



焯达新材

NEEQ: 872689

河南焯达新材科技股份有限公司



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、公司负责人吕凤鸣、主管会计工作负责人丁振乾及会计机构负责人（会计主管人员）丁振乾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 六、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。
- 七、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。
- 八、未按要求披露的事项及原因

无

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	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	33
第五节	公司治理	36
第六节	财务会计报告	45
附件	会计信息调整及差异情况	158

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	河南焯达新材科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
挂牌公司、股份公司、焯达股份、焯达新材、本公司、公司	指	河南焯达新材科技股份有限公司
子公司、临汾焯达	指	临汾焯达新材料科技有限公司
子公司、郑州焯达	指	郑州焯达高温新材料科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、公司章程	指	《河南焯达新材科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
控股股东、实际控制人	指	吕凤鸣
中邮证券、主办券商	指	中邮证券有限责任公司
低品位铝矾土	指	三氧化二铝含量为 60%-80%的铝矾土,同时含有 10%左右的三氧化二铁
3C 产品	指	计算机、通信、消费类电子产品
树脂磨具	指	使用耐磨材料与结合剂制成的具有一定形状和一定磨削能力的工具
涂附磨具	指	使用粘结剂将耐磨材料粘附在可挠曲基材上的磨削工具
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南焯达新材科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan YedaNew Materials Technology Co., LTD		
	-		
法定代表人	吕凤鸣	成立时间	2005年5月25日
控股股东	控股股东为（吕凤鸣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕凤鸣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	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-其他非金属矿物制造（C3099）		
主要产品与服务项目	黑刚玉的研发、生产、销售及其他耐磨材料的贸易		
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	焯达新材	证券代码	872689
挂牌时间	2018年3月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,500,000.00
主办券商（报告期内）	中邮证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区珠市口东大街17号		
联系方式			
董事会秘书姓名	方亚冰	联系地址	新密市刘寨镇西马庄
电话	0371-63118666	电子邮箱	897088759@qq.com

传真	0371-63125111		
公司办公地址	新密市刘寨镇西马庄 焜达新材董事会秘书 办公室	邮政编码	452376
公司网址	http://www.hnyeda.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	91410183775118274Y		
注册地址	河南省郑州市新密市刘寨镇西马庄村		
注册资本（元）	2,350,000.00	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

公司立足于高端表面处理新材料领域，是新型柔性表面处理材料的专业制造商。凭借专业的研发团队及技术人才、自主研发的先进生产工艺、以及具有凝聚力的管理团队与销售队伍以及多项开展业务所需的资格许可证件等业务资源，为国内外众多磨具生产、不锈钢精密件及 3C 电子产品表面处理等行业的企业提供高品级材料的生产、销售服务。公司凭借良好的产品质量和快捷优质的服务得到广大客户的认同，累积了一批稳定的客户群，产品除销往国内各省外，还已直接或间接出口至意大利、法国、巴西、印度、荷兰、香港、台湾等多个国家或地区，与当地客户建立了长期稳定的合作关系。先进的研发技术，强有力的技术支撑，为公司抢占市场先机提供良好的条件，为公司未来发展提供品牌基础。

公司的主营业务是黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易。公司产品主要通过公司销售部门直销、经销商两种渠道营销，均采取以销定产的销售模式，公司在合同签订后，按客户方所需产品特点确认黑刚玉砂的规格进行生产。公司凭借多年的专业技术水平以及行业经验，深得客户认可，赢得了市场的良好口碑，从而与客户建立了相互信任和依赖的长久合作关系，具有较高的客户忠诚度。公司建立了销售管理团队，对公司的售前、售中、售后、拓展、推广、市场情报收集与整理、客户技术需求动态及商务管理等各环节工作进行全方位管理，同时统筹公司各项资源对各层次用户的不同需求进行服务。在此基础上，公司的销售人员通过主动走访等方式与客户建立直接的联系，并和意向客户敲定方案，最终签订销售合同。同时，公司通过及时的售后服务提升老客户的认可度和满意度，在行业内树立良好的口碑以吸引新客户。

2023 年公司主打产品黑刚玉销售收入比 2022 年有所增长，但尚不及预期；其他产品金刚砂由于市场需求不旺，销售收入下降幅度较大。再加上研发投入增加，报告期内子公司临汾焯达计提山西省政府支持经济发展特别流转金的资金占用费列入损益等因素影响，2023 年度实现营业收入 5,640.26 万元，实现净利润 42.75 万元。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	依据 2022 年 6 月豫工信办企业（2022）116 号文件，认定公司为河南省专精特新中小企业；依据河南省认定机构 2022 年第一批高新技术企业-3377 号，通过了高新技术企业认定，认定编号为 GR202241001261，有效期至 2025 年 12 月 1 日。

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	56,402,626.08	58,689,445.97	-3.90%
毛利率%	26.68%	25.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	905,605.42	-260,523.72	447.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	594,542.81	-485,714.11	222.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.87%	-0.63%	-
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）	1.88%	-1.18%	-
基本每股收益	0.02	0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	70,871,655.58	87,572,563.40	-19.07%
负债总计	30,194,419.44	48,572,792.23	-37.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,003,318.00	31,097,712.58	2.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.32	3.03%
资产负债率%（母公司）	41.91%	59.12%	-
资产负债率%（合并）	42.60%	55.42%	-
流动比率	1.52	1.11	-
利息保障倍数	1.24	2.04	-
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	11,200,879.77	8,283,360.09	35.22%
应收账款周转率	3.36	3.76	-
存货周转率	2.66	2.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.07%	23.37%	-
营业收入增长率%	-3.90%	-1.40%	-
净利润增长率%	-34.53%	-75.32%	-

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	4,446,262.12	6.27%	2,297,591.21	2.62%	93.52%
应收票据	4,407,235.44	6.22%	9,990,253.14	11.41%	-55.88%
应收账款	11,908,429.99	16.80%	19,185,641.77	21.91%	-37.93%
存货	15,512,959.95	21.89%	15,579,576.11	17.79%	-0.43%

投资性房地 产	0.00	-	0.00	-	-
投资性房地 产	0.00	-	0.00	-	-
固定资产	29,974,287.45	42.29%	33,230,890.62	37.95%	-9.80%
在建工程	53,727.07	0.08%	0.00	-	-
无形资产	0.00	-	0.00	-	-
商誉	0.00	-	0.00	-	-
短期借款	14,510,000.00	20.47%	23,203,000.00	26.50%	-37.46%
长期应付款	3,854,042.38	5.44%	0.00	-	-
其他流动负 债	3,435,544.10	4.85%	9,628,011.06	10.99%	-64.32%
资产总计	70,871,655.58	100.00%	87,572,563.40	100.00%	-19.07%

项目重大变动原因：

应收票据：报告期末应收票据金额4,407,235.44元，占资产总额6.22%，比上年期末减少55.88%，主要是因为年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期民营小银行的银行承兑汇票比上年期末有较大幅度减少。

应收账款：报告期末应收账款金额11,908,429.99元，占资产总额16.80%，比上年期末金额减少37.93%，主要因为公司需要及时回收货款，满足经营活动对资金需求，2022年6月用应收账款保理方式向金融机构进行融资1,000.00万元，因该笔业务于2023年6月16日已到期，按约定客户到期归还，导致期末应收账款余额减少。

固定资产：报告期末固定资产金额29,974,287.45，占资产总额42.29%，比上年期末金额减少了9.80%，主要因为报告期内计提折旧并相应减少固定资产净值所致。

短期借款：报告期末短期借款金额14,510,000.00元，占资产总额20.47%，比上年期末金额减少37.46%，减少主要原因是以广东创汇实业有限公司债权办理的保理业务于2023年6月16日到期并办理偿还。

长期应付款：报告期末长期应付款金额3,854,042.38元，占资产总额的5.55%。此款为山西省政府为推动经济发展对企业的特别流转金投资，约定企业一年期以后应分期偿还的金额。

其他流动负债：报告期末流动负债金额3,435,544.10元，占资产总额4.84%，比上年期末金额减少64.32%，其主要原因是背书转让给供应商银行承兑汇票，在资产负债表日尚未到期的票据减少。

(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	56,402,626.08	-	58,689,445.97	-	-3.90%
营业成本	41,353,275.03	73.32%	43,954,204.31	74.89%	-5.92%
毛利率%	26.68%	-	25.11%	-	-
销售费用	1,632,204.76	2.89%	2,027,864.31	3.46%	-19.51%
管理费用	7,695,894.28	13.64%	7,734,864.25	13.18%	-0.50%
研发费用	3,738,564.31	6.63%	3,310,502.16	5.64%	12.93%
财务费用	1,825,433.32	3.24%	548,479.89	0.93%	232.82%
信用减值损失	366,840.48	0.65%	-536,402.56	-0.91%	-168.39%
资产减值损失	0.00	-	0.00	0.00%	-
其他收益	237,980.28	0.42%	369,329.56	0.63%	-35.56%
投资收益	15,536.11	0.03%	4,514.84	0.01%	244.10%
公允价值变动收益	0.00	-	0.00	0.00%	-

资产处置收益	11,519.68	0.02%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	-	0.00	0.00%	-
营业利润	558,665.57	1.03%	704,393.40	1.20%	-20.69%
营业外收入	56,022.73	0.10%	72,071.32	0.12%	-22.27%
营业外支出	36,001.58	0.06%	199,350.02	0.34%	-81.94%
净利润	427,464.97	0.76%	660,759.95	1.13%	-34.53%

项目重大变动原因：

营业收入：报告期营业收入 56,402,626.08 元，比上年同期减少 3.90%。2023 年市场需求不旺，公司加大了市场营销力度，在巩固原有客户基础上，努力探寻产品应用新领域，开发新客户，取得了明显成效，2023 年公司黑刚玉系列产品营业收入比 2022 年增长 13.17%。而公司产品金刚砂、白刚玉处于品质改进提升时期，再加上其客户单一，销量减少，其销售收入比上年同期减少 67.26%。这是 2023 年营业收入减少主要原因。

营业成本及毛利率：报告期营业成本比上年同期降低 5.92%，毛利率比上年同期增加 1.57 个百分点。一是因为营业收入总额减少导致其相应营业成本总额减少。二是公司把 2023 年作为“产品品质提升管理年”，强化品质管理，公司产品品质稳定、合格率提高，降低了产品成本。

销售费用：报告期销售费用 1,632,204.76 元，占营业收入 2.89%，比上年同期减少 19.51%。一是境外销量减少，二是境外销售代理公司优选及其费用价格下降，致使港杂费有较大幅度减少所致。

