



晨宝复材

NEEQ: 874212

广东晨宝复合材料股份有限公司

Guangdong Chenbao Composite Material Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	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	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	121

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
	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	佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路 5 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、广东晨宝、晨宝复材	指	广东晨宝复合材料股份有限公司
云浮晨宝	指	云浮晨宝新材料有限公司
佛山星宝	指	佛山市星宝信息咨询服务有限公司
顺通投资	指	广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）
深圳中诚	指	深圳中诚金通投资有限公司
佛山宝通	指	佛山市宝通投资服务合伙企业（有限合伙）
云浮晨安达	指	云浮晨安达物流运输有限公司
佛山宝昌晟	指	佛山市宝昌晟贸易有限公司
安徽力天	指	安徽力天有机新材料有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
公司章程	指	广东晨宝复合材料股份有限公司章程
股东大会	指	广东晨宝复合材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东晨宝复合材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东晨宝复合材料股份有限公司监事会
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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东晨宝复合材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Chenbao Composite Material Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	陈书文	成立时间	2006 年 1 月 18 日
控股股东	控股股东为（陈书文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈书文、萧欢霞、萧子焕），一致行动人为（广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）、佛山市星宝信息咨询服务服务有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-初级形态塑料及合成树脂制造（C2651）		
主要产品与服务项目	公司主要从事合成树脂的研发、生产及销售，产品为不饱和聚酯树脂		
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	晨宝复材	证券代码	874212
挂牌时间	2023 年 10 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	62,200,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林爱清	联系地址	佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路 5 号
电话	0757-87278882	电子邮箱	gdcbc_hr@163.com
公司办公地址	佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路 5 号	邮政编码	528143
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440607784865183A		

注册地址	广东省佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路 5 号		
注册资本（元）	62,200,000	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

公司是一家专注于合成树脂的研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品为不饱和聚酯树脂，是国内不饱和聚酯树脂领域的知名企业。公司生产的不饱和聚酯树脂具有耐热、耐腐蚀、力学性能好、电绝缘和工艺性能优良等特点，被广泛应用于包装、建筑用品、电子、电气、汽车、家具、玩具、家用器具、医疗用品等国民经济的各个方面。公司注重引进具有创新能力及高素质的人才，重视新产品、新技术的研究与开发，拥有专业的研发中心和产品实验中心，通过产品与技术的不断更新，为用户提供更优质的产品、最专业的技术咨询、全方位的服务。

报告期内，公司主营业务、所处行业、客户类型均未发生变化，主要客户还是国内建材企业、家居企业；公司关键资源为公司房产、设备、技术专利、资质、管理团队及核心人员，报告期内公司新增实用新型专利 5 项；公司销售渠道为直销，报告期内未发生变化；公司收入来源为销售产品收入，报告期内未发生变化。

报告期内，公司依照制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利，虽然外部环境较差，但在董事会的统一部署和公司全体同仁的不断努力下，凭借丰富的行业经验，优质的客户资源以及深厚的技术实力，实现报告期内净利润增加 635.61 万元，扣非净利润同比增长 64.30%。

（二）与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据 2021 年 12 月 20 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件《关于对广东省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，公司 2021 年度完成了国家高新技术企业复审认定备案，证书编号 GR202144002806，资格有效期三年； 根据 2023 年 12 月 12 日广东省工业和信息化厅关于 2023 年专精特新中小企业和 2020 年到期复核通过企业名单的公示，公司入选“2023 年度广东省‘专精特新’中小企业”名单，认定期限自 2023 年 12 月至 2026 年 12 月。

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	796,336,916.19	828,651,093.52	-3.90%
毛利率%	7.07%	7.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	269,252.41	-6,086,856.85	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,285,833.30	-6,403,207.80	-
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）	0.14%	-3.29%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.22%	-3.47%	-
基本每股收益	0.00	-0.10	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	385,362,602.13	408,659,347.77	-5.70%
负债总计	194,636,012.40	225,559,311.42	-13.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	190,726,589.73	183,100,036.35	4.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.07	2.94	4.42%
资产负债率%（母公司）	42.17%	43.94%	-
资产负债率%（合并）	50.51%	55.19%	-
流动比率	1.09	0.95	-
利息保障倍数	1.08	0.16	-
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	46,534,523.11	1,760,753.90	2,542.87%
应收账款周转率	9.07	6.85	-
存货周转率	17.88	16.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.07%	-3.20%	-
营业收入增长率%	-3.90%	3.18%	-
净利润增长率%	104.42%	-131.60%	-

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	26,820,400.47	6.96%	6,831,979.35	1.67%	292.57%

应收票据	22,154,281.85	5.75%	8,698,393.67	2.13%	154.69%
应收账款	82,410,528.38	21.39%	93,155,596.58	22.80%	-11.53%
应收款项融资	7,974,755.56	2.07%	5,383,861.41	1.32%	48.12%
预付款项	3,471,208.94	0.90%	3,209,958.18	0.79%	8.14%
其他应收款	470,584.31	0.12%	659,050.60	0.16%	-28.60%
存货	29,603,971.42	7.68%	53,154,818.10	13.01%	-44.31%
其他流动资产	2,142,217.31	0.56%	14,085,341.04	3.45%	-84.79%
其他权益工具投资	5,800,000.00	1.51%	5,800,000.00	1.42%	-
固定资产	185,164,609.51	48.05%	196,585,316.39	48.10%	-5.81%
无形资产	16,832,176.83	4.37%	17,339,471.45	4.24%	-2.93%
长期待摊费用	59,218.30	0.02%	123,820.06	0.03%	-52.17%
递延所得税资产	2,028,455.06	0.53%	2,365,334.53	0.58%	-14.24%
其他非流动资产	430,194.19	0.11%	1,266,406.41	0.31%	-66.03%
短期借款	108,004,639.58	28.03%	129,550,331.48	31.70%	-16.63%
应付票据	1,500,000.00	0.39%	-	-	-
应付账款	28,726,880.71	7.45%	37,334,062.31	9.14%	-23.05%
合同负债	4,635,156.12	1.20%	5,484,443.57	1.34%	-15.49%
应付职工薪酬	2,601,490.65	0.68%	3,441,952.76	0.84%	-24.42%
应交税费	1,531,983.60	0.40%	705,660.27	0.17%	117.10%
其他应付款	841,185.65	0.22%	669,803.85	0.16%	25.59%
一年内到期的非流动负债	11,069,153.36	2.87%	14,799,402.97	3.62%	-25.21%
其他流动负债	2,159,922.73	0.56%	2,607,054.21	0.64%	-17.15%
长期借款	33,565,600.00	8.71%	30,966,600.00	7.58%	8.39%

项目重大变动原因:

- 1.货币资金：同比增幅 292.57%，主要是因为 2023 年下半年开始，加大了应收账款清欠力度，收紧了信用政策，从而货币资金增加。
- 2.应收票据：同比增幅 154.69%，主要是因为清欠力度加大，同时由于货币资金相对充裕，减少了应收票据贴现的金额。
- 3、应收款项融资：同比增幅 48.12%，主要是因为清欠力度加大，收的信用等级较高的银行承兑汇票增加。
- 4.存货：同比降幅 44.31%，主要原因是本期加大库存管理力度，实行了一系列降低库存的措施，降低备用库存。
- 5.短期借款：同比降幅 16.63%，原因是第四季度资金相对充裕，提前偿还了部分贷款或贷款到期未续贷。
- 6.应付账款：同比降幅 23.05%，主要是云浮晨宝应付的工程款尾款基本支付完毕。
- 7.应交税费：同比增加 117.10%，主要是增加的增值税及附加、印花税等。
- 8.一年内到期的非流动负债：同比降幅 25.21%，主要是一年内到期归还的长期借款减少所致。
- 9.长期借款：同比增幅 8.39%，主要是增加了 3 年期的银行普惠贷款。

（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	796,336,916.19	-	828,651,093.52	-	-3.90%
营业成本	740,064,092.56	92.93%	762,922,799.56	92.07%	-3.00%
毛利率%	7.07%	-	7.93%	-	-
税金及附加	1,975,627.68	0.25%	2,227,402.40	0.27%	-11.30%
销售费用	9,964,103.43	1.25%	12,443,854.92	1.50%	-19.93%
管理费用	17,445,032.71	2.19%	15,829,975.22	1.91%	10.20%
研发费用	21,958,739.51	2.76%	35,222,230.26	4.25%	-37.66%
财务费用	7,080,669.24	0.89%	7,305,138.49	0.88%	-3.07%
其他收益	3,723,807.67	0.47%	816,796.08	0.10%	355.90%
投资收益	-591,139.88	-0.07%	-804,639.48	-0.10%	-26.53%
信用减值损失	291,019.22	0.04%	1,585,266.19	0.19%	-81.64%
资产减值损失	29,050.01	0.00%	19,740.10	0.00%	47.16%
营业利润	1,301,388.08	0.16%	-5,683,144.44	-0.69%	-
营业外收入	41,250.42	0.01%	62,031.27	0.01%	-33.50%
营业外支出	755,761.39	0.09%	471,042.87	0.06%	60.44%
利润总额	586,877.11	0.07%	-6,092,156.04	-0.74%	-
所得税费用	317,624.70	0.04%	-5,299.19	0.00%	-
净利润	269,252.41	0.03%	-6,086,856.85	-0.73%	-

项目重大变动原因：

1.营业收入：报告期内金额为 79,633.69 万元，同比减少 3,231.42 万元，下降 3.90%，原因一是同行之间价格竞争，二是总销量有少量下降，降幅 4.30%。

2.营业成本：报告期内金额为 74,006.41 万元，同比减少 2,285.87 万元，下降 3.00%，主要是上游原材料价格降低。

3.销售费用：报告期内金额为 996.41 万元，同比减少 247.98 万元，下降 19.93%，主要是加强包装桶周转管理，包装费用下降。

4.管理费用：报告期内金额为 1,744.50 万元，同比增加 161.51 万元，上升 10.20%，主要是中介机构费用增加所致。

5.研发费用：报告期内金额为 2,195.87 万元，同比减少 1,326.35 万元，下降 37.66%，主要是根据经营需要调整了业务规划与研发规划，云浮晨宝从下半年开始以承接受托加工业务为主，降低了云浮晨宝的研发投入。

6.财务费用：报告期内金额为 708.07 万元，同比减少 22.45 万元，下降 3.07%，主要是以银行存款偿还贷款，贷款利息减少所致。

7.其他收益：报告期内金额为 372.38 万元，同比增加 290.70 万元，上升 355.90%，主要是政府补助增加及增值税减免所致。

8.信用减值损失：报告期内金额 29.10 万元，同比减少 129.42 万元，下降 81.64%，主要是应收账款减少导致计提信用减值准备减少所致。

9.营业利润：报告期内金额为 130.14 万元，同比增加 698.45 万元，主要是费用减少、其他收益增加所致。

10.净利润：报告期内金额为 26.93 万元，同比增加 635.61 万元，主要是营业利润增加所致。本期利润构成和利润来源未发生重大变动。

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	741,778,515.75	827,586,966.27	-10.37%
其他业务收入	54,558,400.44	1,064,127.25	5,027.06%
主营业务成本	686,149,808.95	762,290,635.61	-9.99%
其他业务成本	53,914,283.61	632,163.95	8,428.53%

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
非增强型不饱和聚酯树脂	376,312,652.42	350,062,541.10	6.98%	-5.76%	-5.07%	-0.67%
增强型不饱和聚酯树脂	239,568,809.95	218,656,379.47	8.73%	1.11%	1.14%	-0.03%
涂料用不饱和聚酯树脂	121,702,149.11	113,179,099.67	7.00%	-35.63%	-35.35%	-0.42%
其他	4,194,904.27	4,251,788.71	-1.36%	85.80%	87.42%	-0.88%
主营业务收入小计	741,778,515.75	686,149,808.95	7.50%	-10.37%	-9.99%	-0.39%
其他业务收入	54,558,400.44	53,914,283.61	1.18%	5,027.06%	8,428.53%	-39.41%
合计	796,336,916.19	740,064,092.56	7.07%	-3.90%	-3.00%	-0.86%

