254,350.43		68.71	22,750.87

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,526,310.03	291,103.11	4,235,206.92	3,883,513.01		3,883,513.01
库存商品	4,097,200.38	209,359.17	3,887,841.21	3,693,108.85		3,693,108.85
发出商品	71,928.37		71,928.37	174,641.70		174,641.70



周转材料	6,303.07		6,303.07			
合计	8,701,741.85	500,462.28	8,201,279.57	7,751,263.56		7,751,263.56

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		291,103.11					291,103.11
库存商品		209,359.17					209,359.17
发出商品							
周转材料							
合计		500,462.28					500,462.28

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	31,238.90	10,947.56
待摊费用	4,950.47	
待抵扣进项税	45,323.18	105,866.65
待摊费用	15,252.22	
合计	96,764.77	116,814.21

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,976,016.36	21,521,882.25
固定资产清理		
合计	17,976,016.36	21,521,882.25

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	23,067,955.04	11,423,201.81	1,802,824.50	802,478.81	37,096,460.16
2. 本期增加金额		266,178.08	61,548.67	129,561.82	457,288.57
购置		266,178.08	61,548.67	129,561.82	457,288.57
3. 本期减少金额	2,540,982.03				2,540,982.03
处置或报废	2,540,982.03				2,540,982.03

其他减少					
4. 期末余额	20,526,973.01	11,689,379.89	1,864,373.17	932,040.63	35,012,766.70
二. 累计折旧					
1. 期初余额	6,055,543.62	7,854,652.22	1,004,220.25	660,161.82	15,574,577.91
2. 本期增加 金额	579,857.30	761,610.18	191,923.65	63,790.47	1,597,181.60
本期计提	579,857.30	761,610.18	191,923.65	63,790.47	1,597,181.60
3. 本期减少 金额	364,782.10				364,782.10
处置或报废	364,782.10				364,782.10
4. 期末余额	6,270,618.82	8,616,262.40	1,196,143.90	723,952.29	16,806,977.41
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额		229,772.93			229,772.93
3. 本期减少 金额					
4. 期末余额		229,772.93			229,772.93
四. 账面价值					
1. 期末账面 价值	14,256,354.19	2,843,344.56	668,229.27	208,088.34	17,976,016.36
2. 期初账面 价值	17,012,411.42	3,568,549.59	798,604.25	142,316.99	21,521,882.25

**注释10. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	554,456.87	554,456.87
工程物资		
<b>合计</b>	<b>554,456.87</b>	<b>554,456.87</b>

**(一) 在建工程**

**1. 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
检测中心 工程	554,456.87		554,456.87	554,456.87		554,456.87
合计	554,456.87		554,456.87	554,456.87		554,456.87

**注释11. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物
账面原值	

1. 期初余额	192,071.18
2. 本期增加金额	1,103,312.41
其他增加	
3. 本期减少金额	
其他减少	
4. 期末余额	1,295,383.59
累计折旧	
1. 期初余额	157,772.82
2. 本期增加金额	165,199.83
本期计提	165,199.83
3. 本期减少金额	
租赁到期	
其他减少	
4. 期末余额	322,972.65
减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
本期计提	
其他增加	
3. 本期减少金额	
租赁到期	
处置子公司	
其他减少	
4. 期末余额	
账面价值	
1. 期末账面价值	972,410.94
2. 期初账面价值	34,298.36

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	10,486,584.00	111,556.06	10,598,140.06
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	10,486,584.00	111,556.06	10,598,140.06
二. 累计摊销			

1. 期初余额	1, 155, 346. 66	111, 556. 06	1, 266, 902. 72
2. 本期增加金额	209, 731. 72		209, 731. 72
本期计提	209, 731. 72		209, 731. 72
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	1, 365, 078. 38	111, 556. 06	1, 476, 634. 44
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	9, 121, 505. 62		9, 121, 505. 62
2. 期初账面价值	9, 331, 237. 34		9, 331, 237. 34

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	5, 748, 099. 88	正在办理中

3. 无形资产受限情况详见本附注（五）注释 45. 所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	530, 098. 03	725, 308. 17	465, 704. 32		789, 701. 88
合计	530, 098. 03	725, 308. 17	465, 704. 32		789, 701. 88