管理费用：报告期管理费用 7,695,894.28 元，占营业收入 13.64%，比上年同期略有减少。

研发费用：报告期研发费用 3,738,564.31 元，占营业收入 6.63%，比上年同期增加 12.93%。主要因公司研发产品直接投入增加所致。

财务费用：报告期财务费用 1,825,433.32 元，占营业收入 3.24%，比上年同期增加 232.82%。主要因为子公司临汾烨达计提山西省政府为支持企业发展，向企业投入特殊流转资金占用费 1,229,042.38 元，计入当期损益。

信用减值损失：报告期内信用减值损失-366,840.48 元，比上年同期减少 168.39%。

主要是应收账款期末金额比上期期末金额大幅减少，相应冲减了坏账准备金。

净利润：报告期净利润比上年同期减少 34.53%，主要是因为 2023 年在市场需求不旺、产品品质提升研发投入增加、子公司临汾烨达电价优惠政策到期以及政府特殊流转金资金占用费承担等不利因素影响。为了消除前述不利因素影响，公司员工上下同心、务实肯干，狠抓产品品质提升、强化市场营销、细化成本和费用管理。2023 年公司主要产品黑刚砂系列产品营业收入比 2022 年增长 13.17%，产品毛利有所提高，销售费用和管理费用均有不同程度减少，实现净利润 427,464.97 元，稳固了公司经营大盘。

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	56,220,756.47	58,187,945.81	-3.38%
其他业务收入	181,869.61	501,500.16	-63.73%
主营业务成本	41,274,440.64	43,952,681.11	-6.09%
其他业务成本	78,834.39	1,523.20	5,075.58%

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
普通黑刚玉砂	42,141,729.52	29,206,581.55	30.699%	12.41%	11.79%	1.27%
精品黑刚玉砂	1,595,738.67	1,225,920.05	23.18%	37.81%	69.53%	-38.28%
金刚砂	4,373,252.21	4,040,531.44	7.61%	-53.52%	-52.20%	-25.00%
白刚玉	4,935,170.50	4,088,601.26	17.15%	-13.74%	-17.81%	31.45%

耐火材料	1,589,734.50	1,154,848.15	27.36%			
其他	1,767,000.68	1,636,792.58	7.37%	-64.04%	-55.48%	-70.73%

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
境内	50,182,912.04	38,228,785.46	23.82%	-1.36%	-2.11%	2.55%
境外	6,219,714.04	3,124,489.57	49.76%	-20.44%	-36.23%	33.33%

收入构成变动的原因：

从主营业务收入占总营业收入比例来看，2023 年主营业务收入占总营业收入的 99.68%，和 2022 年的 99.15%相比，变化不大，公司主营业务没有发生改变。

从产品分类看，2023 年黑刚玉系列产品营业收入占总营业收入的 77.55%，与 2022 年相比增加了 13.17 个百分点。2023 年金刚砂、白刚玉系列产品营业收入占总营业收入的 16.50%，与 2022 年相比减少了 9.28 个百分点。2023 年耐火材料产品营业收入占总营业收入的 2.82%，是本期新投资设立子公司开展业务新增加收入。2023 年其他产品营业收入占总营业收入的 3.13%。金刚砂、白刚玉系列产品客户单一，需求不旺，2023 年该类产品营业收入比 2022 年减少了 67.26%，这是分类产品营业收入占比变动主要原因。

从地区分类看，2023 年境内营业收入占总营业收入 88.97%，境外营业收入占总营业收入 11.03%。与 2022 年占比相比变化不大。

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	广东创汇实业有限公司	11,665,769.91	20.68%	否
2	郑州尊腾贸易有限公司	3,335,505.53	5.91%	是
3	缙云县克标磨料磨具有限公司	2,754,855.04	4.88%	否
4	圣戈班印度	2,027,300.88	3.59%	否
5	圣戈班磨料磨具(上海)有限公司	1,891,186.40	3.35%	否
合计		21,674,617.76	38.43%	-

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	郑州发投物联科技有限公司	5,690,028.49	16.62%	否
2	国网河南省电力公司新密市供电公司	5,510,608.56	16.10%	否
3	山西省电力公司临汾供电公司	4,658,321.12	13.61%	否
4	重庆市赛特刚玉有限公司	1,717,926.99	5.02%	否
5	邯郸市大迈碳素有限公司	1,626,449.10	4.75%	否
合计		19,203,334.26	56.11%	-

(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	11,200,879.77	8,283,360.09	35.22%
投资活动产生的现金流量净额	478,738.18	-13,480,726.62	-103.55%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,552,517.42	4,750,359.40	-301.09%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额11,200,879.77元，比上期增加35.22%。增加主要原因：一是报告期销售商品收到现金55,923,034.25元，比上期增加4,197,491.27元；二是由于购买白刚玉、棕刚玉原料款项主要用银行承兑支付，致使报告期购买商品、接受劳务支付现金比上期减少380,263.81元；三是报告期支付销售、管理费用等付现费用也比上期减少102,475.73元。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额比上期变动103.55%。变动主要原因：一是报告期内收回国债逆回购投资款项，现金增加2,504,000.00元，二是报告期内处置闲置固定资产，现金增加216,582.44元。

筹资活动产生的现金流量净额变动主要原因：一是新设立子公司郑州焯达本期收到的除挂牌公司外其他股东投资款项1,250,000.00元；二是取得借款收到现金本期比上期增加了3,888,000.00元，偿还债务支付现金本期比上期增加12,373,000.00元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
临汾焯达新材料	控股子公司	主要从事黑刚玉研发、生	16,000,000.00	34,755,202.28	19,059,422.04	22,334,044.73	-1,202,266.64

科 技 有 限 公 司		产 和 销 售 。					
郑 州 焯 达 高 温 新 材 料 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	主 要 从 事 新 型 耐 火 材 料 研 发 、 生 产 和 销 售 及 相 关 技 术 咨 询 。	22,000,000.0 0	2,690,255.42	2,531,109.27	1,589,734.50	-18,890.73

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	0.00	-

2023年，公司开展国债逆回购的金额在4,312,591.88元额度内滚动使用。

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
未能取得国有建设用地使用权的风险	焯达新材及子公司临汾焯达租赁的刘寨镇政府、张庄乡政府集体建设用地均拟被当地人民政府征用，该地块启动招拍挂程序后，公司将积极参加土地竞买。若公司竞买失利未能顺利取得国有建设用地使用权，将对公司的经营造成一定的不利影响。
建筑物被拆除的风险	焯达新材及子公司临汾焯达因未取得国有建设用地使用权导致自有房产均未取得房产证。未取得房产证

	<p>的建筑物包括厂房、 办公楼、宿舍等。公司生产经营所用建筑物存在未取得房产证 而受到行政处罚或被认定为违章建筑被拆除的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比
----	------	---------

		例%
作为原告/申请人	68,437,779.00	168.25%
作为被告/被申请人	0.00	0.00%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	68,437,779.00	168.25%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-006、 2023-030、 2023-035	原告/申请人	在本案诉讼之前,被告郑宏恒泰(新密)煤业有限公司曾以侵权为由起诉原告烨达公司,并由郑州市中级人民法院作出(2021)豫01民终8851号民事裁定书,认定“烨达公司在	是	68,437,779.00	否	2023年5月24日收到新密市人民法院民事裁定书,驳回起诉,案件号:(2022)豫0183民初9000号之一。公司于2023年6月2日上

		<p>建厂位置用具有合法性及合理性”，“不存在违规情况”，并最终驳回了被告郑宏恒泰（新密）煤业有限公司起诉。2020年7月，因被告郑宏恒泰（新密）煤业有限公司实施地下挖煤的高度危险作业活动，导致原告焯达公司厂区地表沉降，建筑物、蓄水池、深井及地面出现大量裂缝，造成严重安全隐患和重大经济损失。2020年8月</p>			<p>诉至郑州市中级人民法院，2023年6月28日收到郑州市中级人民法院民事裁定书，驳回上诉，维持原裁定，案件号：（2023）豫01民终9397号。公司2023年7月20日向河南省高级人民法院提起再审申请，2023年7月21日已收到受理通知书，2023年10月</p>
--	--	---	--	--	--

		<p>，经新密市人民政府委托河南安之源安全技术有限公司对烨达公司进行现状安全评估，</p> <p>报告结论显示烨达公司的房屋裂缝、地面塌陷等财产损失和安全隐患与郑宏恒泰（新密）煤业有限公司的地下挖掘活动具有直接因果关系。期间，烨达公司对厂区建筑物、蓄水池等进行了加固和维修，截至起诉之日共花费12.6万元。</p> <p>2022年3</p>				<p>27日收到河南省高级人民法院民事裁定书，驳回再审申请，维持原裁定，</p> <p>案件号：（2023）豫民申9507号。</p> <p>公司将继续依法维护自身权利。</p>
--	--	---	--	--	--	---

		<p>月，原告烨达公司委托河南正信联合资产评估事务所对公司搬迁损失进行评估，</p> <p>评估结论显示：“在评估基准日</p> <p>2022年 2月28日，委托人的搬迁损失评估值为68259579.00元”。为此，原告烨达公司支付评估费52200.00元。依据《民法典》第一千二百四十条规定，从事地下挖掘活动造成他人损害的，经营者应当承担侵权责任。因被告郑宏恒泰（</p>				
--	--	--	--	--	--	--

		新密)煤业有限公司的地下挖掘行为造成了原告焯达公司的搬迁损失、加固和维修费用支出、搬迁损失评估费用支出等财产损失,故焯达公司有权依法向郑宏恒泰(新密)煤业有限公司主张赔偿。				

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

公司预计本次诉讼不会对公司经营产生重大不利影响,公司积极准备诉讼,保障自身的合法权益,如有后续进展,公司将及时履行信息披露义务。

(一)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项,或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位:元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	2,822,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2022 年 9 月 26 日公司为子公司临汾焯达新材料科技有限公司在中国邮政储蓄银行临汾市分行借款 2,822,000.00 元提供担保，担保期一年，该借款用于子公司日常生产经营。2023 年 8 月 1 日，该笔担保借款已经归还，担保责任已经解除。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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	12,500,000.00	6,418,374.56
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		2,822,000.00
委托理财		
归还吕浩玉拆入资金		548,297.94
关联方为公司借款提供担保		8,010,000.00
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，公司发生的重大关联交易，具体如下：

为了缓解公司资金压力，满足公司日常经营需要及临时性资金周转需求，报告期内公司股东吕凤鸣、方亚冰、杜怀玉、翟浩博为公司贷款 3,000,000.00元提供担保。

为了缓解公司资金压力，满足公司日常经营需要及临时性资金周转需求，报告期内公司股东吕凤鸣为公司银行贷款5,000,000.00元提供担保，资金用于公司日常经营。

为了缓解公司资金压力，满足公司日常经营需要及临时性资金周转需求，报告期内公司实控人之妹为子公司提供担保10,000.00元，用于公司日常经营。

报告期内归还公司股东吕浩玉拆入资金548,297.94元，2023年12月31日还剩余117,363.36元。

东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司的实际控制人为公司董事沈建辉。2023年1月至12月，公司向关联方东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司出售商品，金额为1,530,505.31元。

