



惠锋新科
NEEQ: 870825

成都惠锋新材料科技股份有限公司
CHENGDU HUIFENG NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO.,



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、公司负责人陈萍、主管会计工作负责人汪洁及会计机构负责人（会计主管人员）龙琴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、亚太（集团）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

不适用

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 14

第四节 股份变动、融资和利润分配 16

第五节 公司治理 19

第六节 财务会计报告 23

附件 会计信息调整及差异情况 92

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

释义

释义项目		释义
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公众公司监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
公司章程	指	《成都惠锋新材料科技股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东大会	指	成都惠锋新材料科技股份有限公司股东会
董事会	指	成都惠锋新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	成都惠锋新材料科技股份有限公司监事会
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
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人员，包括董事、监事、高级管理人员
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
有限公司、惠锋金刚石、惠锋有限、惠锋公司	指	成都惠锋金刚石工具有限公司、惠锋公司前身
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
惠锋咨询	指	成都惠锋企业管理咨询中心（有限合伙）
惠锋工具	指	成都惠锋工具有限公司
惠锋智造	指	成都惠锋智造科技有限公司
艾莫菲	指	成都艾莫菲金属材料有限公司
公司、本公司、股份公司、惠锋新科	指	成都惠锋新材料科技股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都惠锋新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CHENGDU HUIFENG NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	陈萍	成立时间	2004 年 11 月 30 日
控股股东	控股股东为（陈萍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈萍，一致行动人为高抒晔
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属（C309）-其他非金属矿物制品制造（C3099）		
主要产品与服务项目	金刚石制品、金属粉末的研制和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	惠锋新科	证券代码	870825
挂牌时间	2017 年 2 月 13 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）	21,000,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪洁	联系地址	四川成都彭州市丽春镇远航大道 188 号
电话	13981916932	电子邮箱	chengduwangweimo@163.com
传真	13981916932		
公司办公地址	四川成都彭州市丽春镇远航大道 188 号	邮政编码	610000
公司网址	http://www.huifengtools.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915101007653750589		
注册地址	四川省成都市青羊区广福路 8 号 C 区 10 栋 4 层 2 号		
注册资本（元）	21,000,000	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

本公司是处于制造业-非金属矿物制品业-石墨及其他非金属矿物制品制造-其他非金属矿物制品制造（行业代码 C3099），主要从事切、磨、钻金刚石制品，各种金属粉末的研制和销售的生产商及服务提供商。公司主营业务是金刚石锯片、金刚石磨轮和金刚石工程薄壁钻等金刚石工具，各种金属粉末的研发、生产和销售。公司主要以 ODM 研发生产为主，并经营部分自主品牌产品。2022 年底，公司成立控股子公司一成都艾莫菲金属材料有限公司，从事金属非晶软磁材料的研发、生产及销售。

公司拥有金刚石锯片制造前沿技术中的四项（真空钎焊技术、金刚石多层均布技术、激光焊接技术、金属粉末预合金技术）；拥有专利技术 40 项（其中发明专利 5 项），计算机软件著作权登记证书 6 项，其中拥有的金刚石锯片检测技术（已获发明专利）填补了国内、国际在该领域中的行业空白；拥有数十年行业经验沉淀的核心管理团队，主要管理团队成員行业从业经验在 15 年以上；拥有行业领先的技术生产线、检测线；拥有高新技术企业资格。公司作为行业检测标准的撰稿人，已得到行业评审专家的高度认可。公司为外贸公司、海外客户、国内客户提供高品质的金刚石工具制品的销售及服务。公司产品获得欧盟“MPA 安全认证”，达到欧盟“EA 标准”；公司研发的“HF 魔方系列产品”、“UNCDYS 系列切钻工具”、“180NJ-I-PF 超薄锯片”分别获得了“国家级星火计划项目”、“国家重点新产品推广项目”、“成都市科技进步奖二等奖”；2012 年公司 LOGO 被评选为“成都市著名商标”；2018 年公司被认定为成都市制造业创新中心（青羊区唯一一家）；2018 年荣获“建立现代企业制度达标企业”称号；2018 年荣获“成都市职业卫生管理示范单位”称号；2019 年荣获“成都市新材料企业”称号；2019 年进入了成都市军民融合优势企业名录；2019 年荣获“2018 年度四川省诚信示范企业”称号；2022 年荣获高新技术企业资格；2022 年 10 月 1 日，由公司为第一起草人的《超硬磨料制品金刚石圆锯片切割性能测试方法》国家标准，国标编号为：GB/T 41356-2022 正式实施。于 2022 年底，公司控股子公司研发的金属非晶软磁材料，实验室验证工作已经结束，样品得到相关客户的高度认可，目前进入按计划市场推广中。相关金属非晶软磁材料可运用于电力电子元器件的生产，用其生产的电力电子元器件，其耗能会出现显著的下降，该产品具有广阔的市场空间和良好的发展前景。

公司与富士康研发团队——成工富建立战略合作伙伴关系，致力于将惠锋新科的子公司——惠锋智造打造成为一个高度智能化的金刚石锯片、金属粉末等新材料制造基地。

公司主要通过国内外展会、拜访客户推销等形式开拓业务，金刚石制品客户主要为国内出口商和国外的进口商，公司金刚石制品收入来源主要是 ODM 产品及自主产品销售方式获得，直接和间接出口收入占总收入的 98%以上；金属粉末客户主要为国内金刚石制品、金属制品、新能源喷涂治具等的制造商。

2023 年公司计划生成金刚石制品 160 万片/支，实际完成 136 万片/支，完成率为 85%；金属粉末计划产值 3,000 万元，实际完成 1,920 万元，完成率为 64.03%；2023 年公司计划总产值为 5,800 万元，实际完成总产值 3,800 万元，完成率为 65.52%；2023 年公司计划收入为 6,000 万元，实际完成 3,354 万元，完成率为 55.90%。

2023 年公司未完成计划的主要原因为：金刚石制品直接出口下滑程度加剧, 金额同比减少 224.74 万元, 比例为 57.32%, 实现销售的金刚石制品数量, 在中东及印度市场的销售权重增加, 但同比单件的售价有所减少; 金属粉末生产由于设备调试及生产尚不稳定, 导致实际产能远远低于设计产能。

(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	依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建[2021]2 号），公司于 2020 年被认定为省级“专精特新企业”，有效期三年；依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32 号），公司于 2022 年第二批次被认定为高新技术企业，资格证书编号为：GR202251006492，有效期三年；依据《科技部财政部国家税务总局关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政[2017]115 号），公司被认定为科技型中小企业。上述资格的认定，是对公司高质量发展的肯定，对公司的经营带来积极的正面影响。公司在秉承高质量发展的同时，会努力提高公司的管理水平，努力提升设备自动化、智能化程度，力争早日将公司建设成为为国家做贡献，为股东做回报，为员工谋福利的现代化企业。

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	33,600,170.80	22,809,989.16	47.30%
毛利率%	-2.94%	-3.88%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14	17.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,564,450.19	-10,529,716.52	9.17%
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）	-68.70%	-47.37%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-72.55%	-45.37%	—
基本每股收益	-0.43	-0.52	17.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	68,984,008.26	74,192,081.14	-7.02%
负债总计	60,329,101.62	56,479,584.58	6.82%

归属于挂牌公司股东的净资产	8,654,906.64	17,712,496.56	-51.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.41	0.84	-51.14%
资产负债率%（母公司）	67.56%	64.36%	-
资产负债率%（合并）	87.45%	76.13%	-
流动比率	34.65%	38.15%	-
利息保障倍数	-9.89	-14.76	-
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	-2,229,011.46	-5,855,407.97	61.93%
应收账款周转率	25.60	19.18	-
存货周转率	2.30	1.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.02%	-8.15%	-
营业收入增长率%	47.30%	-24.27%	-
净利润增长率%	17.62%	-12,601.63%	-

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	132,834.87	0.19%	492,337.20	0.66%	-73.02%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	496,184.92	0.72%	1,466,622.27	1.98%	-66.17%
存货	14,652,853.69	21.24%	15,397,319.25	20.75%	-4.84%
固定资产	43,700,929.20	63.35%	43,873,752.00	59.14%	-0.39%
在建工程	103,671.73	0.15%	385,044.24	0.52%	-73.08%
无形资产	6,978,882.91	10.12%	7,350,814.93	9.91%	-5.06%
短期借款	14,000,000.00	20.29%	18,000,000.00	24.26%	-22.22%
长期借款	9,000,000.00	13.05%	4,400,000.00	5.93%	104.55%
其他应收款	470,939.82	0.68%	129,052.02	0.17%	264.92%
预付账款	1,330,535.01	1.93%	1,241,696.24	1.67%	7.15%
应付职工薪酬	475,545.22	0.69%	520,222.64	0.70%	-8.59%
应付账款	9,923,681.90	14.39%	10,133,338.00	13.66%	-2.07%
其他应付款	24,783,479.54	35.93%	20,009,284.40	26.97%	23.86%
合同负债	196,592.92	0.28%	136,929.20	0.18%	43.57%
其他流动资产	47,094.59	0.07%	176,178.23	0.24%	-73.27%