## 注释14. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备			413, 484. 25	66, 535. 07

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		119, 518. 14	
2024年	361, 137. 30	361, 137. 30	

2025年	778,010.62	778,010.62
2026年	3,571,046.84	3,571,046.84
2027年	1,115,241.21	1,115,241.21
2028年	2,650,079.46	2,650,079.46
2029年	3,116,889.02	3,116,889.02
2030年	3,319,152.70	3,319,152.70
2031年	6,285,222.59	6,285,222.59
2032年	6,313,173.47	6,313,173.47
2033年	10,078,329.37	
合计	37,588,282.58	27,629,471.35

**注释15. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,205,203.54		1,205,203.54	79,203.54		79,203.54
预付工程款	14,000.00		14,000.00	15,000.00		15,000.00
合计	1,219,203.54		1,219,203.54	94,203.54		94,203.54

**注释16. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押+担保借款	15,800,000.00	16,000,000.00
保证借款	16,666.72	41,666.68
信用借款		330,371.74
应收票据贴现	329,300.00	
合计	16,145,966.72	16,372,038.42

截止期末公司尚未到期的保证借款明细如下：

借款方	放款方	借款余额	借款起始日	借款到期日	提供担保方
河南强宏众创空间科技有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	16,666.72	2022-8-30	2024-8-28	康志强
合计		16,666.72			

截止期末公司尚未到期的抵押+担保借款明细如下：

借款方	放款方	借款余额	借款起始日	借款到期日	担保及抵押物
-----	-----	------	-------	-------	--------

河南强宏镁业科技股份有限公司	南义村业行份 限有公 司	4,900,000.00	2023-12-4	2024-12-4	豫(2016)巩义市不动产权第0000094号、豫(2016)巩义市不动产权第0000095号、豫(2016)巩义市不动产权第0000096号、豫(2016)巩义市不动产权第0000097号/康志强、王惠彩
河南强宏镁业科技股份有限公司	南义村业行份 限有公 司	4,900,000.00	2023-12-12	2024-12-13	豫(2018)巩义市不动产权第0004323号/郑州宝龙源商贸有限公司、康志强、王惠彩
河南强宏镁业科技股份有限公司	国政蓄行份 限有公 司义支 行	6,000,000.00	2023-8-14	2024-8-13	巩义市康店镇民营科技园区东路1号8号楼、巩义市康店镇民营科技园区东路1号11号楼、巩义市康店镇民营科技园区东路1号1号楼、巩义市康店镇民营科技园区东路1号9号楼、管城回族区商城路6号2号楼7层704号、高新技术产业开发区玉兰街79号8号楼2单元13层241号/康志强、王惠彩2单元13层241号

合计		15,800,000.00			
----	--	---------------	--	--	--

### 注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	130,987.40	1,128,810.54
应付设备款	70,880.80	70,880.80
其他	465,333.36	73,989.00
<b>合计</b>	<b>667,201.56</b>	<b>1,273,680.34</b>

### 注释18. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	115,799.96	87,528.33
预收检测服务款	46,820.75	10,849.06
<b>合计</b>	<b>162,620.71</b>	<b>98,377.39</b>

### 注释19. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	349,984.36	3,174,745.97	2,378,281.21	1,146,449.12
离职后福利-设定提存计划		216,579.09	174,999.39	41,579.70
<b>合计</b>	<b>349,984.36</b>	<b>3,391,325.06</b>	<b>2,553,280.60</b>	<b>1,188,028.82</b>

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	349,984.36	2,863,793.22	2,080,029.02	1,133,748.56
职工福利费		158,746.19	158,746.19	
社会保险费		77,829.73	70,829.17	7,000.56
其中：基本医疗保险费		72,606.86	66,522.56	6,084.30
工伤保险费		4,220.75	3,805.55	415.20
住房公积金		7,980.00	2,280.00	5,700.00
工会经费和职工教育经费		66,396.83	66,396.83	
<b>合计</b>	<b>349,984.36</b>	<b>3,174,745.97</b>	<b>2,378,281.21</b>	<b>1,146,449.12</b>