河南孚通进出口有限公司是公司股东、董事黄道武之控股公司。2023年1月至12月，公司向关联方河南孚通进出口有限公司出售商品，金额为239,288.50元。

广州振林磨料磨具有限公司是公司股东邵春林之控股公司。2023年1月至12月，公司向关联方广州振林磨料磨具有限公司出售商品，金额为890,088.50元。

郑州海晟进出口贸易有限公司是公司股东、董事海智之控股公司。2023年1月至12月，公司向关联方郑州海晟进出口贸易有限公司出售商品，金额为414,004.42元。

郑州尊腾贸易有限公司是公司的法人股东，2023年1月至12月，公司向郑州尊腾贸易有限公司出售商品，金额为3,344,487.83元。

上述关联交易是真实，必要的，公司资金周转比较紧张，关联方为公司提供借款担保，有利于缓解公司经营的资金需求，对公司的发展有积极作用，不存在损害公司利益的情况。公司与关联方的关联销售行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2023-004	对外投资	郑州焯达高温新材料科技有限公司51%股权	注册资本： 22,000,000.00元； 认缴： 11,220,000.00元； 实缴： 1,300,000.00元。	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

事情详情：因为业务发展需要，公司于2023年1月3日对外投资设立控股子公司郑州焯达高温新材料科技有限公司，注册资本为2200万元人民币。公司认缴出资额1122万元，

出资比例51%，郑州德基实业有限公司认缴出资220万元，出资比例10%，新密市建龙实业有限公司认缴出资220万元，出资比例10%，宋建峰认缴出资638万元，出资比例29%，注册地址：河南省郑州市新密市来集镇王家窝村（嵩山大道东段S316）。

投资设立子公司主营业务：新材料技术推广服务；新材料技术研发；机械设备研发；工程和技术研究和试验发展；金属材料制造；金属材料销售；耐火材料生产；耐火材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；普通机械设备安装服务；智能控制系统集成；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；货物进出口；技术进出口。

公司于2023年2月9日召开第二届董事会第七次会议，补充审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》公告编号：2023-003。本议案的表决结果为：同意7票，反对0票，弃权0票。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。本议案无需提交公司股东大会审议。

投资设立公司目的：公司拟进入高温耐火材料等新领域，有助于公司扩大业务范围，有利于公司长远发展，符合公司实际经营情况及未来发展需要。

投资设立子公司对挂牌公司影响：

本次对外投资主要基于公司整体发展战略考虑，符合公司未来整体发展战略的规划，有利于促进公司业务发展，提升公司竞争力和影响力。

本次对外投资是从公司未来发展战略的角度以及长远布局出发做出的慎重决策，但在实际经营过程中可能面临一定的市场风险、经营风险。公司将完善内部控制体系，加强风险防范运行机制，依托前期积累的管理经验，不断适应业务需求及市场变化，积极防范和应对可能面临的各种风险。

本次对外投资是从公司未来发展战略的角度做出的决策，不影响目前公司及子公司正常生产经营，将有利于增强公司综合实力和核心竞争力，从长期投资角度看，对公司的财务状况和经营成果均具有积极意义。

(五) 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	2018年1月2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	2018年1月2日		挂牌	关于竞业禁止承诺	本人承诺严格遵守竞业禁止约定，如有违反，愿承担因此产生一切责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月2日		挂牌	以公司账户结算承诺	公司未来任何时间将不再以任何方式开具任何人名义的公司个人卡，所有销售、采购等经营行为一律通过公司账户结算。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月2日		挂牌	资金占用承诺	本人及本人关联公司与股份公司不发生非经营性资金占用，如必需发生经营性资金占用，需经相关程序批准，否则本人愿担责任。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 调查处罚事项

2022年12月13日, 焯达新材因与郑宏恒泰(新密)煤业有限公司的侵权纠纷向新密市人民法院提起诉讼, 涉案金额合计68,437,779元, 占焯达新材2021年经审计净资产的200.24%。2023年5月24日, 焯达新材收到新密市人民法院民事裁定书, 驳回公司起诉。焯达新材后于2023年6月2日上诉至郑州市中级人民法院, 2023年6月28日, 郑州市中级人民法院驳回公司上诉。2023年7月20日, 焯达新材向河南省高级人民法院提起再审申请, 焯达新材于7月21日收到案件受理通知书。焯达新材未及时披露上述重大诉讼及进展情况, 后分别于2023年3月22日、2023年8月17日补充披露诉讼情况、诉讼进展情况。

公司2023年12月11日收到全国股转公司纪律处分决定书[2023]339号《关于给予河南焯达新材科技股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定》;

焯达新材未及时披露诉讼及进展情况的的行为, 违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(2021年11月12日发布)(以下简称《信息披露规则》)第二十七条、第四十六条的规定, 构成信息披露违规。

董事长吕凤鸣、董事会秘书方亚冰未能忠实、勤勉地履行职责, 违反了《信息披露规则》第三条的规定, 对公司的上述行为负有责任。

鉴于上述违规事实及情节, 根据《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第三十七条的规定, 全国股转公司作出如下决定: 给予焯达新材、吕凤鸣、方亚冰通报批评的纪律处分, 并记入证券期货市场诚信档案。

2024年1月24日公司收到中国证券监督管理委员会河南证监局行政监管措施决定书[2024]4号《关于对河南焯达新材科技股份有限公司及相关责任人员采取出具警示函措施的决定》。

焯达新材未及时披露诉讼及进展情况的的行为, 违反了《非上市公众公司信息披露管理办法》(证监会令第191号)第二十一条第二款第十项规定, 构成信息披露违规。

董事长吕凤鸣、董事会秘书方亚冰未能忠实、勤勉地履行职责, 违反了《非上市公众公司信息披露管理办法》(证监会令第191号)第五条规定, 对公司的上述行为负有责

任。

鉴于上述违规事实及情节，根据《《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第 191 号）第四十五条的规定，河南证监局作出如下决定:给予烨达新材、吕凤鸣、方亚冰采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

有关责任主体诚恳接受此次纪律处分，会高度重视上述问题，采取有效措施规范公司治理、诚实守信、规范运作，切实履行信息披露义务，杜绝上述问题再次发生。

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	8,149,583	34.68%	1,651,925	9,801,508	41.71%
	其中：控股股东、实际控制人	3,920,625	16.68%	-213,730	3,706,895	
	董事、监事、高管	4,916,250	20.92%	187,425	5,103,675	
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,350,417	65.32%	-1,651,925	13,698,492	58.29%
	其中：控股股东、实际控制人	11,761,875	50.05%	0	11,761,875	
	董事、监事、高管	15,153,750	64.48%	-2,382,100	12,771,650	
	核心员工	0	0%	0	0	
总股本		23,500,000.00	-	0	23,500,000	-
普通股股东人数		19				

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	吕凤鸣	15,682,500	-213,750	15,468,750	65.82%	11,761,875	3,706,875	0	0
2	吕浩玉	2,850,000	-712,500	2,137,500	9.10%	0	2,137,500	0	0
3	宋秋月	0	1,164,925	1,164,925	4.96%	0	1,164,925	0	0
4	海智	900,000		900,000	3.83%	300,000	600,000	0	0
5	邵春林	600,000		600,000	2.55%	0	600,000	0	0
6	舒克	600,000		600,000	2.55%	270,000	330,000	0	0

	标								
7	黄道武	500,000		500,000	2.13%	248,000	252,000	0	0
8	王书钦	400,000		400,000	1.70%	0	400,000	0	0
9	王振永	330,000		330,000	1.40%	0	330,000	0	0
10	刘海松	336,000	-84,000	252,000	1.07%	0	252,000	0	0
合计		22,198,500	154,675	22,353,175	95.11%	12,579,875	9,773,300	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：上述人员之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.60 元	0	0

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				

吕凤鸣	董事长、总经理	男	1972年4月	2023年5月24日	2026年4月17日	15,682,500	-213,750	15,468,750	65.82%
茹红强	董事	男	1962年5月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
黄道武	董事	男	1967年8月	2023年5月24日	2026年4月17日	500,000	0	500,000	2.13%
舒克标	董事	男	1960年9月	2023年5月24日	2026年4月17日	600,000	0	600,000	2.55%
海智	董事	男	1966年4月	2023年5月24日	2026年4月17日	900,000	0	900,000	3.83%
王大功	董事	男	1980年1月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
宋建峰	董事	男	1973年10月	2023年5月24日	2024年3月8日	0	75	75	0.0003%
巩甘雷	监事长	男	1962年1月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
李萌	监事	男	1992年11月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
马晓	职工	女	1987年	2023年	2026年	0	0	0	0%

玲	监事		5月	4月18日	4月17日				
方亚冰	董事会秘书、副总经理	男	1987年7月	2023年6月8日	2026年4月17日	211,600	-30,100	181,500	0.77%
杜怀玉	副总经理	男	1967年10月	2023年6月8日	2026年4月17日	300,000	-75,000	225,000	0.96%
裴万明	副总经理	男	1972年5月	2023年6月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%
丁振乾	财务负责人	男	1966年10月	2023年6月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司现有董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
海智	无	新任	董事	换届
舒克标	无	新任	董事	换届
宋建峰	无	新任	董事	换届
王大功	监事会主席	新任	董事	换届
巩甘雷	董事	新任	监事会主席	换届

李萌	无	新任	监事	换届
马晓玲	无	新任	职工监事	选举
裴万明	监事	新任	副总经理	换届
吕浩玉	董事	离任	无	离职
沈建辉	董事	离任	无	离职
高飞	董事	离任	无	离职
张冠华	监事	离任	无	离职
刘海松	副总经理	离任	无	离职

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

海智，男，回族，中国国籍，无境外永久居留权，1966年4月出生，河南省郑州市人。1989年参加工作，研究生学历，经济管理专业。1989年7月至2007年8月在中国磨料磨具进出口公司工作，任部门副经理。2007年8月至2011年6月在郑州三爱富贸易有限公司工作，任总经理。2011年6月至今在郑州海晟进出口贸易有限公司工作，任总经理。2023年5月24日至今，任公司董事。

舒克标，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1960年9月出生，浙江省丽水市缙云县人，1985年参加工作；大学学历；2002年6月至今，担任缙云县克标磨料磨具有限公司法人代表及总经理职务，负责公司的日常经营管理工作；2004年9月至今，在缙云县创一钢丸有限公司担任董事长职务，负责主持召开公司重大会议；组织讨论和决定公司的发展规划、经营策略、以及日常经营工作中的重要事项。2023年5月24日至今，任公司董事。