项目重大变动原因：

1、应收账款减少 97.04 万元，系公司加大了应收款的收款力度，减少应收款约 100 万元所致；

2、在建工程减少 28.14 万元，系部分安装设备调试完毕达可使用状态转固所致；
3、短期借款减少 400 万元，系公司优化部分银行融资为长期借款所致；
4、长期借款增加 460 万元，系公司优化部分银行融资为长期借款所致；
5、其他应付款增加 477.42 万元，系股东借入公司资金增加 472.40 万元所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	33,600,170.80	-	22,809,989.16	-	47.30%
营业成本	34,588,825.94	102.94%	23,694,826.33	103.88%	45.98%
毛利率%	-2.94%	-	-3.88%	-	-
销售费用	626,181.71	1.86%	717,051.49	3.14%	-12.67%
管理费用	4,417,752.93	13.15%	6,366,940.50	27.91%	-30.61%
研发费用	1,931,388.79	5.75%	1,175,438.91	5.15%	64.31%
财务费用	739,975.80	2.20%	686,937.18	3.01%	7.72%
信用减值损失	-185,145.04	-0.55%	-114,547.66	-0.50%	61.63%
其他收益	359,230.86	1.07%	320,044.00	1.40%	12.24%
资产处置收益	57,911.22	0.17%	-865,289.18	-3.79%	106.69%
营业利润	-9,236,945.79	-27.49%	- 11,011,659.76	-48.28%	16.12%
营业外收入	255,984.06	0.76%	522.15	0.00%	48,925.00%
营业外支出	79,375.03	0.24%	2,355.04	0.01%	3,270.43%
净利润	-9,057,589.92	-26.96%	- 10,994,739.14	-48.20%	17.62%
税金及附加	764,988.46	2.28%	520,661.67	2.28%	46.93%

项目重大变动原因：

1、营业收入增加主要系公司增加了部分贸易业务所致；
2、营业成本增加主要系公司贸易业务收入增加营业成本相应增加所致；
3、销售费用减少主要系公司优化运输方式，运费减少 10.04 万元所致；
4、管理费用减少主要系公司同比开办费摊销减少 60 余万元，同时母公司搬迁，同比折旧费用减少 30 余万元，办公费用同比减少 63 余万元，咨询代理费用减少 15 余万元，离职补偿减少 15 余万元所致；
5、研发费用增加主要系金属粉末新材料研发费用投入增加所致；
6、营业利润及净利润增加主要系同比收入增加，毛利率有所改善所致。

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	21,676,613.94	22,328,875.23	-2.92%
其他业务收入	11,923,556.86	481,113.93	2,378.32%
主营业务成本	23,248,130.55	23,588,868.25	-1.44%
其他业务成本	11,340,695.39	105,958.08	10,603.00%

其他业务收入及成本增加幅度较大，主要系公司为维护新开发的客户，用贸易维持客户的粘性所致。

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
金刚石制品	15,198,749.00	15,816,989.42	-4.07%	-31.93%	-32.95%	27.91%
粉料制品	6,532,892.20	7,486,168.39	-14.59%	100.00%	100.00%	100.00%
其他	11,283,843.37	11,185,386.05	0.87%	100.00%	100.00%	100.00%
租赁服务	584,686.23	100,282.08	82.85%	21.53%	-5.36%	6.25%

按地区分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

本期收入结构变化主要系报告期内公司加大了客户开拓的力度，对暂时不能自营生产供应的客户，以贸易的方式与客户建立供应链关系。

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	广西新能国际供应链有限公司	15,390,847.79	45.81%	否
2	南京惠诚工具制造有限公司	12,157,385.45	36.18%	否
3	台湾钻石工业股份有限公司	1,673,389.02	4.98%	否
4	德昌纳毕硅基材料贸易有限公司	1,629,352.21	4.85%	否
5	南京双诚科技实业有限公司	564,943.36	1.68%	否
合计		31,415,917.83	93.50%	-

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	四川纳毕材料科技有限公司	19,095,464.00	61.26%	否
2	重庆有研重冶新材料有限公司	1,255,790.00	4.03%	否
3	石家庄伍普工具有限公司	1,233,977.97	3.96%	否
4	河南颍川新材料股份有限公司	1,042,322.65	3.34%	否

5	石家庄捷邦金属制品有限公司	935,191.43	3.00%	否
合计		23,562,746.05	75.59%	-

(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	-2,229,011.46	-5,855,407.97	61.93%
投资活动产生的现金流量净额	-2,512,659.11	-5,498,376.46	54.30%
筹资活动产生的现金流量净额	4,382,165.25	10,163,180.35	-56.88%

现金流量分析：

- 1、经营活动现金净流量增加主要系收到货款同比增加了 1,230 余万元，但购买商品金额仅增加 820 余万元，支付职工以及为职工支付金额减少 190 余万元所致；
- 2、投资活动现金净流量增加，主要系本期工程款、设备款同比支付金额减少 324 余万元所致；
- 3、筹资活动现金净流量减少主要系同比银行融资金额减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠锋工具	控股子公司	金刚石制品生产及销售	10,000,000.00	10,554,669.89	10,443,942.66	584,686.23	419,003.25
惠锋智造	控股子公司	金刚石制品、金属粉末制品生产及销售	70,000,000.00	70,410,781.33	23,675,160.77	32,338,062.86	-6,045,232.15
艾莫菲	控股子公司	非晶金属粉末、普通金属粉末的研制及销售	42,500,000.00	70,150.43	59,007.00	0	-185,964.11

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☒适用 ☐不适用

惠锋工具和惠锋智造属公司的全资子公司，艾莫菲属公司的控股子公司，持股比例为 51.00%，公司对三家子公司均以货币出资方式实现控股并控制企业的经营。

(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
(一) 海外市场风险	2021 年度、2022 年度、2023 年度公司产品直接出口取得的收入占当期营业收入的比例分别为 23.00%、17.19%和 4.98%。在长期的海外市场拓展过程中，公司在台湾等地区与客户建立了稳定的合作关系。若公司主要客户或市场所在地的政治、经济、贸易政策等发生重大变化，由此可能对公司的出口业务产生重大影响。因此，公司存在一定的海外市场拓展风险。
(二) 客户较为集中的风险	2021 年、2022 年及 2023 年公司前五大客户收入占收入总额的比例分别 97.36%、90.29%和 93.50%，公司主要客户较为集中。如果未来公司不能开拓更多的客户，而原有客户的业务又不能延续，将对公司经营业绩产生不利影响。
(三) 汇率波动风险	报告期内公司的外销收入主要分布在台湾等地区，且主要以美元结算。近年来人民币汇率波动幅度较大，汇率变化将影响公司收入的变化。因此，汇率波动可能对公司出口业务和经营业绩产生一定程度的影响。
(四) 市场竞争风险	自上个世纪九十年代开始，全球市场对超硬材料制品的需求不断加大，国内超硬材料制品行业凭借较好的性价比优势得以快速发展。目前，国内超硬材料制品生产企业众多，行业集中度较低，其中绝大部分规模很小，收入超过亿元的企业只有

	10 余家。随着市场竞争的日趋激烈，如果公司不能在未来的发展中迅速扩大规模、提高品牌影响力，公司将可能面临由于市场竞争带来的市场占有率及盈利能力下降的风险。
（五）持续技术创新风险	公司所处行业属技术密集型，市场需求变化导致的技术更新趋势具有不确定性，新产品研发、生产制造可能存在不确定的技术障碍。公司面临的主要技术更新风险集中在对行业发展趋势的把握、新产品的开发、新技术能否满足客户需求等方面。
（六）原材料价格变动风险	目前公司主要原材料价格较为稳定，但随着国内市场经济持续向好，主要原材料价格有向上波动的风险，如果原材料价格向上波动，将给公司经营造成一定影响。
（七）公司治理的风险	公司于 2016 年 8 月 16 日由有限公司整体变更设立，股份公司设立后，虽然建立了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度体系，但是由于股份公司成立的时间较短，公司的各项管理、控制制度的执行尚未经过较长时间的实践检验，因此公司的治理和内部控制的体系存在日后进一步完善可能，公司经营中可能存在内部管理不适应发展，进而影响公司稳定、健康发展的风险。
（八）核心技术人员流失和技术泄密风险	公司之所以能在行业内确立优势并保持较快发展得益于培养了一批具有专业技术、勇于开拓创新的技术人才。公司通过自主创新，逐步掌握了生产金刚石制品及复合材料相关的核心技术，并培养了一大批专业技术骨干。这些人才和技术是公司持续发展的重要资源和基础，如果激励机制和约束机制没有跟进，导致这些技术秘密泄露或技术人员流失，将大大降低公司竞争力，对公司的长期稳定发展产生不利影响。
（九）实际控制人不当控制的风险	公司的实际控制人为陈萍，其直接持有的公司股份占公司股本总额的 68.00%。陈萍担任公司董事长，能够对公司决策产生重大影响，并能够实际支配公司的经营决策。如果实际控制人通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及公司中小股东的利益。
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	
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 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	200,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	250,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000.00	90,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
股东陈萍及高抒旸为公司借入资金	40,000,000.00	19,884,171.14
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：