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险		207,777.04	167,940.08	39,836.96
失业保险费		8,802.05	7,059.31	1,742.74
合计		216,579.09	174,999.39	41,579.70

**注释20. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	74,803.53	891,310.00
房产税	24,832.01	23,356.74
土地使用税	35,284.77	35,284.75
城市维护建设税	468.60	36,456.23
教育费附加	281.16	21,270.47
地方教育费附加	187.44	14,180.33
企业所得税	36,668.19	36,668.19
环境保护税	3,103.38	3,103.38
印花税	812.75	702.11
合计	176,441.83	1,062,332.20

**注释21. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,818,788.95	1,001,399.90
合计	3,818,788.95	1,001,399.90

**(一) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来款	1,831,328.95	944,511.83
关联方往来款	1,987,450.00	21,013.00
工会经费	10.00	35,875.07
合计	3,818,788.95	1,001,399.90

**注释22. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	240,000.00	190,700.00
合计	240,000.00	190,700.00

**注释23. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,757.25	12,029.62
已背书未到期的银行承兑汇票	1,691,470.66	1,126,427.20
合计	1,701,227.91	1,138,456.82

**注释24. 租赁负债**



项目	期末余额	期初余额
1 年以内	240,000.00	190,700.00
1-2 年	240,000.00	
2-3 年	240,000.00	
3-4 年	240,000.00	
租赁付款额总额小计	960,000.00	190,700.00
减：未确认融资费用	71,626.68	
租赁付款额现值小计	888,373.32	190,700.00
减：一年内到期的租赁负债	240,000.00	190,700.00
<b>合计</b>	<b>648,373.32</b>	

本期确认租赁负债利息费用 25,060.91 元。

#### 注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	34,875,000.00						34,875,000.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	12,234,903.30			12,234,903.30
<b>合计</b>	<b>12,234,903.30</b>			<b>12,234,903.30</b>

#### 注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,596.76			12,596.76
<b>合计</b>	<b>12,596.76</b>			<b>12,596.76</b>

#### 注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-22,870,528.62	-18,037,572.09
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-22,870,528.62	-18,037,572.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,728,141.06	-4,832,956.53
<b>期末未分配利润</b>	<b>-30,598,669.68</b>	<b>-22,870,528.62</b>

#### 注释29. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,670,980.25	6,755,427.76	7,819,781.61	7,699,232.33
其他业务	703,602.01	255,324.21	2,913,877.61	2,346,904.35
合计	7,374,582.26	7,010,751.97	10,733,659.22	10,046,136.68

## 2. 主营业务按产品如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
氢氧化镁	4,822,683.40	4,355,797.70	3,085,751.73	2,874,292.69
低烟无卤阻燃料	194,223.71	228,065.24	620,671.78	689,631.58
氧化镁	529,113.24	493,498.58	435,311.51	343,243.02
PVC	1,124,959.90	1,678,066.24	3,678,046.59	3,792,065.04
合计	6,670,980.25	6,755,427.76	7,819,781.61	7,699,232.33

## 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	97,266.84	140,140.44
土地使用税	141,139.10	173,493.94
印花税	2,529.50	11,418.25
城市维护建设税	613.30	5,666.95
教育费附加	971.26	3,400.18
地方教育费附加	647.49	2,266.80
车船税		720.00
其他	12,413.52	12,413.52
合计	255,581.01	349,520.08

## 注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	203,741.00	213,220.16
职工薪酬	174,507.72	188,957.09
差旅费	21,619.73	20,311.74
办公费	10,215.25	13,899.91
汽车费用	11,181.05	12,844.00
其他	2,000.00	
业务招待费	24,058.50	17,794.50
广告宣传费	63,184.16	13,343.00
合计	510,507.41	480,370.40

## 注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,616,885.57	774,683.62
长期待摊费用摊销	465,704.32	284,522.35
折旧	473,083.80	378,936.34
中介机构服务费	606,105.20	424,217.37
业务招待费	220,625.06	216,486.53
办公费	143,069.34	192,909.35
修理费	16,622.83	65,201.00
车辆费	131,359.76	110,763.74
无形资产摊销	209,731.72	212,340.27
租赁费	13,333.36	25,922.00
低值易耗品	69,061.53	24,457.10
差旅费	116,322.09	43,130.94
残疾人保障金	26,048.68	
咨询费	30,000.00	
其他	175,362.33	69,828.93
<b>合计</b>	<b>4,313,315.59</b>	<b>2,823,399.54</b>