按地区分类分析：

√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
华南	619,348,004.42	573,063,093.64	7.47%	-12.07%	-11.94%	-0.14%
境内其他地区	176,798,941.17	166,813,624.38	5.65%	42.95%	49.25%	-3.99%

境内小计	796,146,945.59	739,876,718.03	7.07%	-3.85%	-2.97%	-0.85%
境外	189,970.60	187,374.53	1.37%	-68.81%	-53.90%	-31.96%
合计	796,336,916.19	740,064,092.56	7.07%	-3.90%	-3.00%	-0.86%

收入构成变动的原因:

报告期内营业收入同比下降了 3.90%，原因一是同行之间价格竞争，二是总销量有少量下降，降幅 4.30%。其中非增强型不饱和聚酯树脂降幅 5.76%，增强型不饱和聚酯树脂增幅 1.11%，涂料用不饱和聚酯树脂降幅 35.63%。主要是受房地产等相关行业影响，非增强型及涂料用不饱和树脂销售竞争激烈，量价齐跌，而与管道、化粪池等相关的增强型不饱和聚酯树脂有一定的需求增量。本期其他业务收入增幅较大，主要是本期原材料的销售增加。

从地区来看，公司加大了华南地区以外市场的开拓力度，所以出现较大的增长幅度，但华南地区也因此失去了部分客户。

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	广东中旗新材料股份有限公司	54,581,413.55	6.85%	否
2	广东汇圆复合材料科技有限公司	52,312,985.08	6.57%	否
3	上海朗晖数化科技股份有限公司	49,997,609.92	6.28%	否
4	云浮市欧铂利新材料科技有限公司	37,902,724.92	4.76%	否
5	信阳仁新进出口贸易有限公司	33,569,130.07	4.22%	否
合计		228,363,863.50	28.68%	-

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	中国石化化工销售有限公司华南分公司	122,093,130.35	18.31%	否
2	中化石化销售有限公司	119,385,916.56	17.91%	否
3	珠海联成化学工业有限公司	66,029,650.52	9.90%	否
4	惠州宇新新材料有限公司	37,295,093.89	5.59%	否
5	南通化工轻工股份有限公司	27,347,474.01	4.10%	否
合计		372,151,265.30	55.82%	-

(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	46,534,523.11	1,760,753.90	2,542.87%
投资活动产生的现金流量净额	-9,781,817.28	-27,197,627.74	-64.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,264,972.51	28,728,769.17	-163.51%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量增加比较大。主要是收紧了信用政策,加大应收账款清欠力度;投资活动产生的现金流量主要是支付云浮晨宝基建和设备尾款,以及部分设备改造资金;资金相对充裕,所以归还了部分银行借款。

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
云浮晨宝	控股子公司	不饱和聚酯树脂的生产	50,000,000.00	239,328,466.78	44,895,112.40	401,433,648.52	2,849,314.27
广州飞亚	控股子公司	技术咨询 服务	100,000.00	156,127.45	88,946.49	335,626.16	53,742.09
佛山宝昌晟	控股子公司	化工产品 销售、日 用百货销 售	5,000,000.00	171,329.41	145,040.98	351,034.54	-54,959.02
云浮晨安达	控股子公司	道路危险 货物运输	5,000,000.00	3,485,828.90	3,360,408.32	1,035,810.55	-39,591.68
安徽力天	参股公司	基础化学 原料制造	58,000,000.00	111,729,352.22	112,100,000.00	-	-

注:安徽力天数据未经审计。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
安徽力天	从事公司上游原材料的生产经营	目前尚未投产,投产后可以给公司提供原材料

(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
行业周期性波动风险	不饱和聚酯树脂行业与经济周期波动的关联性较强。宏观经济周期性波动可能会对上游石油化工行业，下游交通运输、建筑、电子等行业产生较大影响，进而影响不饱和聚酯树脂行业的整体盈利水平。 此外，行业下游主要应用领域人造石材行业的发展与家居家装行业的发展存在一定的相关性。若未来家居家装行业复苏乏力，公司的非增强型不饱和聚酯树脂领域的经营业绩可能会受到不利影响。
行业竞争风险	目前国内行业内生产厂商大多为中小型企业，整体的行业集中度不高，行业竞争激烈。在激烈的市场竞争环境下，多数中小企业生产经营粗放，部分企业可能采取以次充好、减少安全和环保投入等方式降低成本，采用低价策略参与市场竞争，从而影响公司的经营业绩和财务状况。
原材料价格波动风险	不饱和聚酯树脂的主要原材料为石化产品。公司的直接材料主要包括苯乙烯、二甘醇、乙二醇、苯酐、顺酐等。报告期内，公司营业成本构成中直接材料占比为 89.44%，占比较高，对产品成本影响较大。 近年来受到复杂国际局势的影响，原油价格波动较大，如果主要原材料价格大幅波动，而公司不能及时有效地将原材料价格波动转移至下游客户，可能对公司的经营业绩带来波动。
安全生产风险	公司在生产过程中使用的部分原材料及部分产成品为化学品，存在一定的安全生产风险。 公司已按规定取得危险化学品生产经营许可证，并制定了一系列安全生产管理制度。危险化学品在仓储和生产过程中，假如公司的设备不能保证安全运行、工作人员违章操作，不排除会有发生安全事故的可能，这将对公司正常的生产经营带来重大不利影响。
环保风险	公司所属的化工行业，在生产过程中存在造成环境污染的可能性。随着我国环保力度不断加大，未来可能会出台更加严格的环保标准。如果公司不能及时增加相应的环保投入，难以符合国家要求的环保标准，将对公司的发展产生一定的影响。
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 8,241.05 万元，占当期营业收入的比例为 10.34%，应收账款金额较大。 报告期内，公司主要产品的应用领域为人造石材领域，终端属于家居家装行业，若产业链下游客户出现信用违约，其信用风险可能随产业链传导至上游，导致客户还款不及时甚至出现坏账风险，对公司经营成果带来不利影响。

实际控制人持股比例较高的风险	报告期末，公司实际控制人陈书文、萧欢霞、萧子焕直接和间接持有广东晨宝 74.24%的股份,处于绝对控股地位。如果公司无法做到股东大会、董事会、监事会、管理层之间相互制衡，存在公司实际控制人利用其地位侵害公司及其他利益相关方利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	—	—
销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	6,564,605.31
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	—	—
其他	—	—
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	—	—
与关联方共同对外投资	—	—

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司销售产品给广西五洋建材有限公司 6,564,605.31 元，该公司是公司股东张新华控股的(占股 80%)，以从事橡胶和塑料制品业为主的企业，与公司的所有交易均按公允价值定价，对公司巩固与扩大广西南宁市场有一定的积极意义。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年5月19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	2023年5月19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	2023年5月19日	-	挂牌	资金占用承诺	不通过借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用广东晨宝及其下属子公司资金。	正在履行中
董监高	2023年5月19日	-	挂牌	资金占用承诺	不通过借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用广东晨宝及其下属子公司资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年5月19日	-	挂牌	限售承诺	在公司挂牌前持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为在公司挂牌前持有的股票的三分之一，解除转	正在履行中

					让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	
董监高	2023年5月19日	-	挂牌	限售承诺	本人将向公司申报所持有的本人的股份及其变动情况，每年转让的股份不超过本人持有的公司股份总数的百分之二十五；若本人离职，在离职后半年内，不转让持有的公司股份。	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，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	1,989,366.23	0.52%	肇庆市建筑工程有限公司因建筑工程施工合同纠纷向广东省郁南县人民法院申请对本公司的银行存款进行财产保全，2024年1月已解冻。
银行存款	货币资金	保证金	1,500,000.00	0.39%	广东晨宝开具银行承兑汇票保证金金额。
固定资产	房屋建筑物	抵押	104,125,597.36	27.02%	银行贷款抵押
固定资产	机器设备	抵押	70,157,273.59	18.21%	银行贷款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	19,513,293.17	5.06%	银行贷款抵押
总计	-	-	197,285,530.35	51.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

冻结的货币资金 1,989,366.23 元已于 2024 年 1 月解冻，银行承兑汇票 1,500,000.00 元保证金，汇票用于支付货款，不影响资金占用；房屋设备土地抵押，对公司经营不会产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	62,200,000	100%	-39,151,668	23,048,332	37.06%
	其中：控股股东、实际控制人	42,000,000	67.52%	-31,499,200	10,500,800	16.88%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	39,151,668	39,151,668	62.94%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	31,500,000	31,500,000	50.64%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		62,200,000	-	0	62,200,000	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈书文	21,609,000	800	21,609,800	34.74%	16,206,750	5,403,050	0	0
2	萧子焕	16,800,000	0	16,800,000	27.01%	12,600,000	4,200,000	0	0
3	佛山星宝	6,000,000	0	6,000,000	9.65%	4,000,000	2,000,000	0	0
4	顺通投资	4,683,500	0	4,683,500	7.53%	3,122,334	1,561,166	0	0
5	萧欢霞	3,591,000	0	3,591,000	5.77%	2,693,250	897,750	0	0
6	佛山宝通	2,635,000	-768	2,634,232	4.24%	529,334	2,104,898	0	0
7	刘早生	1,500,000	0	1,500,000	2.41%	0	1,500,000	0	0
8	陈斌	1,450,000	0	1,450,000	2.33%	0	1,450,000	0	0
9	深圳中诚	1,431,500	0	1,431,500	2.30%	0	1,431,500	0	0
10	宁进余	1,250,000	0	1,250,000	2.01%	0	1,250,000	0	0

合计	60,950,000	32	60,950,032	97.99%	39,151,668	21,798,364	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 1、陈书文与萧欢霞为夫妻关系，萧欢霞与萧子焕为姐弟关系。 2、萧雪霞为萧欢霞、萧子焕的姐姐，萧雪霞与萧欢霞合计持有佛山星宝 100%股权，且萧欢霞为佛山星宝的执行董事兼总经理。 3、萧欢霞为顺通投资的执行事务合伙人，持有顺通投资 63.65%的财产份额。 4、陈俏怡为陈书文、萧欢霞女儿，萧凯彤为萧子焕女儿，许志炜为萧雪霞儿子，陈俏怡、萧凯彤、许志炜作为有限合伙人分别持有佛山宝通 25.39%、14.04%、1.14%的财产份额。 5、何庆源为陈书文妹夫，持有顺通投资 3.42%的财产份额，持有佛山宝通 9.11%的财产份额。 除此之外，公司前十大股东之间不存在其他关联关系。								

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

陈书文直接持有公司 34.74%股权，为晨宝复材的控股股东。陈书文，1968 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1992 年 7 月至 2000 年 1 月任广东佛山三水供电局经理；2000 年 2 月至 2003 年 5 月任广州番禺星宝合成材料厂业务员；2003 年 6 月至 2006 年 10 月任广州晨宝化工有限公司经理；2006 年 11 月至今历任广东晨宝总经理、董事长。

（二）实际控制人情况

陈书文直接持有公司 34.74%的股份且担任公司董事长、法定代表人；萧子焕直接持有公司 27.01%的股份且担任公司董事；萧欢霞直接持有公司 5.77%的股份，通过佛山星宝间接持有公司 1.93%的股份，通过顺通投资间接持有公司 4.79%的股份，合计持有公司 12.49%的股份且担任公司董事。陈书文与萧欢霞系夫妻关系、萧欢霞与萧子焕系姐弟关系，陈书文、萧欢霞、萧子焕直接和间接合计持有公司 74.24%的股份。