惠锋智造子公司资金及部分流动资金需要补充，股东陈萍及高抒旸为公司借入该项资金，资金借入的方式采用根据公司发展需求，分批次借入的方式，总规模预计为 4,000.00 万元以内，具体金额以分批次实际借入金额为准，交易方式为自有资金无息借入或从金融机构、类金融机构融资后借入，当从金融机构、类金融机构融资后借入时，资金利息从公司账户直接扣除时，利息费用由公司承担。还款日期为每笔资金借入之日起 3 年内。 本重大关联交易是为维持公司及子公司流动资金需要，是必要的，由于公司子公司投产时间不长，达产尚需时日，流动资金的补充是个较长的过程，故本关联交易将会持续进行。该关联交易方式为自有资金无息借入或从金融机构、类金融机构融资后借入，当从金融机构、类金融机构融资后借入时，资金利息从公司账户直接扣除时，利息费用由公司承担。股东陈萍及高抒旸没有利用该关联交易获取任何收益，其交易定价是公允的，其资金的借入有利于公司生产经营的正产进行。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 6 月 18 日	2099 年 6 月 18 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 6 月 18 日	2099 年 6 月 18 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期 变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,927,500	37.75%	0	7,927,500	37.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,570,000	17.00%	0	3,570,000	17.00%
	董事、监事、高管	1,815,500	8.65%	0	1,815,500	8.65%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,072,500	62.25%	0	13,072,500	62.25%
	其中：控股股东、实际控制人	10,710,000	51.00%	0	10,710,000	51.00%
	董事、监事、高管	2,362,500	11.25%	0	2,362,500	11.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股 数	持 股 变 动	期末持股 数	期末持 股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限 售股份 数量	期末 持有的 质 押股 份数 量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	陈萍	14,280,000	0	14,280,000	68.00%	10,710,000	3,570,000	0	0
2	高抒旸	4,178,000	0	4,178,000	19.8952%	2,362,500	1,815,500	0	0
3	惠锋咨询	2,541,000	0	2,541,000	12.10%	0	2,541,000	0	0
4	刘晓熙	1,000	0	1,000	0.0048%	0	1,000	0	0
合计		21,000,000	0	21,000,000	100.00%	13,072,500	7,927,500	0	0

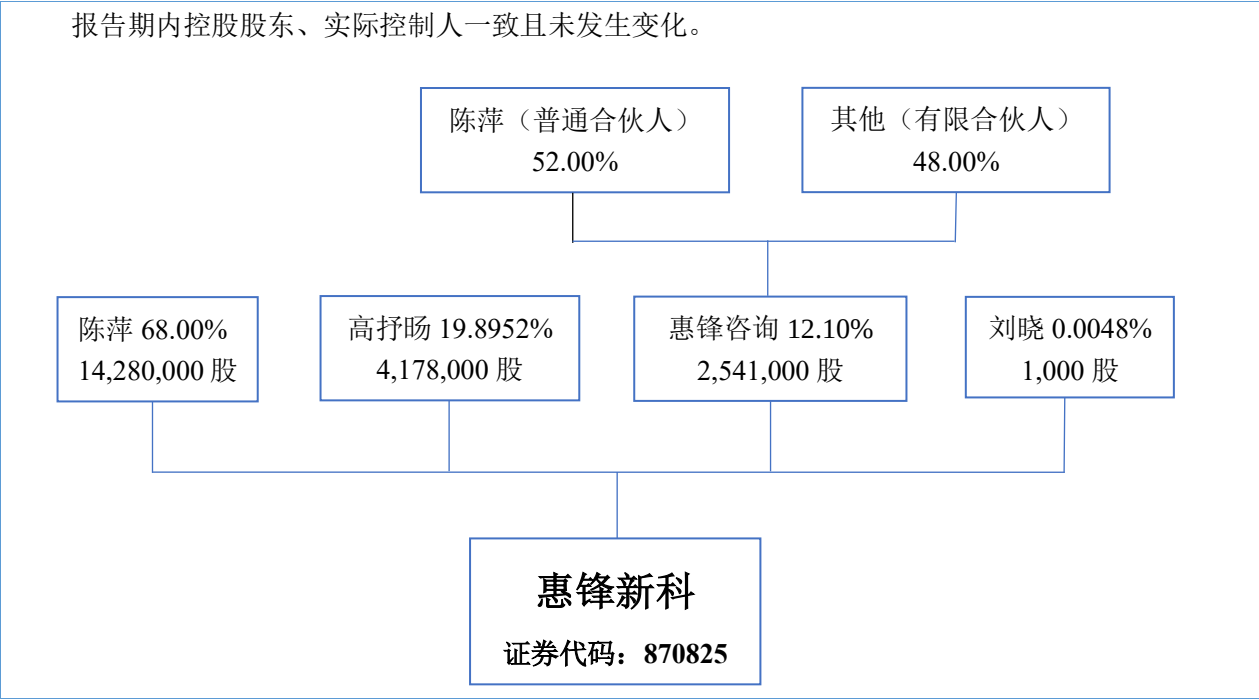
普通股前十名股东间相互关系说明：

陈萍、高抒旸为母子关系；陈萍为成都惠锋企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人；其他股东之间没有任何关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈萍	董事长	女	1960 年 7 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	14,280,000	0	14,280,000	68.00%
郭和惠	副董事长	男	1934 年 9 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
汪洁	董事、董秘、财务总监	男	1971 年 6 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
王朝友	董事、总经理	男	1970 年 5 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
高抒旸	董事	男	1986 年 5 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	4,178,000	0	4,178,000	19.8952%
尹丁	董事	男	1960 年 3 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
谢辉	监事会主席、行政总监	男	1964 年 11 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
李德勇	监事	男	1965 年 1 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%
张必鸿	监事	男	1980 年 8 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈萍与董事高抒旸系母子关系；副董事长郭和惠与董事陈萍系父女关系；副董事长郭和惠与董事高抒旸系爷孙关系；董事长陈萍系公司控股股东及实际控制人。除此之外,董、监、高之间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	12	1	2	11
财务人员	4	0	0	4
销售人员	2	0	0	2
生产人员	49	9	4	44
技术人员	10	0	0	10
质检人员	2	0	0	2
物控人员	5	0	0	5
后勤人员	5	0	0	5
员工总计	89	10	5	83

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	12	11
专科	26	25
专科以下	50	46
员工总计	89	83

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司严格按照劳动法为基础制定有利于激励员工积极性的薪酬制度体系。为了提高员工的素质，提升员工的工作技能，公司制定了新入职员工的培训流程；对于已经入职的员工，公司每年制定了内训和外训的培训计划。公司没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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

(一) 公司治理基本情况

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策

均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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其他监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立性

公司拥有独立的经营决策权和实施权，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，公司独立对外签署合同，独立采购，独立销售其生产的产品，具有独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(二) 资产独立性

公司由惠锋有限整体变更设立，拥有与经营有关的系统和配套设施，合法、独立地拥有与生产经营有关的办公场所、设备以及商标等资产的使用权或者所有权，上述财产独立且与股东的资产权属关系界定明确，不存在股东占用公司资产的情形，资产独立完整。

(三) 人员独立性

股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、监事（股东代表监事）由公司股东大会选举产生，职工监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司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，专职于公司。

(四) 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务会计人员，建立了独立的财务核算体系，制定了规范的财务会计制度，能够独立做出财务决策。公司已设立独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他关联企业共用银行账户的情况，公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他关联企业中兼职或领薪，公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，公司财务独立。