宋建峰，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，1973年10月出生，河南郑州新密市人，1993年参加工作，专科学历，1993年7月至1996年6月，在新密特种水泥厂，任办公室主任。1996年7月至今，在新密市建龙实业有限公司工作，任总经理。2023年05月24日至2024年3月8日任河南焯达新材科技股份有限公司董事。

王大功，男，中国国籍，无境外永久居留权，1980年1月出生，毕业于太原工业学院，专科学历。2000年9月至2010年6月，就职于临汾市公路局路政支队；2010年7月至今

，担任临汾烨达耐磨材料有限公司经营副总经理；2017年6月至2023年5月24日，担任河南烨达新材科技股份有限公司监事会主席。2023年5月24日至今，任公司董事。

巩甘雷，男，中国国籍，无境外永久居留权，1962年1月出生，毕业于东北大学，博士研究生。1983年7月至2002年2月，担任唐山市六方碳化硅有限公司总经理；2002年2月至2009年12月，就职于沈阳理工大学，担任教师；2009年12月至今，就职于河北工业职业技术学院，担任教师；2017年6月至今，任公司监事，2023年6月8日至今，任公司监事会主席。

李萌，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1992年11月出生，河南省新密市人，毕业于郑州大学，本科学历，计算机科学与技术专业。2016年至2018年4月就职于深圳市中网优讯网络科技有限公司，担任运营经理一职；2018年5月入职于河南烨达新材科技股份有限公司，担任销售助理一职，辅助日常销售部运营工作；2021年3月至今，在河南烨达新材科技股份有限公司担任销售经理工作。2023年5月24日至今，任公司监事。

马晓玲，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1987年05月出生，河南省新密市人，2009年参加工作，专科学历。2009年3月至2012年9月在河南烨达新材科技股份有限公司行政办公室工作，负责办公室文件整理及客户接待；2012年10月-2017年6月在河南烨达新材科技股份有限公司担任销售员，负责销售部订单接收及发货安排等；2017年7月至今在河南烨达新材科技股份有限公司担任库房管理员。2023年4月18日，任公司职工监事。

(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	57	9		66
技术人员	23	1		24
行政人员	29	2		31

财务人员	7	2		9
销售人员	7	3	3	7
员工总计	123	17	3	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	4	5
专科	27	29
专科以下	90	101
员工总计	123	137

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

公司员工薪酬政策：生产人员实行基本工资加计件工资，行政人员和财务人员实行是基本资加考勤绩效工资，销售人员实行是基本工资加销量计提提成本工资，高级管理人员实行基本工资加考勤绩效和年度绩效工资。公司每月对生产管理人员和一线生产员工进行安全生产知识和技能培训，提高安全生产意识和生产操作技能。每年公司选派生产骨干参加政府职能部门组织安全生产学习班，提高安全生产管理水平。公司每周组织高级管理人员进行职业素养和企业管理知识培训，提高企业整体管理水平。公司为员工缴纳社会统筹保险，并不额外承担离退休人员费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方

是 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系，公司制订并完善了《公司章程》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》等内部规章制度，进一步规范公司运作。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到有效执行。

(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，公司董事及高级管理人员不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为，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

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面能保证独立性、能保持自主经营能力。

(一) 业务独立

公司是一家专门从事黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易的企业。公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（二）资产独立

公司在资产上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、场所。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

（三）人员独立

公司高级管理人员均由公司董事会聘任，股份公司总经理、副总经理、财务总监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、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业中兼职。

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。

（四）财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，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；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

（五）机构独立

公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司下属各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

（四）对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间情形，财务岗位执行不相容职务分离，出纳人员没有兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务

账目登记工作。报告期内，公司内控制度健全完善，会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落	
审计报告编号	利安达审字[2024]第 0268 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际二期 E 座 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王小宝	景伟鹏
	3 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	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	
<h2>审 计 报 告</h2>		
利安达审字[2024]第 0268 号		
河南焯达新材料科技股份有限公司全体股东：		

一、审计意见

我们审计了河南焯达新材科技股份有限公司（以下简称“焯达新材”）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，公允反映了焯达新材 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，我们独立于焯达新材，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、其他信息

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

我们对财务报表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

焯达新材管理层（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，管理层负责评估焯达新材的持续经营能力，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焯达新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督焯达新材的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对焯达新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焯达新材不能持续经营。

（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）就焯达新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。



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):



王小宝

中国注册会计师:



景伟鹏

二〇二四年四月二十一日

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	(一)	4,446,262.12	2,297,591.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		2,504,000.00

衍生金融资产			
应收票据	(三)	4,407,235.44	9,990,253.14
应收账款	(四)	11,908,429.99	19,185,641.77
应收款项融资	(五)	300,060.84	894,586.05
预付款项	(六)	2,149,498.83	2,103,129.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	57,137.65	55,453.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(八)	15,512,959.95	15,579,576.11
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	(九)	545,435.23	596,181.48
流动资产合计		39,327,020.05	53,206,412.93
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			
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	(十)	29,974,287.45	33,230,890.62
在建工程	(十一)	53,727.07	

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	598,595.19	659,660.17
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	49,690.84	95,599.94
递延所得税资产	(十四)	197,636.22	333,720.98
其他非流动资产	(十五)	670,698.76	46,278.76
非流动资产合计		31,544,635.53	34,366,150.47
资产总计		70,871,655.58	87,572,563.40
流动负债：			
短期借款	(十六)	14,510,000.00	23,203,000.00
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	(十七)	2,838,564.02	3,791,568.57
预收款项			
合同负债	(十八)	276,722.03	675,060.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十九)	1,185,326.08	1,506,914.49
应交税费	(二十)	1,910,929.05	2,887,462.18
其他应付款	(二十一)	166,380.14	722,168.94
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十二)	1,538,664.35	5,637,190.60
其他流动负债	(二十三)	3,435,544.10	9,628,011.06
流动负债合计		25,862,129.77	48,051,376.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十四)	410,514.13	448,793.86
长期应付款	(二十五)	3,854,042.38	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十四)	67,733.16	72,621.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,332,289.67	521,415.45
负债合计		30,194,419.44	48,572,792.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十六)	23,500,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	4,126,993.93	4,126,993.93
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	608,229.99	470,782.93
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	3,768,094.08	2,999,935.72
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		32,003,318.00	31,097,712.58
少数股东权益		8673918.14	7,902,058.59
所有者权益(或股东权益) 合计		40,677,236.14	38,999,771.17
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计		70,871,655.58	87,572,563.40

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：

丁振乾

(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		2,144,461.76	1,724,011.74
交易性金融资产			2,504,000.00
衍生金融资产			
应收票据		2,428,100.00	9,010,253.14
应收账款	(一)	7,278,898.67	6,548,178.04
应收款项融资		300,060.84	864,586.05
预付款项		845,955.84	1,966,329.75

其他应收款	(二)	20,007.85	9,511,836.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,590,261.76	7,860,314.38
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		545,435.23	596,181.48
流动资产合计		23,153,181.95	40,585,690.58
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	(三)	10,541,746.79	9,241,746.79
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		16,114,605.09	18,664,682.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		378,033.90	396,385.83
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		49,690.84	95,599.94
递延所得税资产		174,393.23	245,071.91
其他非流动资产		670,698.76	46,278.76

非流动资产合计		27,929,168.61	28,689,765.84
资产总计		51,082,350.56	69,275,456.42
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	18,381,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,348,981.90	1,116,075.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		900,529.75	652,980.45
应交税费		890,140.48	1,578,829.13
其他应付款		7,087,284.81	9,589,193.05
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		276,722.03	297,516.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,923.42	10,365.79
其他流动负债		1,456,408.66	8,898,930.31
流动负债合计		20,970,991.05	40,524,891.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		381,430.25	392,353.67
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		56,705.09	59,457.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		438,135.34	451,811.54
负债合计		21,409,126.39	40,976,702.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,500,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,126,993.93	4,126,993.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		608,229.99	470,782.93
一般风险准备			
未分配利润		1,438,000.25	200,976.74
所有者权益（或股东权益） 合计		29,673,224.17	28,298,753.60
负债和所有者权益（或股东 权益）合计		51,082,350.56	69,275,456.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		56,402,626.08	58,689,445.97

其中：营业收入	(三十)	56,402,626.08	58,689,445.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,475,837.06	57,822,494.41
其中：营业成本	(三十)	41,353,275.03	43,954,204.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十一)	230,465.36	246,579.49
销售费用	(三十二)	1,632,204.76	2,027,864.31
管理费用	(三十三)	7,695,894.28	7,734,864.25
研发费用	(三十四)	3738564.31	3310502.16
财务费用	(三十五)	1,825,433.32	548,479.89
其中：利息费用		1801609.80	634,610.60
利息收入		22,144.96	11,083.87
加：其他收益	(三十六)	237,980.28	369,329.56
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	15,536.11	4,514.84

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十八）	366,840.48	-536,402.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十九）	11,519.68	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		558,665.57	704,393.40
加：营业外收入	（四十）	56,022.73	72,071.32
减：营业外支出	（四十一）	36,001.58	199,350.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		578,686.72	577,114.70
减：所得税费用	（四十二）	151,221.75	-75,798.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		427,464.97	652,912.88
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）		427,464.97	652,912.88
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)		-478,140.45	913,436.60
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		905,605.42	-260,523.72
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		427,464.97	652,912.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		905,605.42	-260,523.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-478,140.45	913,436.60
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、 （二）	0.02	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、 （二）	0.04	-0.01

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：

丁振乾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	（四）	43,900,966.84	47,933,770.30
减：营业成本	（四）	34,240,611.68	41,496,292.20
税金及附加		130,530.57	100,297.54
销售费用		682,487.85	703,311.99
管理费用		3,968,055.40	4,829,792.84
研发费用		3,738,564.31	1,657,300.83
财务费用		392,694.12	337,802.63
其中：利息费用		367,933.44	445,747.39
利息收入		3,217.81	10,024.70
加：其他收益		232,725.33	335,314.56
投资收益（损失以“-”号填列）		15,536.11	4,514.84
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）		460,825.40	-558,287.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,645.57	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,468,755.32	-1,409,485.81
加：营业外收入		9,642.73	62,274.16
减：营业外支出		36,001.58	199,350.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,442,396.47	-1,546,561.67
减：所得税费用		67,925.90	-71,417.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,374,470.57	-1,475,144.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,374,470.57	-1,475,144.67
（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		1,374,470.57	-1,475,144.67
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	-0.06