陈书文直接持有公司 34.74%的股份，为公司第一大股东，能够对公司股东大会的决议产生重大影响，系公司的控股股东；报告期期末陈书文、萧欢霞、萧子焕直接和间接合计持有公司的股份比例不低于 67.00%，且在董事会中占有三个席位，三人能实际支配公司的行为，系公司的共同实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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				
陈书文	董事、董事长	男	1968年7月	2022年8月28日	2025年8月28日	21,609,000	800	21,609,800	34.74%
萧子焕	董事、副总经理	男	1979年1月	2022年8月28日	2025年8月28日	16,800,000	—	16,800,000	27.01%
萧欢霞	董事	女	1973年9月	2022年8月28日	2025年8月28日	3,591,000	—	3,591,000	5.77%
肖和生	董事	男	1976年5月	2022年8月28日	2025年8月28日	—	—	—	—
季永峰	董事	男	1980年12月	2022年8月28日	2025年8月28日	—	—	—	—
游长庆	董事	男	1973年8月	2022年8月28日	2025年8月28日	—	—	—	—
唐燕	董事	女	1985年2月	2023年12月27日	2025年8月28日	—	—	—	—
刘昌俊	监事	男	1981年2月	2022年8月28日	2025年8月28日	—	—	—	—
李丽玲	监事	女	1986年7月	2022年8月28日	2025年8月28日	—	—	—	—
梁伟权	监事	男	1979年10月	2022年8月28日	2025年8月28日	—	—	—	—

王东亚	总经理	男	1981年12月	2022年9月7日	2024年1月31日	—	—	—	—
邓立飞	副总经理	男	1976年2月	2022年9月7日	2025年9月7日	—	—	—	—
唐凌伟	财务总监	男	1977年10月	2022年9月7日	2025年9月7日	—	—	—	—
林爱清	董事会秘书	女	1987年5月	2022年9月7日	2025年9月7日	—	—	—	—

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

在本公司董事、监事、高级管理人员中，陈书文、萧欢霞系夫妻关系，萧欢霞、萧子焕系姐弟关系。除此之外，其他人员不存在需披露的特殊关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢光炎	独立董事	离任	—	离任
唐燕	—	新任	独立董事	新任

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

唐燕，2004年9月至2010年6月，任广州耐普罗模具塑胶制品有限公司行政人事主管，2010年6月至今，任佛山市三水协佳化工有限公司行政经理、销售经理，2021年6月至今，任佛山市三水区新材料与化工行业协会秘书长。

(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
生产人员	152		38	114
销售人员	9	3		12
研发人员	37		8	29
管理人员	92		16	76
员工总计	290	3	62	231

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	35	35
专科	105	74
专科以下	148	121
员工总计	290	231

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

1、员工薪酬政策：

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，制定了《公司员工岗位等级制度》《绩效管理制度》等，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金。

2、员工培养计划

公司非常重视人才的培养，为加强对人才的培养，深入实施人才强企战略，公司为员工提供可持续发展的机会，加强对全体员工的培训，定期组织新员工培训、组织各专业技术人员进行技能培训以及定期组织公司高管进行外部培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

新增关联方：2023 年 12 月 27 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过《关于补选公司第二届董事会独立董事的议案》，选举唐燕为第二届董事会独立董事。

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司治理机制健全，合法规范经营。公司依法设立了股东大会、董事会、监事会、经理层、董事会秘书等组织机构制度，制定并通过了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《信息披露事务管理制度》等公司治理制度，公司相关机构和人员能够依法履行职责，保护股东权益。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会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

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司拥有独立完整的研发、采购、生产和销售业务体系，按照经营计划自主组织经营，独立开展业务，不存在需要依赖控股股东及其他关联方进行经营活动的情况。

(二) 资产独立

公司拥有与生产经营有关的主要生产系统、辅助系统和配套设施，合法取得及租赁与生产经营有关的主要土地、厂房、机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具备独立的原料采购和产品销售系统。

(三) 人员独立

公司建立了独立、完善的劳动、人事、工资报酬及社会保障管理体系，独立招聘员工，并与员工签订劳动合同。本公司的董事、监事、高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》等有关规定选举或聘任产生。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(四) 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司独立进行纳税申报和缴纳，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

(五) 机构独立

公司通过股东大会、董事会、监事会以及独立董事制度，强化公司分权管理与监督职能，形成了有效的法人治理结构。公司建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》等规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了研发、营销、生产、供应、人事、财务等制度。公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好，未发现重大缺陷及漏洞。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，相关制度完整、合理和有效。内部控制制度能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中兴财光华审会字（2024）第 327033 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高术峰	吕寻慧
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 327033 号

广东晨宝复合材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东晨宝复合材料股份有限公司（以下简称“晨宝复材”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了晨宝复材 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于晨宝复材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见，我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

2023 年度晨宝复材财务报表所示营业收入项目金额为人民币 796,336,916.19 元，其中主营业务收入

占营业收入的比例为 93.15%。

公司主营业务为树脂的研发、生产和销售，产品主要有：非增强型不饱和聚酯树脂、增强型不饱和聚酯树脂、涂料用不饱和聚酯树脂等。由于营业收入是晨宝复材关键业绩指标之一，可能存在晨宝复材管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标，产生错报的固有风险较高，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，识别与控制权转移相关的条款，评价收入确认方法是否适当，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单或对账单等；

（5）结合应收账款函证，向主要客户函证报告期内销售额及往来余额；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、客户签收记录、货运提单等支持性文件，确认营业收入是否在恰当期间记录与确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

晨宝复材管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估晨宝复材的持续经营能力，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晨宝复材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨宝复材的财务报告过程。

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，就可能导致对晨宝复材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论

认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晨宝复材不能持续经营。

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

（6）就晨宝复材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

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

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

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：高术峰
（项目合伙人）
中国注册会计师：吕寻慧

中国•北京

2024 年 4 月 13 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
流动资产：			
货币资金	五、1	26,820,400.47	6,831,979.35
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、2	22,154,281.85	8,698,393.67
应收账款	五、3 十六、1	82,410,528.38	93,155,596.58
应收款项融资	五、4	7,974,755.56	5,383,861.41
预付款项	五、5	3,471,208.94	3,209,958.18
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、6 十六、2	470,584.31	659,050.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	29,603,971.42	53,154,818.10
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、8	2,142,217.31	14,085,341.04
流动资产合计		175,047,948.24	185,178,998.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3		
其他权益工具投资	五、9	5,800,000.00	5,800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	185,164,609.51	196,585,316.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	16,832,176.83	17,339,471.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	59,218.30	123,820.06
递延所得税资产	五、13	2,028,455.06	2,365,334.53
其他非流动资产	五、14	430,194.19	1,266,406.41
非流动资产合计		210,314,653.89	223,480,348.84
资产总计		385,362,602.13	408,659,347.77
流动负债：			
短期借款	五、15	108,004,639.58	129,550,331.48
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	五、16	1,500,000.00	
应付账款	五、17	28,726,880.71	37,334,062.31
预收款项			

合同负债	五、18	4,635,156.12	5,484,443.57
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、19	2,601,490.65	3,441,952.76
应交税费	五、20	1,531,983.60	705,660.27
其他应付款	五、21	841,185.65	669,803.85
其中：应付利息			193,150.68
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、22	11,069,153.36	14,799,402.97
其他流动负债	五、23	2,159,922.73	2,607,054.21
流动负债合计		161,070,412.40	194,592,711.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	33,565,600.00	30,966,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,565,600.00	30,966,600.00
负债合计		194,636,012.40	225,559,311.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	62,200,000.00	62,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	66,600,101.17	65,234,109.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	15,195,893.42	9,204,583.89
盈余公积	五、29	5,831,948.60	5,831,948.60
一般风险准备			
未分配利润	五、30	40,898,646.54	40,629,394.13

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		190,726,589.73	183,100,036.35
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		190,726,589.73	183,100,036.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		385,362,602.13	408,659,347.77

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

（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
流动资产：			
货币资金	五、1	18,300,243.70	818,005.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	6,881,088.61	4,106,119.60
应收账款	五、3 十六、1	74,541,300.48	36,888,186.70
应收款项融资	五、4	7,833,611.94	3,833,747.75
预付款项	五、5	2,391,986.84	11,082,052.28
其他应收款	五、6 十六、2	127,949,143.63	178,803,695.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	18,110,548.24	16,319,787.95
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、8	302,505.56	10,630,912.73
流动资产合计		256,310,429.00	262,482,508.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	53,700,000.00	50,100,000.00
其他权益工具投资	五、9	5,800,000.00	5,800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	17,683,130.27	20,518,967.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、11	3,367,187.02	3,522,455.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	59,218.30	123,820.06
递延所得税资产	五、13	1,879,872.74	1,491,271.67
其他非流动资产	五、14		
非流动资产合计		82,489,408.33	81,556,514.92
资产总计		338,799,837.33	344,039,023.19
流动负债：			
短期借款	五、15	81,092,027.22	113,551,958.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	1,500,000.00	
应付账款	五、17	25,713,336.43	18,237,200.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、19	1,928,104.93	2,538,444.94
应交税费	五、20	1,509,117.43	616,389.33
其他应付款	五、21	14,195,192.10	2,900,537.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、18	5,308,143.87	2,415,381.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	826,775.11	8,728,932.98
其他流动负债	五、23	890,058.70	2,169,129.59
流动负债合计		132,962,755.79	151,157,974.75
非流动负债：			
长期借款	五、24	9,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,900,000.00	
负债合计		142,862,755.79	151,157,974.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	62,200,000.00	62,200,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	66,600,101.17	65,234,109.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	11,531,346.94	7,302,052.03
盈余公积	五、29	5,831,948.60	5,831,948.60
一般风险准备			
未分配利润	五、30	49,773,684.83	52,312,938.08
所有者权益（或股东权益）合计		195,937,081.54	192,881,048.44
负债和所有者权益（或股东权益）合计		338,799,837.33	344,039,023.19

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、31 十六、4	796,336,916.19	828,651,093.52
其中：营业收入	五、31 十六、4	796,336,916.19	828,651,093.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		798,488,265.13	835,951,400.85
其中：营业成本	五、31 十 六、4	740,064,092.56	762,922,799.56
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、32	1,975,627.68	2,227,402.40
销售费用	五、33	9,964,103.43	12,443,854.92
管理费用	五、34	17,445,032.71	15,829,975.22
研发费用	五、35	21,958,739.51	35,222,230.26
财务费用	五、36	7,080,669.24	7,305,138.49
其中：利息费用		6,998,707.21	7,215,010.34
利息收入		28,116.71	45,777.46
加：其他收益	五、37	3,723,807.67	816,796.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-591,139.88	-804,639.48

	十六、5		
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、39	291,019.22	1,585,266.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	29,050.01	19,740.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,301,388.08	-5,683,144.44
加：营业外收入	五、41	41,250.42	62,031.27
减：营业外支出	五、42	755,761.39	471,042.87
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		586,877.11	-6,092,156.04
减：所得税费用	五、43	317,624.70	-5,299.19
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		269,252.41	-6,086,856.85
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)		269,252.41	-6,086,856.85
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		269,252.41	-6,086,856.85
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		269,252.41	-6,086,856.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		269,252.41	-6,086,856.85
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.00	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、31 十六、4	466,330,211.90	624,374,334.59
减：营业成本	五、31 十六、4	428,254,566.85	581,137,994.94
税金及附加	五、32	886,196.93	1,288,822.19
销售费用	五、33	7,441,755.68	8,844,024.26
管理费用	五、34	12,518,677.57	10,695,290.50
研发费用	五、35	16,425,871.70	21,469,388.36
财务费用	五、36	4,008,198.22	4,936,119.22
其中：利息费用		3,931,031.73	4,884,222.18
利息收入		12,781.60	36,634.06
加：其他收益	五、37	3,019,984.52	800,300.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38 十 六、5	-140,833.53	-201,401.44
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、39	-2,609,723.76	4,910,250.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	29,050.01	19,740.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,906,577.81	1,531,584.92
加：营业外收入	五、41	40,288.31	58,350.81
减：营业外支出	五、42	80,819.59	460,957.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,947,109.09	1,128,978.56