### 注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	801,773.56	818,004.70
折旧与摊销	257,933.87	274,891.99
直接投入	852,469.25	406,066.97
其他	40,406.75	53,794.74
<b>合计</b>	<b>1,952,583.43</b>	<b>1,552,758.40</b>

### 注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,011,531.43	1,091,794.33
减：利息收入	1,491.19	1,006.09
汇兑损益		-6,340.62
银行手续费	13,850.43	8,450.98
<b>合计</b>	<b>1,023,890.67</b>	<b>1,092,898.60</b>

### 注释35. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	70,368.89	424,400.00
<b>合计</b>	<b>70,368.89</b>	<b>424,400.00</b>

#### 1. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度河南省企业研发财政补助专项资金	20,000.00		与收益相关
2022 工业企业出口运费补贴（第一批）	4,300.00		与收益相关
增值税加计抵减	16,068.89		与收益相关
康店镇政府工程奖补资金	30,000.00		与收益相关
2021 年郑州市制造业高质量发展专项资金工业企业出口运费补贴		2,900.00	与收益相关
高质量发展专项资金（两化融合处）		300,000.00	与收益相关
2021 年度郑州市企业研发费用财政补助专项资金		73,400.00	与收益相关
郑州市科技金融资助专项（2020 年度）		46,200.00	与收益相关
2020 年郑州市制造业高质量发展专项资金工业企业出口运费补贴		1,900.00	与收益相关
合计	70,368.89	424,400.00	

### 注释36. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
贴现手续费	-7,896.10	-22,331.30

### 注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	14,015.78	-35,664.31
其他应收款坏账损失	70,599.43	-93,731.98
合计	84,615.21	-129,396.29

### 注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-500,462.28	
固定资产减值准备	-229,772.93	
合计	-730,235.21	

### 注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-53.14	-2,929.41

#### 注释40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付应付款项	13,609.82	7.14	13,609.82
罚款	5,801.00	510.00	5,801.00
其他	5,150.98	14,824.55	5,150.98
合计	24,561.80	15,341.69	24,561.80

#### 注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,000.00	5,000.00	2,000.00
坏账损失	1,600.20	1,540.71	1,600.20
滞纳金		1,994.79	
其他	7.32		7.32
合计	3,607.52	8,535.50	3,607.52

#### 注释42. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-4,381.17	-795.38
递延所得税费用	66,535.07	31,674.95
合计	62,153.90	30,879.57

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,254,812.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,238,221.85
子公司适用不同税率的影响	-132,178.37
调整以前期间所得税的影响	-4,381.17
不可抵扣的成本、费用和损失影响	36,512.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,693,310.58
研究开发费加成扣除的纳税影响	-292,887.51
所得税费用	62,153.90

#### 注释43. 现金流量表附注

### 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
收回备用金、保证金	4,644,877.58	721,010.00
收回往来款		150,000.00
补贴收入	28,730.33	424,400.00
利息收入	1,491.19	1,006.09
其他	23,962.06	15,341.69
合计	4,699,061.16	1,311,757.78

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	2,112,722.94	1,514,816.57
支付备用金、押金、保证金	391,739.18	1,151,669.73
暂付款		150,000.00
其他	26,746.73	37,777.07
合计	2,531,208.85	2,854,263.37

### 2. 与投资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到资金拆借款		12,204,000.00

#### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付资金拆借款		14,134,987.58

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	15,500,000.00	10,572,000.00

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构还款	15,000,000.00	10,463,000.00

#### 注释44. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-8,316,447.79	-5,365,754.86
加：信用减值损失	-84,615.21	129,396.29
资产减值准备	730,235.21	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,597,181.60	1,893,370.50
使用权资产折旧	165,199.83	82,316.28
无形资产摊销	209,731.72	212,340.27
长期待摊费用摊销	465,704.32	322,790.74
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)	53.14	2,929.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,011,531.43	1,085,453.71
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)	66,535.07	-795.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-450,016.01	67,765.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,966,053.76	764,834.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	891,855.64	691,027.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	253,002.71	-114,325.99
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	287,624.03	1,076,881.13
减：现金的期初余额	1,077,781.13	1,496,486.65
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	-790,157.10	-419,605.52