(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		55,923,034.25	51,725,542.98
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		101,492.51	128,450.79
收到其他与经营活动有关的现金	(四十 三)	60,766.78	443,468.59
经营活动现金流入小计		56,085,293.54	52,297,462.36
购买商品、接受劳务支付的现金		26,437,622.23	26,817,886.04
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		8,942,790.07	8,431,797.33
支付的各项税费		4,396,384.91	3,554,326.61
支付其他与经营活动有关的现金	(四十 三)	5,107,616.56	5,210,092.29
经营活动现金流出小计		44,884,413.77	44,014,102.27
经营活动产生的现金流量净额		11,200,879.77	8,283,360.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,504,000.00	
取得投资收益收到的现金		15,536.11	4,514.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		216,582.44	

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		2,736,118.55	4,514.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,257,380.37	981,241.46
投资支付的现金			2,504,000.00
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	(四十三)		10,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,257,380.37	13,485,241.46
投资活动产生的现金流量净额		478,738.18	-13,480,726.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,250,000.00	
取得借款收到的现金		17,510,000.00	13,622,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三)		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		18,760,000.00	23,622,000.00
偿还债务支付的现金		26,203,000.00	15,305,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		572,487.42	3,454,610.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	1,537,030.00	112,030.00

筹资活动现金流出小计		28,312,517.42	18,871,640.60
筹资活动产生的现金流量净额		-9,552,517.42	4,750,359.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,570.38	138,406.09
五、现金及现金等价物净增加额		2,148,670.91	-308,601.04
加：期初现金及现金等价物余额		2,297,591.21	2,606,192.25
六、期末现金及现金等价物余额		4,446,262.12	2,297,591.21

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责

人：丁振乾

(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		44,459,147.53	37,032,695.88
收到的税费返还		101,492.51	
收到其他与经营活动有关的现金		33,384.68	7,277,613.42
经营活动现金流入小计		44,594,024.72	44,310,309.30
购买商品、接受劳务支付的现金		22,838,055.02	25,044,532.38
支付给职工以及为职工支付的现金		4,804,494.66	4,767,254.91
支付的各项税费		2,140,572.08	1,412,013.33
支付其他与经营活动有关的现金		4,729,886.15	3,393,709.25
经营活动现金流出小计		34,513,007.91	34,617,509.87
经营活动产生的现金流量净额		10,081,016.81	9,692,799.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,504,000.00	

取得投资收益收到的现金		15,536.11	4,514.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		216,582.44	
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		2,736,118.55	4,514.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,339,979.38	467,673.28
投资支付的现金		1,300,000.00	2,504,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,639,979.38	12,971,673.28
投资活动产生的现金流量净额		96,139.17	-12,967,158.44
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		11,000,000.00	8,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	18,800,000.00
偿还债务支付的现金		20,381,000.00	11,419,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,933.44	3,265,747.39
支付其他与筹资活动有关的现金		32,030.00	32,030.00
筹资活动现金流出小计		20,780,963.44	14,716,777.39
筹资活动产生的现金流量净额		-9,780,963.44	4,083,222.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,257.48	124,308.05
五、现金及现金等价物净增加额		420,450.02	933,171.65

加：期初现金及现金等价物余额		1,724,011.74	790,840.09
六、期末现金及现金等价物余额		2,144,461.76	1,724,011.74

(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	23,500,000.00				4,126,993.93				470,782.93		2,999,935.72	7,902,058.59	38,999,771.17
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	23,500,000.00			4,126,993.93			470,782.93	2,999,935.72	7,902,058.59	38,999,771.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							137,447.06	768,158.36	771,859.55	1,677,464.97
(一) 综合收益总额								905,605.42	-478,140.45	427,464.97
(二) 所有者投入和减少资本									1,250,000.00	1,250,000.00
1. 股东投入的普通股									1,250,000.00	1,250,000.00
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							137,447.06	-137,447.06		
1. 提取盈余公积							137,447.06	-137,447.06		
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	23,500,000.00			4,126,993.93			608,229.99	3,768,094.08	8,673,918.14	40,677,236.14
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	------------	--------------	--------------	---------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	23,500,000.00			4,126,993.93				470,815.66		6,080,678.38	6,988,573.67	41,167,061.64	
加：会计政策变更								-32.73		-218.94	48.32	-203.35	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,500,000.00			4,126,993.93				470,782.93		6,080,459.44	6,988,621.99	41,166,858.29	

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										- 3,080,523.72	913,436.60	-2,167,087.12
(一) 综合收益总额										-260,523.72	913,436.60	652,912.88
(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										- 2,820,000.00		-2,820,000.00
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										- 2,820,000.00		-2,820,000.00

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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	23,500,000.00			4,126,993.93			470,782.93		2,999,935.72	7,902,058.59	38,999,771.17
---------	---------------	--	--	--------------	--	--	------------	--	--------------	--------------	---------------

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：丁振乾

(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	23,500,000.00				4,126,993.93				470,782.93		200,976.74	28,298,753.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,500,000.00				4,126,993.93				470,782.93		200,976.74	28,298,753.60

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									137,447.06		1,237,023.51	1,374,470.57
(一) 综合收益总额											1,374,470.57	1,374,470.57
(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									137,447.06		-137,447.06	
1. 提取盈余公积									137,447.06		-137,447.06	
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	23,500,000.00				4,126,993.93				608,229.99		1,438,000.25	29,673,224.17

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	23,500,000.00				4,126,993.93				470,815.66		4,496,415.93	32,594,225.52
加：会计政策变更									-32.73		-294.52	-327.25
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,500,000.00				4,126,993.93				470,782.93		4,496,121.41	32,593,898.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 4,295,144.67	-4,295,144.67
(一) 综合收益总额											- 1,475,144.67	-1,475,144.67
(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											-	-2,820,000.00
											2,820,000.00	
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											-	-2,820,000.00
											2,820,000.00	
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,500,000.00				412,993.93				470,782.93		200,976.74	28,298,753.60

河南焯达新材科技股份有限公司
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

河南焯达新材科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身系郑州焯达高新材料有限公司, 成立于 2005 年 5 月 25 日, 成立时注册资本 500 万元。2017 年 7 月, 郑州焯达高新材料有限公司整体变更为河南焯达新材科技股份有限公司。

本公司于 2018 年 1 月 25 日经“股转系统函【2018】303”号文件批准, 同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码为: 872689。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 2,350 万股, 注册资本为 2,350.00 万元。注册地址: 新密市刘寨镇西马庄村。公司统一社会信用代码: 91410183775118274Y。法定代表人: 吕凤鸣。

本公司经营范围: 陶瓷材料、研磨材料、 耐磨材料、金刚砂、黑刚玉生产销售; 技术推广、技术服务、技术转让; 货物及技术进出口业务。(国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)

本公司主要经营活动是黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易。

本公司本年度纳入合并范围的子公司共 2 户。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户, 详见本附注六“合并范围的变更”。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定, 编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1. 公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在在应收款项预期信用损失计提的方法（本附注（十三）、（十五））、存货的计价方法（本附注（十六））、固定资产折旧（本附注（十九））等。

2. 公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际

净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	全部披露
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算金额超过最近一期经审计总资产的 1%

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的

账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

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

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务和外币报表折算

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的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下三类：

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

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

按照交易价格进行初始计量。

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应

收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，

本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该

金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3） 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无

须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	一般不计提减值准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	按照预期损失率计提减值准备，预期损失率同“应收账款”

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三/（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账

(十六) 存货

1. 存货的分类

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

料、半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一

部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
办公设备	平均年限法	5	5	19
运输设备	平均年限法	5	5	19
其他	平均年限法	5	5	19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 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。

本公司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。

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原

已计提的折旧额。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产及对子公司、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。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或

者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十七) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务收入确认的具体方法如下：

(1) 自有产品收入

1) 针对内销：通常在货物出库并在客户确认收货后，符合合同约定收入确认条件时确认收入。

2) 针对外销：根据海关电子口岸系统上记录的出口日期确认出口收入的时点，凭出口报关单、合同等凭证确认出口收入。

(2) 商品贸易收入

公司商品贸易收入全部来自内销，通常在商品已经发出，客户已经收货并签收确认时确认收入。

(3) 经销商销售收入

公司经销商全部为国内企业，公司与经销商的销售模式全部为买断式销售，属于自有产品销售的，通常在货物出库并在客户确认收货后，符合合同约定收入确认条件时确认收入；属于商品贸易销售的，通常在商品已经发出，客户已经收货并签收确认时确认收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。

对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

(三十) 递延所得税资产/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年度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。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，本公司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,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十九) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值

之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十二) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企

业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整前列报金额
递延所得税资产	171,901.14	67,306.68	239,207.82
递延所得税负债		67,510.03	67,510.03
盈余公积	470,815.66	-32.73	470,782.93
未分配利润	6,080,678.38	- 218.94	6,080,459.44
少数股东权益	6,988,573.67	48.32	6,988,621.99

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

项目	2022年12月31日/2022 年度 原列报金额	累积影响金额	2022年12月31日/2022 年度 调整前列报金额
递延所得税资产	269,149.81	64,571.17	333,720.98
递延所得税负债		72,621.59	72,621.59
盈余公积	470,815.66	- 32.73	470,782.93
未分配利润	3,004,443.23	- 4,507.51	2,999,935.72
少数股东权益	7,905,568.77	- 3,510.18	7,902,058.59
所得税费用	-83,645.25	7,847.07	-75,798.18
净利润	660,759.95	- 7,847.07	652,912.88
少数股东损益	916,995.10	- 3,558.50	913,436.60

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
临汾焯达新材料科技有限公司（以下简称“临汾焯达”）	25%
郑州焯达高温新材料科技有限公司（以下简称“郑州焯达”）	25%

（二） 税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，适用 15%优惠税率，证书编号为 GR202241001261，有效期为 2022 年 12 月 1 日至 2025 年 12 月 1 日。

五、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;“本年”指 2023 年度,“上年”指 2022 年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	83,813.59	29,970.59
银行存款	4,362,448.53	2,267,105.78
其他货币资金		514.84
合计	4,446,262.12	2,297,591.21
其中:存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,504,000.00
其中:债务工具投资		2,504,000.00
合计		2,504,000.00

(三) 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,407,235.44	9,990,253.14

说明:截止 2023 年 12 月 31 日,本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险,不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

(2) 年末已质押的应收票据情况

无

(3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,399,570.24

(四) 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,957,709.26	100.00	1,049,279.27	8.10	11,908,429.99
其中：					
账龄组合	12,957,709.26	100.00	1,049,279.27	8.10	11,908,429.99
合计	12,957,709.26	—	1,049,279.27	—	11,908,429.99

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	47,592.00	0.23	47,592.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,554,064.65	99.77	1,368,422.88	6.66	19,185,641.77
其中：					
账龄组合	20,554,064.65	99.77	1,368,422.88	6.66	19,185,641.77
合计	20,601,656.65	—	1,416,014.88	—	19,185,641.77