减：所得税费用	五、43	-407,855.84	743,890.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,539,253.25	385,087.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,539,253.25	385,087.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		886,894,670.43	952,548,818.43
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		652,904.94	14,420,199.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	1,975,152.71	2,284,259.45
经营活动现金流入小计		889,522,728.08	969,253,277.29
购买商品、接受劳务支付的现金		792,748,455.03	916,685,310.94
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		29,072,010.21	33,043,551.95
支付的各项税费		8,075,824.43	10,897,314.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	13,091,915.30	6,866,345.91
经营活动现金流出小计		842,988,204.97	967,492,523.39
经营活动产生的现金流量净额		46,534,523.11	1,760,753.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,854,217.28	21,397,627.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,854,217.28	27,197,627.74
投资活动产生的现金流量净额		-9,781,817.28	-27,197,627.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		151,740,731.25	128,894,666.09
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		151,740,731.25	128,894,666.09
偿还债务支付的现金		154,833,000.00	79,265,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,396,270.36	9,595,579.52
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、45	8,776,433.40	11,305,117.40

筹资活动现金流出小计		170,005,703.76	100,165,896.92
筹资活动产生的现金流量净额		-18,264,972.51	28,728,769.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		687.80	1,974.08
五、现金及现金等价物净增加额		18,488,421.12	3,293,869.41
加：期初现金及现金等价物余额		4,842,613.12	1,548,743.71
六、期末现金及现金等价物余额		23,331,034.24	4,842,613.12

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		476,473,811.20	769,719,966.88
收到的税费返还		650,589.97	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	1,225,354.77	2,510,715.01
经营活动现金流入小计		478,349,755.94	772,230,681.89
购买商品、接受劳务支付的现金		434,339,118.13	665,749,519.50
支付给职工以及为职工支付的现金		19,946,273.19	22,791,296.39
支付的各项税费		3,573,947.07	9,838,740.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	8,986,093.20	3,361,940.30
经营活动现金流出小计		466,845,431.59	701,741,496.50
经营活动产生的现金流量净额		11,504,324.35	70,489,185.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,400.00	
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		93,705,000.00	12,900,000.00
投资活动现金流入小计		93,777,400.00	12,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		897,453.61	2,060,483.85
投资支付的现金		3,600,000.00	5,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		42,850,000.00	76,545,305.16
投资活动现金流出小计		47,347,453.61	84,405,789.01
投资活动产生的现金流量净额		46,429,946.39	-71,505,789.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		76,000,000.00	86,657,315.15
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		76,000,000.00	86,657,315.15
偿还债务支付的现金		106,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,176,287.32	7,378,979.46
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	8,776,433.40	8,776,433.40
筹资活动现金流出小计		117,952,720.72	86,155,412.86
筹资活动产生的现金流量净额		-41,952,720.72	501,902.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		687.80	1,974.08
五、现金及现金等价物净增加额		15,982,237.82	-512,727.25
加：期初现金及现金等价物余额		818,005.88	1,330,733.13
六、期末现金及现金等价物余额		16,800,243.70	818,005.88

(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	62,200,000.00	-	-	-	65,234,109.73	-	-	9,204,583.89	5,831,948.60		40,629,394.13		183,100,036.35
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	62,200,000.00	-	-	-	65,234,109.73	-	-	9,204,583.89	5,831,948.60		40,629,394.13		183,100,036.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,365,991.44			5,991,309.53			269,252.41		7,626,553.38
（一）综合收益总额											269,252.41		269,252.41
（二）所有者投入和减少资本					1,365,991.44								1,365,991.44
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					1,365,991.44							1,365,991.44
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								5,991,309.53				5,991,309.53
1. 本期提取								9,648,481.20				9,648,481.20
2. 本期使用								-3,657,171.67				-3,657,171.67
(六) 其他												
四、本年期末余额	62,200,000.00	-	-	-	66,600,101.17	-	-	15,195,893.42	5,831,948.60		40,898,646.54	190,726,589.73

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	62,200,000.00				64,434,555.17			4,289,449.92	5,793,439.81		49,242,759.77	185,960,204.67
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	62,200,000.00				64,434,555.17			4,289,449.92	5,793,439.81		49,242,759.77	185,960,204.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					799,554.56			4,915,133.97	38,508.79		-8,613,365.64	-2,860,168.32
（一）综合收益总额											-6,086,856.85	-6,086,856.85
（二）所有者投入和减少资本					799,554.56							799,554.56
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					799,554.56							799,554.56
4．其他												

(三) 利润分配								38,508.79		-2,526,508.79		-2,488,000.00
1. 提取盈余公积								38,508.79		-38,508.79		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,488,000.00		-2,488,000.00
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							4,915,133.97					4,915,133.97
1. 本期提取							10,605,600.88					10,605,600.88
2. 本期使用							-5,690,466.91					-5,690,466.91
(六) 其他												
四、本年期末余额	62,200,000.00				65,234,109.73			9,204,583.89	5,831,948.60		40,629,394.13	183,100,036.35

法定代表人：陈书文

主管会计工作负责人：唐凌伟

会计机构负责人：唐凌伟

(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	62,200,000.00				65,234,109.73			7,302,052.03	5,831,948.60		52,312,938.08	192,881,048.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,200,000.00				65,234,109.73			7,302,052.03	5,831,948.60		52,312,938.08	192,881,048.44
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					1,365,991.44			4,229,294.91			-2,539,253.25	3,056,033.10
(一) 综合收益总额											-2,539,253.25	-2,539,253.25
(二) 所有者投入和减少资本					1,365,991.44							1,365,991.44
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本					1,365,991.44							1,365,991.44
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							4,229,294.91					4,229,294.91
1. 本期提取							5,359,058.88					5,359,058.88
2. 本期使用							-1,129,763.97					-1,129,763.97
（六）其他												
四、本年期末余额	62,200,000.00				66,600,101.17		11,531,346.94	5,831,948.60		49,773,684.83		195,937,081.54

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	62,200,000.00				64,434,555.17			3,685,535.99	5,793,439.81		54,454,359.02	190,567,889.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,200,000.00				64,434,555.17			3,685,535.99	5,793,439.81		54,454,359.02	190,567,889.99
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					799,554.56			3,616,516.04	38,508.79		-2,141,420.94	2,313,158.45
(一) 综合收益总额											385,087.85	385,087.85
(二) 所有者投入和减少资本					799,554.56							799,554.56
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					799,554.56							799,554.56
4. 其他												
(三) 利润分配								38,508.79			-2,526,508.79	-2,488,000.00
1. 提取盈余公积								38,508.79			-38,508.79	
2. 提取一般风险准备											-2,488,000.00	-2,488,000.00
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								3,616,516.04				3,616,516.04
1. 本期提取								6,316,178.56				6,316,178.56
2. 本期使用								-2,699,662.52				-2,699,662.52
（六）其他												
四、本年期末余额	62,200,000.00				65,234,109.73			7,302,052.03	5,831,948.60		52,312,938.08	192,881,048.44

财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）注册地及经营范围

广东晨宝复合材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由广东晨宝复合材料有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于 2019 年 12 月 24 日在佛山市市场监督管理局登记注册，持有统一社会信用代码为 91440607784865183A 的营业执照，注册资本为 62,200,000.00 元，股份总数 62,200,000 股（每股面值 1.00 元）。

2023 年 8 月 25 日收到全国股转公司关于同意广东晨宝复合材料股份有限公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函，代码 874212。

本公司经营范围：生产、销售：水性树脂、辅料，塑木复合材料及其制品，光敏树脂，防水材料，玻璃纤维，碳纤维，二元醇，钛白粉及其他化学制品，危险化学品（按《安全生产许可证》核定项目经营）；批发：危险化学品（按《危险化学品经营许可证》核定项目经营）；国内贸易、货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 13 日决议批准报出。

（二）股本变化情况

1、2006 年

2006 年 1 月 18 日，佛山市晨宝树脂涂料有限公司成立，注册资本 200.00 万元，股东为陈书文（持股 40.00%）、萧乃辉（持股 40.00%）、萧欢霞（持股 20.00%）。

2、2006 年至 2009 年

2006 年 3 月，公司增加注册资本 800.00 万元，本次增资后，注册资本变更为 1,000.00 万元，股东为陈书文（持股 40.00%）、萧乃辉（持股 40.00%）、萧欢霞（持股 20.00%）。

3、2010 年至 2013 年

2010 年 1 月 18 日，公司更名为广东晨宝复合材料有限公司；2013 年 1 月，萧乃辉与萧子焕签订《股权转让出资合同书》，萧乃辉将其持有的 40.00% 股权作

价 400.00 万转让给萧子焕，变更后为股东陈书文（持股 40.00%）、萧子焕（持股 40.00%）、萧欢霞（持股 20.00%）。

4、2014 年至 2018 年

（1）2014 年 6 月 9 日，公司注册资本增加至 2,000.00 万元，股东陈书文（持股 40.00%）、萧子焕（持股 40.00%）、萧欢霞（持股 20.00%）；

（2）2017 年 9 月 29 日，公司注册资本增加至 3,000.00 万元，股东陈书文（持股 40.00%）、萧子焕（持股 40.00%）、萧欢霞（持股 20.00%）。

5、2019 年

（1）2019 年 5 月 22 日，公司注册资本增加至 4,200.00 万元，股东陈书文（持股 43.27%）、萧子焕（持股 40.00%）、萧欢霞（持股 16.73%）；

（2）2019 年 5 月 27 日，公司注册资本增加至 4,800.00 万元，股东陈书文（持股 45.02%）、萧子焕（持股 35.00%）、萧欢霞（持股 7.48%）、佛山市星宝信息咨询有限公司（持股 12.50%）；

（3）2019 年 9 月 26 日公司实施股改，公司更名为广东晨宝复合材料股份有限公司；

（4）2019 年 12 月 24 日，公司注册资本增加至 5,268.35 万元，增加股东广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）（持股 8.89%），原股东持股比例均下降，变更后股东陈书文（持股 41.016%）、萧子焕（持股 31.889%）、萧欢霞（持股 6.816%）、佛山市星宝信息咨询有限公司（11.389%）。

6、2020 至 2021 年

（1）2020 年 4 月 28 日，公司注册资本增加至 5,543.35 万元，股东陈书文（持股 38.98%）、萧子焕（持股 30.31%）、萧欢霞（持股 6.48%）、佛山市星宝信息咨询有限公司（10.82%）、广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）（持股 8.45%）、刘旱生（持股 2.71%）、宁进余（持股 2.25%）；

（2）2021 年 1 月 28 日，公司注册资本增加至 5,956.5 万元，增加股东陈斌（持股 2.43%）、深圳中诚金通投资有限公司（持股 2.40%）、张新华（持股 2.10%），原股东股份均下降；

（3）2021 年 2 月 19 日，公司注册资本增加至 6,220.00 万元，增加股东佛山市宝通投资服务合伙企业（有限合伙）（持股 4.24%），原股东股份均下降。

至此本公司股权结构如下：

股东名称	股份数额（万股）
股份总数	6,220.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额>5,000,000
重要的投资活动项目	金额>10,000,000

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资

产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控

制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根

据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

10、金融工具

A:金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

B:金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当满足下列条件之一时，终止确认金融负债：

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

C:金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

D:金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

E:金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且

包含重大融资成分的应收款项及合同资产，预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

F:金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

G:金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按

照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司单项计提应收票据及应收账款坏账准备的判断标准是单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的单独确定其信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄分析法组合