(五) 机构独立性

公司建立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，聘任了总经理、财务总监等高级管理人员，公司内部设立了技术中心、制造中心、营销中心、采购中心、人力资源部、行政管理部、财务部、工程部。公司内部制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》等内部管理制度，并能够独立行使经营管理职权，不存在与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形，公司机构独立。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。 由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。 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，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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	亚会审字（2024）第 02590009 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁攀	张玉婷
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

成都惠锋新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了成都惠锋新材料科技股份有限公司(以下简称“惠锋新科公司”)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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了惠锋新科公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

惠锋新科公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括审计报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

论。

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

惠锋新科公司管理层（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，管理层负责评估惠锋新科公司的持续经营能力，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惠锋新科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠锋新科公司的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对惠锋新科公司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惠锋新科公司不能持续经营。

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

（六）就惠锋新科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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	六、1	132,834.87	492,337.20
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			
应收账款	六、2	496,184.92	1,466,622.27
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,330,535.01	1,241,696.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	470,939.82	129,052.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	14,652,853.69	15,397,319.25
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	六、6	47,094.59	176,178.23
流动资产合计		17,130,442.90	18,903,205.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	43,700,929.20	43,873,752.00
在建工程	六、8	103,671.73	385,044.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9		556,975.88
无形资产	六、10	6,978,882.91	7,350,814.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	151,192.27	126,392.63
其他非流动资产	六、12	918,889.25	2,995,896.25
非流动资产合计		51,853,565.36	55,288,875.93
资产总计		68,984,008.26	74,192,081.14
流动负债：			
短期借款	六、13	14,000,000.00	18,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	9,923,681.90	10,133,338.00
预收款项			
合同负债	六、15	196,592.92	136,929.20
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	六、16	475,545.22	520,222.64
应交税费	六、17	27,244.96	736,687.70
其他应付款	六、18	24,783,479.54	20,009,284.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债	六、19	25,557.08	17,800.80
流动负债合计		49,432,101.62	49,554,262.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	9,000,000.00	4,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21		628,321.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	1,897,000.00	1,897,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,897,000.00	6,925,321.84
负债合计		60,329,101.62	56,479,584.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	2,912,361.54	2,912,361.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	1,262,978.09	1,262,978.09
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-16,520,432.99	-7,462,843.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,654,906.64	17,712,496.56
少数股东权益			0
所有者权益（或股东权益）合计		8,654,906.64	17,712,496.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		68,984,008.26	74,192,081.14

法定代表人：陈萍 主管会计工作负责人：汪洁 会计机构负责人：龙琴

(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		26,937.30	210,112.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	228,162.75	2,836,195.58
应收款项融资			
预付款项		49,603.74	137,003.74
其他应收款	十四、2	24,389,875.70	21,552,207.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		909,532.35	2,710,761.78
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			
流动资产合计		25,604,111.84	27,446,280.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	50,330,000.00	50,130,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		217,904.46	260,308.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			556,975.88
无形资产		172,783.47	212,194.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		146,005.95	113,776.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,866,693.88	51,273,255.51
资产总计		76,470,805.72	78,719,536.14
流动负债：			
短期借款		5,050,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		1,098,641.35	1,632,254.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		121,078.64	150,977.32
应交税费		10,118.38	727,419.57
其他应付款		36,371,171.14	24,985,470.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,504.42	126,460.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,495.58	16,439.82
流动负债合计		42,664,009.51	45,639,021.18
非流动负债：			
长期借款		9,000,000.00	4,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			628,321.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,000,000.00	5,028,321.84
负债合计		51,664,009.51	50,667,343.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,912,361.54	2,912,361.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,262,978.09	1,262,978.09
一般风险准备			
未分配利润		-368,543.42	2,876,853.49
所有者权益（或股东权益）合计		24,806,796.21	28,052,193.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		76,470,805.72	78,719,536.14

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、27	33,600,170.80	22,809,989.16
其中：营业收入	六、27	33,600,170.80	22,809,989.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,069,113.63	33,161,856.08
其中：营业成本	六、27	34,588,825.94	23,694,826.33
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	六、28	764,988.46	520,661.67
销售费用	六、29	626,181.71	717,051.49
管理费用	六、30	4,417,752.93	6,366,940.50
研发费用	六、31	1,931,388.79	1,175,438.91
财务费用	六、32	739,975.80	686,937.18
其中：利息费用		832,005.89	698,610.33
利息收入		2,309.57	3,840.68
加：其他收益	六、33	359,230.86	320,044.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-185,145.04	-114,547.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	57,911.22	-865,289.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,236,945.79	-11,011,659.76
加：营业外收入	六、36	255,984.06	522.15
减：营业外支出	六、37	79,375.03	2,355.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,060,336.76	-11,013,492.65
减：所得税费用	六、38	-2,746.84	-18,753.51

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,057,589.92	-10,994,739.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-9,057,589.92	-10,994,739.14
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,057,589.92	-10,994,739.14
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）		-9,057,589.92	-10,994,739.14
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		-9,057,589.92	-10,994,739.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,057,589.92	-10,994,739.14
（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）	六、39	-0.43	-0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.45	-0.50

法定代表人：陈萍

主管会计工作负责人：汪洁

会计机构负责人：龙琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	2,645,030.96	20,776,221.99

减：营业成本	十四、4	3,370,743.65	19,322,097.59
税金及附加		23,519.06	231,017.44
销售费用		104,245.36	348,419.16
管理费用		1,996,212.68	2,743,983.59
研发费用		90,303.86	303,009.00
财务费用		738,261.08	684,603.25
其中：利息费用		832,005.89	698,610.33
利息收入		589.48	2,834.29
加：其他收益		341,471.78	319,982.33
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-214,866.26	-64,081.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		57,911.22	-865,289.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,493,737.99	-3,466,296.07
加：营业外收入		255,984.05	521.20
减：营业外支出		39,872.91	2,355.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,277,626.85	-3,468,129.91
减：所得税费用		-32,229.94	-9,612.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,245,396.91	-3,458,517.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,245,396.91	-3,458,517.74
（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		-3,245,396.91	-3,458,517.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.16

(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		40,097,063.71	27,778,272.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,536.57	4,571,881.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、40 (1)	825,908.47	545,775.52
经营活动现金流入小计		40,927,508.75	32,895,929.87
购买商品、接受劳务支付的现金		33,129,784.87	24,894,158.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,814,777.42	8,788,242.34
支付的各项税费		1,623,944.69	1,216,178.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、40 (2)	1,588,013.23	3,852,758.93
经营活动现金流出小计		43,156,520.21	38,751,337.84
经营活动产生的现金流量净额		-2,229,011.46	-5,855,407.97
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		8,849.55	265,020.00
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		8,849.55	265,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,521,508.66	5,763,396.46
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		2,521,508.66	5,763,396.46
投资活动产生的现金流量净额		-2,512,659.11	-5,498,376.46
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		35,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、40 (3)	35,529,171.14	23,980,000.00
筹资活动现金流入小计		70,529,171.14	41,980,000.00
偿还债务支付的现金		34,400,000.00	2,920,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		832,005.89	698,610.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、40 (4)	30,915,000.00	28,198,209.32
筹资活动现金流出小计		66,147,005.89	31,816,819.65
筹资活动产生的现金流量净额		4,382,165.25	10,163,180.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.99	2,616.87
五、现金及现金等价物净增加额		-359,502.33	-1,187,987.21
加：期初现金及现金等价物余额		492,337.20	1,680,324.41
六、期末现金及现金等价物余额		132,834.87	492,337.20

法定代表人：陈萍

主管会计工作负责人：汪洁

会计机构负责人：龙琴

(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		5,178,473.26	21,124,759.43

收到的税费返还		27.81	206,626.57
收到其他与经营活动有关的现金		428,099.20	6,787,514.17
经营活动现金流入小计		5,606,600.27	28,118,900.17
购买商品、接受劳务支付的现金		2,373,389.57	15,850,119.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,653,824.84	3,023,650.93
支付的各项税费		752,507.14	895,420.64
支付其他与经营活动有关的现金		3,171,117.65	902,937.49
经营活动现金流出小计		7,950,839.20	20,672,128.97
经营活动产生的现金流量净额		-2,344,238.93	7,446,771.20
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			1,637,836.40
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			1,637,836.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			19,130,000.00
投资支付的现金		200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		200,000.00	19,130,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-200,000.00	-17,492,163.60
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		23,050,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		35,529,171.14	12,920,000.00
筹资活动现金流入小计		58,579,171.14	30,920,000.00
偿还债务支付的现金		31,400,000.00	2,920,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		832,005.89	698,610.33
支付其他与筹资活动有关的现金		24,135,000.00	18,448,209.32
筹资活动现金流出小计		56,367,005.89	22,066,819.65
筹资活动产生的现金流量净额		2,212,165.25	8,853,180.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.99	2,616.87
五、现金及现金等价物净增加额		-332,070.69	-1,189,595.18
加：期初现金及现金等价物余额		359,007.99	1,548,603.17
六、期末现金及现金等价物余额		26,937.30	359,007.99