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,539,125.37	576,956.27	5.00
1-2年	629,633.62	62,963.36	10.00
2-3年	467,186.16	93,437.24	20.00
3-4年	8,345.30	2,503.59	30.00
4-5年			
5年以上	313,418.81	313,418.81	100.00
合计	12,957,709.26	1,049,279.27	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	11,539,125.37

账龄	年末余额
1-2年	629,633.62
2-3年	467,186.16
3-4年	8,345.30
4-5年	
5年以上	313,418.81
合计	12,957,709.26

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,592.00		47,592.00			
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,368,422.88	-319,143.61				1,049,279.27
其中：账龄组合	1,368,422.88	-319,143.61				1,049,279.27
合计	1,416,014.88	-319,143.61				1,049,279.27

(4) 本年实际核销的应收账款情况
无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东创汇实业有限公司	1,834,500.00	14.16	91,725.00
临汾富达新型材料有限公司	1,797,290.77	13.87	89,864.54
圣戈班印度	1,038,820.00	8.02	51,941.00
郑州尊腾贸易有限公司	978,560.77	7.55	48,928.04
陕西广谋电热设备有限公司	631,200.00	4.87	31,560.00
合计	6,280,371.54	48.47	314,018.58

(五) 应收款项融资

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据	300,060.84	894,586.05
合计	300,060.84	894,586.05

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

(2) 年末已质押的应收票据情况

无

(3) 年末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	年末终止确认金额
银行承兑汇票	2,573,895.65

(六) 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	1,892,825.73	88.06	1,603,212.21	76.23
1 至 2 年			28,660.51	1.36
2 至 3 年	10,200.00	0.47	369,784.00	17.58
3 年以上	246,473.10	11.47	101,473.10	4.82
合计	2,149,498.83	—	2,103,129.82	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
浮山县腾达铝矾土经营部	1,101,711.86	51.25
新密市刘寨镇建利物资经销部	492,909.49	22.93
上海行动成功企业管理有限公司	246,473.10	11.47
中钢洛耐科技股份有限公司	100,000.00	4.65
新密港华燃气有限公司	66,101.72	3.08
合计	2,007,196.17	93.38

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	57,137.65	55,453.35
合计	57,137.65	55,453.35

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	5,106.40	13,797.80
往来款	55,038.50	44,767.67
合计	60,144.90	58,565.47

②按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	60,144.90
合计	60,144.90

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	60,144.90	100.00	3,007.25	5.00	57,137.65
其中：					
账龄组合	60,144.90	100.00	3,007.25	5.00	57,137.65
合计	60,144.90		3,007.25		57,137.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	58,565.47	100.00	3,112.12	5.31	55,453.35
其中：					
账龄组合	58,565.47	100.00	3,112.12	5.31	55,453.35
合计	58,565.47		3,112.12		55,453.35

按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,144.90	3,007.25	5.00
合计	60,144.90	3,007.25	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,744.42	367.70		3,112.12
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	367.70	-367.70		
本期计提	-104.87			-104.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,007.25			3,007.25

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,112.12	-104.87				3,007.25
其中：账龄组合	3,112.12	-104.87				3,007.25
合计	3,112.12	-104.87				3,007.25

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
郑州东方安彩耐火材料有限公司	往来款	37,084.00	1年以内	61.66	1,854.20
李怀现	往来款	15,130.50	1年以内	25.16	756.53
合计	——	52,214.50	——	86.82	2,610.73

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(八) 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
原材料	5,870,889.29		5,870,889.29
半成品	799,214.65		799,214.65
库存商品	8,156,680.82		8,156,680.82
发出商品	686,175.19		686,175.19
合计	15,512,959.95		15,512,959.95

(续)

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
原材料	5,867,319.53		5,867,319.53
半成品	325,399.24		325,399.24
库存商品	9,280,762.62		9,280,762.62
发出商品	106,094.72		106,094.72
合计	15,579,576.11		15,579,576.11

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备
无

(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	545,435.23	596,181.48
合计	545,435.23	596,181.48

(十) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	29,974,287.45	33,230,890.62
固定资产清理		
合计	29,974,287.45	33,230,890.62

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	37,523,902.60	35,366,209.72	1,431,804.54	2,404,260.10	1,226,372.41	77,952,549.37
2、本年增加金额	481,669.96	555,624.43	129,561.43	120,353.98	92,913.32	1,380,123.12
(1) 购置	102,280.00	555,624.43	129,561.43	120,353.98		907,819.84
(2) 在建工程转入	379,389.96				92,913.32	472,303.28
3、本年减少金额		118,239.21	50,499.79	153,846.16		322,585.16
(1) 处置		118,239.21	50,499.79	153,846.16		322,585.16
4、年末余额	38,005,572.56	35,803,594.94	1,510,866.18	2,370,767.92	1,319,285.73	79,010,087.33
二、累计折旧						
1、年初余额	16,281,522.13	25,784,998.60	1,080,584.33	1,440,679.89	133,873.80	44,721,658.75
2、本年增加金额	1,722,252.10	2,257,693.13	126,254.16	252,862.84	208,777.41	4,567,839.64
(1) 计提	1,722,252.10	2,257,693.13	126,254.16	252,862.84	208,777.41	4,567,839.64
3、本年减少金额		64,003.19	43,541.47	146,153.85		253,698.51
(1) 处置		64,003.19	43,541.47	146,153.85		253,698.51
4、年末余额	18,003,774.23	27,978,688.54	1,163,297.02	1,547,388.88	342,651.21	49,035,799.88
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	20,001,798.33	7,824,906.40	347,569.16	823,379.04	976,634.52	29,974,287.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他	合计
2、年初账面价值	21,242,380.47	9,581,211.12	351,220.21	963,580.21	1,092,498.61	33,230,890.62

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

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	18,141,222.91	公司因未取得国有建设用地使用权导致自有房产尚未取得房产证

(十一) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	53,727.07	
工程物资		
合计	53,727.07	

(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
制砂二平台筛机封闭工程	53,727.07		53,727.07			
合计	53,727.07		53,727.07			

②重要在建工程项目本年变动情况

无

③本年计提在建工程减值准备情况

无

(十二) 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		

项目	土地	合计
1、年初余额	765,573.95	765,573.95
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3、本年减少金额		
4、年末余额	765,573.95	765,573.95
二、累计折旧		
1、年初余额	105,913.78	105,913.78
2、本年增加金额	61,064.98	61,064.98
(1) 计提	61,064.98	61,064.98
3、本年减少金额		
4、年末余额	166,978.76	166,978.76
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	598,595.19	598,595.19
2、年初账面价值	659,660.17	659,660.17

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
变压器维修费	3,233.10		3,233.10		
网站服务费	11,292.40		11,292.40		
法律咨询服务费	81,074.44		31,383.60		49,690.84
合计	95,599.94		45,909.10		49,690.84

(十四) 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
资产减值准备	1,020,726.52	128,063.11	1,419,127.00	212,869.05
内部交易未实现利润	52,525.48	7,878.82	375,205.07	56,280.76
租赁负债	449,178.48	61,694.29	485,984.46	64,571.17

合计	1,522,430.48	197,636.22	2,280,316.53	333,720.98
----	--------------	------------	--------------	------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	598,595.19	67,733.16	659,660.17	72,621.59
合计	598,595.19	67,733.16	659,660.17	72,621.59

(十五) 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
预付设备购置款、工程款	670,698.76		670,698.76	46,278.76		46,278.76

(十六) 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	8,500,000.00	4,581,000.00
保证借款	6,010,000.00	8,622,000.00
质押借款		10,000,000.00
合计	14,510,000.00	23,203,000.00

说明：保证借款：河南新密农村商业银行股份有限公司刘寨支行借款 1,000,000.00 元，系郑州亚太商贸有限公司，吕凤鸣，杜怀玉，方亚冰，翟浩博作为连带保证人；中原银行股份有限公司郑州分行借款 5,000,000.00 元，系吕凤鸣作为连带保证人；中国邮政储蓄银行临汾市分行借款 10,000.00 元，系吕海霞作为连带保证人。

年初质押借款：中国建设银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元，系以对广东创汇实业有限公司债权办理的保理业务，现收到保理预付款金额 10,000,000.00 元，保理预付款到期日为 2023 年 6 月 16 日，保理业务协议约定应收账款管理费由广东创汇实业有限公司承担，且保理预付款利息也由广东创汇实业有限公司承担。本期该保理业务已到期。

(十七) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,676,749.49	3,558,862.49
1-2 年	39,051.64	126,156.63
2-3 年	48,643.29	33,416.35

账龄	年末余额	年初余额
3年以上	74,119.60	73,133.10
合计	2,838,564.02	3,791,568.57

账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
郑州晶菱钢结构有限公司	33,929.00	尚未支付
合计	33,929.00	——

(十八) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	276,722.03	675,060.94
合计	276,722.03	675,060.94

(十九) 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	1,506,914.49	8,143,245.11	8,464,833.52	1,185,326.08
二、离职后福利-设定提存计划		347,410.53	347,410.53	
合计	1,506,914.49	8,490,655.64	8,812,244.05	1,185,326.08

(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	1,498,523.02	7,382,701.01	7,704,289.42	1,176,934.61
2、职工福利费		501,918.19	501,918.19	
3、社会保险费	2,217.80	220,039.91	220,039.91	2,217.80
其中：医疗保险费		152,865.57	152,865.57	
工伤保险费		51,460.56	51,460.56	
生育保险费	2,217.80	15,713.78	15,713.78	2,217.80
4、住房公积金		38,586.00	38,586.00	
5、工会经费和职工教育经费	6,173.67			6,173.67
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,506,914.49	8,143,245.11	8,464,833.52	1,185,326.08

(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		324,610.56	324,610.56	
2、失业保险费		22,799.97	22,799.97	

合计		347,410.53	347,410.53
----	--	------------	------------

(二十) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,469,773.04	2,407,132.51
城市维护建设税	23,230.33	18,533.99
教育费附加	36,441.11	57,965.05
地方教育费附加	24,294.16	38,643.23
企业所得税	336,204.51	346,688.17
水资源税	4,060.80	1,633.20
印花税	6,276.30	4,272.99
环境保护税	10,648.80	12,593.04
合计	1,910,929.05	2,887,462.18

(二十一) 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	166,380.14	722,168.94
合计	166,380.14	722,168.94

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
暂借款	121,251.36	670,472.80
往来款	45,128.78	51,696.14
合计	166,380.14	722,168.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	1,500,000.00	5,600,000.00
一年内到期的租赁负债	38,664.35	37,190.60
合计	1,538,664.35	5,637,190.60

(二十三) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	35,973.86	87,757.92
不符合终止确认条件的票据背书转让	3,399,570.24	9,540,253.14
合计	3,435,544.10	9,628,011.06