应收账款组合 2 无风险组合

(2) 本公司单项计提其他应收款、长期应收款坏账准备的判断标准是单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的单独确定其信用损失。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄分析法组合

其他应收款组合 2 无风险组合

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 应收账款、商业承兑汇票、其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	商业承兑汇票、应收账款、其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00

2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(4) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

12、存货

(1) 存货的分类本公司存货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。分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；周转材料、低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损

失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

A:投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资

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

B:后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

C:收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

D:处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

17、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

项 目	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固

定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司使用确定有限无形资产具体摊销年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5-10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

A:收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）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；
- （2）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；
- （3）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；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

B:收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

C:收入确认的具体方法

公司主要销售各类树脂产品，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定，将产品交付给购货方并取得签收单时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确定，不存在重大融资成分。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定，将产品报关、离港，取得货运提单时确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政

府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对对应的贴息冲减相关借款费用。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳

税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、租赁

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：a.租赁负债的初始计量金额；b.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；c.发生的初始直接费用；d.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：a.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；d.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；e.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：a.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b.取决于指数或比率的可变租赁付款额；c.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；d.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；e.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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

32、安全生产费

公司按照财政部和应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，即财资〔2022〕136 号的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》导致的会计政策变更

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释 16 号”),对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本解释内容允许企业自发布年度提前执行,若提前执行还应在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定,未对本公司财务报表有影响。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

2、不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东晨宝复合材料股份有限公司	15%
云浮晨宝新材料有限公司	25%
广州飞亚自动化技术服务有限公司	20%
云浮晨安达物流运输有限公司	20%
佛山市宝昌晟贸易有限公司	20%

税收优惠

本公司于 2018 年 11 月 28 日被认证为高新技术企业，有效期为三年，2021 年 12 月 20 日通过复审认证为高新技术企业，有效期为三年，即 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日。根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），本公司享受高新技术企业所得税优惠政策，该期限内适用 15%的企业所得税率。

根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号),月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 12 月 31 日，期末余额均为 2023 年 12 月 31 日）

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	-	8,074.00
银行存款	25,320,400.47	6,822,904.35
其他货币资金	1,500,000.00	1,001.00
合 计	26,820,400.47	6,831,979.35

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
受限冻结资金	1,989,366.23	1,989,366.23
信用保证金	1,500,000.00	-
合 计	3,489,366.23	1,989,366.23

注：2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日受限冻结资金，系肇庆市建筑工程有限公司因建筑工程施工合同纠纷向广东省郁南县人民法院申请对本公司的银行账户存款进行财产保全，冻结金额为 1,989,366.23 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	18,027,027.02	-	18,027,027.02
商业承兑汇票	4,344,478.77	217,223.94	4,127,254.83
合 计	22,371,505.79	217,223.94	22,154,281.85

(续)

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,996,048.60	-	7,996,048.60
商业承兑汇票	739,310.60	36,965.53	702,345.07
合 计	8,735,359.20	36,965.53	8,698,393.67

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	4,344,478.77	5.00	217,223.94

合计	4,344,478.77	—	217,223.94
----	--------------	---	------------

2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	739,310.60	5.00	36,965.53
合计	739,310.60	—	36,965.53

③ 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	36,965.53	180,258.41	-	-	217,223.94

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,557,352.44
商业承兑汇票	-	-
合计	-	1,557,352.44

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	95,319,821.21	12,909,292.83	82,410,528.38	106,510,473.46	13,354,876.88	93,155,596.58
合 计	95,319,821.21	12,909,292.83	82,410,528.38	106,510,473.46	13,354,876.88	93,155,596.58

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备：

2023 年 12 月 31 日：

客户名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
云浮西雅图石英石有限公司	898,920.00	100.00	898,920.00	诉讼，客户公司经营异常，账龄 3 年以上，预计收不回

佛山晟润玻璃钢有限公司	95,931.00	100.00	95,931.00	客户公司被吊销
蓬江区腾龙工艺厂	53,740.00	100.00	53,740.00	诉讼, 客户公司经营异常, 账龄3年以上, 预计收不回
桂林国讯石材制造有限公司	57,320.00	100.00	57,320.00	诉讼, 客户公司经营异常, 账龄3年以上, 预计收不回
佛山市蓝海石英石材有限公司	3,421,540.86	100.00	3,421,540.86	客户公司注销
广州市精美工艺品制造有限公司	74,492.00	100.00	74,492.00	诉讼, 客户公司经营异常, 账龄3年以上, 预计收不回
清远市贝克新材料有限公司	3,809,952.74	100.00	3,809,952.74	诉讼, 客户公司经营异常, 账龄3年以上, 预计收不回
广东粤通玻璃钢制品有限公司	160,000.00	100.00	160,000.00	客户公司已注销
合 计	8,571,896.60	—	8,571,896.60	—

② 2023年12月31日, 组合计提坏账准备:

应收账款组合 1: 无风险组合

无。

应收账款组合 2: 账龄组合:

账 龄	2023.12.31				2022.12.31			
	金 额	比 例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	金 额	比 例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	86,747,924.61	100.00	4,337,396.23	5.00	97,789,204.82	99.71	4,889,460.24	5.00
1至2年	-	-	-	-	284,280.00	0.29	28,428.00	10.00
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-	--
合 计	86,747,924.61	100.00	4,337,396.23	—	98,073,484.82	100.00	4,917,888.24	—

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

		本期计提	收回已核销	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	13,354,876.88	-455,584.05	10,000.00	-	-	12,909,292.83

(4) 报告期坏账准备收回已核销金额重要的应收账款

单位名称	收回已核销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
东莞市博力斯玻璃纤维有限公司	10,000.00	约定客户法人替还债务	银行存款	被执行人无可执行财产	合理
合 计	10,000.00	—	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2023 年 12 月 31 日，本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 24,154,186.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,207,709.32 元。

单位名称	与本公司 关系	金 额	占应收账款 总额的比例%	账龄	坏账准备
广东中旗新材料股份有限公司	非关联方 客户	6,544,410.78	6.87	1年以内	327,220.54
广州四合复合材料有限公司	非关联方 客户	5,076,041.30	5.33	1年以内	253,802.07
云浮市欧铂利新材料科技有	非关联方 客户	4,387,364.41	4.60	1年以内	219,368.22
麻城市众磊新型建筑材料有	非关联方 客户	4,239,620.00	4.45	1年以内	211,981.00
广东欧文莱陶瓷有限公司	非关联方 客户	3,906,749.80	4.10	1年以内	195,337.49
合 计	—	24,154,186.29	—	—	1,207,709.32

4、应收款项融资

(1) 应收账款融资分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	7,974,755.56	5,383,861.41
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	-	-
合 计	7,974,755.56	5,383,861.41

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	6,729,155.58	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	6,729,155.58	-

(2) 减值准备

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据减值准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,471,208.94	100.00	3,209,958.18	100.00
1 年以上	-	-	-	-
合 计	3,471,208.94	100.00	3,209,958.18	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

截止 2023 年 12 月 31 日，本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,401,046.49 元，占预付账款期末余额合计数的比例 69.17%。

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比 例%	账龄	未结算原因
中国石化化工销售有限公司华南分公司	非关联方	1,433,740.87	41.30	1 年以内	未到结算期
福建省石油化工有限公司	非关联方	348,361.08	10.04	1 年以内	未到结算期
广东电网有限责任公司云浮供电局	非关联方	300,000.00	8.64	1 年以内	未到结算期
佛山市三水能源有限公司	非关联方	253,617.39	7.31	1 年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比 例%	账龄	未结算原因
宝钢化工(张家港保税区)国际贸易有限公司	非关联方	65,327.15	1.88	1 年以内	未到结算期
合 计	—	2,401,046.49	69.17	—	—

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	470,584.31	659,050.60
合 计	470,584.31	659,050.60

其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其 他 应 收 款	472,060.95	1,476.64	470,584.31	676,220.82	17,170.22	659,050.60
合 计	472,060.95	1,476.64	470,584.31	676,220.82	17,170.22	659,050.60

①坏账准备

A.处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

2023 年 12 月 31 日：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其中账龄分析法组合	29,532.71	5.00	1,476.64	按照预期信用损失计提
无风险组合	442,528.24	0.00	-	押金及应收职工款等高信用款项
合计	472,060.95	—	1,476.64	—

a、组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按性质）	2023.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

其他应收款（按性质）	2023.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收职工款	213,829.92	-	-	无重大风险，不计提坏账
内部职工借款	42,228.62	-	-	无重大风险，不计提坏账
房租及押金保证金	186,469.70	-	-	无重大风险，不计提坏账
合 计	442,528.24	—	—	—

（续）

其他应收款（按性质）	2022.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收职工款	134,832.59	-	-	无重大风险，不计提坏账
内部职工借款	68,688.17	-	-	无重大风险，不计提坏账
房租及押金保证金	129,295.66	-	-	无重大风险，不计提坏账
合 计	332,816.42	—	—	—

b、组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2023.12.31				2022.12.31			
	金 额	比 例%	坏账准备	计提 比例%	金 额	比 例%	坏账准备	计提 比例%
1 年以内	29,532.71	100.00	1,476.64	5.00	343,404.40	100.00	17,170.22	5.00
合 计	29,532.71	100.00	1,476.64	—	343,404.40	100.00	17,170.22	—

B. 处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	17,170.22	-	-	17,170.22
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-2,211.69	-	-	-2,211.69
本期转回	-13,481.89	-	-	-13,481.89
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 余额	1,476.64	-	-	1,476.64

③报告期坏账准备转回或重要项目的转销金额

无。

④报告期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
非关联方往来款	29,532.71	343,404.40
应收职工款	213,829.92	134,832.59
内部职工借款	42,228.62	68,688.17
房租及押金保证金	186,469.70	129,295.66
合 计	472,060.95	676,220.82

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

截止2023年12月31日，本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额251,732.79元，占应收账款期末余额合计数的比例53.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,407.62元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴住房公积金	否	应收职工款	82,164.00	1 年以内	17.41	-
工会经费	否	应收职工款	65,585.00	1 年以内	13.89	-
代扣代缴个人社保	否	应收职工款	62,831.40	1 年以内	13.31	-

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中油碧辟石油有限公司佛山分公司	否	非关联方往来	28,152.39	1年以内	5.96	1,407.62
广东博瑞格新材料科技有限公司	否	投标保证金	13,000.00	1年以内	2.75	-
合 计	—	—	—	—	53.33	1,407.62

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,136,998.26	-	18,136,998.26
库存商品	11,466,973.16	-	11,466,973.16
发出商品	-	-	-
合 计	29,603,971.42	-	29,603,971.42

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,047,112.67	-	25,047,112.67
库存商品	20,357,768.84	29,050.01	20,328,718.83
发出商品	7,778,986.60	-	7,778,986.60
合 计	53,183,868.11	29,050.01	53,154,818.10

8、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待认证进项税	377,636.19	2,642,879.89
应交税费中增值税留抵税额	207,228.68	-
期末已背书未终止确认的应收票据	1,557,352.44	11,119,595.50
预缴企业所得税	-	322,865.65
合 计	2,142,217.31	14,085,341.04

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
安徽力天有机新材料有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00
合 计	5,800,000.00	5,800,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

10、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	185,164,609.51	196,585,316.39
固定资产清理	-	-
合 计	185,164,609.51	196,585,316.39