(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	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		-7,462,843.07		17,712,496.56
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	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		-7,462,843.07		17,712,496.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,057,589.92		-9,057,589.92
（一）综合收益总额											-9,057,589.92		-9,057,589.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		- 16,520,432.99	8,654,906.64

项目	2022 年										少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其 他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		3,531,896.07		28,707,235.70
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	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		3,531,896.07		28,707,235.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,994,739.14		- 10,994,739.14
（一）综合收益总额											-10,994,739.14		- 10,994,739.14
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		-7,462,843.07		17,712,496.56

法定代表人：陈萍 主管会计工作负责人：汪洁 会计机构负责人：龙琴

(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	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		2,876,853.49	28,052,193.12

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		2,876,853.49	28,052,193.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,245,396.91	-3,245,396.91
（一）综合收益总额											-3,245,396.91	-3,245,396.91
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或												

股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		-368,543.42	24,806,796.21

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		6,335,371.23	31,510,710.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		6,335,371.23	31,510,710.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,458,517.74	-3,458,517.74
（一）综合收益总额											-3,458,517.74	-3,458,517.74

（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,912,361.54				1,262,978.09		2,876,853.49	28,052,193.12

成都惠锋新材料科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

成都惠锋新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2004年11月在四川省成都市市场监督管理局注册成立, 现总部位于四川省成都市青羊区广福路8号C区10栋4层2号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事金刚石工具、硬质合金工具、金属粉末、磨具磨料、五金配件的研制、生产、销售和技术服务;货物及技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月16日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 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

本集团在编制财务报表过程中, 已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后, 合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营, 本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、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。

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。

5、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。控制是指本集团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,是指被本集团控制的主体。

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,本集团将进行重新评估。

(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,本集团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。

集团内所有重大往来余额、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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（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。

6、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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

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；期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，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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

9、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该

部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票-关联方组合	承兑人为关联方
商业承兑汇票-非关联方账龄组合	承兑人为非关联方

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	正常关联方账款
非关联方账龄组合	单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组

按组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	不计提
非关联方账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	正常关联方账款
非关联方账龄组合	单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组、备用金、押金、保证金、政府款项等
非关联方信用账期组合	个人社保，内部往来。

按组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	不计提
非关联方账龄组合	账龄分析法
非关联方信用账期组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债

权投资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、在产品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；本集团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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将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。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1） 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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（2） 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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

15、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

序号	类别	预计残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
1.00	房屋建筑	10.00	20.00	4.50
2.00	机器设备	10.00	10.00	9.00
3.00	运输设备	5.00	5.00	19.00
4.00	工具器皿	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

16、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、 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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29 “租赁”。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	20-40 年	直线法
专利权	6-7 年	直线法
软件	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、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，本集团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。

21、 合同负债

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权,本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,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,在本集团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,和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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)。

本集团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。

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、29“租赁”。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本集团承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

25、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

26、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资

产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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，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除外。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，如果本集团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，本集团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，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除外。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，本集团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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

无。

（2） 会计估计变更

无。

31、重大会计判断和估计

无。

32、其他

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	应税收入	13、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
成都惠锋工具有限公司	20.00
成都艾莫菲金属材料有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率
成都惠锋智造科技有限公司	25.00

2、 税收优惠及批文

成都惠锋新材料科技股份有限公司于2022年11月获得了四川省科学技术厅颁发的高新技术企业证书，该证书有效期间为3年，证书编号为GR202251006492；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】规定：“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。”本集团成都惠锋新材料科技股份有限公司按【国家税务总局公告2017年第24号】有关规定享受企业所得税优惠政策，自2023年1月1日至2023年12月31日，适用税率为15%。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》【财政部 税务总局公告2023年第6号】规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》【财政部 税务总局公告2022年第13号】规定：“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”本集团下属成都惠锋工具有限公司和成都艾莫菲金属材料有限公司，按【财政部 税务总局公告2023年第6号】有关规定享受企业所得税优惠政策，自2023年1月1日至2023年12月31日，适用税率为20%。

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》【财政部税务总局公告2022年第10号】规定：“一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”本集团下属成都惠锋工具有限公司，按【财政部税务总局公告2022年第10号】有关规定享受“六税两费”优惠政策，自2023年1月1日至2023年12月31日，减半征收城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税。

3、 其他说明

无。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	58,068.09	9,230.62
银行存款	74,766.78	483,106.58
其他货币资金		
合 计	132,834.87	492,337.20
其中：存放在境外的款项总额		
受限制的货币资金		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	262,465.10	1,126,967.88
1 至 2 年	93,810.27	259,419.77
2 至 3 年	232,019.77	
3 至 4 年		325,050.00
4 至 5 年	325,050.00	
5 年以上		
小 计	913,345.14	1,711,437.65
减：坏账准备	417,160.22	244,815.38
合 计	496,184.92	1,466,622.27

（1）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	325,050.00	35.59	325,050.00	100.00	0.00

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	588,295.14	64.41	92,110.22	15.66	496,184.92
其中：					
组合 1:账龄组合	588,295.14	64.41	92,110.22	15.66	496,184.92
组合 2:关联方组合					
合 计	913,345.14	——	417,160.22	——	496,184.92

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,711,437.65	100.00	244,815.38	14.30	1,466,622.27
其中：					
组合 1:账龄组合	1,711,437.65	100.00	244,815.38	14.30	1,466,622.27
组合 2:关联方组合					
合 计	1,711,437.65	——	244,815.38	——	1,466,622.27

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备： 1

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

四川一名微晶科技股份有限公司			325,050.00	325,050.00	100.00	无法收回
合 计			325,050.00	325,050.00	100.00	

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 2

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	262,465.10	13,123.26	5.00
1 至 2 年	93,810.27	9,381.03	10.00
2 至 3 年	232,019.77	69,605.93	30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	588,295.14	92,110.22	—

（续）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	1,126,967.88	56,348.40	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	259,419.77	25,941.98	10.00
2 至 3 年(含 3 年)			30.00
3 至 4 年(含 4 年)	325,050.00	162,525.00	50.00
4 至 5 年(含 5 年)			80.00
5 年以上			100.00
合 计	1,711,437.65	244,815.38	—

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	244,815.38			244,815.38
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	389,267.72			389,267.72
本期转回	216,922.88			216,922.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	417,160.22			417,160.22

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	244,815.38	389,267.72	216,922.88			417,160.22
合 计	244,815.38	389,267.72	216,922.88			417,160.22

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
四川一名微晶科技股份有限公司	325,050.00	35.59	325,050.00
成都中豪超硬材料有限公司	183,185.00	20.06	54,955.50
石家庄市鱼鹰工具有限公司	121,820.00	13.34	9,902.00
威旺玛奎斯特（丹阳）工具制造有限公司	75,600.00	8.28	3,780.00
广东奔朗新材料股份有限公司	62,370.00	6.83	3,118.50
合 计	768,025.00	84.10	396,806.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	634,278.01	47.67	772,562.84	62.22
1 至 2 年	283,250.00	21.29	416,733.40	33.56
2 至 3 年	413,007.00	31.04	52,400.00	4.22
3 年以上				
合 计	1,330,535.01	100.00	1,241,696.24	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
成都欣维保科技有限责任公司	457,869.00	34.41
四川成工富创科技有限公司	413,007.00	31.04
雅安市盈瑞起重机械有限公司	132,000.00	9.92
江苏力泰机电有限公司	87,400.00	6.57
国网四川省电力公司	60,923.35	4.58
合 计	1,151,199.35	86.52

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	470,939.82	129,052.02
合 计	470,939.82	129,052.02

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	401,979.12	7,291.12
1 至 2 年		37,801.00
2 至 3 年	37,801.00	125,000.00
3 至 4 年	85,000.00	
4 至 5 年		1,200.00
5 年以上	523,117.75	521,917.75
小 计	1,047,897.87	693,209.87
减：坏账准备	576,958.05	564,157.85
合 计	470,939.82	129,052.02

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单项计提坏账准备的其他应收款	201,917.75	201,917.75
社保个人部分及其他	18,539.12	7,291.12
备用金、押金、保证金等	444,001.00	484,001.00
往来款	383,440.00	
小 计	1,047,897.87	693,209.87
减：坏账准备	576,958.05	564,157.85
合 计	470,939.82	129,052.02