(二十四) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	728,042.00	790,072.00
减：未确认融资费用	278,863.52	304,087.54
一年内到期的非流动负债	38,664.35	37,190.60
合计	410,514.13	448,793.86

(二十五) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
政府投资金	5,354,042.38	5,600,000.00
减：一年内到期部分	1,500,000.00	5,600,000.00
合计	3,854,042.38	

注：此长期应付款为山西省政府为推动经济发展对企业的特别流转金投资，投资期限为7年，投资期间无利息费用，后政府通知可以续签，但需要全省统一办理，续签期间待定。

(1) 根据晋政发[2010]12号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币100万元，投资期限为2010年12月21日-2017年12月20日。公司于2017年4月13日与山西省政府投资资产管理中心签订晋资管协议（2010-L0309）T215号协议，将原100万投资投资延长至2020年12月20日，到期收回；

(2) 根据晋政发[2011]13号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币150万元，投资期限为2011年11月10日-2018年11月9日；后政府通知可以续签，但需要全省统一办理，续签期间待定。

(3) 根据晋政发[2012]16号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币350万元，投资期限为2012年6月15日-2019年6月14日，续签手续尚在办理中。

(4) 本期公司与政府达成一致意见，约定自本年度起至2027年，分十四期偿付政府特别流转金，本年度已按照约定做出了第一、第二期的偿付。

(5) 本年度计提截至2023年8月17日前的资金占用费共计1,229,042.38元，于2027年11月20前作为第十四期偿付金。

(二十六) 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	
股本	23,500,000.00						23,500,000.00

(二十七) 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	4,126,993.93			4,126,993.93
合计	4,126,993.93			4,126,993.93

(二十八) 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	470,782.93	137,447.06		608,229.99
合计	470,782.93	137,447.06		608,229.99

(二十九) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,999,935.72	6,080,678.38
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-218.94
调整后年初未分配利润	2,999,935.72	6,080,459.44
加: 本年归属于母公司股东的净利润	905,605.42	-260,523.72
减: 提取法定盈余公积	137,447.06	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,820,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,768,094.08	2,999,935.72

(三十) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,220,756.47	41,274,440.64	58,187,945.81	43,952,681.11
其他业务	181,869.61	78,834.39	501,500.16	1,523.20
合计	56,402,626.08	41,353,275.03	58,689,445.97	43,954,204.31

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

本年发生额		
合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	42,141,729.52	29,206,581.55
精品黑刚玉砂	1,595,738.67	1,225,920.05
金刚砂	4,373,252.21	4,040,531.44
白刚玉	4,935,170.50	4,088,601.26
耐火材料	1,589,734.50	1,154,848.15
其他	1,767,000.68	1,636,792.58
二、按经营地区分类		
境内	50,182,912.04	38,228,785.46
境外	6,219,714.04	3,124,489.57
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	56,402,626.08	56,402,626.08
合计	56,402,626.08	56,402,626.08

续：

上年发生额		
合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	37,488,878.06	26,126,273.29
精品黑刚玉砂	1,157,896.03	723,125.65
金刚砂	9,408,036.43	8,453,627.37
白刚玉	5,721,329.59	4,974,700.53
耐火材料		
其他	4,913,305.86	3,676,477.47
二、按经营地区分类		
境内	50,872,280.35	39,054,762.98
境外	7,817,165.62	4,899,441.33
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	58,689,445.97	43,954,204.31
合计	58,689,445.97	43,954,204.31

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，均根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

(三十一) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	51,584.66	21,241.50
教育费附加	48,147.77	63,724.55
地方教育费附加	32,098.48	42,483.05
印花税	25,133.65	19,621.32
水资源税	16,065.50	8,117.80
环境保护税	53,235.60	64,491.17
房产税		18,500.70
土地使用税	4,199.70	8,399.40
合计	230,465.36	246,579.49

(三十二) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	486,868.67	35,301.89
广告费及业务宣传费	548.96	216,981.13
业务招待费	70,421.69	37,558.36
员工工资	337,378.71	278,177.19
港杂费	384,997.81	1,103,131.75
其他	351,988.92	356,713.99
合计	1,632,204.76	2,027,864.31

(三十三) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,740,291.67	3,083,859.86
办公费	195,688.34	151,562.68
业务招待费	961,587.47	639,521.51
水电费	83,578.22	140,709.79
折旧、摊销等	880,551.12	1,488,220.13
差旅费	231,927.68	67,363.22
中介机构费	881,948.77	685,449.63
租赁费	61,064.98	61,065.00
维修费	162,224.21	433,072.06
其他	497,031.82	984,040.37
合计	7,695,894.28	7,734,864.25

(三十四) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	652,012.64	1,161,071.26

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	2,746,998.35	1,539,113.74
折旧费	263,306.15	358,930.92
其他	76,247.17	251,386.24
合计	3,738,564.31	3,310,502.16

(三十五) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,801,609.80	634,610.60
减：利息收入	22,144.96	11,083.87
汇兑损益	-232.24	-138,406.09
银行手续费	20,976.70	36,372.85
未确认融资费用摊销	25,224.02	26,986.40
合计	1,825,433.32	548,479.89

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	24,924.14	369,329.56
个税手续费返还	854.95	
增值税加计扣除	212,201.19	
合计	237,980.28	369,329.56

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
职业技能提升培训有关资金		24,900.00	与收益相关
研究开发财政补助项目资金		14,000.00	与收益相关
企业研发费用补助专项资金		112,500.00	与收益相关
科技金融资助专项资金		62,500.00	与收益相关
对外经贸发展专项资金		38,500.00	与收益相关
失业补贴	6,524.14	16,929.56	与收益相关
工业企业满负荷生产奖励		100,000.00	与收益相关
稳岗稳产奖补	14,000.00		与收益相关
浮山县农业农村和水利局补助资金	4,400.00		与收益相关
合计	24,924.14	369,329.56	

(三十七) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

持有交易性金融资产期间取得的投资收益	15,536.11	4,514.84
合计	15,536.11	4,514.84

(三十八) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	366,735.61	-538,946.86
其他应收款坏账准备	104.87	2,544.30
合计	366,840.48	-536,402.56

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	11,519.68	
合计	11,519.68	

(四十) 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
违约金及罚款收入	7,525.25		7,525.25
其他	48,497.48	72,071.32	48,497.48
合计	56,022.73	72,071.32	56,022.73

(四十一) 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
对外捐赠支出	12,000.00	22,480.00	12,000.00
赔偿支出	12,504.00	145,155.00	12,504.00
罚款支出		15,000.00	
其他	11,497.58	16,715.02	11,497.58
合计	36,001.58	199,350.02	36,001.58

(四十二) 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	20,025.42	13,603.42
递延所得税费用	131,196.33	-89,401.60
合计	151,221.75	-75,798.18

(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	578,812.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-31,804.45
子公司适用不同税率的影响	237,252.69
调整以前期间所得税的影响	37,908.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,740.52
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	107,200.12
研发费用加计扣除	-278,075.24
所得税费用	151,221.75

(四十三) 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	22,144.96	11,083.87
收到的政府补助	25,779.09	369,329.56
往来款及其他	12,842.73	63,055.16
合计	60,766.78	443,468.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付销售、管理费用等中付现费用	3,768,074.75	4,425,393.28
金融机构手续费	10,065.62	36,372.85
往来款及其他	1,329,476.19	748,326.16
合计	5,107,616.56	5,210,092.29

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
暂借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款保理融资		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还长期应付款	1,475,000.00	50,000.00
租赁费	62,030.00	62,030.00
合计	1,537,030.00	112,030.00

(四十四) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	427,464.97	652,912.88
加：信用减值损失	-366,840.48	536,402.56
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,567,839.64	4,754,753.07
使用权资产折旧	61,064.98	61,065.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	45,909.10	43,765.42
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）	-11,519.68	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,826,521.58	523,190.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,536.11	-4,514.84
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	136,084.76	-94,513.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,888.43	5,111.56
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,229.18	752,066.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	13,802,949.97	-9,718,096.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,272,399.71	10,771,216.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,200,879.77	8,283,360.09
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：		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的期末余额	4,446,262.12	2,297,591.21
减：现金的年初余额	2,297,591.21	2,606,192.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,148,670.91	-308,601.04

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	4,446,262.12	2,297,591.21
其中：库存现金	83,813.59	29,970.59
可随时用于支付的银行存款	4,362,448.53	2,267,105.78
可随时用于支付的其他货币资金		514.84
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,446,262.12	2,297,591.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受限制的资产

无

(四十六) 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
银行存款			
其中：美元	0.82	7.0827	5.81
应收账款			
其中：美元	42,071.00	7.0827	297,976.27

(四十七) 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
浮山县农业农村和水利局补助资金	4,400.00	其他收益	4,400.00
稳岗稳产奖补	14,000.00	其他收益	14,000.00
失业补贴	6,524.14	其他收益	6,524.14

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合计	24,924.14		24,924.14

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

公司于 2023 年 1 月 3 日对外投资设立控股子公司郑州焯达高温新材料科技有限公司,注册资本为 2200 万元人民币。公司认缴出资额 1122 万元,出资比例 51%。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
临汾焯达	山西临汾	山西省临汾市浮山县张庄乡南坂村	民营企业	61.00		同一控制下企业合并
郑州焯达	河南郑州	河南省郑州市新密市来集镇王家窝村(嵩山大道东段 S316)	民营企业	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
临汾焯达	39.00	-468,883.99		7,433,174.60

(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					
	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
临汾焯达	20,708,021.50	14,047,180.78	34,755,202.28	11,801,625.91	3,894,154.33	15,695,780.24

(续)

子公司名称	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
临汾焯达	22,553,009.34	14,861,850.66	37,414,860.00	17,083,567.41	69,603.91	17,153,171.32

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
临汾焯达	22,334,044.73	1,202,266.64	1,202,266.64	1,676,481.73	30,067,051.40	2,342,145.15	2,342,145.15	1,409,439.34

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

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

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

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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坏账比率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

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

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	12,957,709.26	1,049,279.27
其他应收款	60,144.90	3,007.25
合计	13,017,854.16	1,052,286.52

（二）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。公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协。

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

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款	1,000,000.00	5,800,000.00	7,710,000.00		
应付账款			2,838,564.02		
其他应付款			166,380.14		
合同负债			276,722.03		
一年内到期的非流动负债			1,538,664.35		
其他流动负债			3,435,544.10		
长期应付款				3,854,042.38	

（三）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

本公司经营少量出口业务，出口业务主要以美元结算。因此，本公司需要承

担美元汇率波动的风险影响。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、（四十六）外币货币性项目。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

股东名称	持股金额	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
吕凤鸣	15,468,750.00	65.82%	65.82%