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、2023.01.01	136,235,983.11	75,376,140.20	2,731,312.69	2,852,121.94	25,244,229.10	242,439,787.04
2、本年增加金额	1,428,776.32	2,726,439.96	2,338,908.66	112,264.63	644,486.31	7,250,875.88
（1）购置	1,428,776.32	2,726,439.96	2,338,908.66	112,264.63	644,486.31	7,250,875.88
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-	-
（3）资产类别调整	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	822,491.72	169,109.74	18,720.75	-	1,010,322.21
（1）处置或报废	-	822,491.72	169,109.74	18,720.75	-	1,010,322.21
（2）资产类别调整	-	-	-	-	-	-
4、2023.12.31	137,664,759.43	77,280,088.44	4,901,111.61	2,945,665.82	25,888,715.41	248,680,340.71
二、累计折旧						
1、2023.01.01	12,504,020.90	19,065,617.10	1,287,381.38	1,729,193.20	11,268,258.07	45,854,470.65
2、本年增加金额	7,053,470.71	6,367,485.67	603,596.07	548,478.19	3,395,386.24	17,968,416.88
（1）计提	7,053,470.71	6,367,485.67	603,596.07	548,478.19	3,395,386.24	17,968,416.88
3、本年减少金额		153,353.96	135,643.24	18,159.13		307,156.33
（1）处置或报废		153,353.96	135,643.24	18,159.13		307,156.33
4、2023.12.31	19,557,491.61	25,279,748.81	1,755,334.21	2,259,512.26	14,663,644.31	63,515,731.20
三、减值准备						
1、2023.01.01	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、2023.12.31	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1、2023.12.31	118,107,267.82	52,000,339.63	3,145,777.40	686,153.56	11,225,071.10	185,164,609.51
2、2023.01.01	123,731,962.21	56,310,523.10	1,443,931.31	1,122,928.74	13,975,971.03	196,585,316.39

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
房屋、建筑物-基站租赁	143,633.03	8,000.00
生产设备-锅炉供热设备租赁	-	-
合 计	143,633.03	8,000.00

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、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、2023.01.01	19,513,293.17	834,842.62	20,348,135.79
2、本年增加金额			
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
3、本年减少金额			
(1) 处置	-	-	-
4、2023.12.31	19,513,293.17	834,842.62	20,348,135.79
二、累计摊销			
1、2023.01.01	2,864,317.28	144,347.06	3,008,664.34
2、本年增加金额	436,143.48	71,151.14	507,294.62
(1) 摊销	436,143.48	71,151.14	507,294.62
3、本年减少金额			
(1) 处置	-	-	-
4、2023.12.31	3,300,460.76	215,498.20	3,515,958.96
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1、2023.01.01	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、2023.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1、2023.12.31	16,212,832.41	619,344.42	16,832,176.83
2、2023.01.01	16,648,975.89	690,495.56	17,339,471.45

12、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
实验柜	123,820.06	-	64,601.76	-	59,218.30	-
合 计	123,820.06	-	64,601.76	-	59,218.30	-

13、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	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,028,455.06	13,127,993.41	2,360,977.03	13,409,012.63
资产减值准备			4,357.50	29,050.01
合 计	2,028,455.06	13,127,993.41	2,365,334.53	13,438,062.64

（2）未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	2,142,023.20	5,984,200.61
合 计	2,142,023.20	5,984,200.61

14、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付工程款、设备款	430,194.19	1,266,406.41
合 计	430,194.19	1,266,406.41

15、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用及保证借款	-	8,000,000.00
抵押及保证借款	80,880,000.00	62,950,000.00

抵押借款	-	8,000,000.00
保证借款	12,000,000.00	20,000,000.00
已贴现未到期票据	-	10,464,465.50
未到期应付利息	124,639.58	135,865.98
国内信用证	15,000,000.00	20,000,000.00
合 计	108,004,639.58	129,550,331.48

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

16、应付票据

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	1,500,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,500,000.00	-

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内（含 1 年）	27,836,565.70	34,364,278.19
1-2 年（含 2 年）	703,510.01	2,969,784.12
2-3 年（含 3 年）	186,805.00	-
3 年以上	-	-
合 计	28,726,880.71	37,334,062.31

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
佛山开维喜阀门科技有限公司	354,912.50	未到结算付款日期
安徽南方化工泵业有限公司	155,508.80	未到结算付款日期
江苏鼎诺环境工程有限公司	99,646.02	未到结算付款日期
佛山市三水区二建集团有限公司	64,000.00	未到结算付款日期
无锡聚源丰化工装备有限公司	61,850.00	未到结算付款日期
合 计	735,917.32	—

18、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收合同款	4,635,156.12	5,484,443.57
合 计	4,635,156.12	5,484,443.57

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	3,441,952.76	26,840,101.84	27,680,563.95	2,601,490.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,732,060.24	1,732,060.24	-
三、辞退福利	-	80,250.00	80,250.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,441,952.76	28,652,412.08	29,492,874.19	2,601,490.65

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,398,199.96	23,158,777.27	23,990,073.09	2,566,904.14
2、职工福利费	-	1,405,515.90	1,405,515.90	-
3、社会保险费	-	787,724.84	787,724.84	-
其中：医疗保险费及生育保险费	-	755,260.16	755,260.16	-
工伤保险费	-	32,464.68	32,464.68	-
其他	-	-	-	-
4、住房公积金	-	1,002,901.00	1,002,901.00	-
5、工会经费和职工教育经费	43,752.80	485,182.83	494,349.12	34,586.51
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、其他	-	-	-	-
合 计	3,441,952.76	26,840,101.84	27,680,563.95	2,601,490.65

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	-	1,686,186.32	1,686,186.32	-
2、失业保险费	-	45,575.98	45,575.98	-
3、企业年金缴费	-	297.94	297.94	-
合 计		1,732,060.24	1,732,060.24	-

20、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,204,991.93	453,359.90
城市维护建设税	90,433.34	31,734.85
个人所得税	51,212.98	51,113.51

税 项	2023.12.31	2022.12.31
教育费附加	64,591.48	22,667.75
印花税	120,102.80	145,052.95
其他税费	651.07	1,731.31
合 计	1,531,983.60	705,660.27

21、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	-	193,150.68
应付股利	-	-
其他应付款	841,185.65	476,653.17
合 计	841,185.65	669,803.85

（1）应付利息情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付股东借款利息	-	193,150.68
合 计	-	193,150.68

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保证金	774,333.25	443,500.00
往来款	66,852.40	33,153.17
合 计	841,185.65	476,653.17

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	10,342,378.25	6,070,469.99
一年内到期的长期应付款	726,775.11	8,728,932.98
一年内到期的租赁负债	-	-
合 计	11,069,153.36	14,799,402.97

23、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	602,570.29	1,951,924.21
期末已背书未终止确认的应收票据	1,557,352.44	655,130.00

合 计	2,159,922.73	2,607,054.21
-----	--------------	--------------

24、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押、质押及保证借款	31,066,600.00	36,989,600.00
信用借款	9,900,000.00	-
保证借款	2,900,000.00	-
未到期应付利息	41,378.25	47,469.99
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	10,342,378.25	6,070,469.99
合 计	33,565,600.00	30,966,600.00

25、长期应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
融资租赁付款额	726,775.11	8,728,932.98
减：一年内到期部分（附注五、22）	726,775.11	8,728,932.98
合 计	-	-

26、股本

(1) 股本情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,200,000.00	-	-	-	-	-	62,200,000.00

其他说明：

无

27、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	62,731,963.35		-	62,731,963.35
其他资本公积	2,502,146.38	1,365,991.44	-	3,868,137.82
合 计	65,234,109.73	1,365,991.44	-	66,600,101.17

注：其他资本公积系股份支付形成，详见附注十一、股份支付。

28、专项储备

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	9,204,583.89	9,648,481.20	3,657,171.67	15,195,893.42
合 计	9,204,583.89	9,648,481.20	3,657,171.67	15,195,893.42

注：本公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本，同时记入“专项储备”科目。

29、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	5,831,948.60	-	-	5,831,948.60
合 计	5,831,948.60	-	-	5,831,948.60

注：盈余公积系公司按照净利润 10%计提的法定盈余公积金。

30、未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上年末未分配利润	40,629,394.13	49,242,759.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后本年期初数	40,629,394.13	49,242,759.77
本年增加额	269,252.41	-6,086,856.85
其中：本年净利润转入	269,252.41	-6,086,856.85
其他调整因素	-	-
本年减少额	-	2,526,508.79
其中：本年提取法定盈余公积数	-	38,508.79
本年提取一般风险准备	-	-
本年分配现金股利	-	2,488,000.00
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本年期末数	40,898,646.54	40,629,394.13

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	741,778,515.75	686,149,808.95	827,586,966.27	762,290,635.61
其他业务	54,558,400.44	53,914,283.61	1,064,127.25	632,163.95
合 计	796,336,916.19	740,064,092.56	828,651,093.52	762,922,799.56

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
化工原料	741,778,515.75	686,149,808.95	827,586,966.27	762,290,635.61

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	741,778,515.75	686,149,808.95	827,586,966.27	762,290,635.61

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
非增强型不饱和聚酯树脂	376,312,652.42	350,062,541.10	399,306,557.47	368,771,870.57
增强型不饱和聚酯树脂	239,568,809.95	218,656,379.47	236,941,656.48	216,196,774.09
涂料用树脂	121,702,149.11	113,179,099.67	189,081,015.40	175,053,371.22
其他	4,194,904.27	4,251,788.71	2,257,736.92	2,268,619.73
合 计	741,778,515.75	686,149,808.95	827,586,966.27	762,290,635.61

(4) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	技术服务收入	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	796,336,916.19	-	-	-	796,336,916.19
合 计	796,336,916.19	-	-	-	796,336,916.19

32、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	243,607.01	424,905.11
教育费附加	173,960.77	303,503.63
房产税	917,983.92	806,452.06
土地使用税	126,272.14	104,587.33
印花税	509,303.54	581,811.11
环境保护税及其他	4,500.30	6,143.16
合 计	1,975,627.68	2,227,402.40

33、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
包装费	6,584,843.17	8,811,211.82
职工薪酬	1,784,124.24	1,964,731.76
折旧及摊销费	1,195,974.21	1,148,838.34
业务招待费	63,994.04	79,154.63
广告宣传及展览费	26,410.90	65,961.17
差旅费	78,032.99	37,118.92
办公及通讯费	11,294.58	11,597.34

项 目	2023 年度	2022 年度
其他费用	48,646.26	198,499.46
股份支付	170,783.04	126,741.48
合 计	9,964,103.43	12,443,854.92

34、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,427,433.42	8,934,065.10
折旧与摊销	2,753,403.08	2,712,051.01
中介机构费及咨询费	3,215,374.20	1,211,149.75
业务招待费及业务宣传费	318,135.30	547,750.30
办公及通讯费	292,814.61	468,836.47
差旅费及车辆使用费	432,561.11	398,635.36
修理费及水电费	385,698.59	334,057.46
保险及会议费	101,451.51	162,298.32
其他费用	512,889.99	404,428.59
股份支付	1,005,270.90	656,702.86
合 计	17,445,032.71	15,829,975.22

35、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
直接投入费用	17,251,336.99	29,657,198.07
人工费用	3,829,425.48	4,617,760.75
折旧费用	592,192.92	528,189.76
长期待摊费用	64,601.76	64,601.77
其他费用	157,506.58	342,576.52
股份支付	63,675.78	11,903.39
合 计	21,958,739.51	35,222,230.26

36、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	6,998,707.21	7,214,457.62
租赁负债利息费用	-	552.72
减：利息收入	28,116.71	45,777.46
汇兑净损益	-355.20	-30,154.78
手续费及其他	75,382.89	91,817.65
票据贴现费	35,051.05	74,242.74

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	7,080,669.24	7,305,138.49

37、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	892,600.96	793,543.48
代扣代缴个人所得税手续费	18,536.28	22,123.88
增值税减免	2,812,670.43	1,128.72
合 计	3,723,807.67	816,796.08

38、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
终止确认的票据贴现利息	-591,139.88	-804,639.48
合 计	-591,139.88	-804,639.48

39、信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度
应收票据信用减值损失	-180,258.41	120,004.02
应收账款信用减值损失	455,584.05	1,481,025.73
其他应收款信用减值损失	15,693.58	-15,763.56
合 计	291,019.22	1,585,266.19