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	564,157.85			564,157.85
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	24,560.20			24,560.20
本期转回	11,760.00			11,760.00

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	576,958.05			576,958.05

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	564,157.85	24,560.20	11,760.00			576,958.05
合 计	564,157.85	24,560.20	11,760.00			576,958.05

④ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
赵德凯	往来款	383,440.00	1 年以内	0.37	
双流蛟龙投资有限责任公司	往来款	320,000.00	5 年以上	0.31	320,000.00
熊世升	其他	201,917.75	5 年以上	0.19	201,917.75
天猫	押金、保证金	80,000.00	2-3 年 30000 3-4 年 50000	0.08	34,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金、保证金	30,000.00	3-4 年	0.03	15,000.00
合 计		1,015,357.75		0.98	570,917.75

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	6,588,967.73		6,588,967.73

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	5,702,874.26		5,702,874.26
在产品	2,361,011.70		2,361,011.70
合 计	14,652,853.69		14,652,853.69

续表

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	6,451,312.99		6,451,312.99
原材料	6,526,111.81		6,526,111.81
在产品	2,419,894.45		2,419,894.45
合 计	15,397,319.25		15,397,319.25

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	47,094.59	176,178.23
合 计	47,094.59	176,178.23

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	43,700,929.20	43,873,752.00
固定资产清理		
合 计	43,700,929.20	43,873,752.00

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具器皿	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	31,691,711.95	15,333,474.30	2,143,227.42	72,893.63	350,708.12	49,592,015.42
2、本年增加金额	-	3,147,563.01	90,000.00	36,991.15	114,734.64	3,389,288.80
（1）购置	-	2,749,690.30	90,000.00	36,991.15	114,734.64	2,991,416.09
（2）在建工程转入	-	397,872.71	-	-	-	397,872.71
（3）企业合并增加						-
3、本年减少金额		30,623.49				30,623.49
（1）处置或报废		30,623.49				30,623.49
4、年末余额	31,691,711.95	18,450,413.82	2,233,227.42	109,884.78	465,442.76	52,950,680.73
二、累计折旧						-
1、年初余额	1,978,233.72	1,726,838.42	1,931,050.17	11,538.46	70,602.65	5,718,263.42
2、本年增加金额	1,880,587.45	1,489,746.80	64,972.78	17,949.63	81,625.64	3,534,882.30
（1）计提	1,880,587.45	1,489,746.80	64,972.78	17,949.63	81,625.64	3,534,882.30
3、本年减少金额		3,394.19				3,394.19

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具器皿	电子设备	合 计
(1) 处置或报废		3,394.19				3,394.19
4、年末余额	3,858,821.17	3,213,191.03	1,996,022.95	29,488.09	152,228.29	9,249,751.53
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	27,832,890.78	15,237,222.79	237,204.47	80,396.69	313,214.47	43,700,929.20
2、年初账面价值	29,713,478.23	13,606,635.88	212,177.25	61,355.17	280,105.47	43,873,752.00

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

无。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

无。

8、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	103,671.73	385,044.24
工程物资		
合 计	103,671.73	385,044.24

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	103,671.73		103,671.73	385,044.24		385,044.24
合 计	103,671.73		103,671.73	385,044.24		385,044.24

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其 他减少 金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其 中： 本年 利息 资本 化金 额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
待安装设备		385,044.24	116,500.20	397,872.71		103,671.73						自筹
合 计	-	385,044.24	116,500.20	397,872.71		103,671.73	-	-	-	-	-	-

③本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

无。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	928,293.32	928,293.32
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	928,293.32	928,293.32
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	371,317.44	371,317.44
2、本年增加金额	15,471.56	15,471.56
(1) 计提	15,471.56	15,471.56
3、本年减少金额	386,789.00	386,789.00
(1) 处置	386,789.00	386,789.00
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	556,975.88	556,975.88

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	小计
一、账面原值				
1、年初余额	8,656,059.64	1,360,000.00	200,265.50	10,216,325.14
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	8,656,059.64	1,360,000.00	200,265.50	10,216,325.14
二、累计摊销				
1、年初余额	1,517,439.36	1,339,726.45	8,344.40	2,865,510.21
2、本年增加金额	332,520.84	19,384.63	20,026.55	371,932.02
(1) 计提	332,520.84	19,384.63	20,026.55	371,932.02
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	1,849,960.20	1,359,111.08	28,370.95	3,237,442.23
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	6,806,099.44	888.92	171,894.55	6,978,882.91

项 目	土地使用权	专利权	软件	小计
2、年初账面价值	7,138,620.28	20,273.55	191,921.10	7,350,814.93

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	994,118.27	151,192.27	808,973.21	126,392.63
合 计	994,118.27	151,192.27	808,973.21	126,392.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

12、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
停止建设的简阳厂房	918,889.25		918,889.25	918,889.25		918,889.25
待验收设备				2,077,007.00		2,077,007.00
合 计	918,889.25		918,889.25	2,995,896.25		2,995,896.25

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		5,000,000.00
保证借款	5,050,000.00	
抵押及保证借款	8,950,000.00	13,000,000.00
合 计	14,000,000.00	18,000,000.00

①截止 2023 年 12 月 31 日信用借款余额明细如下：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	1,000,000.00	2023 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 12 日
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	1,000,000.00	2023 年 1 月 17 日	2024 年 1 月 09 日
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	680,000.00	2023 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 10 日
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	320,000.00	2023 年 1 月 17 日	2024 年 1 月 11 日
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	1,000,000.00	2023 年 1 月 17 日	2024 年 1 月 09 日
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	1,000,000.00	2023 年 1 月 18 日	2024 年 1 月 12 日
成都银行股份有限公司沙湾支行	50,000.00	2023 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 17 日
合计	5,050,000.00		

②截止 2023 年 12 月 31 日抵押及保证借款余额明细如下：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	抵押人/物/保证人
成都银行股份有限公司沙湾支行	8,950,000.00	2023 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 17 日	保证人：陈萍；抵押人：成都惠锋智造科技有限公司，抵押物：川（2021）彭州市不动产权第 0024800 号
合计	8,950,000.00			

（2） 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

14、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
基建款	2,533,257.60	4,805,303.48
材料款	6,808,575.36	4,773,983.31
设备款	567,386.56	464,971.21
其他	14,462.38	89,080.00
合 计	9,923,681.90	10,133,338.00

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预售合同未履约货款	222,150.00	154,730.00
减：计入其他流动负债	25,557.08	17,800.80
合 计	196,592.92	136,929.20

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	520,222.64	6,199,247.78	6,243,925.20	475,545.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	626,999.10	626,999.10	-
三、辞退福利		40,722.00	40,722.00	-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	520,222.64	6,866,968.88	6,911,646.30	475,545.22

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	445,082.38	5,764,265.19	5,761,368.24	447,979.33
2、职工福利费		70,021.09	70,021.09	-
3、社会保险费		263,965.62	263,965.62	-
其中：医疗保险费		243,274.31	243,274.31	-
工伤保险费		5,640.64	5,640.64	-
大病医疗保险		15,050.67	15,050.67	-
4、工会经费和职工教育经费	75,140.26	100,995.88	148,570.25	27,565.89
合 计	520,222.64	6,199,247.78	6,243,925.20	475,545.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		601,919.14	601,919.14	
2、失业保险费		25,079.96	25,079.96	
合 计	-	626,999.10	626,999.10	-

17、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	4,692.01	641,338.82
个人所得税	8,186.10	6,428.65
企业所得税	5,891.15	4,177.65
城市维护建设税	3,484.85	46,844.47
印花税	2,617.32	4,437.77
教育费附加	1,424.12	20,076.20
地方教育费附加	949.41	13,384.14
合 计	27,244.96	736,687.70

18、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,783,479.54	20,009,284.40
合 计	24,783,479.54	20,009,284.40

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
往来款	24,384,171.14	19,660,000.00
保证金	397,308.40	347,284.40
其他费用	2,000.00	2,000.00
合 计	24,783,479.54	20,009,284.40

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

19、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	25,557.08	17,800.80
合 计	25,557.08	17,800.80

20、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款		4,400,000.00
抵押及保证借款	9,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
合 计	9,000,000.00	4,400,000.00

①截止 2023 年 12 月 31 日信用借款余额明细如下：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	抵押人/物
招商银行股份有限公司成都分行	9,000,000.00	2023 年 11 月 28 日	2026 年 11 月 28 日	保证人：李强、郭莉；抵押人：郭莉，抵押物：川（2020）郫都区不动产权第 0027303 号；抵押人：高抒旸，抵押物：川（2020）成都市不动产权第 0348787 号；抵押人：郭莉，抵押物：蓉房权证成房监证字第 0647919 号
合计	9,000,000.00			