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	287,624.03	1,076,881.13
其中：库存现金	10,363.88	12,101.85

可随时用于支付的银行存款	277,260.15	1,064,779.28
可随时用于支付的其他货币资金		
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	287,624.03	1,076,881.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	20,195,495.61	13,994,524.18	借款抵押
无形资产	4,352,472.78	3,358,658.25	借款抵押
<b>合计</b>	<b>24,547,968.39</b>	<b>17,353,182.43</b>	

说明：①、本公司以账面价值 8,428,161.84 元的房屋建筑物；以及房屋建筑物占用的账面价值为 1,876,647.41 元的土地使用权为抵押，向河南巩义农村商业银行股份有限公司取得流动资金贷款，截至期末，借款余额为 4,900,000.00 元；②、本公司以账面价值 5,566,362.34 元的房屋建筑物；以及房屋建筑物占用的账面价值为 1,482,010.84 元的土地使用权为抵押，向中国邮政储蓄巩义市桐本路支行取得流动资金贷款，截至期末，借款余额为 6,000,000.00 元。

## 六、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南镁基纳米复合材料研究院有限公司	郑州市	郑州市	机电设备、电子产品、化工产品销售	100.00		出资设立后收购少数股权
河南强宏众创空间科技有限公司	巩义市	巩义市	技术服务	100.00		设立
河南宝龙源检测技术有限公司	巩义市	巩义市	检测服务	51.00		设立

## 七、 政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业	本期计入其他收益金	本期冲减成本	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益



		外收入金额	额	费用金额		相关
其他收益		70,368.89	70,368.89		70,368.89	与收益相关
合计		70,368.89	70,368.89		70,368.89	与收益相关

## (二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度河南省企业研发财政补助专项资金	其他收益	20,000.00		与收益相关
2022 工业企业出口运费补贴（第一批）	其他收益	4,300.00		与收益相关
康店镇政府工程奖补资金	其他收益	30,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	其他收益	16,068.89		与收益相关
高质量发展专项资金（运行办）	其他收益		2,900.00	与收益相关
高质量发展专项资金（两化融合）	其他收益		300,000.00	与收益相关
2021 年度郑州市企业研发费用财政补助专项资金	其他收益		73,400.00	与收益相关
郑州市科技金融资助专项（2020 年度）	其他收益		46,200.00	与收益相关
2020 年郑州市制造业高质量发展专项资金工业企业出口运费补贴	其他收益		1,900.00	与收益相关

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项及等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。与这些金融工具相关的风险，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

的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他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。金融工具产生的各类风险

## 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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
----	------	------

应收票据	2,120,770.66	
应收账款	1,671,344.89	359,789.05
其他应收款	359,772.43	23,340.37
合计	4,151,887.98	383,129.42

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 72.49%（2022 年：66.36%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 1,866.08 万元，其中：已使用授信金额为 600.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	
短期借款	16,145,966.72						16,145,966.72
应付账款	677,568.20						677,568.20
其他应付款	3,818,788.95						3,818,788.95
其他流动负债	1,691,470.66						1,691,470.66
合计	22,333,794.53						22,333,794.53

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

实际控制名称	类型	持股比例	对本公司的表决权比例 (%)
康志强、王惠彩夫妇	自然人	57.62%	57.62%

(二) 本公司的子公司情况详见附注六(一)在子公司中的权益

(三) 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
康志强	公司实际控制人、董事长、总经理
王惠彩	公司控股股东、实际控制人
康庆乐	与实际控制人关系密切的家庭成员
曹宏彬	参股股东
曹皓元	参股股东
张小明	参股股东
沈毅洁	参股股东
可丽霞	参股股东
王世波	董事、董事会秘书
王晓婉	董事
白鹭	董事、财务负责人
杨宪柯	董事
周冬洋	监事会主席
康晓花	监事
赵延杰	监事
杨国强	河南镁基纳米复合材料研究院有限公司法定代表人
郑州宝龙源商贸有限公司	控股股东控制的其他企业
翟文斌	河南宝龙源检测技术有限公司法定代表人、股东