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕浩玉	股东/原董事
方亚冰	股东/副总经理/董事会秘书
杜怀玉	股东/副总经理
吕海霞	实际控制人之妹
沈中兵	原董事沈建辉之父/子公司股东
翟浩博	股东
王大功	董事
海智	股东、董事
舒克标	股东、董事
黄道武	股东、董事
桑绘芳	子公司股东及总经理
宋建峰	股东、子公司总经理
茹红强	董事
李晓楠	董事
巩甘雷	监事会主席
李萌	监事
马晓玲	职工监事
裴万明	副总经理
丁振乾	财务总监
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	董事沈建辉之控股公司
河南孚通进出口有限公司	公司股东、董事黄道武之控股公司
河南盈德新材料有限公司	公司股东、董事黄道武之控股公司
广州振林磨料磨具有限公司	公司股东邵春林之控股公司
郑州海晟进出口贸易有限公司	公司股东海智之控股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑州尊腾贸易有限公司	股东

(四) 关联方交易情况

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

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

项目	内容	本期数	上期数
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	销售商品	1,530,505.31	1,365,046.46
河南盈德新材料有限公司	销售商品		79,391.15
河南孚通进出口有限公司	销售商品	239,288.50	73,099.12
郑州海晟进出口贸易有限公司	销售商品	414,004.42	343,579.65
广州振林磨料磨具有限公司	销售商品	890,088.50	634,318.58
郑州尊腾贸易有限公司	销售商品	3,344,487.83	

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临汾烨达	2,822,000.00	2022-9-28	2023-9-27	是

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吕海霞	2,822,000.00	2022-9-28	2023-9-27	是
郑州亚太商贸有限公司，吕凤鸣，杜怀玉，方亚冰，翟浩博	3,000,000.00	2022-01-18	2023-1-18	是
吕凤鸣	2,800,000.00	2022-9-19	2023-9-19	是
吕海霞	10,000.00	2024-8-14	2027-8-14	否
吕凤鸣	5,000,000.00	2023-9-7	2026-9-7	否
郑州亚太商贸有限公司，吕凤鸣，杜怀玉，方亚冰，翟浩博	3,000,000.00	2024-1-11	2027-1-11	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
吕浩玉	117,363.36			无约定借款期限

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
合计	117,363.36			

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,068,794.08	862,098.00

(五) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	465,131.98	23,256.60	330,529.05	16,526.45
	河南盈德新材料有限公司			11,580.00	579.00
	广州振林磨料磨具有限公司	294,520.00	14,726.00	106,540.00	5,327.00
	郑州尊腾贸易有限公司	978,560.77	48,928.04		
其他应收款					
	沈中兵			44,308.00	2,215.40

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	吕浩玉	117,363.36	665,661.30
	吕海霞	1,079.97	617.83

十、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发 0.60 元。
经审议批准宣告发放的利润或股利	经公司 2024 年 4 月 21 日董事会决议同意, 公司 2023 年度利润分配方案为: 每 10 股派发 0.60 元。 上述分配事项尚需公司股东大会批准。

说明：本公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金分红 0.60 元(含税)。截至本报告日，本公司总股本 23,500,000.00 股，以此计算合计拟派发现金红利 1,410,000.00 元（含税）。

十二、其他重要事项

（一）诉讼事项

2020 年 10 月 9 日，郑宏恒泰（新密）煤业有限公司起诉本公司，请求法院依法判令被告停止侵害，限期拆除或搬迁违法建设在原告采矿区的不动产建筑物、构筑物及动产设备，判令被告赔偿原告因其侵权行为给原告所造成损失 1,727,808.00 元。

2021 年 6 月 13 日，（2020）豫 0183 民初 6109 号之二，法院裁定驳回郑宏恒泰（新密）煤业有限公司的诉讼请求。

2020 年 11 月 9 日，本公司起诉郑宏恒泰（新密）煤业有限公司，请求法院判令被告郑宏恒泰（新密）煤业有限公司立即停止在原告地下的采煤行为，判令被告赔偿原告因其侵权行为所造成的各项经济损失，金额暂定 1,000,000.00 元。

2021 年 6 月 16 日，（2020）豫 0183 民初 7533 号之一，河南焯达新材料科技股份有限公司撤诉。

2022 年 3 月 24 日，（2022）豫民申 1326 号裁定，驳回郑宏恒泰（新密）煤业有限公司的再审申请。

2022 年 12 月 13 日，新密市人民法院受理本公司对郑宏恒泰（新密）煤业有限公司的诉讼申请，诉讼请求为：请求判令郑宏恒泰（新密）煤业有限公司赔偿本公司搬迁损失 68,259,579.00 元，厂房加固、维修费 126,000.00 元（暂计算至起诉日），搬迁损失评估费 52,200.00 元，共计 68,437,779.00 元。

2023 年 5 月 24 日，新密市人民法院民事裁定书判决驳回上述诉讼请求。

2023 年 6 月 2 日，公司对郑宏恒泰（新密）煤业有限公司的侵权事由上诉到郑州市中级人民法院，法院裁定驳回上诉，维持原裁定。

2023 年 7 月 31 日，公司收到河南省高级人民法院立案审查通知书。2023 年 10 月 27 日，河南省高级人民法院作出裁定，驳回公司的再审申请。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

(1) 应收账款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					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,048,113.47	100.00	769,214.80	9.56	7,278,898.67
其中:					
账龄组合	8,048,113.47	100.00	769,214.80	9.56	7,278,898.67
合计	8,048,113.47	—	769,214.80	—	7,278,898.67

(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	47,592.00	0.28	47,592.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,230,862.82	99.72	1,182,684.78	6.86	16,048,178.04
其中:					
账龄组合	17,230,862.82	99.72	1,182,684.78	6.86	16,048,178.04
合计	17,278,454.82	—	1,230,276.78	—	16,048,178.04

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,917,809.83	345,890.49	5.00
1年-2年	543,060.00	54,306.00	10.00
2年-3年	265,479.53	53,095.91	20.00
3年-4年	8,345.30	2,503.59	30.00
4年-5年			
5年以上	313,418.81	313,418.81	100.00
合计	8,048,113.47	769,214.80	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	6,917,809.83

1至2年	543,060.00
2至3年	265,479.53
3至4年	8,345.30
4至5年	
5年以上	313,418.81
合计	8,048,113.47

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,592.00		-47,592.00			
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,182,684.78	-413,469.98				769,214.80
其中：账龄组合	1,182,684.78	-413,469.98				769,214.80
合计	1,230,276.78	-413,469.98	-47,592.00			769,214.80

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东创汇实业有限公司	1,834,500.00	22.79	91,725.00
圣戈班磨料磨具(上海)有限公司	365,920.48	4.55	18,296.02
圣戈班印度	1,038,820.00	12.91	51,941.00
郑州尊腾贸易有限公司	412,835.77	5.13	20,641.79
天津富耐特科技有限公司	418,865.75	5.20	20,943.29
合计	4,070,942.00	50.58	203,547.10

(二) 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	20,007.85	11,836.00
合计	20,007.85	11,836.00

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	15,954.50	459.67
备用金	5,106.40	12,192.80
合计	21,060.90	12,652.47

②按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	21,060.90
合计	21,060.90

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,060.90	100.00	1,053.05	5.00	20,007.85
其中：					
账龄组合	21,060.90	100.00	1,053.05	5.00	20,007.85
合计	21,060.90		1,053.05		20,007.85

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,652.47	100.00	816.47	5.31	11,836.00
其中：					
账龄组合	12,652.47	100.00	816.47	5.31	
合计	12,652.47		816.47		11,836.00

按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,060.90	1,053.05	5.00
合计	21,060.90	1,053.05	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	448.77	367.70		816.47
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	367.70	-367.70		
本期计提	236.58			236.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,053.05			1,053.05

④ 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	816.47	236.58				1,053.05
其中：账龄组合	816.47	236.58				1,053.05
合计	816.47	236.58				1,053.05

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名

的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
李怀现	往来款	15,130.50	1年以内	71.84	756.53

⑥涉及政府补助的应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 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	10,541,746.79		10,541,746.79	9,241,746.79		9,241,746.79
合计	10,541,746.79		10,541,746.79	9,241,746.79		9,241,746.79

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本期增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
临汾烨达	9,241,746.79					9,241,746.79	
郑州烨达		1,300,000.00				1,300,000.00	
合计	9,241,746.79	1,300,000.00				10,541,746.79	

(四) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,546,611.06	34,125,140.12	47,295,770.14	41,363,567.19
其他业务	354,355.78	115,471.56	638,000.16	132,725.01
合计	43,900,966.84	34,240,611.68	47,933,770.30	41,496,292.20

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

本年发生额		
合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	34,253,451.63	25,888,659.52
精品黑刚玉砂	1,595,738.67	1,225,920.05
金刚砂	4,373,252.21	4,040,531.44
白刚玉	3,083,054.57	2,749,656.32
耐火材料		
其他	595,469.76	335,844.35
二、按经营地区分类		
境内	40,314,838.09	32,044,991.28
境外	3,586,128.75	2,195,620.40
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	43,900,966.84	34,240,611.68
合计	43,900,966.84	34,240,611.68

续：

上年发生额		
合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	30,338,986.01	26,668,702.67
精品黑刚玉砂	1,157,896.03	723,125.65
金刚砂	9,408,036.43	8,453,627.37
白刚玉	5,735,462.33	4,989,104.85
耐火材料		
其他	1,293,389.50	661,731.66
二、按经营地区分类		
境内	44,400,639.06	38,666,638.18
境外	3,533,131.24	2,829,654.02
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	47,933,770.30	41,496,292.20
合计	47,933,770.30	41,496,292.20

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，均根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

十四、补充资料

(一) 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,645.57	
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	237,980.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	47,592.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,557.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,581.75	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	19,130.75	
合计	311,062.61	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.87	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.88	0.03	0.03



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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	269,149.81	333,720.98	171,901.14	239,207.82
递延所得税负债		72,621.59		67,510.03
盈余公积	470,815.66	470,782.93	470,815.66	470,782.93
未分配利润	3,004,443.23	2,999,935.72	6,080,678.38	6,080,459.44
少数股东权益	7,905,568.77	7,902,058.59	6,988,573.67	6,988,621.99
所得税费用	-83,645.25	-75,798.18	-	-
净利润	660,759.95	652,912.88	-	-
少数股东损益	916,995.10	913,436.60	-	-

(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

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，按照准则解释 16 号相关规定，公司对 2022 年及以前年度财务报表中因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备冲销部分	11,645.57
计入当期损益税收政策优惠额（高新企业进项税加计扣除）	237,980.28
单独进行减值测试的应收账款减值准备冲回	47,592.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,557.26
非经常性损益合计	332,775.11
减：所得税影响数	2,581.75
少数股东权益影响额（税后）	19,130.75
非经常性损益净额	311,062.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用