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，无已逾期未偿还的长期借款情况。

21、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	628,321.84		2,029.35		630,351.19	-
合 计	628,321.84	-	2,029.35	-	630,351.19	-

22、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,897,000.00			1,897,000.00	与资产相关
合 计	1,897,000.00			1,897,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2019 年四川省第一批工业发展资金	1,897,000.00					1,897,000.00	与资产相关
合 计	1,897,000.00	-	-	-	-	1,897,000.00	-

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,000,000.00						21,000,000.00

24、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,912,361.54			2,912,361.54
其他资本公积				
合 计	2,912,361.54			2,912,361.54

25、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,262,978.09			1,262,978.09
合 计	1,262,978.09			1,262,978.09

26、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-7,462,843.07	3,531,896.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,462,843.07	3,531,896.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-16,520,432.99	-7,462,843.07

27、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,676,613.94	23,248,130.55	22,328,875.23	23,588,868.25
其他业务	11,923,556.86	11,340,695.39	481,113.93	105,958.08
合 计	33,600,170.80	34,588,825.94	22,809,989.16	23,694,826.33

其中：营业收入扣除情况

不存在应扣除营业收入的情况。

（1） 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型	33,600,170.80	34,588,825.94
其中：金刚石制品销售	15,198,749.00	15,816,989.42
粉料制品销售	6,532,892.20	7,486,168.39
其他材料销售	11,283,843.37	11,185,386.05

租赁服务	584,686.23	100,282.08
按经营地区分类	33,600,170.80	34,588,825.94
其中：国内	19,033,622.51	19,889,621.28
国外	14,566,548.29	14,699,204.66
按商品转让的时间分类	33,600,170.80	34,588,825.94
其中：某一时点转让	33,600,170.80	34,588,825.94
某一时段内转让		
按销售渠道分类	33,600,170.80	34,588,825.94
其中：直接出口	1,849,754.64	1,605,356.75
间接出口	12,716,793.65	13,093,847.91
国内销售	19,033,622.51	19,889,621.28
合计	33,600,170.80	34,588,825.94

28、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	501,495.08	200,481.33
房产税	210,585.06	92,277.45
印花税	24,906.67	16,631.26
城市维护建设税	12,367.43	119,671.79
车船使用税	9,060.00	6,120.00
教育费附加	3,944.54	51,287.91
地方教育费附加	2,629.68	34,191.93
合 计	764,988.46	520,661.67

29、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输及快递费	261,948.98	365,909.16
工资、奖金及福利	237,294.92	250,004.26
业务招待费	54,178.90	39,791.75
差旅费	26,303.82	
社保及工会经费	16,194.79	35,928.96
办公费	15,988.37	8,534.00
其他	7,547.13	9,974.86
报关操作费	6,724.80	6,908.50
合 计	626,181.71	717,051.49

30、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资、奖金	2,441,603.54	2,663,530.48
折旧摊销费	920,904.58	1,737,463.76
其他	61,154.68	63,391.53
审计费及评估费	211,307.58	360,668.91
差旅费	161,326.25	30,030.45
办公费	145,372.38	761,025.72
社会保险费	95,604.45	158,597.86
业务招待费	84,021.00	43,793.64
咨询及代理费	47,852.21	228,551.31
车辆使用费	87,313.88	
开办费	17,567.25	
福利费及离职补偿	40,722.00	196,301.15
环评检测费	37,864.08	69,902.92
工会经费	37,570.43	53,475.29
招聘费	27,568.62	207.48
合 计	4,417,752.93	6,366,940.50

31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费	1,077,954.64	864,654.05
材料费	737,773.48	229,691.19
折旧费	88,110.74	50,053.88
检测费	18,163.34	30,439.79
其他	9,386.59	600.00
合 计	1,931,388.79	1,175,438.91

32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	832,005.89	698,610.33
融资担保费		98,209.32
未确认融资费用	2,029.35	30,471.37
减：利息收入	2,309.57	3,840.68
手续费	7,124.48	10,093.68
汇兑损益	-98,874.35	-146,606.84

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	739,975.80	686,937.18

33、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	359,230.86	320,044.00	359,230.86
合 计	359,230.86	320,044.00	359,230.86

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关：		
具有切磨双功能的高安全性金刚石铲切磨片技术应用与推广		100,000.00
噪音低高锋利度金刚石工具技术应用与推广		
与收益相关：		
成都市青羊区商务局中央外经贸发展专项资金		72,800.00
成都市青羊区市场监督管理局知识产权发展和保护项目资金		90,000.00
成都经济和信息化局 2022 年成都市中小微企业纾困资金项目项目补贴		41,900.00
成都市就业服务管理局稳岗补贴		14,844.43
成都市青羊区商务局外经贸专项资金	5,200.00	
成都市青羊区市场监督局知识产权奖励资金	70,000.00	
黄田坝街道产业扶持政府补助	100,000.00	
2022 年企业技术标准制订奖励	150,000.00	
稳岗补贴	5,808.34	
2023 年知识产权发展和保护专项奖励	10,000.00	
就业补贴	14,000.00	
岗前培训补贴	3,500.00	
个税手续费返还	722.52	499.57
合 计	359,230.86	320,044.00

34、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-197,744.84	-129,314.33
其他应收款坏账损失	12,599.80	14,766.67
合 计	-185,145.04	-114,547.66

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置		-865,289.18	
使用权资产处置	57,911.22		57,911.22
合 计	57,911.22	-865,289.18	57,911.22

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	255,984.06	522.15	255,984.06
合 计	255,984.06	522.15	255,984.06

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	5,000.00	2,000.00	5,000.00
其他	74,375.03	355.04	74,375.03
合 计	79,375.03	2,355.04	79,375.03

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,052.80	3,475.28
递延所得税费用	-24,799.64	-22,228.79
合 计	-2,746.84	-18,753.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-9,060,336.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	15.00%
子公司适用不同税率的影响	-44,105.61
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,400,409.28

项 目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
所得税费用	-2,746.84

39、 基本每股收益和稀释每股收益

(1) 各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示：

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	-9,057,589.92	-9,057,589.92	-10,994,739.14	-10,994,739.14
其中：持续经营	-9,057,589.92	-9,057,589.92	-10,994,739.14	-10,994,739.14
终止经营				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9,564,450.19	-9,564,450.19	-10,529,716.52	-10,529,716.52
其中：持续经营	-9,564,450.19	-9,564,450.19	-10,529,716.52	-10,529,716.52
终止经营				

(2) 每股收益和稀释每股收益的计算过程

报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14
其中：归属于持续经营的净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9,564,450.19	-10,529,716.52
其中：归属于持续经营的净利润	-9,564,450.19	-10,529,716.52
归属于终止经营的净利润		

② 计算稀释性每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14
其中：归属于持续经营的净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9,564,450.19	-10,529,716.52

项 目	本年发生数	上年发生数
其中：归属于持续经营的净利润	-9,564,450.19	-10,529,716.52
归属于终止经营的净利润		

③计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项 目	本年发生数	上年发生数
期初发行在外的普通股股数	21,000,000.00	21,000,000.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	21,000,000.00	21,000,000.00

④ 计算稀释每股收益时，为发行在外普通股加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生数	上期发生数
计算基本每股收益的普通股加权平均数	21,000,000.00	21,000,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数		
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数		
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数		
回购承诺履行而增加的普通股加权数		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	21,000,000.00	21,000,000.00

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款	464,368.01	310,689.89
政府补助	359,230.86	231,244.00
利息收入	2,309.57	3,840.68
其他	0.03	0.95
合 计	825,908.47	545,775.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款	296,828.40	1,708,000.00
付现的销售费用	209,489.79	179,360.44
付现的管理费用、研发费用	791,012.43	1,957,191.27

项 目	本年发生数	上年发生数
付现的财务手续费	211,307.58	8,207.22
付现的营业外支出	79,375.03	
合 计	1,588,013.23	3,852,758.93

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
资金拆借	35,529,171.14	23,980,000.00
合 计	35,529,171.14	23,980,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
资金拆借	30,915,000.00	28,100,000.00
融资担保付		98,209.32
合 计	30,915,000.00	28,198,209.32

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,057,589.92	-10,994,739.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	185,145.04	114,547.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,534,882.30	3,226,258.11
使用权资产折旧	15,471.56	185,658.72
无形资产摊销	371,932.02	450,988.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-57,911.22	865,289.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	832,005.89	827,291.02
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,799.64	-22,228.79
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）	744,465.56	-800,021.99