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
郑州宝龙源商贸有限公司	房产(巩义市301国道路30号)	240,000.00	100,000.00

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是
-----	------	-------	-------	-----

				否 已经履行完毕
康志强	16,666.72	2022-8-30	2024-8-28	否
郑州宝龙源商贸有限公司、康志强、王惠彩	4,900,000.00	2023-12-4	2024-12-4	否
康志强、王惠彩	4,900,000.00	2023-12-12	2024-12-13	否
康志强、王惠彩	6,000,000.00	2023-8-14	2025-8-14	否
合计	15,816,666.72			

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	2023 年度				
	期初金额	本期拆入	本期归还	利息费用	期末余额
康志强		3,281,000.00	1,293,550.00		1,987,450.00
王世波		360,300.00	165,300.00		195,000.00
合计		3,641,300.00	1,458,850.00		2,182,450.00

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	康志强	2,273.01			

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	郑州宝龙源商贸有限公司	465,333.36	55,000.00
其他应付款			
	康志强	1,987,450.00	
	王世波	195,000.00	21,013.00
	白鹭	40,000.00	

### 十一、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

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

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	278,683.64	1,462,087.15
1-2年	11,485.42	1,371,794.68
2-3年	7,356.50	112,555.31
3-4年	112,555.31	1,312.50
4-5年	1,312.50	5,557.52
5年以上	5,557.52	
小计	416,950.89	2,953,307.16
减：坏账准备	80,174.85	249,152.69
<b>合计</b>	<b>336,776.04</b>	<b>2,704,154.47</b>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	416,950.89	100.00	80,174.85	19.23	336,776.04
其中：账龄组合	416,950.89	100.00	80,174.85	19.23	336,776.04
<b>合计</b>	<b>416,950.89</b>	<b>100.00</b>	<b>80,174.85</b>	<b>19.23</b>	<b>336,776.04</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,953,307.16	100.00	249,152.69	8.44	2,704,154.47
其中：账龄组合	2,953,307.16	100.00	249,152.69	8.44	2,704,154.47

合计	2,953,307.16	100.00	249,152.69	8.44	2,704,154.47
----	--------------	--------	------------	------	--------------

### 3. 本期无单项计提坏账准备的应收账款

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	278,683.64	13,934.18	5.00
1-2年	11,485.42	1,148.54	10.00
2-3年	7,356.50	2,206.95	30.00
3-4年	112,555.31	56,277.66	50.00
4-5年	1,312.50	1,050.00	80.00
5年以上	5,557.52	5,557.52	100.00
合计	416,950.89	80,174.85	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	249,152.69		168,977.84			80,174.85
其中：账龄组合	249,152.69		168,977.84			80,174.85
合计	249,152.69		168,977.84			80,174.85

### 6. 本期无实际核销的应收账款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
河南鑫金博电缆有限公司	102,295.75	24.53	5,114.79
厦门松元电子股份有限公司	84,151.89	20.18	4,207.59
河南恒德线缆有限公司	62,211.58	14.92	31,105.79
江苏意邦新材料有限公司	57,105.00	13.70	2,855.25
郑州宇晨电缆电线有限公司	25,667.20	6.16	12,833.60
合计	331,431.42	79.49	56,117.02

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,867,398.31	6,108,390.30
合计	4,867,398.31	6,108,390.30

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	796,564.44	2,858,778.24
1—2年	927,625.06	1,083,579.23
2—3年	1,083,577.92	2,259,157.00
3—4年	2,079,157.00	
4—5年		
5年以上		
小计	4,886,924.42	6,201,514.47
减：坏账准备	19,526.11	93,124.17
合计	4,867,398.31	6,108,390.30

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	147,655.20	
个人社保及税费	24,312.22	20,864.85
备用金		600.00
借款	4,714,357.00	6,146,982.02
其他	600.00	33,067.60
合计	4,886,924.42	6,201,514.47

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,886,924.42	19,526.11	4,867,398.31	6,201,514.47	93,124.17	6,108,390.30
第二阶段						
第三阶段						