40、资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	29,050.01	19,740.10
合 计	29,050.01	19,740.10

41、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
固定资产报废利得	30,042.67	25,873.56	30,042.67
罚没收入	928.00	19,384.94	928.00
其他利得	10,279.75	16,772.77	10,279.75
合 计	41,250.42	62,031.27	41,250.42

42、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
固定资产报废损失	669,137.76	2,526.96	669,137.76
捐赠及赞助支出	85,680.00	60,000.00	85,680.00
赔偿金、违约金支出	-	212,944.66	-

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
罚款及滞纳金支出	180.00	195,045.55	180.00
其他	763.63	525.70	763.63
合 计	755,761.39	471,042.87	755,761.39

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	-19,254.77	-58,314.86
递延所得税费用	336,879.47	53,015.67
合 计	317,624.70	-5,299.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023年度	2022年度
利润总额	586,877.11	-6,092,156.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	88,031.57	-913,823.41
子公司适用不同税率的影响	342,664.94	-804,901.40
调整以前期间所得税的影响	-19,254.77	-58,314.86
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,782.95	220,310.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,757.12	-
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	2,142,023.20	5,984,200.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
研发费用加计扣除的影响	-2,276,866.07	-4,432,770.68
所得税费用	317,624.70	-5,299.19

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
利息收入	28,116.71	45,777.46
营业外收入/其他收益	1,216,162.33	851,825.07
收到保证金	624,680.00	1,050,000.00
收到其他往来款	106,193.67	336,656.92
合 计	1,975,152.71	2,284,259.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
银行手续费	99,511.30	91,817.65
付现费用支出	11,076,198.00	3,317,171.82
资金冻结款	1,500,000.00	1,989,366.23
保证金	330,146.00	1,000,000.00
捐赠及赞助支出	85,680.00	60,000.00
赔偿金、违约金、罚款支出	380.00	407,990.21
合 计	13,091,915.30	6,866,345.91

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付融资租赁设备租金款	8,776,433.40	11,276,433.40
经营租赁付款额	-	28,684.00
合 计	8,776,433.40	11,305,117.40

45、合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	269,252.41	-6,086,856.85
加：信用减值损失	-291,019.22	-1,585,266.19
资产减值损失	-29,050.01	-19,740.10
固定资产折旧	17,968,416.88	18,166,638.39
使用权资产折旧	-	28,439.78
无形资产摊销	507,294.62	503,588.53
长期待摊费用摊销	64,601.76	64,601.77
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-	--
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	639,095.09	-23,346.60
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	6,998,352.01	7,184,855.56
投资损失（收益以“—”号填列）	591,139.88	804,639.48
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	336,879.47	53,015.67
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）	23,579,896.69	-16,334,223.58
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-888,533.57	22,778,675.01

补充资料	2023 年度	2022 年度
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,069,103.87	-31,478,321.73
其他	8,857,300.97	7,704,054.76
经营活动产生的现金流量净额	46,534,523.11	1,760,753.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
确认使用权资产的租赁	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	23,331,034.24	4,842,613.12
减：现金的期初余额	4,842,613.12	1,548,743.71
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	18,488,421.12	3,293,869.41

(1) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	23,331,034.24	4,842,613.12
其中：库存现金	-	8,074.00
可随时用于支付的银行存款	23,331,034.24	4,834,539.12
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	23,331,034.24	4,842,613.12

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.12.31账面余额	受限原因
货币资金	3,489,366.23	资金冻结
固定资产-房屋建筑物	104,125,597.36	资产抵押
固定资产-机器设备	70,157,273.59	资产抵押
无形资产-土地使用权	19,513,293.17	资产抵押
合 计	197,285,530.35	—

六、合并范围的变更

1、2023 年 2 月 28 日，本公司新设成立佛山市宝昌晟贸易有限公司，持有 100.00%股权，法定代表人萧子焕，注册资本：500.00 万元，注册地址：佛山市三水区大塘镇大塘工业园兴唐路 5 号（一址多照，住所申报）。经营范围：一般

项目：国内贸易代理；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；石油制品销售（不含危险化学品）；建筑材料销售；针纺织品及原料销售；五金产品批发；汽车零配件批发；通讯设备销售；体育用品及器材批发；日用百货销售；办公用品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2、2023年3月15日，本公司新设成立云浮晨安达物流运输有限公司，持有100.00%股权，法定代表人谢海之，注册资本：500.00万元，注册地址：广东省云浮市郁南县大湾工业园云浮晨宝新材料有限公司办公楼。经营范围：许可项目：道路危险货物运输；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
云浮晨宝新材料有限公司	5,000.00	云浮	云浮	化学原料和化学制品制造	100.00	-	同一控制下企业合并
广州飞亚自动化技术服务有限公司	10.00	广州	广州	专业技术服务	100.00	-	同一控制下企业合并
佛山市宝昌晟贸易有限公司	500.00	佛山	佛山	批发	100.00	-	投资设立
云浮晨安达物流运输有限公司	500.00	云浮	云浮	道路运输	100.00	-	投资设立

（2）重要的非全资子公司

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入损益 金额	计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
监督管理局扶持资金	60,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
支持工业经济稳增长奖励资金	22,500.00	7,500.0	其他收益	与收益相关
2020年度三水区骨干企业项目扶持资金	14,904.00	-	其他收益	与收益相关
2023年市第二批知识产权资助	3,825.00	-	其他收益	与收益相关
促进小微工业企业上规模发展奖补资金款	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
2023年第一季度激励制造业企业扩产增效项目资金款	500,000.00	-	其他收益	与收益相关
企业上市扶持资金	-	300,000.00	-	-
高新技术企业研发费用补助	-	113,293.00	-	-
高新技术企业认定补助	-	100,000.00	-	-
企业变压器容量基本电费专项补贴	-	25,560.00	-	-
稳岗补贴	91,371.96	47,190.48	-	-
合 计	892,600.96	793,543.48	—	—

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险，本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

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，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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、其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他

可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	2023.12.31	减值准备
应收票据	22,371,505.79	217,223.94
应收账款	95,319,821.21	12,909,292.83
其他应收款	489,932.55	2,370.22
合 计	118,181,259.55	13,128,886.99

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。本公司及下属子公司各自负责其现金流量预测。公司下属财务部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，以确保维持合适的现金储备，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流动资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日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	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	108,004,639.58	-	-	-	108,004,639.58
应付账款	27,836,565.70	703,510.01	186,805.00	-	28,726,880.71
其他应付款	841,185.65	-	-	-	841,185.65
一年内到期的长期借款	10,342,378.25	-	-	-	10,342,378.25
一年内到期的长期	726,775.11	-	-	-	726,775.11

应付款					
长期借款	-	20,765,600.00	12,800,000.00	-	33,565,600.00
合计	147,751,544.29	703,510.01	33,752,405.00	-	182,207,459.30

3、市场风险

本公司的市场风险主要源于利率风险和价格风险。

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本报告期公司无利率互换安排。

(2) 价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格的变化。由于原材料价格存在市场波动情况，相应的产品价格也出现波动，公司财务部门根据产品的成本推算销售价格，公司产品根据客户的要求进行差异化定价，销售人员在销售底价的基础上进行报价与客户达成共识后签订销售合同，从而控制产品价格的波动风险。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资（附注五、4）	-	-	7,974,755.56	7,974,755.56
其他权益工具投资（附注五、9）	-	-	5,800,000.00	5,800,000.00

十一、关联方及其交易

1、本公司的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
陈书文	控股股东，直接持股 34.74%，董事长、萧欢霞之配偶
萧子焕	股东，直接持股 27.01%，董事、萧欢霞之弟弟
萧欢霞	股东，直接持股 5.77%，间接持股 6.29%、董事

截至本报告出具日，陈书文持有公司股份数量为 2,160.98 万股，占比 34.74%，

为公司控股股东。萧欢霞直接持有公司 5.77%的股权，并通过星宝信息间接持有广东晨宝 1.93%的股权、通过顺通投资间接持有广东晨宝 4.36%的股权，故陈书文、萧欢霞夫妇合计持有公司 46.80%的股权。此外，萧欢霞的弟弟萧子焕直接持有公司 27.01%的股权。

陈书文现任公司董事长，萧欢霞和萧子焕现任公司董事，上述三人对公司重大决策和生产经营活动能够产生重大影响。综上，认定陈书文、萧欢霞和萧子焕为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
佛山市星宝信息咨询服务有限公司	股东，持股 9.65%，实际控制人的一致行动人
广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）	股东，持股 7.53%，实际控制人的一致行动人
广西五洋建材有限公司	股东张新华控制的企业并担任执行董事兼总经理
萧雪霞	通过星宝信息间接持有公司 7.72%的股份，为实际控制人的一致行动人
肖和生	董事、总经理
唐燕	独立董事
游长庆	独立董事
季永峰	独立董事
刘昌俊	监事会主席
李丽玲	监事
梁伟权	职工代表监事
唐凌伟	财务负责人
林爱清	董秘

5、关联方交易

（1）出售商品/提供劳务情况
元

单位：万

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
广西五洋建材有限公司	产品	656.46	611.61

(2) 关联方担保

报告期内，公司接受关联方担保的情况如下
万元

单位：

担保方	被担保人	担保金额	主债务起始日	主债务到期日	担保是否已经履行完毕
陈书文、萧子焕、萧欢霞	广东晨宝	7,000.00	2020.10.23	2024.08.22	否
佛山市星宝信息咨询服务服务有限公司		7,000.00	2020.10.23	2024.08.22	否
陈书文		2,000.00	2022.07.26	2023.07.25	是
萧子焕		2,000.00	2022.07.26	2023.07.25	是
萧欢霞		2,000.00	2022.07.26	2023.07.25	是
陈书文、萧子焕、萧欢霞		1,500.00	2021.08.06	2026.08.05	否
萧子焕		800.00	2021.06.01	2026.12.31	否
陈书文、萧欢霞		800.00	2021.06.01	2026.12.31	否
萧子焕		273.35	2018.10.16	2024.10.15	否
萧欢霞		2,084.04	2018.06.20	2024.06.19	否
萧子焕		778.35	2018.06.20	2024.06.19	否
萧欢霞		287.00	2021.08.09	2026.08.08	否
云浮晨宝新材料有限公司		2,000.00	2023.08.17	2026.08.16	否
陈书文、萧欢霞		4,000.00	2023.02.22	2024.2.10	否
萧子焕		4,000.00	2023.02.22	2024.2.10	否
云浮晨宝新材料有限公司		4,000.00	2023.02.22	2024.2.10	否
陈书文	云浮晨宝	4,000.00	2020.06.09	2025.06.09	否
萧欢霞		4,000.00	2020.06.09	2025.06.09	否
萧子焕		4,000.00	2020.06.09	2025.06.09	否
佛山市星宝信息咨询服务服务有限公司		4,000.00	2020.06.09	2025.06.09	否
广东晨宝复合材料股份有限公司		4,000.00	2020.06.09	2025.06.09	否
陈书文、萧子焕、萧欢霞、佛山市星宝信息咨询服务服务有限公司、广东晨宝复合材料股份有限公司		1,000.00	2022.01.26	2025.01.26	否
陈书文、萧子焕、萧欢霞、佛山市星宝信息咨询服务服务有限公司、广东晨宝复合材料股份有限公司		5,000.00	2022.06.30	2025.06.30	否
陈书文、萧欢霞		1,000.00	2023.08.28	2033.12.31	否
萧子焕		1,000.00	2023.08.28	2033.12.31	否

担保方	被担保人	担保金额	主债务起始日	主债务到期日	担保是否已经履行完毕
广东晨宝复合材料股份有限公司		1,000.00	2023.08.28	2033.12.31	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	3,553,221.55	3,773,394.88