项 目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	568,885.83	2,242,504.87
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	658,501.12	-1,950,956.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,229,011.46	-5,855,407.97
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	132,834.87	492,337.20
减：现金的年初余额	492,337.20	1,680,324.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-359,502.33	-1,187,987.21

(8) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	132,834.87	492,337.20
其中：库存现金	58,068.09	9,230.62
可随时用于支付的银行存款	74,766.78	483,106.58
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	132,834.87	492,337.20
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

41、 所有权或使用权受限制的资产

种 类	年末账面价值	受限原因
固定资产	27,832,891.14	成都银行股份有限公司沙湾支行贷款抵押
合 计	27,832,891.14	

42、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	0.49	7.0939	3.48
其中：美元	0.49	7.0939	3.48

43、 其他

无。

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				(%)		
				直接	间接	
成都惠锋工具有限公司	四川简阳经济开发区朝阳路7号	四川简阳经济开发区朝阳路7号	金属制品业	100.00		投资设立
成都惠锋智造科技有限公司	四川省成都市彭州市丽春镇远航大道188号	四川省成都市彭州市丽春镇远航大道188号	非金属矿物制品业	100.00		投资设立
成都艾莫菲金属材料有限公司	四川省成都市彭州市丽春镇远航大道188号	四川省成都市彭州市丽春镇远航大道188号	计算机、通信和其他电子设备制造业	51.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
成都艾莫菲金属材料有限公司	49%	51%		

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都艾莫菲金属材料有限公司	49,677.82	20,472.61	70,150.43	11,143.43		11,143.43	44,971.11		44,971.11			

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都艾莫菲金属材料有限公司		-185,964.11	-185,964.11	-173,528.99		-85,028.89	-85,028.89	-95,109.04

2、 在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、 重要的共同经营

无。

4、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本企业无母公司，最终控制方是陈萍。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团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	其他关联方与本集团关系
高抒旸	股东
陈 萍	股东
成都惠锋企业管理咨询中心	股东
成都中豪超硬材料有限公司	该公司实际控制人高军为公司股东高抒旸的父亲

5、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都中豪超硬材料有限公司	采购设备	90,000.00	87,969.80
成都中豪超硬材料有限公司	采购粉料		42,168.23
合计		90,000.00	130,138.03

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都中豪超硬材料有限公司	销售材料		

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
高抒旸	28,171.14	2023-9-25	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	2,011,000.00	2023-11-6	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	250,000.00	2023-11-20	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	1,570,000.00	2023-11-22	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	1,950,000.00	2023-12-26	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	4,900,000.00	2023-12-13	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	560,000.00	2023-12-28	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	700,000.00	2023-12-29	2024-12-31	不收取利息费用
高抒旸	800,000.00	2023-12-13	2024-12-31	不收取利息费用
陈 萍	4,800,000.00	2023-1-5	2024-12-31	不收取利息费用
陈 萍	60,000.00	2023-3-16	2024-12-31	不收取利息费用
陈 萍	2,170,000.00	2023-11-23	2024-12-31	不收取利息费用
陈 萍	85,000.00	2023-12-22	2024-12-31	不收取利息费用

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
成都中豪超硬材料有限公司	183,185.00	54,955.50	210,585.00	21,058.50
合 计	183,185.00	54,955.50	210,585.00	21,058.50

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
成都中豪超硬材料有限公司	149,055.97	152,455.97
合 计	149,055.97	152,455.97
其他应付款：		
高抒旸	12,769,171.14	8,150,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
陈 萍	7,115,000.00	7,010,000.00
合 计	19,884,171.14	15,160,000.00

7、关联方承诺

无。

十、 股份支付

无。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 资本承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

1、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,029.35

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	30,935.65
合 计		30,935.65

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	49,917.67	2,446,074.71
1 至 2 年	17,590.27	259,419.77
2 至 3 年	232,019.77	
3 至 4 年		325,050.00
4 至 5 年	325,050.00	
5 年以上		
小 计	624,577.71	3,030,544.48
减：坏账准备	396,414.96	194,348.90
合 计	228,162.75	2,836,195.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	325,050.00	52.04	325,050.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	299,527.71	47.95	71,364.96	53.06	228,162.75
其中：					
组合 1:账龄组合	249,610.04	39.96	71,364.96	28.59	178,245.08
组合 2:关联方组合	49,917.67	7.99			49,917.67
合 计	624,577.71	——	396,414.96	——	228,162.75

续表

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 1:账龄组合	702,108.15	23.17	194,348.90	27.68	507,759.25
组合 2:关联方组合	2,328,436.33	76.83			2,328,436.33
合 计	3,030,544.48	——	194,348.90	——	2,836,195.58

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备： 1

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川一名微晶科技股份有限公司			325,050.00	325,050.00	100.00	无法收回
合 计			325,050.00	325,050.00	100.00	

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 2

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年	17,590.27	1,759.03	10.00
2 至 3 年	232,019.77	69,605.93	30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	249,610.04	71,364.96	

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	117,638.38	5,881.92	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	259,419.77	25,941.98	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	325,050.00	162,525.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			80.00
5 年以上			100.00
合 计	702,108.15	194,348.90	—

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	194,348.90			194,348.90
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	144,798.47			144,798.47
本期转回	7,742.41			7,742.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	331,404.96			331,404.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	194,348.90	144,798.47	7,742.41			331,404.96
合 计	194,348.90	144,798.47	7,742.41			331,404.96

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
四川一名微晶科技股份有限公司	325,050.00	325,050.00	52.04	325,050.00
成都中豪超硬材料有限公司	183,185.00	183,185.00	29.33	54,955.50
成都惠锋智造科技有限公司	49,917.67	49,917.67	7.99	
成都京东世纪贸易有限公司	38,470.05	38,470.05	6.16	9,314.96
上海寻梦信息技术有限公司	23,982.43	23,982.43	3.84	5,902.73
合 计	620,605.15	620,605.15	99.36	395,223.19

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,389,875.70	21,552,207.42
合 计	24,389,875.70	21,552,207.42

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	24,320,915.00	21,430,446.52
1 至 2 年		37,801.00
2 至 3 年	37,801.00	125,000.00
3 至 4 年	85,000.00	
4 至 5 年		1,200.00
5 年以上	523,117.75	521,917.75
小 计	24,966,833.75	22,116,365.27
减：坏账准备	576,958.05	564,157.85
合 计	24,389,875.70	21,552,207.42

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单项计提坏账准备的其他应收款	201,917.75	201,917.75
备用金、押金、保证金等	444,001.00	484,001.00
往来款	24,320,915.00	21,430,446.52
小 计	24,966,833.75	22,116,365.27
减：坏账准备	576,958.05	564,157.85
合 计	24,389,875.70	21,552,207.42

A. 期末单项计提坏账准备的

无。

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 2

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	564,157.85			564,157.85

2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	24,560.20			24,560.20
本期转回	11,760.00			11,760.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	576,958.05			576,958.05

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	564,157.85	24,560.20	11,760.00			576,958.05
合 计	564,157.85	24,560.20	11,760.00			576,958.05

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都惠锋智造科技有限公司	内部往来款	24,320,915.00	1 年以内	0.97	
双流蛟龙投资有限责任公司	单位往来款	320,000.00	5 年以上	0.01	320,000.00
熊世升	其他	201,917.75	5 年以上	0.01	201,917.75
天猫	押金、保证金	80,000.00	2-3 年 30000 3-4 年 50000	0.00	34,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金、保证金	30,000.00	3-4 年	0.00	15,000.00
合 计		24,952,832.75		0.99	570,917.75

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,330,000.00		50,330,000.00	50,130,000.00		50,130,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	50,330,000.00	-	50,330,000.00	50,130,000.00		50,130,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成都惠锋工具有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
成都惠锋智造科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
成都艾莫菲金属材料有限公司	130,000.00	200,000.00		330,000.00		
合 计	50,130,000.00	200,000.00	-	50,330,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,590,003.70	3,315,716.39	13,527,072.05	12,273,024.10
其他业务	55,027.26	55,027.26	7,249,149.94	7,049,073.49
合 计	2,645,030.96	3,370,743.65	20,776,221.99	19,322,097.59

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	57,911.22	资产资产 处置损益
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 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	359,230.86	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易 性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债 产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金 融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得		

项 目	金 额	说 明
的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	176,609.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	593,751.11	
减：所得税影响额	86,890.84	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	506,860.27	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-68.70	-0.4313	-0.4313
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-72.55	-0.4555	-0.4555

（此页无正文）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成都惠锋新材料科技股份有限公司

二〇二四年四月十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	57,911.22
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	359,230.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	176,609.03
非经常性损益合计	593,751.11
减：所得税影响数	86,890.84
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	506,860.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用