合计	4,886,924.42	19,526.11	4,867,398.31	6,201,514.47	93,124.17	6,108,390.30
----	--------------	-----------	--------------	--------------	-----------	--------------

#### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,886,924.42	100.00	19,526.11	0.40	4,867,398.31
其中：低风险组合	4,738,669.22	96.97			4,738,669.22
账龄组合	148,255.20	3.03	19,526.11	13.17	128,729.09
<b>合计</b>	<b>4,886,924.42</b>	<b>100.00</b>	<b>19,526.11</b>	<b>0.40</b>	<b>4,867,398.31</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,201,514.47	100.00	93,124.17	1.50	6,108,390.30
其中：低风险组合	4,339,032.29	69.97			4,339,032.29
账龄组合	1,862,482.18	30.03	93,124.17	5.00	1,769,358.01
<b>合计</b>	<b>6,201,514.47</b>	<b>100.00</b>	<b>93,124.17</b>	<b>1.50</b>	<b>6,108,390.30</b>

#### 5. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,000.00	1,050.00	5.00
1-2年	98,502.28	9,850.23	10.00
2-3年	28,752.92	8,625.88	30.00
3-4年			
4-5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>148,255.20</b>	<b>19,526.11</b>	

#### 6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	

		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期初余额	93,124.17			93,124.17
期初余额在本 期				
—转入第二阶 段				
—转入第三阶 段				
—转回第二阶 段				
—转回第一阶 段				
本期计提				
本期转回	73,598.06			73,598.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,526.11			19,526.11

**7. 本期无实际核销的其他应收款**

**8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
河南宝龙源检测技 术有限公司	借款	4,714,357.00	4年以内	96.47	
孙晓洁	往来款	87,655.20	3年以内	1.79	13,466.11
黄伟	往来款	60,000.00	2年以内	1.23	6,000.00
养老保险	个人社保及 税费	11,268.42	1年以内	0.23	
员工个人所得税	个人社保及 税费	8,958.98	1年以内	0.18	
<b>合计</b>		<b>4,882,239.60</b>		<b>99.90</b>	<b>19,466.11</b>

**注释3. 长期股权投资**

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	7,020,166.35		7,020,166.35	7,020,166.35		7,020,166.35

对联营、合营企业投资					
合计	7,020,166.35	7,020,166.35	7,020,166.35	7,020,166.35	7,020,166.35

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南强宏镁基纳米复合材料研究院有限公司	4,963,166.35	4,963,166.35			4,963,166.35		
河南强宏众创空间科技有限公司	270,000.00	270,000.00			270,000.00		
河南宝龙源检测技术有限公司	1,787,000.00	1,787,000.00			1,787,000.00		
合计	7,020,166.35	7,020,166.35			7,020,166.35		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,819,056.25	6,881,938.66	8,670,932.03	8,550,382.75
其他业务	95,238.09		95,238.09	
合计	6,914,294.34	6,881,938.66	8,766,170.12	8,550,382.75

#### 2. 合同产生的收入情况主营业务按产品如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
氢氧化镁	4,970,759.40	4,438,019.23	3,936,902.15	3,725,443.11
低烟无卤阻燃料	194,223.71	232,274.58	620,671.78	689,631.58
氧化镁	529,113.24	502,606.96	435,311.51	343,243.02
PVC	1,124,959.90	1,709,037.89	3,678,046.59	3,792,065.04
合计	6,819,056.25	6,881,938.66	8,670,932.03	8,550,382.75

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

贴现手续费	-7,638.21	-4,583.47
合计	-7,638.21	-4,583.47

#### 十四、补充资料

##### (一) 非经常性损益

###### 1. 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销部分	-53.14	
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	70,368.89	
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	-12,689.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,954.28	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	7,661.63	
合计	70,918.44	

##### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-37.91	-0.2216	-0.2216
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-38.25	-0.2238	-0.2238

河南强宏镁业科技股份有限公司

二〇二四年四月十五日

## 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	-53.14
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	70,368.89
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	-12,689.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,954.28
<b>非经常性损益合计</b>	<b>78,580.07</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	7,661.63
<b>非经常性损益净额</b>	<b>70,918.44</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用