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应收账款	-	-	-
	广西五洋建材有限公司	489,104.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付利息	-	-	-
-	萧欢霞	-	154,520.54
-	陈书文	-	38,630.14

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	2023 年度	2022 年度
公司本年授予的各项权益工具总额	1,365,991.44	799,554.56
公司本年行权的各项权益工具总额	-	-
公司本年解锁的各项权益工具总额	-	-
公司本年失效的各项权益工具总额	-	-
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

股份支付情况的说明：

(1) 根据广州市顺通投资服务合伙企业（有限合伙）合伙协议，公司员工分次

增资合伙企业,对应本公司股份 4,683,500 股,激励价格为每股 3.30 元。上述激励对象直接取得公司股份的公允价值分次参考最近一轮外部投资者出资价格 4.05 元及 4.80 元,公允价值与支付现金之间的差额确认为股份支付费用 3,940,875.00 元。

(2) 根据佛山市宝通投资服务合伙企业(有限合伙)合伙协议,公司员工增资合伙企业,对应公司股份 2,635,000 股,激励价格为每股 4.05 元。上述激励对象直接取得公司股份的公允价值参考最近一轮外部投资者出资价格 4.80 元,公允价值与支付现金之间的差额确认为股份支付费用 1,976,250.00 元。

(3) 广州顺通、佛山宝通合伙协议中约定,合伙人离职自动退伙,且若本公司上市前合伙人离职,合伙份额应以成本价格转让给其他合伙人,故可认为员工只有在公司上市后,可获得股权激励的收益,符合以上市成功为行权条件的认定,需要以股权授予日预估上市的时间作为摊销时间进行分摊股份支付费用。

(4) 计入股份支付的成本费用如下:

项 目	2019-2022 年	2023 年
管理费用	1,917,147.74	1,005,270.90
销售费用	394,442.40	170,783.04
研发费用	144,410.56	63,675.77
主营业务成本	46,145.69	126,261.72
合 计	2,502,146.39	1,365,991.44

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2019-2022 年	2023 年
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用本公司股权最近一轮融资估值减去被激励支付的对价确定	
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予股票数量	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,502,146.39	3,868,137.83
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,502,146.39	1,365,991.44

十三、承诺及或有事项

(一) 资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	-

项 目	期末余额
—购建长期资产承诺	-
—大额发包合同	-
—对外投资承诺	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00

根据投资入股协议，安徽力天有机新材料有限公司（以下简称甲方），广东晨宝复合材料股份有限公司（以下简称乙方），自然人向晨宝（以下简称丙方），丙方系甲方创始及现有股东，持有甲方 68.35% 的股权。丙方目前持有甲方 68.35%（10,800.00 万元）股权，丙方同意将其持有的未实缴的 1,580.00 万元公司股权（占甲方持有股权的 10.00%）以 0.00 元价格转让给乙方。由乙方受让该部分股权后，实缴该部分股权对应的注册资本。乙方于本协议签订之日起 5 个工作日内向甲方实缴 580.00 万元，在甲方所有开工手续办理完毕后 5 个工作日内，将剩余 1,000.00 万元投资款一次性全额实缴至甲方银行账户。

截止审计报告出具日，本公司已投资 580.00 万元，剩余 1,000.00 万元投资待具备约定条件后缴纳出资款。

（二）或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	87,036,423.42	12,495,122.94	74,541,300.48	46,797,259.53	9,909,072.83	36,888,186.70
合计	87,036,423.42	12,495,122.94	74,541,300.48	46,797,259.53	9,909,072.83	36,888,186.70

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备：

2023 年 12 月 31 日

客户名称	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
云浮西雅图石英石有限公司	898,920.00	100.00	898,920.00	诉讼，客户公司经营异常，账龄 3 年以上，预计收不回
佛山晟润玻璃钢有限公司	95,931.00	100.00	95,931.00	客户公司被吊销
蓬江区腾龙工艺厂	53,740.00	100.00	53,740.00	诉讼，客户公司经营异常，账龄 3 年以上，预计收不回
桂林国讯石材制造有限公司	57,320.00	100.00	57,320.00	诉讼，客户公司经营异常，账龄 3 年以上，预计收不回
佛山市蓝海石英石材有限公司	3,421,540.86	100.00	3,421,540.86	客户公司注销
广州市精美工艺品制造有限公司	74,492.00	100.00	74,492.00	诉讼，客户公司经营异常，账龄 3 年以上，预计收不回
清远市贝克新材料有限公司	3,809,952.74	100.00	3,809,952.74	诉讼，客户公司经营异常，账龄 3 年以上，预计收不回
广东粤通玻璃钢制品有限公司	160,000.00	100.00	160,000.00	客户公司已注销
合 计	8,571,896.60	—	8,571,896.60	—

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

应收款组合 1：无风险组合

无。

应收款组合 2：账龄组合：

账 龄	2023.12.31				2022.12.31			
	金 额	比 例 %	坏账准备	计 提 比 例 %	金 额	比 例 %	坏账准备	计 提 比 例 %
1 年以内	78,464,526.82	100.00	3,923,226.34	5.00	28,873,123.78	99.03	1,443,656.19	5.00
1 至 2 年	-	-	-	-	284,280.00	0.97	28,428.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	78,464,526.82	100.00	3,923,226.34	—	29,157,403.78	100.00	1,472,084.19	—

(3) 坏账准备的变动

2023 年度：

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

		本期计提	收回已核销金额	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,909,072.83	2,576,050.11	10,000.00			12,495,122.94

(4) 报告期坏账准备收回已核销金额重要的应收账款

单位名称	收回已核销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
东莞市博力斯玻璃纤维有限公司	10,000.00	约定客户法人替还债务	银行存款	被执行人无可执行财产	合理
合 计	10,000.00	—	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2023 年 12 月 31 日，本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 24,154,186.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例 27.75 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,207,709.32 元。

单位名称	与本公司关系	金 额	占应收账款合计的比例 (%)	账龄	坏账准备
广东中旗新材料股份有限公司	非关联方客户	6,544,410.78	7.52	1 年以内	327,220.54
广州四合复合材料有限公司	非关联方客户	5,076,041.30	5.83	1 年以内	253,802.07
云浮市欧铂利新材料科技有限公司	非关联方客户	4,387,364.41	5.04	1 年以内	219,368.22
麻城市众磊新型建筑材料有限公司	非关联方客户	4,239,620.00	4.87	1 年以内	211,981.00
广东欧文莱陶瓷有限公司	非关联方客户	3,906,749.80	4.49	1 年以内	195,337.49
合 计	—	24,154,186.29	27.75	—	1,207,709.32

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	127,949,143.63	178,803,695.38
合 计	127,949,143.63	178,803,695.38

其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他 应收 款 合 计	127,968,491.87	1,476.64	127,949,143.63	178,807,383.71	3,688.33	178,803,695.38
其他 应收 款 合 计	127,950,620.27	1,476.64	127,949,143.63	178,807,383.71	3,688.33	178,803,695.38

①坏账准备

A.处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

2023 年 12 月 31 日：

项 目	账面余额	未来 12 月 内预期信 用损失 率%	坏账准 备	理由
组合计提：				
其中账龄分析法组合	29,532.71	5.00	1,476.64	按照预期信用损失计提
无风险组合	127,921,087.56	0.00	-	关联方往来等无重大风险的款项，不计提坏账
合 计	127,950,620.27	—	1,476.64	—

a、组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按性质）	2023.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
关联方往来款	127,690,305.16	-	-	-合并范围内关联方，无重大风险，不计提
应收职工款	210,580.40	-	-	-无重大风险，不计提坏账
押金保证金	20,202.00	-	-	-无重大风险，不计提坏账
合 计	127,921,087.56	-	-	—

（续）

其他应收款（按性质）	2022.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
关联方往来款	178,545,305.16	-	-	-合并范围内关联方，无重大风险，不计提
应收职工款	131,960.95	-	-	-无重大风险，不计提坏账
押金保证金	56,351.00	-	-	-无重大风险，不计提坏账

合 计	178,733,617.11	-	-	—
-----	----------------	---	---	---

b、组合中，采用账龄分析法组合提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2023.12.31				2022.12.31			
	金 额	比 例%	坏账 准备	计提 比例%	金 额	比 例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	29,532.71	100.00	1,476.64	5.00	73,766.60	100.00	3,688.33	5.00
合 计	29,532.71	100.00	1,476.64	5.00	73,766.60	100.00	3,688.33	5.00

B. 处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

C. 处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,688.33	-	-	3,688.33
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-2,211.69	-	-	-2,211.69
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 余额	1,476.64	-	-	1,476.64

③报告期坏账准备转回或重要项目的转销金额

无。

④报告期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
关联方往来款	127,690,305.16	178,545,305.16
非关联方往来款	29,532.71	73,766.60
应收职工款	210,580.40	131,960.95
押金保证金	20,202.00	56,351.00
合 计	127,950,620.27	178,807,383.71

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截止 2023 年 12 月 31 日，本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 127,879,037.95 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,407.62 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
云浮晨宝新材料有限公司	是	关联款	127,640,305.16	1 年以内	99.76	-
代扣代缴住房公积金	否	代扣代缴	82,164.00	1 年以内	0.06	-
工会经费	否	代扣代缴	65,585.00	1 年以内	0.05	-
代扣代缴个人社保	否	代扣代缴	62,831.40	1 年以内	0.05	-
中油碧辟石油有限公司佛山分公司	否	保证金	28,152.39	1 年以内	0.02	1,407.62
合 计	—	—	127,879,037.95	—	99.94	1,407.62

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	53,700,000.00		53,700,000.00	50,100,000.00		50,100,000.00
合 计	53,700,000.00		53,700,000.00	50,100,000.00		50,100,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
-------	------------	------	------	------------

被投资单位	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
云浮晨宝新材料有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
广州飞亚自动化技术服务有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00
云浮晨安达物流运输有限公司	-	3,400,000.00	-	3,400,000.00
佛山市宝昌晟贸易有限公司	-	200,000.00	-	200,000.00
合 计	50,100,000.00	3,600,000.00	-	53,700,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	455,696,391.35	418,004,628.52	623,627,535.55	580,510,025.92
其他业务	10,633,820.55	10,249,938.33	746,799.04	627,969.02
合 计	466,330,211.90	428,254,566.85	624,374,334.59	581,137,994.94

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
化工原料	455,696,391.35	418,004,628.52	623,627,535.55	580,510,025.92
合 计	455,696,391.35	418,004,628.52	623,627,535.55	580,510,025.92

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
非增强型不饱和聚酯树脂	224,627,833.50	206,778,996.42	299,135,684.35	280,493,101.51
增强型不饱和聚酯树脂	158,588,205.48	143,360,009.54	180,894,910.64	163,962,607.35
涂料用树脂	70,307,711.58	65,718,092.52	141,776,913.10	134,281,780.59
其他	2,172,640.79	2,147,530.04	1,820,027.46	1,772,536.47
合 计	455,696,391.35	418,004,628.52	623,627,535.55	580,510,025.92

5、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
终止确认的票据贴现利息	-140,833.53	-201,401.44
合 计	-140,833.53	-201,401.44

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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	3,705,271.39	794,672.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-714,510.97	-409,011.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,536.28	22,123.88
非经常性损益总额	3,009,296.70	407,784.48
减：非经常性损益的所得税影响数	454,210.99	91,433.53
非经常性损益净额	2,555,085.71	316,350.95
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,555,085.71	316,350.95

2、净资产收益率及每股收益

2023 年度：

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	0.15%	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.25%	-0.04	-0.04

2022 年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.29	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.47	-0.10	-0.10

广东晨宝复合材料股份有限公司

2024 年 4 月 13 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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,705,271.39
其他营业外收入和支出	-714,510.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,536.28
非经常性损益合计	3,009,296.70
减：所得税影响数	454,210.99
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,555,085.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用